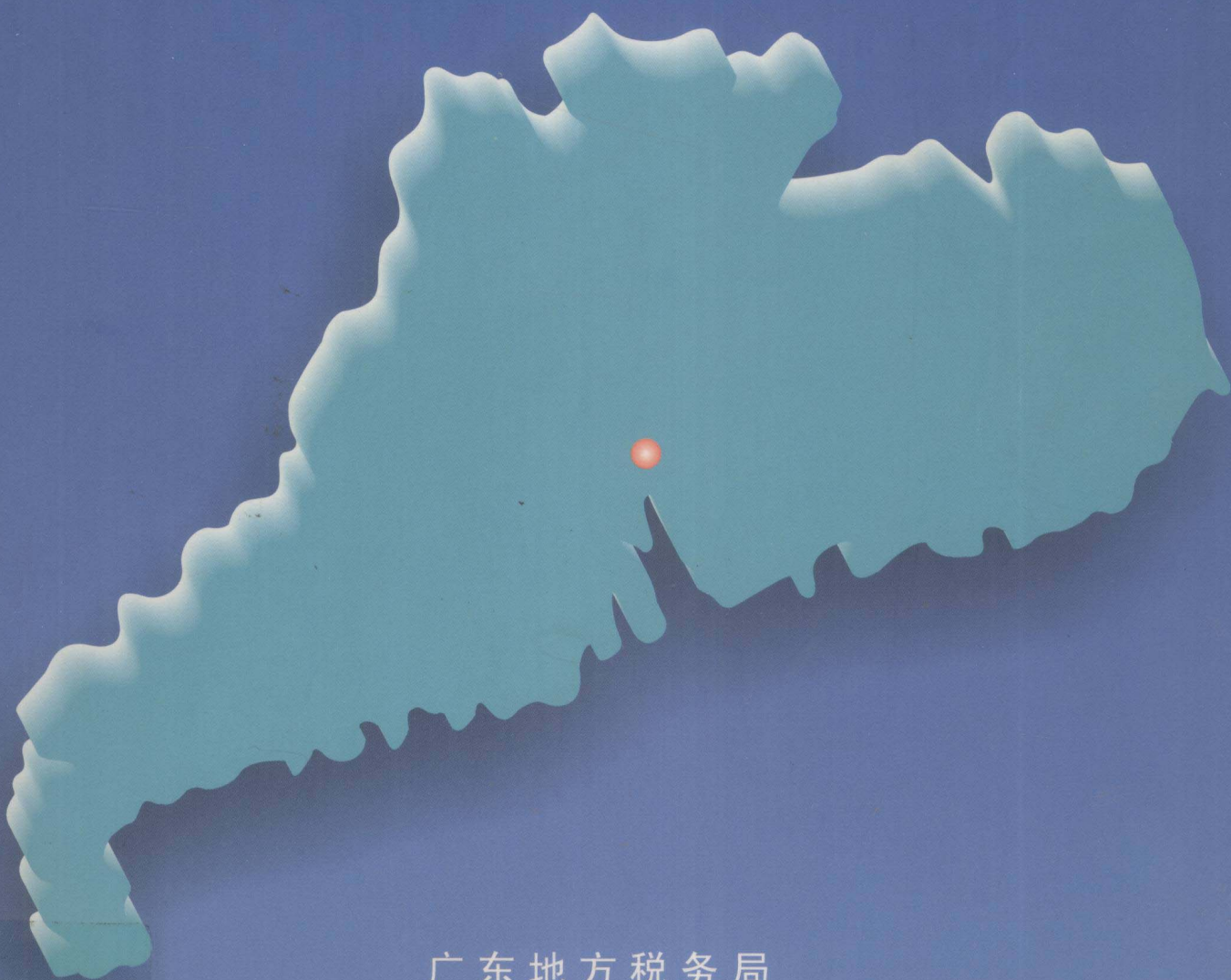


广东外商投资企业与税收 发展研究报告



广东地方税务局
暨南大学管理学院
二〇〇三年四月

广东外资经济与税收发展研究报告课题组成员

- 组 长：吴升文 广东省地方税务局局长
- 副组长：陈家记 广东省地方税务局副局长
黄炎光 广东省地方税务局副局长
杨楚潮 广东省地方税务局副局长
鲁兰桂 广东省地方税务局副局长
罗惠全 广东省地方税务局纪检组长
欧 斌 广东省地方税务局总经济师
李 贵 广东省地方税务局总会计师
黎宇同 广东省地方税务局原纪检组长
朱卫平 暨南大学管理系副主任、经济学博士、教授
孔小文 暨南大学管理学院常务副书记、副教授
- 成 员：梁友平 广东省地方税务局政策法规处处长
王中高 广东省地方税务局计划统计处处长
李殿相 广东省地方税务局政策法规处副处长、博士
戎惠良 广东省地方税务局涉外税务管理处副处长、博士
黄少明 广东省地方税务局涉外税务管理处副处长
向 景 广东省地方税务局政策法规处、博士
冯绍伍 广东省地方税务局办公室主任科员
肖二蓝 广东省地方税务局涉外税务管理处主任科员
黄健劲 广东省地方税务局计划统计处主任科员
林健华 广东省地方税务局计划统计处主任科员
林田毅 广东省地方税务局政策法规处科员
于笑坤 暨南大学管理学院硕士研究生
孙大斌 暨南大学管理学院硕士研究生
何亦名 暨南大学管理学院硕士研究生
张 健 暨南大学管理学院博士研究生

前 言

广东是中国改革开放的实验田。她由一个经济落后的边陲省份发展成为全国经济强省，创造了中国乃至世界经济发展史上的一个奇迹。这一奇迹的创造，离不开对外商投资尤其是外商直接投资（FDI）的积极利用。从 1979 年至 2002 年，广东实际利用外商直接投资累计 1242.9 亿美元，占全国实际利用外商直接投资额的 27.9 %。2002 年广东实际利用外商直接投资 131.1 亿美元，占全国的近四分之一。我国利用外商投资的主要载体是外商投资企业。外商投资企业是广东经济持续、高速增长的重要力量，对于促进广东的技术进步、提高企业的管理水平，对于增加就业、培养各类专业人才等起到了不可低估的作用。

