

知识经济与

程海鹰 著

中国税收问题研究



全国优秀出版社
武汉大学出版社



知识经济与

程海鹰 著

中国税收问题研究



全国优秀出版社
武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

知识经济与中国税收问题研究/程海鹰著. —武汉: 武汉大学出版社, 2003. 4

ISBN 7-307-03889-7

I. 知… II. 程… III. 税收管理—研究—中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 008043 号

责任编辑: 刘成奎 责任校对: 黄添生 版式设计: 支 笛

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: wdp4@whu.edu.cn 网址: www.wdp.whu.edu.cn)

印刷: 武汉市科普教育印刷厂

开本: 850×1168 1/32 印张: 11.375 字数: 291 千字 插页: 3

版次: 2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-307-03889-7/F·787 定价: 18.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购买我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。



作者简介

程海鹰，1970年7月生，湖北通山人。1996年6月武汉大学本科毕业，获经济学和法学双学士，1999年6月华中师范大学管理学院硕士研究生毕业，2002年6月获华中师范大学法学博士。中国财税法研究会理事，社科副研究员，注册税务师。共在省级以上报纸和期刊上发表论文30余篇，其中有十多篇被人大复印资料及其他期刊和书籍全文转载、摘登或选介。曾在湖北省地方税务局科研所多年从事财税理论与实务研究。现供职于武汉大学商学院财税系从事博士后研究工作。

前 言

一个新的世纪已经来临,一个全新的知识经济时代已随着全球经济一体化的大潮拍岸而来。在 20 世纪的后期,特别是 20 世纪 80 年代以来,由于高科技的迅猛发展,以信息产业为先导的高科技产业异军突起,一举超过了工业经济时代的产业巨头,使人们逐步认识到世界将进入一个崭新的经济形态,即知识经济时代。这个时代信号首先是在发达国家和地区发出的,就是在中等发达国家,甚至是在一些发展中国家,知识经济也初见端倪。为此,世界各国为促进知识经济在本国的形成与发展,都采取了各不相同的政策和扶持方式。尽管各国由于科技发展程度不同,政府在高新技术产业发展的不同阶段采取的扶持方式各异,但都不约而同地采用了税收手段,即通过大量而广泛的税收倾斜政策,支持、鼓励本国高新技术产业的发展。

在对于知识经济发展带来的一些税收问题中,各国专家、学者也对此进行了研究和分析,提出了许多建议,如对电子商务的课税问题、国际避税问题、运用科技手段提高税收征管水平,等等。从各国税收的实际情况看,当前发达国家的税法与税制发展已较为完善,高科技的发展与利用,也使各国具有较高的税收征管水平。但是知识经济发展给税收所带来的一些新情况、新问题,常常导致国与国之间税收管辖权的冲突,造成国际避税问题的加剧。这样,就要求加强各国在税务管理上的协调与合作,以维持各国现有的征税权,使知识经济的发展不仅不受税收的阻碍,而且能保证税收在知识经济的发展中起着重要的推动作用。

面对滚滚而来的知识经济浪潮,作为世界上最大发展中国家的中国,在对待知识经济的发展问题上,该采取什么样的态度呢?从改革开放以来,我国一直是采取积极的态度、敏感的反应来应对挑战。特别是从20世纪80年代末邓小平同志提出“科学技术是第一生产力”以来,我国科学技术的发展行情就越来越好,“科教兴国”成为国家的发展战略,很多中央领导人对此作了多次指示,特别是江泽民同志在北京大学百年校庆的讲话中也指出:“当今世界,科学技术突飞猛进,知识经济已见端倪。”那么在知识经济的进程中,中国到底走得怎么样?我国科技部的专家根据自行设计的指标体系进行了研究后认为:“如果说美国刚进入知识经济阶段,我国则处在知识经济的萌芽阶段。”

这样看来,我国目前面临的形势还是非常严峻的,即使发展知识经济,也不可能在当前经济生活中马上产生效果。但是,我们要有只争朝夕的精神。众所周知,在20世纪所爆发的工业革命中,中国由于种种原因,没有抓住历史变革的契机,结果造成了近一个世纪的落后。我们至今仍在致力于缩短在钢铁、汽车、化工、船舶、自动流水线等工业领域的差距;而在全球范围内,知识化、信息化已经蔚然兴起,以知识经济为主体的新经济发展更是迅速。21世纪的中国在工业经济和知识经济的双重压力下,又一次站到了历史的紧要关头。中国该怎么办?这是一个刻不容缓而又必须回答的一个现实性的问题。中国发展知识经济也许至少需要10年以上的时间才能真正搞起来,但是中国决不能再犹豫,否则就谈不上在未来赶超世界先进水平。知识经济时代的到来,为我国创造了实现经济腾飞“后发优势”的大好机遇。我们应及时抓住加入WTO的契机,为知识经济在我国形成与发展提供各方面的政策土壤。

