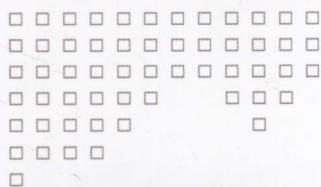


中国税收 研究报告

国家税务总局税收科学研究所 / 编



2011 年

ZHONGGUO SHUISHOU
YANJIU BAOGAO



中国财政经济出版社

F 812.42-55
20071
2011

阅 览

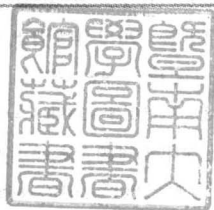
CHINA

中国税收 研究报告

国家税务总局税收科学研究所/编

2011年

ZHONGGUO SHUISHOU
YANJIU BAOGAO



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收研究报告. 2011 年/国家税务总局税收科学研究所编. —北京:
中国财政经济出版社, 2012. 4

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3498 - 4

I. ①中… II. ①国… III. ①税收管理 - 研究报告 - 中国 - 2011
IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 047861 号

责任编辑: 刘五书 郭美红

责任校对: 李 丽

封面设计: 邹海东

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 960 毫米 16 开 40 印张 689 000 字

2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 98.80 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3498 - 4/F · 2956

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

2011年,国家税务总局税收科学研究所(以下简称税科所)进一步落实总局领导关于加强税收科研工作的指示精神,紧密围绕国家税务总局中心工作,积极实施税收研究精品战略,取得了重要的税收研究成果。呈现给读者面前的这本文集,共收录了2011年发表的38篇税收研究报告,按照国家税务总局重点课堂、部分地方税务机关重点课题和专题研究顺序排列。所选报告内容丰富、观点鲜明,较为集中地反映了当前经济运行和税收工作中的重点、焦点、热点问题的研究现状,充分表明全国税务系统税收科研水平的提高和税收科研工作取得的新成果。

本书由税科所所长刘佐担任主编,副所长靳东升、靳万军担任副主编,具体编辑工作由理论政策室石坚研究员、付广军研究员和陈文东副研究员承担。

虽然编者已经尽了很大努力,但是错误之处仍然在所难免,恳请读者批评指正。

在本书出版之际,我们谨向对税收科研工作给予大力支持的全国税务系统的领导和同志们,以及对本书的出版给予大力支持和帮助的中国财政经济出版社的领导和责任编辑,表示诚挚的谢意!

国家税务总局税收科学研究所

2012年2月

目 录

国家税务总局重点课题

促进战略性新兴产业发展的税收政策研究

..... 国家税务总局税收科学研究所课题组 (3)

企业所得税境外所得抵免相关问题研究

..... 国家税务总局税收科学研究所课题组 (31)

反避税措施国际比较及其对中国的启示

..... 国家税务总局税收科学研究所课题组 (57)

后金融危机时代世界税收政策比较研究

..... 国家税务总局税收科学研究所课题组 (79)

房地产税制的国际比较研究与借鉴

..... 国家税务总局税收科学研究所课题组 (101)

我国资本市场税收征管研究

——股权交易篇 国家税务总局税收科学研究所课题组 (126)

部分地方税务机关重点课题

我国税务登记制度及管理研究

..... 国家税务总局征管和科技发展司课题组 (149)

关于北京市发展总部经济的税收研究 北京市国家税务局课题组 (167)

跨区水电项目税收分配问题研究

——基于龙滩水电站税收分配的实证分析

..... 贵州省地方税务局课题组 (190)

构建三级税源管理体系 提升基层税源专业化管理水平

..... 江苏省地方税务局课题组 (202)

促进战略性新兴产业发展的税收研究

——武汉市战略性新兴产业发展实证分析

..... 武汉市国家税务局课题组 (214)

甘肃风电产业税收政策效应分析 甘肃省国家税务局课题组 (234)

现行财政体制下水电税收分配制度研究 云南省国家税务局课题组 (245)

广西有色金属资源税从价计征改革研究

..... 广西壮族自治区地方税务局、财政厅课题组 (261)

纳税服务作为核心业务与税收征管的六大差异与对策

..... 青岛市国家税务局课题组 (280)