但广东的外商投资企业存在一些问题与不足，主要表现为广东外商投资企业的技术水平偏低、投资规模不大、过于集中在劳动密集型行业的一般加工制造业、区域发展不平衡、来源地主要集中于港台等。如何增加外商投资企业的规模、提高外商投资企业的技术层次、优化其行业分布与地区分布，使外商投资企业更好地服务于广东的现代化建设，任重而道远。

近年来，以上海为中心，包括江苏、浙江在内的“长江三角洲”和以北京、天津为中心的“环渤海经济圈”的崛起，以及西部大开发战略的实施，加剧了吸纳外资的区域竞争。个别兄弟省份与广东在招商引资方面进行的非正常竞争，在一定程度上扰乱了吸进外资的秩序，致使广东在吸引外商投资方面面临重大挑战。与长江三角洲等地相比，广东对外商直接投资的税收优惠政策已不具优势。广东如何创造新优势，充分利用自身紧邻港澳、外向型经济发达等特点，进一步抓住发达国家进行

产业结构调整和世界政治经济格局重新分化组合的有利时机,大力吸引外商投资,促进广东经济进一步持续、快速、健康发展已经成为一个极其重要的课题。

从税收角度看,广东外商投资企业为广东税收做出了重要贡献,近年更是出现较快增长。1999-2002年的广东外商投资企业税收收入分别为365.5亿元、483.1亿元、696.9亿元和844.7亿元,增长速度分别为33.4%、32.2%、44.3%、21.2%,其中2002年广东外商投资企业税收收入占广东税收收入总量的33.4%,占全国外商投资企业税收收入总量的24.2%。正因为广东外商投资企业税收的快速增长,外商投资企业税收占广东全省税收收入的比重由1998年的23.2%上升至2002年的33.4%。

然而,对外商投资企业的税收征管却越来越成为广东税务部门的工作难点。这一方面来自涉外税收征管的复杂性、多样性、隐蔽性,相当数量的外商投资企业利用我国税法的漏洞,借助国内外的会计师事务所、咨询公司等中介组织进行税收筹划,有组织、有计划地开展避税活动,转移企业利润,减少应纳税收。另一方面,个别地方政府出于发展地方经济的愿望,不愿意配合税务部门对外商投资企业的税收征管工作。此外,一些内资企业也通过到境外注册的方式,以外商身份回国设立外商投资企业,获取优惠待遇、规避各种税负。由于缺少职能部门之间的配合、地区之间的协调,加之税收征管的信息系统还没有真正有效建立,对以上新情况、新问题的税收管理工作存在相当的困难。广东地税局通过多年实践,总结了一些反避税的举措,但要完全解决这些问题,仍有很长的路要走。