作为宏观调控杠杆的税收手段,不仅对知识经济的形成与发展起着至关重要的作用,而且知识经济的发展也给我们当前的税收工作提出了很多新的课题。我国已制定了很多积极的政策,采

取了很多的扶持方式,出台了一系列的科技税收优惠政策,也取得了很多令人瞩目的成果。然而,与国外发达国家对知识经济的涉税问题的研究相比,与国内其他学科和领域的研究相比,我国对知识经济涉税问题的研究依然显得相对乏力,导致至目前为止尚未探索出适合我国国情的促进知识经济形成与发展完整的税收政策体系。

因此,针对知识经济与税收之间的辩证关系,以及知识经济发展中涉税的一系列主要问题,本书都进行了一一探讨。全书共分为十一章,主要内容如下:

第一章主要探讨了21世纪知识经济的挑战。通过对知识经济有关内容的简单介绍,以及对西方发达国家知识经济发展趋势的分析,对新经济增长理论与人力资源理论的分析,论证了中国走向知识经济战略准备的策略。

第二章主要探讨了税收问题在知识经济发展中的地位。通过对中国科技税收现状的分析,以及对知识经济和税收二者之间辩证关系的阐述,论证了税收在知识经济发展中的重要价值地位。

第三章主要探讨了知识经济对传统税收的挑战。指出知识经济对现行的税收制度、税收征管、国际税收等主要方面产生了很大的影响,为探索相应的税收对策奠定了基础。

第四章主要探讨了当代发达国家应对知识经济发展的税收经验。研究分析了发达国家的科技税收优惠政策、电子商务税收对策以及运用科技手段革新税收征管的实际做法,对完善我国现行科技税收政策有着重要的借鉴意义。

第五章主要探讨了电子商务的发展及其税收对策。针对电子商务及其发展的现状,分析了电子商务的发展对税收的影响,提出了应对电子商务发展的税收对策和建议。

第六章主要探讨了知识经济与科技税收优惠政策完善的有关问题。说明了知识经济条件下税收优惠支持高新技术产业发展的必要性,介绍了税收优惠促进科技创新的作用原理,分析了发达国

家科技税收优惠政策特色和我国现行科技税收优惠政策存在的问题,提出了对改革和完善我国科技税收优惠政策的思路。

第七章主要探讨了知识经济与我国现行有关主要税种的完备与优化的问题。针对当前有关主要税种不适应知识经济形成和发展的问題,提出改革增值税,提高企业科技创新的积极性;完善企业所得税,形成鼓励高科技投入的良好机制;改革个人所得税,鼓励科技风险投资的发展;开征科技教育税,为科技教育的发展提供财力保障等思路和策略。

第八章主要探讨了知识经济与国际税收政策调整的有关问题。通过对我国涉外税收的现状和弊端的分析,明确了我国涉外税收向国际税收转化的发展方向,在研究确立我国国际税收管理体系的意义与原则的基础上,对建立适应知识经济发展需要的我国国际税收体系进行了战略思考。

第九章主要探讨了知识经济条件下强化我国现行税收征管的有关问题。通过对国际上税收征管经验的总结、对我国现行税收征管中存在问题的分析,提出了强化我国现行税收征管的思路。

第十章主要探讨了知识经济与西部大开发税收政策的战略思考。通过对发达国家开发经济落后地区主要经验的总结,通过对不利于西部地区经济发展的税收因素的分析,提出了促进西部地区经济发展的税收政策的建议。

第十一章主要探讨了知识经济与我国税制改革的走向的有关问题。在对我国税制改革的回顾与总结的基础上,确立了我国税制改革的基本原则与发展方向,并战略性地对知识经济条件下我国税制改革的走向进行了思考。

由于知识经济在中国已初见端倪,也由于税收问题在知识经济发展中的重大意义,更由于当前研究知识经济税收问题的零散与滞后,因此,本书通过分析当前发达国家知识经济发展的特点,在涉税问题上的一些探索和实际做法,同时针对我国税收在新形势下出现的新情况新问题,坚持理论联系实际的原则,通过大量的