促进海峡两岸第三产业合作与发展的税收政策研究

..... 厦门市地方税务局课题组 (294)

专 题 研 究

中国税制改革“十一五”简要回顾与“十二五”初步展望

..... 刘 佐 (317)

收入分配与税制改革刍议 靳万军 (340)

金融危机前后爱尔兰税收政策变化的特点及其经验教训 龚辉文 (349)

纳税服务热线合作共建及其思考 唐学军 (362)

国外个人所得税制度设计对调节中国收入分配差距的启示 张 旋 (373)

应对恶意税收筹划措施的国际比较研究及其启示 陈 琍 (385)

中共税收政策的发展 (1921—2011 年)

——为中国共产党成立 90 周年而作 刘 佐 (396)

新民主主义革命时期毛泽东的税收思想及其现实意义

——为庆祝中国共产党建党 90 周年而作 王道树 (421)

中国与韩国增值税制度要素比较研究 靳东升 伦玉君 (431)

全面客观认识“进口奢侈品税负”问题 李光辉 (443)

中国增值税改革及其初步思考 靳万军 (459)

三级政府 三级财政 两级分税 曾国祥 马金华 (474)

中国高新技术产业区企业所得税减免有效性的实证研究

..... 陈文东 肖 鹏 (486)

民营企业“走出去”对浙江省经济税收的影响与对策研究	周广仁 (495)
我国环境税费制度及其实践效应分析	彭继旺 (506)
我国产业结构优化及税收政策研究	李 平 (528)
关于完善珍珠产品消费税的政策建议	石 坚 胡先明 (550)
国际税收情报交换问题研究	魏志梅 (559)
关于税源专业化管理的思考与探索	胡立升 (581)
日本应对“东日本大震灾”财税政策探析	刘馨颖 (596)
论税收的道德	吴 鹏 (609)
税收融入社会管理创新大局的思考	王柳德 (618)

国家税务总局
重点课题

促进战略性新兴产业发展的 税收政策研究

国家税务总局税收科学研究所课题组

2009年11月3日，温家宝总理在首都科技界大会上的讲话中提到：“把建设创新型国家作为战略目标，把可持续发展作为战略方向，把争夺经济科技制高点作为战略重点，逐步使战略性新兴产业成为经济社会发展的主导力量。”^①

战略性新兴产业的发展，关系国民经济和社会发展的全局和国家安全，它能够引领产业结构优化升级，带动经济社会进步，提升综合国力。从目前中国经济社会所处的条件看，培育壮大战略性新兴产业，不仅是立足当前、应对国际金融危机、调整产业结构、转变经济发展方式的有力手段，更是面向未来、着眼长远、支撑和引领中国经济社会全面协调可持续发展的重大战略选择。

作为重要宏观调控工具之一的税收政策，应不断发挥促进战略性新兴产业发展的作用，增强企业自主创新能力，有力推动经济结构的重大调整，发掘新的经济增长点。

^① 温家宝：《让科技引领中国可持续发展》，2009年11月3日。

一、促进战略性新兴产业发展的背景

“新兴产业”^① 提法由来已久,但在国际金融危机背景下特别加上“战略性”的前缀,意味着中国决策层充分认识到新兴产业在创造经济财富、创造就业岗位方面的巨大潜力,认识到新兴产业对促进经济结构和产业结构调整,将引领未来经济社会可持续发展的重要作用。国际金融危机造成的世界经济产业结构的调整和对中国经济的严重冲击,使发展战略性新兴产业成为中国乃至全世界应对金融危机抢占经济发展制高点的战略选择。历史经验表明,经济危机往往孕育着产业和技术革命,科学技术在应对经济危机中具有不可替代的关键作用。依靠科技创新培育战略性新兴产业,激发经济增长的内生动力,是走出危机、实现新一轮经济繁荣的根本途径。

(一) 发展新兴产业已经成为世界各国应对危机、振兴经济的战略选择

历史经验表明,每一次大的经济危机都会孕育出一些新的市场潜力巨大的产业部门,并拉动新一轮的经济增长。经济危机往往孕育着新的科技革命,正是科技上的重大突破和创新,推动经济结构的重大调整,提供新的增长引擎,使经济重新恢复平衡并提升到更高的水平。谁能在科技创新方面占据优势,谁就能够掌握发展的主动权,率先复苏并走向繁荣。