面对新情况,广东必须正视自身优势、劣势,通过制度创新,化劣势为优势,化优势为强势和胜势,争取“更上一层楼”,才能在区域经

济的竞争中立于不败之地，才能继续为国家经济发展和财政收入增长做出更大贡献。为此，我们建议广东在优化市场环境、简化办事程序、提高行政效率、调整相关政策和开放外资准入领域等方面加强力度。

本报告本着为广东经济发展和税收增长献策的初衷，对广东经济的重要组成部分——外商直接投资企业及其税收情况作了全方位的分析，希望通过总结经验，汲取教训，剖析问题，寻找对策，对广东“增创新优势、更上一层楼”能有所助益。

本报告在广东地方税务局局领导的主持、参与和支持下，由广东地方税务局政策法规处、涉外税务管理处、计划统计处和暨南大学管理学院的研究人员组成的课题组共同完成。在本报告调研、写作的过程中，得到了珠海市地方税务局、东莞市地方税务局的鼎力合作，暨南大学社科处、图书馆和资料室的有关工作人员给予了热情的帮助，有关专家、学者也对本报告的写作提出了宝贵的意见，在此一并表示谢忱。

课 题 组
二 00 三年四月

目 录

前 言/1

第一章 广东外商投资企业基本情况分析/ 10

改革开放以来,广东实际利用外商直接投资 1242.9 亿美元,占我国实际利用外商投资的 27.9%。外商投资企业在广东的大量设立,加快了广东经济总量增长,提高了广东经济发展质量,促进了广东外向型经济的发展,提升了广东的综合竞争力。从另一方面来看,广东外商投资企业也存在技术含量不高、产业结构单一、投资来源地集中、地区分布失衡等问题。在区域经济竞争日趋激烈之际,如何克服广东外商投资企业存在的不足,把广东引进外资的先发优势转化为竞争优势是广东面临的新考验。

第二章 广东外商投资企业税收情况分析/ 38

广东外商投资企业税收的快速增长对广东税收的超常增长起到了重要作用。广东外商投资企业税收占广东税收收入的比重从 1998 年的 23.2%上升至 2002 年的 33.4%,并在全国外商投资企业税收总量中的比重一直保持在 24%左右。但由于广东外商投资企业资金来源地偏重于港资,投资行业集中第二产业,投资区域分布呈现地区非均衡性以及外商投资企业规模偏小和技术层次偏低,因而税收增长在某种程度上受这些结构因素的约束。同时,部分外商投资企业的假亏损现象影响了广东外商投资企业税收的增长潜力与企业之间的公平竞争。

第三章 广东外商投资企业避税情况分析/ 59

随着我国加入 WTO,广东外商投资企业进入了一个新的发展时期。同时,外商投资企业的避税问题也愈显突出。外商投资企业避税现象存在的主要原因包括:我国涉外税收法制、反避税法制、征管体制均有不完善之处;地方政府各部门之间缺乏有效协调机制;信息严重不对称等。这都给外商投资企业避税提供了可趁之机。外商投资企业利用虚列费用以及关联交易等手段避税,损害了中国税收经济利益,破坏了正常的经济秩序。

加强反避税工作已越十分迫切。

第四章 增创广东外商投资与税收增长新优势/ 81

在新的内外部环境下，广东利用外商投资面临新的机遇和挑战，外商投资结构出现新的发展趋势，反避税工作任重而道远。在政策优势、地缘优势不断消减的情况下，作为改革开放的先行者，广东亟需调整政策与新的制度安排。广东应在优化外商投资环境，完善企业收购产权市场，创新外资利用方式，引导外资产业投向，防范区域恶性税收竞争，加强涉外税收管理等方面创造吸引外商投资的新优势，把广东的先发优势、比较优势、制度优势转变成区域竞争的优势和胜势，从而建立广东外商投资与税收增长互动机制。