社会调查研究,并通过各种渠道(包括网络途径等)查阅了大量的中外文书籍和期刊,在借鉴发达国家在知识经济税收问题方面的实践经验和取得的最新研究成果,以及对国内有关知识经济税收问题研究成果的总结的基础上,从广度和深度两方面研究了新经济下税收中的若干问题,力求探索出一套行之有效的适合中国国情与促进知识经济发展需要的税收新体系,以解决和完善当前及今后知识经济发展中的税收问题,达到促进知识经济在我国尽快形成与发展的目的。

、 作 者

2002年9月18日

目 录

第一章 21 世纪知识经济的挑战	(1)
第一节 知识经济简述	(1)
第二节 西方发达国家知识经济发展的趋势	(27)
第三节 新经济增长理论与人力资本理论	(30)
第四节 中国走向知识经济的战略准备	(38)
第二章 税收在知识经济发展中的价值地位	(49)
第一节 中国科技税收政策现状分析	(49)
第二节 知识经济给税收工作带来了机遇与压力	(64)
第三节 税收在知识经济发展中的价值地位	(67)
第三章 知识经济对传统税收的挑战	(72)
第一节 知识经济对现行税收制度的影响	(72)
第二节 知识经济对现行税收征管挑战	(80)
第三节 知识经济对国际税收的发展提出了 新的课题	(85)
第四章 当代发达国家应对知识经济发展的税收经验	(97)
第一节 当代发达国家促进知识经济发展的科技 税收优惠概况	(97)
第二节 发达国家对知识经济发展中电子商务 税收问题的探讨	(104)

第三节	发达国家运用科技手段革新税收征管的实践经验·····	(110)
第五章	电子商务的发展与税收对策·····	(119)
第一节	电子商务及其发展现状·····	(119)
第二节	电子商务发展对税收的影响·····	(125)
第三节	电子商务的税收对策和建议·····	(136)
第六章	知识经济与科技税收优惠政策·····	(144)
第一节	知识经济条件下税收优惠支持高新技术产业发展的必要性·····	(145)
第二节	税收优惠促进科技创新的作用原理·····	(148)
第三节	我国现行科技税收优惠政策存在的问题·····	(153)
第四节	发达国家科技税收优惠政策的特色·····	(161)
第五节	改革与完善我国科技税收优惠政策的思考·····	(167)
第七章	知识经济与中國现行稅种的完备与优化·····	(179)
第一节	改革增值税,提高企业科技创新的积极性·····	(179)
第二节	完善企业所得税,形成鼓励高新技术投入的良好机制·····	(190)
第三节	改革个人所得税,鼓励科技风险投资的发展·····	(205)
第四节	开征科技教育税,为科技教育的发展提供财力保障·····	(212)
第八章	知识经济与國際稅收政策的调整·····	(217)
第一节	我国涉外稅收的现状与弊端·····	(218)
第二节	建立國際稅收管理体系的意义与原则·····	(223)
第三节	对完善和建立适应知识经济发展的中國國際稅收体系的思考·····	(226)

第九章 强化我国现行税收征管	(243)
第一节 我国现行税收征管中存在的问题.....	(243)
第二节 国际上税收征管的经验.....	(248)
第三节 知识经济条件下强化我国现行税收 征管的思考.....	(251)
第十章 知识经济与西部大开发税收政策的战略思考	(262)
第一节 发达国家开发经济落后地区的主要经验.....	(263)
第二节 不利于西部地区经济发展的税收分析.....	(266)
第三节 促进西部地区经济发展的税收政策建议.....	(275)
第十一章 知识经济与中国税制改革的走向	(283)
第一节 对我国税制改革的回顾与总结.....	(283)
第二节 我国税制改革的基本原则与发展方向.....	(291)
第三节 对知识经济条件下中国税制改革 走向的思考.....	(294)
主要参考文献	(337)
参阅网址	(347)
后记	(349)

第一章 21 世纪知识经济的挑战

在中国正努力实现工业化进程的跃进与经济增长方式的转变之际，世界经济又发生了从工业经济到知识经济的革命性飞跃，人类社会已经开始迎接新世纪——21 世纪知识经济文明的曙光。知识经济的兴起使中国经济改革与发展既面临新的挑战，又适逢新的机遇。如何应对这一挑战并抓住发展的机遇，是政府经济政策所必须解决的课题，也是税收政策所无可推卸的任务。

