

首都对外文化贸易研究基地学术成果

国际文化贸易繁荣背景下的 我国文化保税研究

王海文·著



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS



作者简介

王海文，复旦大学经济学博士，中国传媒大学艺术学博士后，北京第二外国语学院经贸与会展学院副院长、副教授、硕士生导师，国家文化发展国际战略研究院研究员，北京高等学校经济与贸易类专业群教学协作委员会委员，国家文化贸易学术研究平台专家，主要研究领域为：文化贸易、服务贸易、服务业、国际贸易。目前出版《服务利益论》专著一部，《文化产业经济学》等教材三部，在《复旦学报（社会科学版）》、《国际贸易》、《经济评论》、《社会科学研究》等杂志上发表题为“结构演进、空间布局与服务业的发展——来自长三角的经验研究”、“我国文化贸易产业基础构建的影响因素及路径分析”等论文五十余篇，主持“新形势下北京京剧传承与发展的现状、问题与对策研究：基于市场化的视角”，“我国国际文化贸易统计体系的建设与完善研究”等多项省部级项目。

国际文化贸易繁荣背景下的 我国文化保税研究

王海文 著

中国商务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际文化贸易繁荣背景下的我国文化保税研究 / 王海文著. —北京: 中国商务出版社, 2015. 8

ISBN 978-7-5103-1369-1

I. ①国… II. ①王… III. ①文化产业—自由贸易区—税收管理—研究—中国 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 201616 号

国际文化贸易繁荣背景下的我国文化保税研究

GUOJI WENHUA MAOYI FANRONG BEIJINGXIA DE WOGUO WENHUA BAOSHUI YANJIU

王海文 著

出 版: 中国商务出版社

发 行: 北京中商图出版物发行有限责任公司

社 址: 北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号

邮 编: 100710

电 话: 010-64515141 64255862 64515210 (编辑三室)

010-64266119 (发行部)

010-64263201 (零售、邮购)

网 址: <http://www.cctpress.com>

网 店: <http://cctpress@taobao.com>

邮 箱: cctp@cctpress.com cctpress@163.com

照 排: 北京宝蕾元科技发展有限公司

印 刷:

开 本: 880 毫米×1230 毫米 1/32

印 张: 6.5 字 数: 146 千字

版 次: 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5103-1369-1

定 价: 36.00 元

版权专有 侵权必究

盗版侵权举报电话: 010-64245984

如所购图书发现有印、装质量问题, 请及时与本社出版部联系。电话: 010-64248236

前言

人类生活在文化中。人类的生活本身就是文化，并为文化所浸润、所雕饰、所引领。文化在塑造和改变着人类的生产、生活，人类的物质世界和精神家园，同时又全息映射、深刻遗存人类的生产、生活印迹。它既是构成人类生产、生活的元素，又是生产、生活历史绵延、发展创新的结果。

而今人类社会步入全球化阶段，在市场经济的环境中，经济结构步入新的高度和水平，文化似乎脱离并逾越人类自身，二者之间以空前的张力，跨越国界存在于文化经济全球化的大潮里，弥漫于熙熙攘攘的市井乡间中。它已然成为生产的手段和结果、消费的对象和目标，并以自身独特的价值和使用价值占据全球市场的重要一隅，处于人类日益丰富的物质生产、精神生活面前。

恰是在这样的阶段和背景下，国际文化贸易以其崭新的范畴、重要的分工地位和不断拓展的社会影响力成为令世人瞩目的焦点和领域。人类心存期待，因为在全球化和不断提高的生产力环境中，国际文化贸易成为当下人类社会发展不可忽视、难以小觑的重要推动力量，成为促进文化交流、碰撞，提升国家软实力以及丰富消费样式和水平，优化生产结构和方式等更

显公平、效率更高、更容易接受的途径和选择。

由此也不难理解，为何在 2008 年美国次贷危机之后，众多学者热情追捧全球文化经济时代的到来，更多国家将文化产业视为战略性支柱产业加以发展，从而带来全球文化贸易的空前繁荣。

