

● 国家税务总局重点研究项目

税收与 战略性新兴产业

TAXATION AND EMERGING INDUSTRIES
OF STRATEGIC IMPORTANCE

付广军◎主编



中国市场出版社
China Market Press

国家税务总局重点研究项目

项目编号：ZD201002

税收与战略性新兴产业

TAXATION AND EMERGING INDUSTRIES
OF STRATEGIC IMPORTANCE

付广军◎主编



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

税收与战略性新兴产业/付广军主编. —北京:中国市场出版社, 2011. 11

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0808 - 3

I. ①税… II. ①付… III. ①新兴产业 - 税收政策 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 189060 号

书 名: 税收与战略性新兴产业

主 编: 付广军

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)

电 话: 编辑部(010)68034190 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 9.5 印张 248 千字

版 本: 2011 年 11 月第 1 版

印 次: 2011 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0808 - 3

定 价: 32.00 元

《税收与战略性新兴产业》

编 委 会

编委会主任:靳万军

副 主 任:胡道新 邓保生 季 可 饶 勇

编 委:丛 明 谭 珩 付广军 王学农
韩 杰 赖新生 蒋金法 李 功
揭 晔 张煜荪 王东山 刘 虎
刘为民 何金元 刘人英 封继红

主 编:付广军

副 主 编:冯立重 王应科 盛筱华 刘成跃
钟文锋 付小青 杨思辉 王淑增
吴荣华 罗伟平 胡晓晖

编写组成员：(按照各篇文章顺序排列)

付广军	王应科	冯立重	盛筱华
刘成跃	付小青	杨思辉	王淑增
吴荣华	马衍伟	张 辉	孙红梅
顾 红	刘国丽	周咏雪	董其文
刘东方	邓永勤	刘海生	史钰凤
向 景	潘 韬	胡晓晖	贾茂坤
蓝太萱	王富民	王皖成	邱海波
胡光烈	黄德林	宋相炎	舒 成
伍云峰	赖 庆	马德伟	张 丹
闫 永	王庆江	钟文锋	刘中虎
马剑平	胡 斌	李治强	童 召
余 刚	黎 明	杨 鑒	任四海
杨 扬	李冬莲	姜大方	周泽海
金佰忠	陈超文	王 殊	娄小铁
张景玲	李志远	张学显	左伟胜
白兆瑞	朱文慧	官 建	张赞弘
王仲谦	关云峰	孟建平	陈正祥
丁子茜	杜文超	罗宙仑	王 捷
贾军英	陈 波	沈海勇	高晋琪
梁中柱	李宁国	罗伟平	严少萍
王永沛	戴轶凡	李 亮	王燕枝
郭 旗	李克农	张学东	吴洁蕙
刘忠钦	逢坤华	徐永国	李小波

前 言

2010 年国家税务总局重点研究项目“运用税收政策促进战略性新兴产业发展”，由国家税务总局税科所课题组和全国各地十多家国家税务局、地方税务局子课题组承担，经过一年的研究，形成课题研究报告，并被鉴定为优秀等级。

《税收与战略性新兴产业》是课题研究成果汇编，包括 1 份总报告和 15 份分报告，是关于战略性新兴产业税收问题研究的最新成果。该书由中国市场出版社出版。

总报告“促进战略性新兴产业发展的税收政策研究”主要包括以下内容：中国促进战略性新兴产业发展的历史背景；现行与战略性新兴产业有关的税收政策分析；现行税收政策存在的问题；发达国家有关税收优惠政策的借鉴；促进中国战略性新兴产业发展的税收政策建议。

分报告是全国税收科研战线有关战略性新兴产业税收问题研究成果的浓缩，其突出特点就是结合各区域产业特点从各个不同产业展开研究。既有从总体上研究战略性新兴产业税收问题，也有就某一具体战略性新兴产业税收问题展开研究的。这些都极大地丰富了有关中国战略性新兴产业税收问题的研究内容。

作为国家税务总局重点研究项目成果丛书，连接理论

与实践,沟通学术与实务,反映中国经济发展和税收科学研究进展情况,跟踪税收制度改革和税收政策调整措施效应;反映税收信息化和税收征收管理的各种新进展。希望有更多的人把您的真知灼见展示在这个开放的税收论坛上,也真诚地希望能有更多关心税收的人士来关心这套丛书。

《税收与战略性新兴产业》是丛书的第三部研究成果,现在奉献在读者面前,旨在为今后的深入研究提供一些资料和参考。

编 者
2011 年 9 月

目 录

促进战略性新兴产业发展的税收政策研究	1
一、促进战略性新兴产业发展的背景	2
二、战略性新兴产业的定义、特点和内容	5
三、现有的与战略性新兴产业有关的税收政策分析	9
四、促进新兴产业发展的税收优惠政策国际比较	12
五、促进战略性新兴产业发展的税收政策建议	20
完善税收激励政策 培育战略性新兴产业	32
一、培育发展战略性新兴产业的宏观经济背景	32
二、培育战略性新兴产业与现行高技术产业税收政策的 衔接与需求	34
三、进一步完善战略性新兴产业发展的税收激励政策 路径选择	40
促进安徽战略性新兴产业发展税收政策研究	43
一、战略性新兴产业及其在安徽的发展计划	43
二、税收政策对战略性新兴产业发展作用分析	55
三、我国现行税收政策对战略性新兴产业发展情况 分析	64
四、促进战略性新兴产业发展税收政策刍议	76
促进江西战略性新兴产业发展的税收政策研究	83
一、促进战略性新兴产业发展的背景	83
二、江西省战略性新兴产业运行简析	87

