



东北财经大学辽宁(大连)自贸区研究院
Institute of Liaoning(Dalian) Free Trade Zone, DUFE

中国（辽宁）自由贸易试验区 大连片区创新案例研究

Research on the Innovation Cases in Dalian Area of
China(Liaoning)Pilot Free Trade Zone

东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院
中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区建设工作领导小组办公室

著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

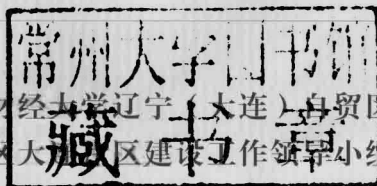




东北财经大学辽宁(大连)自贸区研究院
Institute of Liaoning(Dalian) Free Trade Zone, DUFE

中国（辽宁）自由贸易试验区 大连片区创新案例研究

Research on the Innovation Cases in Dalian Area of
China(Liaoning)Pilot Free Trade Zone



东北财经大学辽宁(大连)自贸区研究院
中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区建设工作领导小组办公室

著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

中国 (辽宁) 自由贸易试验区大连片区创新案例研究 / 东北财经大学辽宁 (大连) 自贸区研究院, 中国 (辽宁) 自由贸易试验区大连片区建设工作领导小组办公室著. —大连: 东北财经大学出版社, 2018.3

ISBN 978-7-5654-3121-0

I. 中… II. ①东… ②中… III. 自由贸易区-经济建设-案例-辽宁 IV. F752.831

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 055995 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 191 千字 印张: 14.25 插页: 1

2018 年 3 月第 1 版

2018 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 彬 郭海雷 曲以欢 责任校对: 贺 欣

张晓鹏 王 丽

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 46.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

编委会

顾 问

李汉国 肖兴志

主 任

靳继东 蔡 群

委员（以姓氏笔画为序）

于晓媛	马文甲	王晓玲	吕怀涛	刘薇娜
齐佩金	孙俊祥	孙 毅	李少林	吴春妮
岳亚童	施锦芳	蒋晓杰	褚 敏	

前言

2017年是我国自由贸易试验区建设发展进程中具有重要意义的一年。中国共产党第十九次全国代表大会明确提出“赋予自由贸易试验区更大改革自主权，探索建设自由贸易港”的战略决策和工作部署，这标志着设立自由贸易试验区这一具有供给主导型制度创新特征的中国特色改革创举已经基本完成体系搭建和战略布局，成为承载我国全面深化改革和扩大开放重任的重要平台，并将进一步形成改革系统集成、创新资源汇聚、开放创新一体的新优势，加快构建新时代我国构建全面开放新格局和现代化经济体系建设。

2017年同样也是东北、辽宁和大连改革发展进程中具有重要意义的一年。2017年3月15日，国务院正式印发《中国（辽宁）自由贸易试验区总体方案》，为实现东北老工业基地全面振兴和深化面向东北亚的区域开放合作提供了重大历史机遇和新的改革平台。4月10日，中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区挂牌成立，标志着大连当前和未来一个时期改革发展建设迎来了历史机遇和重大契机。挂牌建设以来，中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区对照中央根本要求、对标国际通行标准、对接产业企业需求，立足辽宁老工业基地全面振兴的实践需求，积极探索体现时代特征、具有大连特色的自贸试验区发展改革之路，着力加速制度创新并力争在制度创新方面取得重要阶段性成果。目前，大连片区陆续推出100多项制度创新举措。其中，26项创新案例已完成评估验收，部分创新案例上报国务院自由贸易试验区工作部际联席会议进行遴选审核并向全国复制推广。

东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院是东北财经大学与大连市人民政府共同成立和建设的综合性科研机构，旨在依托东北财经大学经济管理学科特色、人才优势与科研优势，服务大连自贸区建设与发展对决策咨询、科学研究、人才培养的现实需求，充分发挥高等学校服务社会重要功能，努力打造服务区域经济社会发展的高校财经智