附表/ 111

本报告数据主要来源于 1995 年至 2002 年全国以及广东国税、地税税收统计资料和历年《广东统计年鉴》

- 图 1-1 1995—2002 年广东引进外商直接投资金额
- 图 1-2 1998—2002 年广东、浙江、上海实际利用外商直接投资比较
- 图 1-3 1995—2002 年协议金额体现的广东外商投资结构
- 图 1-4 1995—2002 年实际投资额体现的广东外商投资结构
- 图 1-5 1995—2001 外商直接投资占广东总投资的比重
- 图 1-6 1995—2001 年广东外商投资企业工业总产值
- 图 1-7 1995—2001 年广东外商投资企业就业人数
- 图 1-8 1995—2001 年广东外商投资企业进出口额
- 图 1-9 1995—2001 年广东外商投资企业的地区分布结构
- 图 1-10 1995—2001 年广东外商投资占地区投资（均为累计投资额）的地区分布
- 图 1-11 1995—2001 年广东进出口额体现的外商投资企业地区分布
- 图 1-12 1995—2001 年广东外商投资企业产业分布
- 图 1-13 1995—2001 年广东外商投资企业在第二产业内的行业分布
- 图 1-14 1995—2001 年广东外商投资企业在第三产业内的行业分布
- 图 1-15 1995—2001 年外商投资企业进出口额占全省进出口额的比重
- 图 1-16 1995—2001 年广东国民经济中的产业构成（各产业增加值占 GDP 的比重）
- 图 2-1 广东外商投资企业税收总量及其变动情况
- 图 2-2 广东外商投资企业税收收入增量及其变动情况
- 图 2-3 广东外商投资企业税收与其他企业类型税收比较情况
- 图 2-4 2002 年广东各企业类型税收收入比重比较情况
- 图 2-5 广东外商投资企业税收与其他省市外商投资企业税收比较
- 图 2-6 广东外商投资企业税收在全国外商投资企业税收中的比重
- 图 2-7 广东港澳台投资企业和非港澳台投资企业税收比重变动表

图 2-8 几个经济大省外商投资企业税收构成比较（按投资来源地）

图 2-9 广东港澳台投资企业税收所占比重与其他省市比较

图 2-10 广东外商投资企业税收行业分布特征及其变动情况

图 2-11 广东外商投资企业税收行业分布及其变动情况

图 2-12 广东外商投资企业税收税种分布及其变动情况

图 2-13 广东外商投资企业税收税种构成比重及其变动情况

图 2-14 广东外商投资企业所得税地区分布及其变动情况

图 2-15 广东外商投资企业所得税比重地区分布及其变动情况

图 2-16 某市外商投资企业税收流失抽样调查情况

图 2-17 2000 年广东某市涉外企业盈亏情况

表 1-1 1995-2002 年外商直接投资金额

表 1-2 1995-2001 各市新签协议数

表 1-3 1995-2001 年各市实际利用外资额

表 1-4 按外资来源划分的新签合同数

表 1-5 按外资来源划分的协议利用外资额

表 1-6 按外资来源划分的实际利用外资额

表 1-7 按行业划分的新签合同数

表 1-8 按行业划分的协议利用外资金额

表 1-9 按行业划分的实际利用外资金额

表 1-10 各市外商投资企业进出口金额

表 1-11 外商直接投资企业进出口额占全省进出口总额的比重

表 1-12 广东国民经济中的产业构成（各产业增加值占 GDP 的比重）

表 2-1 广东外商投资企业税收增长情况

表 2-2 广东各经济成分税收收入比重比较

表 2—3 各省市涉外税收收入分类型情况表

表 2—4 广东涉外税收行业分布情况

表 2—5 涉外企业税收分税种收入表

表 2—6 涉外企业所得税有关数据

第一章 广东外商投资企业基本情况分析

2002 年我国引进外商直接投资超过 500 亿美元,继续保持了良好的增长势头,与全球对外直接投资总量大幅下降形成了鲜明的对照。广东吸引外商直接投资继续保持领头羊的地位,2002 年吸引的外商直接投资占全国的 1/4 强,比上年增长 25%,已超过韩国,与英国相当。广东作为一个对外资依存度高的沿海省份,深入研究外商投资企业的经营与税收情况,对于进一步改善投资环境,促进经济可持续发展,率先基本实现现代化和全面建设小康社会都有着重要意义。