作为世界上最大的发展中国家，我国对于国际文化贸易的关注以及推进可谓不遗余力。2014 年 3 月国务院印发《关于加快发展对外文化贸易的意见》，从国家战略的高度部署发展国际文化贸易的蓝图。尤其是在当前我国全面深化改革的历史阶段和背景下，各行各业、各个部门都在为改革和发展而奔忙，创新之举、改革之策不断推出，在对外文化贸易领域的新事物、新现象涌流而出也不足为奇。

但是文化保税在这样的不足为奇中，在如此需要新思想、新举措的国家里，还是着实让业界为之一振，让学界眼前一亮。我们该以怎样的心态和行动去迎接文化保税这一实践中的创新之举呢？

单从货物保税到文化保税的简单迁移来看，我们似乎感觉到这是业务自然而然的发展过程，是思维和行动能够顺其自然的结果。但是必须注意的是，文化保税在实践中率先成长，它以旺盛的生命力成为变化的突破口、改革的着力点，并牵动着我们变革的思维和理念、强化着我们行动的神经和脚步。只要认真审视一下当前我国在文化保税区建设、文化保税实践过程中林林总总的举措和进步就不难心领神会。

更何况文化保税的创新之举并不孤独。在风起云涌的改革大潮中，在国家战略和规划不断推出的背景下，文化保税伴随文化行业以及对外文化贸易的空前繁荣拥有更大的成长空间，

更强的引领、示范和推动效应。特别是在“一带一路”战略推进的过程中，它的影响力和作用可能会比我们预想的还要大。

基于对国际文化贸易的数年研究以及对文化保税的关注，作者撰写本书，希望能为我国文化保税实践贡献一点学界的力量。然而由于学识所限，加之时间匆忙，不妥之处在所难免，希望读者多提批评意见和建议，以便日后完善。

本书同时是李小牧教授主持的 2014 年北京市哲学社会科学规划项目“首都国家对外文化贸易基地运行机制创新研究”及北京第二外国语学院会展与高端服务业科研基地的研究成果。对相关资助一并表示感谢！

王海文

2015 年 7 月



第一章 导 论	1
第一节 问题的提出与选题的意义.....	1
第二节 相关文献与研究述评.....	3
第三节 研究内容和结构安排.....	7
第二章 从货物保税到文化保税：一个贸易视角的考察	9
第一节 关于文化保税及文化保税区.....	9
第二节 贸易及其他相关理论对文化保税的解释	16
第三节 保税区功能升级与文化保税的兴起	21
本章小结	31
第三章 国际文化贸易的繁荣与我国的文化保税	32
第一节 文化经济全球化背景下的国际文化贸易	32
第二节 我国对外文化贸易繁荣对文化保税的影响	37
第三节 文化保税推动国际文化贸易模式创新	40
本章小结	51
第四章 我国三地文化保税区的对比	53
第一节 北京天竺文化保税区	54
第二节 上海外高桥保税区	66



第三节 深圳前海和福田保税区	75
第四节 三地文化保税区的比较	80
本章小结	88
第五章 我国文化保税区实践的总体状况和特征	89
第一节 当前我国文化保税区发展的新态势	89
第二节 国外文化保税实践经验——以美国为例	94
第三节 文化保税区建设模式的影响因素及特点	97
本章小结	102
第六章 自由贸易试验区建设与文化保税实践	103
第一节 自由贸易试验区及其文化领域政策	103
第二节 文化保税在自由贸易试验区的发展空间	117
第三节 自由贸易试验区文化保税实践创新路径	119
本章小结	122
第七章 我国艺术品保税的实践与创新	124
第一节 艺术品保税的兴起	125
第二节 我国艺术品保税的现状和问题	134
第三节 我国艺术品保税创新方向	142
本章小结	144
第八章 未来我国文化保税区的实践探索	146
第一节 我国文化保税区的不足	146
第二节 新形势下推进我国文化保税区的理论构想	148
第三节 文化保税区发挥服务平台功能的模式选择 方向	151
第四节 未来我国文化保税区实践创新方向	153