库、自贸区制度创新和特色发展的研究中心、自贸区建设和政府改革的学术交流平台。东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院成立以来，围绕我国自贸试验区改革以及开放型经济建设领域的理论和政策研究，积极探索创建改革实践和高校科研更加紧密、政策需求和科学研究有效对接的高校智库建设模式和政校共建机制。在探索高校智库建设模式和政校共建机制过程中，东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院对自贸试验区改革试验和制度创新举措进行系统性的梳理、归纳和评估，创新案例作为自贸区改革试验的政策研究路径之一，发挥着促使制度创新研究从改革实践中汲取营养，再从理论研究走向催化改革实践的重要作用。同时，随着创新案例资源的日益丰富和积淀，东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院也陆续与新华社中国经济信息社、普华永道、瀚文咨询等国内主流咨询和大数据研究机构形成战略合作框架机制，促进创新案例研究在功能拓展、资源汇聚和影响传播等方面得到持续拓展。

2017年以来，东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院对自贸试验区创新案例开展持续跟踪的专项研究。研究所关注的大部分创新案例来源于中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区，主要用意在于立足大连、放眼全国，通过扎实细致的实地调研形成见树见林的探索性研究，为观察、研究和思考我国自由贸易试验区改革实践提供第一手资料和实践参考。作为东北财经大学和大连市人民政府共同建设的高校科研机构，辽宁（大连）自贸区研究院接受中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区建设工作领导小组办公室的委托，承担了对大连片区制度创新案例进行第三方评估的重要任务，从而为自贸试验区创新案例研究提供了鲜活的实践案例和丰富的分析样本。目前，在东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院科研平台上已纳入专项研究的创新案例已超过100项，其中26项创新案例已完成第三方评估并向全国或辽宁全省复制推广。在系统总结梳理创新案例的过程中，我们也深切地感受到：自贸试验区改革试验背景下基层创新主体的创新热情和活力、市场主体对制度创新的强烈需求，制度创新对当地政府与海关、检验检疫、人民银行、国税之间的改革协同性提出更高要求，能够体

现东北老工业基地产业特点、大连片区区位优势 and 形成进一步对外开放和制度创新集成效应的创新举措还有待加强。基于这些体会和收获，在中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区正式挂牌运行一周年之际，东北财经大学辽宁（大连）自贸区研究院将2017年度部分有代表性的创新案例研究成果编辑成册，以供相关领域的学者和实际工作者进行研究、讨论和参考。

本书由靳继东负责总体设计和安排。案例撰写分工情况如下：马文甲负责案例一、九、十、十一、十二、二十一、二十五；王晓玲、吕怀涛负责案例二、三、四、五、十九；李少林负责案例六、七；褚敏负责案例八、十三；施锦芳、刘薇娜负责案例十四、十五、十六、十七；施锦芳、李少林负责案例二十、二十三；吕怀涛负责案例十八；王晓玲负责案例二十二、二十四；齐佩金、吕怀涛负责案例二十六。感谢研究团队的通力合作。

感谢中国（辽宁）自由贸易试验区大连片区建设工作领导小组办公室的大力支持，感谢大连海关、大连出入境检验检疫局、中国人民银行金州新区中心支行、大连港集团、大连市国家税务局、大连市地方税务局、大连北良企业集团有限公司等数十家单位在案例调研中给予的大力配合，感谢东北财经大学出版社的创造性策划和责任编辑们勤勉精湛的工作。