第一节 广东外商投资企业总体情况分析

对外商投资企业的研究主要是对外商直接投资的研究。外商直接投资(Foreign Direct Investment, 简称 FDI)通常是指一国的投资者跨国境投入资本或其他生产要素,以获取或控制企业经营管理权为核心,获得利润为目的的活动。外商直接投资是国际经济联系的较高级的形式,其投资主体主要是具有跨国界配置生产要素能力的跨国公司。为了研究上的方便,本文所指的 FDI 包括我国大陆以外的国家或地区对中国大陆的投资,其主体既包括国外的跨国公司,也包括港、澳、台地区的企业。目前,广东引进外商直接投资呈现出以下态势:

一、外商直接投资金额稳中有升

1995 年以来,外商直接投资的协议金额虽然有所反复,但总体呈增长态势;外商直接投资的实际金额历年波动不大,基本上处于稳中有升的良好发展趋势(见图 1-1)。

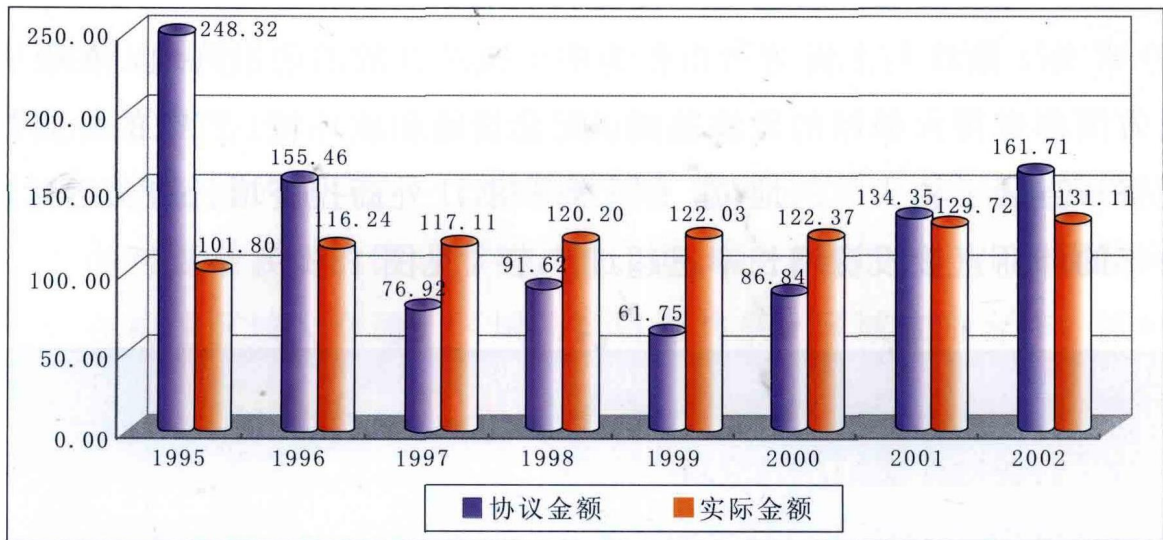


图 1-1 1995—2002 年广东引进外商直接投资金额 (亿美元)

由图 1-1 可见，外商直接投资协议金额由 1995 年的 248.32 亿美元下降至 1999 年的 61.75 亿美元，但从 2000 年开始又缓步回升，2001 年达到 134.35 亿美元，比 1999 年增加了 118%，2002 年为 161.71 亿美元，比上年增长 20.36%。实际引进外商直接投资的金额逐年上升，年平均增幅为 3.68%。

广东外商直接投资的增加主要归功于投资软环境的改善。广东外经贸、海关、检验检疫、税务等多个部门已经开始联动，有效推进了广东“大通关”建设。根据世界银行和国际货币基金组织的调查，外商投资企业特别是跨国公司，对投资软环境的重视程度已经超过对优惠政策的重视程度。世界 500 强企业目前已有一半以上在广东投资，设立了近 400 家企业，其中三星、住友、宝洁等跨国公司纷纷大规模增资或设立新厂，表现出扎根广东发展的信心和决心。110 多家外国企业在广东设立研发机构、采购中心和地区总部。截至 2002 年 11 月底，全省投资总额和净增资 1000 万美元以上的项目有 456 个，比去年同期增加 173 个。