三、税收政策促进战略性新兴产业发展的传导机制 分析	89
四、促进战略性新兴产业发展的现有税收政策分析	95
五、促进江西战略性新兴产业发展的税收政策优化	100
运用税收政策促进战略性新兴产业发展研究	108
一、战略性新兴产业的基本特征和内容	108
二、税收政策促进战略性新兴产业发展的作用机制	111
三、促进战略性新兴产业发展的现行税收政策及存在的 问题	111
四、运用税收政策促进战略性新兴产业发展的建议	116
国内外发展战略战略性新兴产业的经验及对广东省的启示	119
一、部分省份发展战略战略性新兴产业基本情况与主要 特征	119
二、沪鲁苏浙培育战略性新兴产业的政策举措	122
三、美日发展战略战略性新兴产业的经验	125
四、若干启示与建议	126
促进风电产业发展的税收政策研究	129
一、我国风电产业的发展现状及特点	129
二、风电产业现行税收优惠政策	133
三、完善风电产业税收激励政策的建议	135
运用税收政策促进战略性新兴产业发展研究	138
一、战略性新兴产业提出的背景、内涵及特点	138
二、我国战略性新兴产业发展基本现状	140
三、我国新兴产业税收优惠政策现状	142
四、现行新兴产业税收优惠政策的局限性	145
五、发达国家新兴产业税收政策支持借鉴	147
六、运用税收政策促进战略性新兴产业发展的税收 政策选择	149

运用税收政策促进贵州省战略性新兴产业发展研究	156
一、我国战略性新兴产业的发展背景	156
二、贵州省战略性新兴产业发展情况分析	157
三、现行税收政策促进贵州省战略性新兴产业发展 情况分析	160
四、促进贵州省战略性新兴产业发展的税收政策 建议	167
甘肃省风电产业税收政策效应分析	181
一、甘肃省风电产业概况	181
二、税收政策对甘肃省风电产业发展的影响分析	182
三、用足用好税收优惠政策,扶持甘肃省风电产业 做大做强	188
四、当前执行税收政策中遇到的问题	189
五、促进风电产业发展的税收政策建议	190
运用税收政策促进太阳能产业发展的思考	193
一、太阳能产业现状及前景	193
二、发展太阳能产业具备诸多有利条件	194
三、发展太阳能面临严峻挑战	196
四、政策建议	201
运用税收政策促进青岛市战略性新兴产业发展	206
一、青岛市战略性新兴产业发展情况	206
二、青岛市战略性新兴产业发展中存在的问题	207
三、地方政府在发展战略性新兴产业方面采取的 举措	208
四、当前在发展战略性新兴产业方面采取的税收 措施	210
五、对促进战略性新兴产业发展的税收政策建议	221

运用税收政策促进战略性新兴产业发展研究	228
一、现有促进战略性新兴产业发展的税收优惠政策	228
二、现有促进战略性新兴产业发展的税收优惠政策存在的问题	230
三、促进战略性新兴产业发展的税收政策建议	232
促进战略性新兴产业发展的税收研究	235
一、战略性新兴产业概述	235
二、武汉市战略性新兴产业经济与税收发展情况	240
三、战略性新兴产业发展中存在的若干问题分析	249
四、促进战略性新兴产业发展的税收政策建议	255
促进青岛市海洋生物产业发展的税收政策研究	262
一、青岛市海洋生物产业经济与税收发展情况	263
二、现行与海洋生物产业相关的税收政策	268
三、目前海洋生物产业发展存在的问题	272
四、促进海洋生物产业发展税收政策建议	274
促进节能与新能源汽车产业发展的税收政策研究	278
一、节能与新能源汽车概述	278
二、我国节能与新能源汽车产业发展现状及存在的主要问题	279
三、税收支持节能与新能源汽车产业发展的国际借鉴研究	283
四、促进节能与新能源汽车产业发展的税收对策研究	286

促进战略性新兴产业发展的 税收政策研究^[1]

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。”^[2]

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] 本文由国家税务总局税科所课题组撰写。课题指导:靳万军、丛明、谭珩;课题组组长:付广军;副组长:王应科、冯立重、盛筱华、刘成跃、付小青、杨思辉、王淑增、吴荣华;特邀专家:马衍伟、张辉;成员:孙红梅、顾红、刘国丽、周咏雪、董其文、刘东方、邓永勤、刘海生、史钰凤、向景、潘韬、胡晓辉、贾茂坤;执笔:付广军、付小青、刘东方、刘海生、胡晓晖;总撰:付广军。

[2] 温家宝. 让科技引领中国可持续发展[C]. 2009-11-03.

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、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,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。

[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。

1929 年的世界经济危机,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、航天航空、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占其国内生产总值的 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;还从高新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 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。韩国制定了《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”,也说明了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为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科技革命。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《国务院关于加强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,对未来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:一是高新技术性。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,一个领域的技术突破往往可以带动其他多个领域的技术突破。二是市场需求稳定,综合效益好。其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。三是产业关联度大,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,温家宝总理在题为《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: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十分必要。

(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