由于编者水平有限，书中难免存在不足和不当之处，恳请各位读者不吝赐教斧正。

东北财经大学

辽宁（大连）自贸区研究院院长

靳继东

2018年3月22日

目 录

1	创新案例一：服务贸易在线退税	1
2	创新案例二：“无人机+检验检疫”工作新模式	9
3	创新案例三：病媒现代鉴定技术促进贸易便利化	20
4	创新案例四：“共建共检”新模式打造粮食示范港	29
5	创新案例五：微波检疫集成创新促进产业发展	39
6	创新案例六：过境班列快速通关	49
7	创新案例七：大连集装箱码头有限公司混合所有制改革	58
8	创新案例八：大连港走出去收购国外股权	67
9	创新案例九：企业税务简易注销程序	78
10	创新案例十：企业注册微信核名	85
11	创新案例十一：行政服务“单一窗口”	90
12	创新案例十二：小微企业银税互动机制	96
13	创新案例十三：进境粮食示范港建设	106
14	创新案例十四：国际服务外包监管模式	116
15	创新案例十五：进出口货物通关“英特尔模式”	122
16	创新案例十六：加工贸易企业“单耗自核”	129
17	创新案例十七：“一对一”协调员制度	135
18	创新案例十八：检验检疫期货贸易监管新机制	141
19	创新案例十九：检验检疫行政执法全过程记录集成体系	147
20	创新案例二十：归类尊重先例	151
21	创新案例二十一：出口退税综合服务平台	160
22	创新案例二十二：“三互”大通关	173
23	创新案例二十三：“保税混矿”监管创新	182
24	创新案例二十四：企业远程自助放行模式	189
25	创新案例二十五：检验检疫快检通关“六化”新模式	196
26	创新案例二十六：自贸金融在线服务平台	207

1 创新案例一：服务贸易在线退税

1.1 案例概况

案例描述

服务出口“零税率”政策是我国营改增税制改革的重要内容之一，承担着鼓励服务出口、打造外贸竞争新优势的历史使命。2015年10月，该政策进一步将离岸服务外包、技术转让服务等八项业务全部纳入“零税率”范围，减税力度进一步加大。大连国税局按照“放管服”改革相关部署要求，推动服务出口“零税率”政策在大连地区落地生根。建立“出口退税综合服务平台”，推动服务贸易在线退税政策的落实，充分释放政策红利，减轻税负、降低成本，助推产业做大做强，促进地区经济结构优化升级。

创新亮点

◆ 开展专题专场培训。与区政府、市外经贸局、市地税局和服务外包企业协会等部门合作，以“出口服务零税率助推现代化服务业蓬勃发展”为主题，联合开展面向离岸外包企业的专场培训；充分发挥各基层局纳税人学堂效能，采取阵地化培训，在确保辅导面全覆盖的基础上，抽调业务骨干组建团队，根据企业个性化需求，订制培训辅导策略，通过“一对一”“面对面”辅导，解决办税难题。

◆ 应税服务出口免抵税额不征城建税与教育费附加，减轻企业负担。与市地税局协调沟通，共同研究制订方案，在国家税务总局的大力支持下，明确“应税服务出口免抵税额不征收城建税与教育费附加”，消除企业顾虑，破除了“零税率”政策落实的核心阻碍。

◆ 线下线上便利退税。一方面设置特约服务区、绿色退税通道，配备专项导税员，第一时间解决退税申报问题；另一方面，充分发挥“互联网+”的引领作用，优化升级出口退税系统，拓展完善相关业务功能，运用自主研发的“出口退税综合服务平台”，实现业务在线申报、进度在线查询、税款在线退付，全面拓展服务范围，增强服务效能。

简要效果

截至目前，已有 154 家服务外包企业享受服务贸易在线退税政策，占全市服务出口企业总数的 70%，申报出口额 10.29 亿美元，办理退税 4.13 亿元，进一步减轻了企业负担，地区影响力、吸引力明显提升。

1.2 评估方法

（1）政府部门访谈

多次重点对大连市国税局、地税局进行访谈，深入了解推行“服务贸易在线退税”的背景、目标及操作细则，从宏观层面了解落实情况，并收集相关资料和案例素材。

（2）企业深度访谈

通过走访多种类型的服务外包企业和涉税中介机构，听取企业对“服务贸易在线退税”的了解程度和满意度，以及企业对该政策进一步实施的建议，从市场发展需要的角度对创新措施的落地情况进行评估。