本章小结	155
第九章 结论和前瞻	156
第一节 主要结论、认识	156
第二节 有待进一步研究的问题	157
附 录	160
附录 1 中国（上海）自由贸易试验区服务业扩大开放 措施	160
附录 2 文化部关于实施中国（上海）自由贸易试验区 文化市场管理政策的通知	165
附录 3 中国（上海）自由贸易试验区文化市场开放 项目实施细则	168
附录 4 上海市人民政府公告（2014 年第 1 号）	174
附录 5 中华人民共和国上海海关 上海市文化广播 影视管理局公告（2015 年第 11 号）	177
附录 6 北京市人民政府 文化部关于加快国家对外文化 贸易基地（北京）建设发展的意见	179
参考文献	189
后 记	194

第一章 导 论

第一节 问题的提出与选题的意义

一、问题的提出

目前世界经济已经步入深度转型调整期，全球文化经济正以其迅猛发展之势孕育未来社会经济的新的增长点。从与文化经济联系密切的创意经济来看，2008 年和 2010 年《创意经济报告》已然明确指出，创意经济在创造收入、创造就业机会和出口收入方面极具变革意义。联合国贸发会议 2013 年 5 月公布的数据显示，创意经济已成为更加强劲的发展驱动力：2011 年世界创意商品和服务贸易总额达到创纪录的 6240 亿美元，在 2002 年至 2011 年间增长了一倍有余。在这期间，创意经济的年均增长率为 8.8%。发展中国家创意商品的出口增长势头则更为强劲，同期的年均增长率达到 12.1%^①。由此不难看出，在全球化的背景下，促进以文化产品和文化服务为标的

^① 联合国教科文组织，联合国开发计划署．创意经济报告 2013（专刊）——拓展本土发展途径 [M]．意娜，等译．北京：社会科学文献出版社，2014

的对外文化贸易对于发达国家以及发展中国家都是重要的战略选择。

作为拥有悠久文化历史和深厚文化资源的发展中大国，我国正在向着建设社会主义文化强国的战略目标努力奋进。促进对外文化贸易发展无疑成为实现既定战略目标的重要组成部分。与理论研究相比，我国在对外文化贸易领域的实践更加活跃超前。国家对外文化贸易基地的设立以及文化保税区的探索便是有着鲜明中国特色的创举。

从 1990 年国务院批准建立上海外高桥第一个保税区以来，我国保税区无论从数量，还是功能、业绩各方面都取得了长足的进步。统计显示，2014 年全国保税区实现进出口贸易额 2321.0 亿美元，综合保税区外贸进出口规模迅速提升，32 家综合保税区全年实现进出口额 2208.3 亿美元，比上年增长 10.3%，占全国特殊区域进出口额的 31.7%，比上年提升 3.5 个百分点，其中出口额达到 1323.6 亿美元，占全国特殊区域出口额的 37.9%。^① 这些数据反映出我国保税区发展势头依然良好，特别是保税物流园区、出口加工区、保税港区、保税物流中心、综合保税区等多种保税形态的创设，进一步拓展了保税区的发展空间和前景。

然而在快速发展的背后，我国保税区仍然面临着诸多问题。虽然经历了 20 多年的发展，但我国对保税区的定性、定位和定向等基本问题至今没有比较统一、权威的看法，关于保税区的全国统一立法滞后、政出多门、自由度还比较低等多方

^① 2014 年全国海关特殊区域经济运行情况分析 [EB/OL]. (2015-02-11) [2015-05-20]. <http://www.jsba.org.cn/Default.aspx?tabid=78&ArticleID=2423>

面问题依然存在。除此之外，保税区在当前社会经济发展形势下，还面临功能提升、发展方式转变等多方面挑战，特别是在服务贸易、文化贸易繁荣发展的背景下，急需顺应形势，闯出发展新路。