1857 年的世界经济危机,是第一次波及全球的生产过剩危机。这次危机引发了电气革命,推动人类社会从蒸汽时代进入电气时代。内燃机和电动机逐步取代蒸汽机,创造了电力与电器、汽车、石油化工等一大批新兴产业,同时大幅提升了机械、冶金等产业的发展水平,工业文明成为世界发展的主流。

1929 年发生的世界经济危机,是 20 世纪最为严重的全球经济危机。这场危机引发了电子革命,推动人类社会从电气时代进入电子时代。电子产业迅猛发展带动了一批高技术产业崛起,推进了传统产业的升级换代,世界产业结构发生了重大变化,全球化、知识化、信息化、网络化的新时代逐步到来,有别于以往工业革命的新型人类文明形态正在形成过程中。

面对当前这场国际金融危机,各国正在进行抢占科技制高点的竞赛,全球

^① 新兴产业是指随着新的科研成果和新兴技术的发明、应用而出现的新的部门和行业。目前国际上讲的新兴产业,主要是指电子、信息、生物、新材料、新能源、海洋、空间等新技术的发展而产生和发展起来的一系列新兴产业部门。

将进入空前的创新密集和产业振兴时代。主要发达国家和新兴市场经济国家纷纷加大对科技创新的投入、加快对新兴技术和产业发展的布局,力争通过发展新兴产业作为带动经济社会发展的战略突破口,创造新的经济增长点,率先走出危机,抢占新一轮经济增长的战略制高点,在应对危机的过程中先后制定了推动新兴产业发展的政策和措施。战略性新兴产业已经成为各国走向经济复兴的选择和重点。

美国奥巴马政府十分强调新能源、干细胞、航空航天、宽带网络的技术开发和产业发展,期待着以新能源革命作为整个工业体系新的标志性转型驱动力,发动一场新的经济、技术、环境和社会的总体革命。美国提出,将研发的投入提高到 GDP 的 3% 这一历史最高水平,力图在新能源、基础科学、干细胞研究和航天等领域取得突破;最近又两次提出美国科技的主攻方向,包括节能环保、智慧地球等。

欧盟宣布到 2013 年以前,将投资 1050 亿欧元发展绿色经济,保持在绿色技术领域的世界领先地位。法国政府宣布将建立 200 亿欧元的“战略投资基金”,主要用于对能源、汽车、航空和防务等战略企业的投资与入股。英国为了应对目前的经济衰退,启动了一项批量生产电动车、混合燃料车的“绿色振兴计划”,希望经济尽快以“低碳经济模式”从衰退中复苏。还从高科技特别是生物制药等方面,加强产业竞争的优势。德国政府批准了总额为 5 亿欧元的电动汽车研发计划预算,支持包括奔驰公司在内的 3 家研究伙伴,计划在 2011 年实现锂电池的产业化生产,推动电动汽车产业发展。俄罗斯提出开发纳米和核能技术。

日本政府则侧重信息技术的应用、环保型汽车、电力汽车、低碳排放、医疗与护理、文化旅游业、太阳能发电等。韩国制定《新增长动力规划及发展战略》,将绿色技术、尖端产业融合、高附加值服务三大领域共 17 项新兴产业确定为新增长动力。

这种金融危机背景下的“集体行动”,也正说明国际金融危机的出现改变了主要发达国家特别是美国对于经济服务化和金融化的一些基本立场,使其更加关注实体经济,希望通过战略性新兴产业的发展带动新一轮经济增长。我们必须目光远大,把握机遇,在这场竞争中努力实现跨越式发展,缩小与发达国家在经济和科技方面的差距。