第一节 知识经济简述

1. 知识经济的产生与发展

科学技术从来没有像今天这样，以巨大的威力、以人们难以想象的速度，深刻地影响着人类经济和社会的发展。当我们站在新世纪的门槛上眺望未来的时候，可以清晰地看到：信息化与全球化浪潮滚滚而来，它们以震撼人心的历史力量把人类带进了辉煌的 21 世纪，带进了一个崭新的经济时代——知识经济时代。

(1) 有关知识经济的表述

自工业革命以来，技术和知识在经济发展中的作用越来越大。早在 1912 年，德国经济学家熊彼特在《经济发展理论》一书中就明确指出，资本主义发展的根本原因不是资本和劳动力，而是创新。而创新的关键就是知识和信息的生产、传播、使用。1957 年，美国经济学家索罗指出，1909~1949 年，美国非农业

部门劳动生产率翻了一番，其中技术进步占了 87.5%，劳动和资本的贡献只占了 12.5%。^①

1962 年，美国经济学家弗里茨·马克卢普出版了《美国的知识生产和分配》一书，详细地分析和论证了知识和信息在经济发展中的作用。他根据美国从第二次世界大战以来至 20 世纪 50 年代末的社会生产发展和产业结构变化的背景，提出了“知识产业”（Knowledge Industry）的概念，“概念”的外延包括：教育、研究开发、传播业、信息设备、信息服务。他发现：美国在 1947~1958 年期间，知识产业以平均每年 10.6% 的速度递增，是国民生产总值增长率的 2 倍；1958 年，美国国民生产总值中的 29% 来自知识产业，约为 1 364 亿美元；1959 年，美国从事知识产业的劳动力已占全部劳动力的 31.6%。

1973 年，哈佛大学社会学家丹尼尔·贝尔所著的《后工业社会的来临》一书出版，影响广泛，引起热烈的争论。早在 1959 年夏，在奥地利萨尔茨堡学术讨论会上，他已首次使用“后工业社会”一词，随后逐步形成完整的概念。他定义说，“前工业社会依靠原始的劳动力并从自然界提取初级资源”；“工业社会是围绕生产这个轴心并为了制造商品而组织起来的”；“后工业社会是围绕着知识组织起来的，其目的在于进行社会管理和知识革新与变革；这反过来又产生新的社会关系和新的结构”。贝尔对后工业社会的特征也作了概括：经济方面：从产品生产经济转变为服务性经济；职业分布：专业与技术人员处于主导地位；中轴原理：理论知识处于中心地位，是社会革新与制定政策的源泉；未来方向：控制技术发展，对技术进行鉴定；决策选择：创造新的“智能技术”。由于“后工业社会”的提法含糊，1979 年，贝尔承认“信息社会”的概念较“后工业社会”更为确切。

^① 陶德言编著：《知识经济浪潮》，第 1~5 页，中国城市出版社 1998 年版。

1980 年,未来学家阿尔温·托夫勒发表代表作《第三次浪潮》。他说:“我相信我们已处在一个新的综合时代的边缘。”他明确地提出,人类已经历了农业化浪潮、工业化浪潮,第三次浪潮——信息化浪潮也即将到来。他科学地预测了信息革命将给人类社会带来一场新的巨变。1990 年,他在新著《权力转移》中更鲜明地提出:随着西方社会进入信息时代,社会的主宰力量将由金钱转向知识。他的这些观点同现在的解释几乎完全一致。1995 年,在他的新作《创造一个新的文明》中,一开始他就提到:“人类正面临着巨大的飞跃。它正面临有史以来最深刻的社会巨变和创造性的重建。虽然我们还没有清楚地认识它,但我们正从头开始建立一个崭新的文明。这就是第三次浪潮的含义。”“现在正在发生的一切无疑是一场全球性的革命,一场巨大的飞跃。”“道路和高速公路是第三次浪潮的基础设施的组成部分;数字网络则是第三次浪潮基础设施的心脏。”书中再次强调第三次浪潮给人类带来的巨大变化——创造一个新的文明。

1982 年,未来学家约翰·奈斯比特发表《大趋势》一书,从 10 个方面论述了美国社会发展的趋势。他认为,“知识是我们经济社会的驱动力”,“信息经济社会是真实的存在,是创造、生产和分配信息的经济社会”。他概括了信息社会的四个特征:一是起决定作用的生产要素不是资本,而是信息知识;二是价值的增长不再通过劳动,而是通过知识;三是人们注意和关心的不是过去和现在,而是将来;四是信息社会是诉讼密集的社会。