文化保税区的实践恰是对现实需要的适时回应。然而在全面总结已有经验的基础上，也亟需对这样的新事物进行系统、深入的研究，以深化认识，更好地指导实践。

二、选题的意义

作为新生事物的文化保税区，承载着推动我国对外文化贸易的使命和重任。围绕我国文化保税实践，深入调研当前发展状况，对比三地文化保税区现状和建设经验，分析其相关理论基础和运行规律具有重要的理论和现实意义。本书的研究，不仅能深化对国际文化贸易发展规律、文化产业集聚规律以及文化服务平台运行规律的认识，对相关学科建设和人才培养起到积极的推动作用，而且其研究成果可直接服务于政府决策和管理，对文化企业发展也有所裨益，对于促进我国对外文化贸易繁荣必将发挥应有的作用。

第二节 相关文献与研究述评

与如火如荼的实践相比，文化保税区的相关理论研究明显滞后。“文化保税”一词近来常常见诸报端，而在研究层面，如期刊、著作上零星可见，甚而难寻。不同侧面反映出的结果是：第一，相对于保税区、自由贸易区的研究，文化保税的相关探讨尚未被纳入理论研究的主流视野中；第二，目前我国文

化保税相关研究依然是实践驱动和引领，研究主题主要限于对实践经验的归纳、提炼和升华，研究范围狭窄、深度缺乏，至于理论研究的自觉指引尚难论及；第三，即使是文化保税实践，也处于发展的最初阶段，依然主要局限于货物保税拓展的层面，尚未在文化保税上有重大突破。

总体来看，相关研究主要涉及以下几个方面：

(1) 针对保税区转型的研究。面对我国改革开放不断推进的情况，早在 21 世纪初成思危（2003）先生即认为推出保税区向自由贸易区转型的改革试点时机已经成熟，并提出我国保税区要向自由贸易区转型的建议。经过十多年的发展，我国保税区发展取得了长足的进步，但是在功能转型升级上尚存在很大不足。张世坤（2005）对保税区向自由贸易区转型的必要性进行了分析，对保税区向自由贸易区转型的模式进行了设计。高海乡（2006）以我国保税区的转型模式为出发点，通过对我国保税区的实证分析，对我国保税区的目标模式选择进行了论述，也认为我国保税区发展到一定阶段以后需要向自由贸易区转型，并对此过程中可能存在的问题进行了比较细致的阐述。杨新华（2008），王任祥、邵万清（2010）对保税区功能及转型问题做了深入的研究。赵韬（2011）则提出了经济全球化和区域经济一体化背景下我国保税区的功能转型思路和发展模式，其发展应更注重主导产业选择和服务功能配套。俞顺洪（2013）通过分析，明确认为保税区的未来在于向自由贸易园区转型，其转型目标模式是综合型自由贸易园区。上述研究在我国保税区转型问题的研究上具有代表性，其结论有着高度的一致性，反映出在开放程度不断提升的我国，保税区的转型对于经济发展的意义被提升到更为重要的高度。由此，在

全球文化经济繁荣的背景下，文化保税及文化保税区建设成为理论界逐步开始关注的问题。

(2) 针对文化保税区的研究。在文化保税成为诸多保税区转型升级的方向和选择之初，李小牧、王海文（2012）就对新形势下我国文化保税实践给予了分析并进行了较为深入的理论思考。在随后的研究中，王海文（2013）指出，作为保税领域的新事物，我国文化保税表现出实践引领并先于相关理论研究、以原有功能迁移为主要内容、以文化产品保税为主要对象以及以发达地区为主体和引领者等特点。马孝勇、金栋昌（2014）研究了我国文化保税区的功能属性、管理模式与区域实践，同时讨论了陕西国际文化贸易基地的运作管理机制。刘吉发、马孝勇（2014）探讨了我国文化保税区的发展路径，认为当前其呈现出集中分布下的快速发展、“园中园”模式下的地方主导、行政化管理下的功能趋同等特征，并基于保税区贸易自由化转型的行业背景，从全国统筹、多元驱动、区域联动和产业升级四个维度探索了我国文化保税区的发展之路。赵方忠（2013）则聚焦北京，探讨了其文化保税区的建设状况。总体来看，虽然文化保税实践开展火热，然而对其进行系统深入的理论研究却寥寥无几。