二、与其他经济发达地 相比有喜有忧

广东、浙江与上海等省市作为中国改革开放的前沿阵地，在吸引外资方面都有得天独厚的经济基础、配套设施和软环境。广东的外商直接投资一直居于领头羊的地位，但上海和浙江外商投资增长势头迅猛，近两年的外商直接投资增长率已超过广东（见图 1-2）。



图 1-2 1998—2002 年广东、浙江、上海实际利用外商直接投资比较 (亿美元)

1998—2002 年广东实际利用外商直接投资金额分别为 120.20 亿美元、122.03 亿美元、122.37 亿美元、129.72 亿美元和 131.11 亿美元，各年变动幅度不大。浙江实际利用外商直接投资金额在 1998—2000 年间小幅增长，分别为 13.18 亿美元、15.33 亿美元和 16.13 亿美元，但在 2001 年和 2002 年出现大幅上升，分别达到 22.12 亿美元和 31.60 亿美元，增幅分别为 37.14% 和 42.86%。上海历年实际利用外商直接投资金额高于浙江而低于广东。1998—2000 年间，上海外商直接投资出现反复，分别为 36.38 亿美元、30.48 亿美元和 31.60 亿美元，但是在 2001 年和 2002 年分别达到 43.92 亿美元和 50.30 亿美元，增幅分别为 38.99% 和 14.53%。

浙江和上海虽然在外商直接投资总量上低于广东，但近两年的增长速

度却远远高于广东。长江三角洲工业基础厚实，商业文化发达，人文环境优良，辐射地域宽广，已形成吸收外资群集效应，这也是浙江和上海在吸引外资方面的优势所在。目前，长江三角洲已成为全国经济发展水平最高，综合经济实力最强的地区之一，也是世界上最具活力和发展前景的经济区域之一。面对复杂多变的国际形势，沪、苏、浙三省市进一步加强横向经济联合，在构建区域大交通、区域信息资源共享、区域旅游合作、区域生态环境治理和区域内天然气管道网络建设五方面加强了合作交流。这将进一步提高对外资的吸引力，而对珠江三角洲来说，将面临更大的竞争压力。

三、外商直接投资结构有所变动

外商直接投资的形式有合资经营企业、合作经营企业、外商（独资）企业、外商投资股份制企业、合作开发企业等形式。其中合资经营企业、合作经营企业和外商（独资）企业三种形式较为普遍，占总投资金额的95%以上。下面我们从这三种外商投资企业形式的角度来考察广东外商直接投资结构变动情况。

（一）从协议金额看，外商独资企业已成为外商直接投资的主要方式

改革开放以来，广东引进外资主要以合作、合资经营、外商独资企业为主，历经 20 多年的发展，目前合资经营和合作经营企业的数量和金额呈下降趋势，而外商独资经营企业的金额和比重都有所增加。从 1979 年至 2002 年，三种外商直接投资形式累计协议利用外资金额 1990.09 亿美元，其中合作经营企业 752.17 亿美元，占 38%，独资经营企业 676.45 亿美元，占 34%，合资经营企业为 561.47 亿美元，占 28%。图 1-3 是 1995 年以来协议金额体现的外商投资结构变化。