(二) 发展战略性新兴产业是后金融危机时代中国经济发展的必然选择

金融危机使中国经济发展面临着经济增长、资源环境约束和科技等多方面

压力, 发展战略性新兴产业成了后金融危机时代中国经济发展的必然选择。

1. 经济增长压力增大。金融危机的爆发, 使发达国家受到重创, 本国生产过剩、失业问题突出, 因此纷纷启用贸易保护政策。中国由于经济增长对外国出口的过度依赖, 加上过高的储蓄率、投资率和过低的消费率, 使中国经济陷入了内外严重失衡的局面。在全球经济减速和外部需求萎缩的形势下, 中国长期依赖的以出口拉动经济的增长方式将难以为继, 中国实现经济稳定长期增长的压力非常艰巨。

2. 资源环境约束日趋明显。中国正在处于工业化、城市化的加速发展时期, 重工业化是经济增长的主导, 大规模的基础设施建设, 使得经济发展对能源和资源产生大量需求。虽然中国部分能源和资源总量居于世界前列, 但由于人均资源水平低及因技术水平低、增长方式粗放、市场机制作用发挥不充分和管理落后等因素造成的低资源利用水平, 使中国形成了对能源和资源的需求保持高增长态势。特别是随着中国在国际经济与政治地位的提高, 世界各国特别是发达国家更是对中国施以更大的承担节能减排的责任和压力。国外的强制施压和国内的高度需求将使中国面临更大的能源资源压力。

3. 科技压力更加突出。历史经验表明, 全球性经济危机往往催生重大科技创新和技术产业化。可以预见, 后金融危机时代, 在世界经济结构调整、经济复苏的要求和新一轮经济繁荣的推动下, 世界必将催生着一场以新能源技术和生命科学重大突破为标志的第四次技术革命。面对当前的金融危机, 世界各国特别是发达国家已经展开了激烈的科技竞赛, 它们纷纷投入巨资用于对新技术的研发, 以抢占科技制高点。

在这样的背景下, 加快培育和发展以重大技术突破、重大发展需求为基础的战略战略性新兴产业, 对于推进产业结构升级和经济发展方式转变, 提升中国自主发展能力和国际竞争力, 促进经济社会可持续发展, 具有重要意义。2010年9月8日, 国务院总理温家宝主持召开的国务院常务会议, 审议并原则通过《国务院关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》, 目前中国正在加紧制定并即将出台《战略性新兴产业发展规划》。

二、战略性新兴产业的定义、特点和内容

(一) 战略性新兴产业的定义和特征

战略性新兴产业, 是指在中国未来国民经济中具有主导战略地位, 对 future 经济社会发展与国家安全具有深远意义的新型支柱产业。其具有以下特征: 第

一, 高新技术特征。战略性新兴产业必须掌握关键核心技术, 这种核心技术具有超前创新性特征, 且外溢性极强, 某一领域的技术突破往往可以带动其他多个领域的技术突破。第二, 市场需求稳定, 综合效益好。该产业的产品可在短时期内创造新的市场需求, 实现较高的利润增长率, 同时, 它会在中长期内改变消费者的习惯, 确立稳定的消费群体。第三, 产业关联度大, 带动力强。该产业与其他产业之间存在大量的产品、劳务、生产技术、投资等要素关联, 其需求的增长会对其他各产业发展产生带动作用, 从而创造大量就业机会, 推动社会总产出增长和经济发展。

(二) 战略性新兴产业的内容

2009年11月23日, 温家宝总理在《让科技引领中国可持续发展》的讲话中指出, 战略性新兴产业包括以下内容: 第一, 新能源产业。这种新兴产业以绿色与低碳技术为标志, 主要包括水电、核电、风力发电、太阳能发电、沼气发电以及地热利用、煤的洁净利用等清洁能源与可再生能源。第二, 节能环保产业。该领域通过节能减排的产品与技术开发, 实现防治环境污染、保护自然资源的目的, 包括洁净技术、洁净产品、环境服务等方面。第三, 电动汽车产业。该产业从事开发以车载电源为动力、用电机驱动车轮行驶的交通运输工具。第四, 新材料产业。包括微电子和光电子材料和器件、新型功能材料、高性能结构材料、纳米材料和器件等智能绿色材料。第五, 新医药产业。包括治疗多发性疾病和防治新发传染病的创新药物产业, 应用面广、需求量大的基本医疗器械制造业以及干细胞研究与应用的再生医学产业。第六, 生物育种产业。为了提高农产品产量和改善产品质量, 战略性新兴产业应包含转基因育种技术、分子设计育种等高新生物科技产业。第七, 新型信息产业。包括未来的传感网和物联网产业。