(3) 围绕自由贸易试验区与文化相关问题的研究。中国（上海）自由贸易试验区的建设对于文化保税实践无疑是一个利好消息，将文化保税区创新推向了新的高度（张守营，2011；胥会云，2013）。然而与在短期内出现的大量研究自由贸易试验区的文献相比，研究文化保税的文献则相形见绌。即便在探讨自由贸易试验区的文献中，与文化、税收相关的文章也不多见。何骏、赵晓雷、郭岚（2014）分析了中国（上海）

自由贸易试验区离岸业务税收政策，对文化保税实践有一定启发意义。陈晖（2014）从中国（上海）自由贸易试验区看我国综合保税区的建立和发展，对于在自由贸易试验区建设背景下推进文化保税区建设有借鉴价值。李亚波、胡佳（2014）则直接对中国（上海）自由贸易试验区发展艺术品拍卖市场进行了研究，提出了在中国（上海）自由贸易试验区发展艺术品拍卖市场的优势，并给出了建议。

上述三个方面基本涵盖了目前关于文化保税的总体研究范围。必须承认的是，尽管发达文化经济强国在推进文化产业及文化贸易过程中有着成熟的经验与做法，我国尚有很大差距，但是“文化保税”实践以及概念的提出实属在我国特定发展环境和阶段下的创新产物。罗雨泽（2013）分析了美国对外贸易区建设的经验；兰相洁、于骁骁（2012）探讨了美国文化产业的税收支持政策及借鉴。这些研究对文化保税理论和实践创新同样有着重要意义。

而与文化保税实践密切相关的就是国家对外文化贸易基地的建设。目前我国北京、上海、深圳三地文化保税区同时也是三大国家对外文化贸易基地所处区域。从某种意义上说，国家对外文化贸易基地的建设与文化保税区的推进几乎重合并同步。针对国家对外文化贸易基地，《北京市人民政府 文化部关于加快国家对外文化贸易基地（北京）建设发展的意见》（2014）明确指出，“加快国家对外文化贸易基地建设，是扩大对外文化贸易、提升国家软实力的重要举措”；要“加强体制机制创新，加强规划政策引导，统筹国际国内两个市场、两种资源，统筹对外文化交流与文化贸易，探索文化贸易发展新模式，将基地建设成为我国文化产品和服务‘走出去’的桥

头堡和主阵地”。目前，北京、上海、深圳三地对外文化贸易基地的相继设立，构成了环渤海、长三角、珠三角三大外向型文化产业集聚区，我国对外文化贸易总体布局得以实现（董城、张玉玲，2014）。在这样的竞合格局中，如何推进国家对外文化贸易基地以及相关文化保税区的创新和跨越式发展，将其建设成集文化贸易口岸、协同创新平台、企业集群式发展于一体的国家级文化贸易示范区以及对外文化贸易平台成为当下重要的研究课题。

第三节 研究内容和结构安排

本书除导论外分为八章。这八章内容和结构安排如下：

第二章从贸易视角考察从货物保税到文化保税。主要探讨了文化保税及文化保税区的概念，贸易及其他相关理论对文化保税的解释，以及保税区功能升级与文化保税的兴起。本章探究文化保税何以兴起，并试图运用相关理论给予初步阐释，以为此后的分析奠定实践背景和理论基础。

第三章主要探讨国际文化贸易的繁荣与我国的文化保税，包括文化经济全球化背景下的国际文化贸易，我国对外文化贸易繁荣对文化保税的影响，以及文化保税推动国际文化贸易模式创新。本章从世界及我国文化贸易的视角进一步深化对文化保税的认识。

第四章运用调查研究 and 对比分析的方法比较我国三地文化保税区实践经验。到目前为止，虽然除了北京、上海和深圳三地，其他地区也在积极推进和运作文化保税，但是上述三地文化保税区同时也是三大国家对外文化贸易基地所在区域，在我