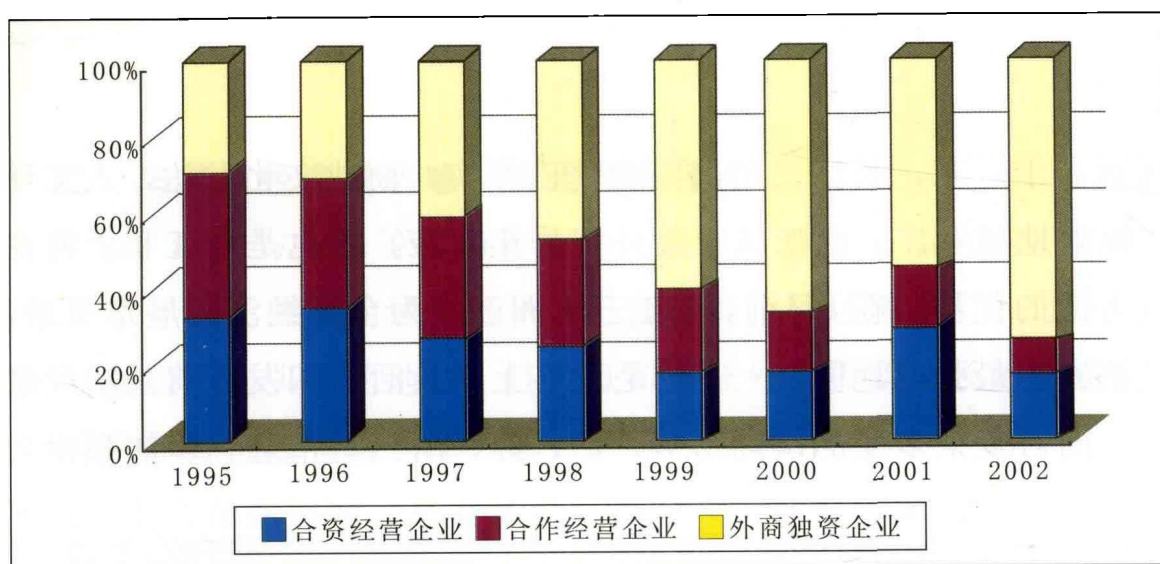


图 1-3 1995—2002 年协议金额体现的广东外商投资结构 (%)

在协议投资中，外商独资企业所占的比例越来越大，从 1995 年的 70.25 亿美元，占总金额的 28%，增加到 2002 年的 113.61 亿美元，占总金额的 74%。合作经营企业所占的比例逐年缩小，从 1995 年的 96.41 亿美元，占总金额的 39%，减小到 2002 年的 14.40 亿美元，只占总金额的 10% 左右。

合资经营企业从 1995 年到 2000 年外商投资的金额由 81.66 亿美元降低到 15.31 亿美元，占外商直接投资的份额也由 33% 降至 17.63%，2002 年则回升到 25.15 亿美元，但比重下降到 16%。

可见，外商独资企业发展越来越快，已成为外商投资的主要形式，合作经营企业和合资经营企业的份额则越来越小。

(二) 从实际投资金额看，外商独资企业的投资额不断攀升

从 1979 至 2002 年三种外商投资企业累计实际利用外商直接投资 1237.63 亿美元，所占投资比重基本持平，其中外商独资经营企业占总投资额的 35%，中外合作经营企业和中外合资经营企业分别占总投资