了解战略性新兴产业的特征、内容和发展趋势, 对制定切合实际需求的相关税收政策是十分必要的。

(三) 战略性新兴产业发展背景和主要特征

全球经济正面临着新一轮的产业及结构调整, 经济发展迫切需要寻找新的增长引擎。世界各国政府不约而同, 都把眼光盯在新兴产业上, 以此来抢占经济、科技战略制高点。中国也认识到新兴产业发展的重要性。传统的经济发展方式, 一是带来巨大的资源环境压力, 二是经济增长趋于饱和, 三是承受外部冲击能力较弱。发展新兴产业, 有利于提高自主创新能力, 增强可持续发展能力, 对于调整经济结构, 转变发展方式和提升国际竞争能力, 有

着重大作用。2010 年 10 月,国务院出台了《关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》,其计划目标是:将战略性新兴产业加快培育成为先导产业和支柱产业,使中国战略性新兴产业增加值占国内生产总值的比重,到 2015 年力争达到 8% 左右,到 2020 年力争达到 15% 左右。国家创新能力大幅提升,掌握一批关键核心技术,在局部领域达到世界领先水平;形成一批具有国际影响力的大企业和一批创新活力旺盛的中小企业;建成一批产业链完善、创新能力强、特色鲜明的战略性新兴产业集聚区。用 20 年时间,使战略性新兴产业整体创新能力和产业发展水平达到世界先进水平,为经济社会可持续发展提供强有力的支撑^①。

何为“战略性新兴产业”?“战略性”是事关未来产业和科技竞争的制高点,对其他产业发展具有决定性和引领作用;“新兴”主要在于技术创新和商业模式的创新。战略性新兴产业是新技术与新产业的融合,是以重大技术突破和重大发展需求为基础,对经济社会全局和长远发展具有重大引领带动作用,知识技术密集、物质资源消耗少、成长潜力大、综合效益好的产业。战略性新兴产业具有四个特征:一是其发展驱动力在于高新技术的创新和应用;二是物质资源消耗少,对环境保护有益;三是产品有良好的经济技术效益,有发展前景且稳定的市场需求;四是能带动一批产业的兴起,从而拉动经济的增长;五是大力发展战略性新兴产业可以极大地解放生产力,提高生产效率,降低人力成本。

根据战略性新兴产业的特征,国务院立足中国国情和科技、产业基础,决定现阶段重点培育和发展七个产业(见表 1)。

表 1 现阶段国家战略性新兴产业一览表

产业类别	主要特点
节能环保	重点开发推广高效节能技术装备及产品,实现重点领域关键技术突破,带动能效整体水平的提高。加快资源循环利用关键共性技术研发和产业化示范,提高资源综合利用水平和再制造产业化水平。示范推广先进环保技术装备及产品,提升污染防治水平。推进市场化节能环保服务体系建设。加快建立以先进技术为支撑的废旧商品回收利用体系,积极推进煤炭清洁利用、海水综合利用。

^① “国务院关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定”,中国政府网,2010 年 10 月 18 日。