1984 年,美国企业家保罗·霍肯在他的《下一代经济》这本书中提出,“信息经济”的对立物是“物质经济”。每一项劳动,每一件产品,都包含物质和信息两个部分。如果物质部分所占的比重大,就是“物质经济”;如果信息部分所占的比重大,就是“信息经济”。他还说,所谓信息经济,就是使用更多的信息和知识,消耗较少的能量和材料,生产出质量更好、人们更喜爱的商品的经济。

1985年,日本界屋太一出版《知识价值革命》一书,提出以“知识价值社会”取代“后工业社会”等概念。他写道:“进入80年代以后,多样化、信息化技术的发展和多品种、小批量生产倾向的出现,就是知识价值革命发生的前兆。”他认为,20世纪80年代发生在日本和世界上各发达国家的变革,既不是单独的技术革新,也不是临时性的潮流,它是人类在产业革命200年后迎来的将产生“新社会”的巨大变革,即所谓“知识价值革命”。通过这一革命,将出现一个“知识价值社会”。在这个社会中,人们将不再追求对资源、能源和农产品的更大消费,而是追求时间与智慧的价值,即“知识价值”的大量消费,人们将认为“知识消费得越多越体面”。在知识价值社会中,“知识与智慧的价值”是经济发展和资本积累的主要源泉。

1985年,美国政府授权Calgar大学成立“知识科学研究所”(KSI),把知识作为体系加以全面考察,研究知识对社会和经济等各方面的作用过程与转化机制。它虽然尚未提出“知识经济”的概念,但在实际上已对知识经济的几乎所有方面进行了富有成果的研究。

进入20世纪90年代,知识、技术和信息对经济发展的贡献越来越大,成了经济和社会发展的关键环节。1990年,法国名记者和作家让-雅克·塞尔旺-施赖贝尔发表《世界面临挑战》一书。作者认为,信息是当今世界最重要而又取之不尽的资源,而自然资源与能源在地球上却日趋枯竭。他直接运用“信息社会”概念取代“后工业社会”和其他提法。

20世纪90年代初,美国阿斯奔研究所(The Aspen Institute)等单位联合组建信息探索研究所(The Institute for Information Studies),在它出版的《1993~1994年鉴》中,以《知识经济:21世纪信息时代的本质》为总标题,发表了6篇论文,从6个不同方面审视了“明天信息社会”的特征和本质。在第一篇论文《技术在信息时代的地位:把信号转为行动》中,明确提

出：“信息和知识正在取代资本和能源而成为能创造财富的主要资产，正如资本和能源在 300 多年前取代土地和劳动力一样。而且，本世纪技术的发展，使劳动由体力变为智力。产生这种现象的原因，是由于世界经济已变成信息密集型的经济，信息技术具有独特的经济属性。”

1994 年，C. 温斯洛和 W. 布라마共同出版了《未来工作：在知识经济中把知识投入生产》一书。本书明确点明“知识经济”的概念，并对概念的内涵和外延作了较完整的论述。作者认为，“管理智力”是获取和利用高价值信息（High Profitability Information）的关键。他们阐述了知识经济形态下企业在市场上取胜的基本条件和要求，并提出了“知识工人”（Knowledge Workers）的概念。

20 世纪 90 年代初，世界管理大师彼得·德鲁克在他的新作《后资本主义社会》一书中提出，我们正进入知识社会。他认为，知识社会是一个以知识为核心的社会，“智力资本”已成为企业最重要的资源，受过良好教育的人成为社会的主流。1993 年 5 月他又指出：“知识的生产率将日益成为一个国家、一个行业、一家公司竞争的决定因素。”他说，泰勒时代 10 名工人中有 9 名干体力活，即 $9/10$ ，到 20 世纪 50 年代体力劳动者仍占多数；至 20 世纪 90 年代体力劳动者占 $1/5$ ；到 2010 年体力劳动者将会只占 $1/10$ 。于是提高体力劳动者的生产率再也不能自行创造财富了，今后重要的是非体力劳动者的生产率，即知识的生产率以及使知识转化为生产力。他指出，在知识社会，知识已成为社会的核心，知识资本（生产和传播知识的经费）的比例已大于资金资本。知识资本占国民生产总值的比例为 20%，其中，生产科学技术，即研究与开发经费占 3%~5%，科学技术和其他知识的传播经费占 15%~17%（其中教育为 10%，技术培训与其他形式的科技传播为 5%~7%），而资金资本占国民生产总值的比例则小于 20%。就知识而言，任何国家都不具有任何“自然的”