额的 33% 与 32%。

从动态上看，与协议金额的变化情况基本一致，外商独资企业的投资金额和所占的比重都逐年增加（见图 1-4）。

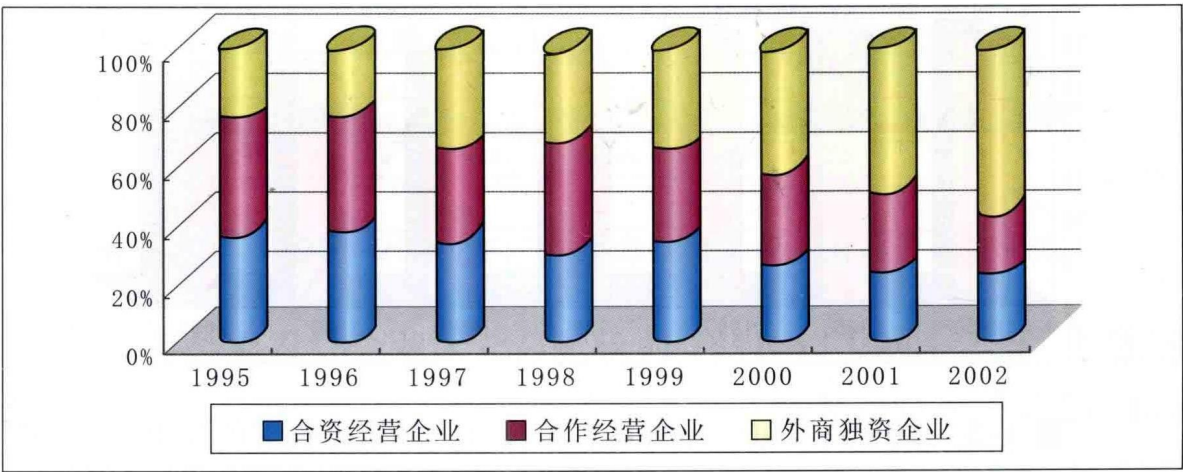


图 1-4 1995—2002 年实际投资额体现的广东外商投资结构（%）

外商独资企业的投资金额和所占的比重由 1995 年的 25.42 亿美元，占总金额的 24.97% 增加到 2002 年的 73.15 亿美元，占总金额的 58.14 %；合资经营企业则由 35.73 亿美元，占总金额的 35.10%，降为 28.92 亿美元与 22.99%；合作经营企业由 40.65 亿美元，占总金额的 39.93 %，降为 23.75 亿美元与 18.87%，而且在 2002 年下降较多，比 2001 年降低 27.35%。

据初步分析，造成此种现状的原因是：第一，随着外商对中国投资环境的了解，以及中国法制日益健全，经济持续稳定增长，更多的外商采取独资经营方式，以更大限度地控制企业生产经营过程；第二，随着广东外资政策优势弱化，劳动力、土地、基础设施等商务成本上升，以及全国各地全方位开放格局的形成，以合作经营为代表的传统劳动密集型产业投资已开始向内地转移，使流入广东的投资增幅下降。

四、外商直接投资金额占广东总投资的比重呈下降趋势

1995 年以来, 尽管外商直接投资金额在各年内有升有降, 但是外商直接投资占广东总投资的比重却呈总体下降趋势 (见图 1-5)。

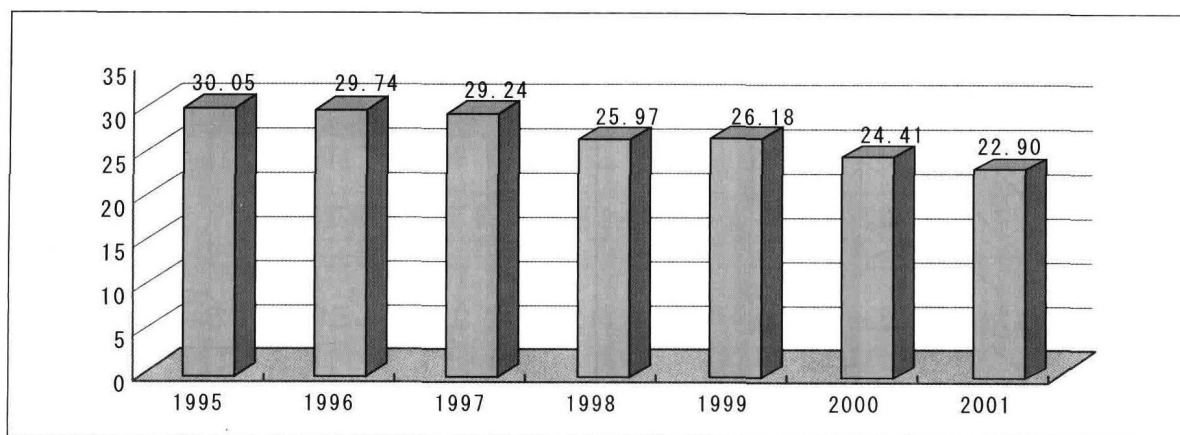


图 1-5 1995—2001 年外商直接投资占广东总投资的比重 (%)

由图 1-5 可以看出, 1995 年至 2001 年外商直接投资占广东总投资的比重逐年下降, 由 30.05% 降到 22.90%。

外商直接投资占广东总投资比重的下降, 一方面是由于广东是中国最早吸引外商投资的地区之一, 外商投资在广东的经济发展中一直发挥着重要作用, 但随着改革开放的深入, 越来越多的地区向外资开放, 它们利用优惠的政策和相对低廉的劳动力吸引了一部分外商直接投资; 另一方面也表明广东经济发展由外源性经济为主转向依靠外源性经济与内源性经济共同促进广东经济发展, 本地的公有经济和民营经济等各种经济成份蓬勃发展, 对广东经济发展的贡献度越来越大。

五、外商直接投资企业的工业总产值上升

外商投资企业工业总产值呈逐年上升态势 (见图 1-6)。