续表

产业类别	主要特点
新一代信息技术	加快建设宽带、泛在、融合、安全的信息网络基础设施,推动新一代移动通信、下一代互联网核心设备和智能终端的研发及产业化,加快推进三网融合,促进物联网、云计算的研发和示范应用。着力发展集成电路、新型显示、高端软件、高端服务器等核心基础产业。提升软件服务、网络增值服务等信息服务能力,加快重要基础设施智能化改造。大力发展数字虚拟等技术,促进文化创意产业发展。
生物	大力发展用于重大疾病防治的生物技术药物、新型疫苗和诊断试剂、化学药物、现代中药等创新药物大品种,提升生物医药产业水平。加快先进医疗设备、医用材料等生物医学工程产品的研发和产业化,促进规模化发展。着力培育生物育种产业,积极推广绿色农用生物产品,促进生物农业加快发展。推进生物制造关键技术开发、示范与应用。加快海洋生物技术及产品的研发和产业化。
高端装备制造	重点发展以干线飞机和通用飞机为主的航空装备,做大做强航空产业。积极推进空间基础设施建设,促进卫星及其应用产业发展。依托客运专线和城市轨道交通等重点工程建设,大力发展轨道交通装备。面向海洋资源开发,大力发展海洋工程装备。强化基础配套能力,积极发展以数字化、柔性化及系统集成技术为核心的智能制造装备。
新能源	积极研发新一代核能技术和先进反应堆,发展核能产业。加快太阳能热利用技术推广应用,开拓多元化的太阳能光伏光热发电市场。提高风电技术装备水平,有序推进风电规模化发展,加快适应新能源发展的智能电网及运行体系建设。因地制宜开发利用生物质能。
新材料	大力发展稀土功能材料、高性能膜材料、特种玻璃、功能陶瓷、半导体照明材料等新型功能材料。积极发展高品质特殊钢、新型合金材料、工程塑料等先进结构材料。提升碳纤维、芳纶、超分子量聚乙烯纤维等高性能纤维及其复合材料发展水平。开展纳米、超导、智能等共性基础材料研究。
新能源汽车	着力突破动力电池、驱动电机和电子控制领域关键核心技术,推进插电式混合动力汽车、纯电动汽车推广应用和产业化。同时,开展燃料电池汽车相关前沿技术研发,大力推进高效、低排放节能汽车发展。

资料来源:“国务院关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定”,中国政府网,2010年10月18日。

三、现有的与战略性新兴产业有关的税收政策分析

当前中央政府及各级地方政府对促进战略性新兴产业的发展都进行了很多

积极的探索。本部分通过梳理当前促进战略性新兴产业发展的税收政策,并对其制定和实施中存在的问题进行了分析,发现现有的税收优惠政策存在诸多问题,如:促进战略性新兴产业发展的税收优惠多而杂,集中度和针对性相对弱;企业所得税税收优惠多,货物与劳务税税收优惠少;区域税收优惠多,真正针对战略性新兴产业的优惠少;税收优惠对战略性新兴产业的支持在范围、力度、制度等方面存在不足等问题。

(一) 当前促进战略性新兴产业发展的税收政策概述

国家促进战略性新兴产业发展的一般税收政策。鼓励企业技术改造方面。主要通过支持企业设备投资和更新,减免企业所得税、城镇土地使用税、印花税等形式促进企业投资国家重点扶持的基础设施投资;通过加速折旧、抵扣创业投资企业的应纳税所得额等形式,促进企业技术进步,支持创业投资企业发展。

促进高新技术产业发展方面。主要通过企业所得税的税率优惠、研究开发费用税前加计扣除和摊销、企业工资总额税前加计扣除等形式鼓励企业进行技术创新和技术先进型服务企业发展;通过实行增值税即征即退、企业进行技术成果转让减征企业所得税等形式,鼓励企业进行技术成果应用。

支持循环经济和绿色产业发展方面。主要通过免征增值税、不同程度的增值税即征即退和先征后退、免征城镇土地使用税等形式,鼓励资源综合利用,促进再生资源回收利用;通过减征、免征企业所得税,对国家鼓励的专用设备投资额在应纳税额中进行抵免,引导企业进行资源节约和环境保护。

促进文化、创意产业、绿色食品发展方面。主要通过免征企业所得税、免征营业税、免征房产税等措施,促进文化、动漫、农产品种植、农业服务、技术服务等企业的发展。

(二) 当前促进战略性新兴产业发展的税收政策存在的问题

1. 促进战略性新兴产业发展的税收优惠多而杂,集中度和针对性相对弱。现行的战略性新兴产业税收优惠措施,大多是以前制定的高新技术企业优惠,优惠政策的设计没有很好地遵循战略性新兴产业发展的特殊规律,缺乏集中度和针对性。在战略性新兴产业发展的各个环节,都存在不同程度和方式的税收优惠政策的支持,而现行的税收优惠政策重点不明确,重产品、轻投入,重科研成果、轻科研转化的现象尤为明显。