（3）专家评价法

邀请税务和贸易领域的专家，对“服务贸易在线退税”的创新性和推广难易程度进行打分评价。

（4）企业问卷调查

综合考虑行业属性、企业类型等因素，选取具有代表性的企业并发放问卷，调查了解企业对“服务贸易在线退税”的态度和意见。通

过发放纸质问卷和电子问卷两种方式进行调查，共回收 68 份。

从企业类型看，外资企业占样本量的 67.65%，民营企业占样本量的 29.41%，二者构成了样本的主体部分。另外，港澳企业占样本量的 2.94%，而国有企业为零，体现样本企业类型的多样性和针对性（如图 1-1 所示）。

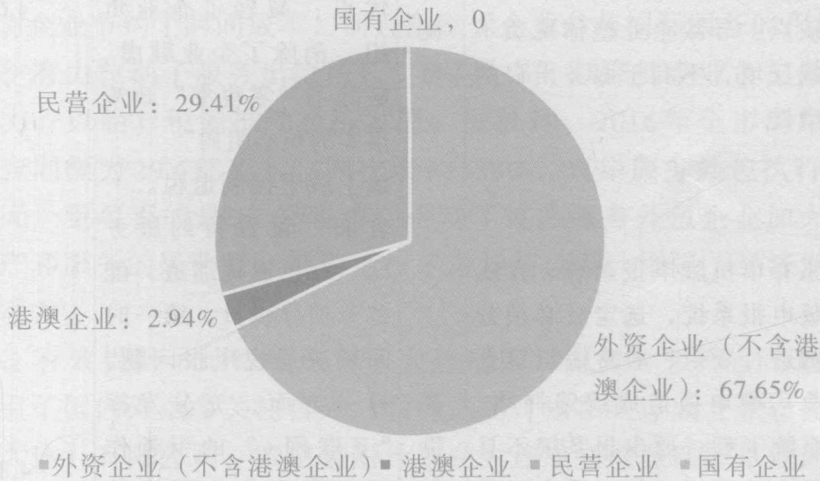


图 1-1 样本企业的类型

1.3 创新性评估

利用专家评价法，以是否国内领先、对原有做法大程度改进、可能性增强、改变了原有流程、更好地满足企业要求为指标，请 5 位专家针对“服务贸易在线退税”制度创新前后的实际情况打分。1~5 的分值表示从非常不同意向非常同意依次渐进，取平均分为最终的专家评价分值（见表 1-1）。

通过专家评价分值可见，“服务贸易在线退税”政策中“应税服务出口免抵税额不征收城建税与教育费附加”得 4.6 分，“线上线下便利退税”得 4.8 分，表明创新性强。该政策的推行进一步释放政策红利，不仅降低了企业的成本，还简化了适用“零税率”政策的产品或服务的退税流程，有力拉动了服务出口增长。与制度创新前相比，具有明显制度优势。

表 1-1 “服务贸易在线退税” 制度创新前后对比

制度创新前		制度创新后		专家评价
企业	企业适用“零税率”政策所产生的免抵税额，需要缴纳城建税和教育费附加 缺点：导致企业整体税负不减反增，不利于服务出口的增长	企业	应税服务出口免抵税额不征收城建税与教育费附加 优点：减轻了企业负担，消除了企业顾虑，破除了“零税率”政策落实的核心阻碍	4.6
退税方式	原有单机版申报系统、在线版申报系统，选定后必须分别进行登录，时常因出口企业集中申报造成线路拥堵、系统卡顿；原申报系统不具备自动申报功能，需人工手动录入数据；原系统不具备进度查询功能，企业需要联系税务机关方可得知审核进度情况	退税方式	线上线下便利退税。一方面，设置特约服务区、绿色退税通道，配备专项导税员，第一时间解决退税申报问题；另一方面，充分发挥“互联网+”的引领作用，运用自主研发的“出口退税综合服务平台”，实现业务在线申报、进度在线查询、税款在线退付，全面拓展服务范围、增强服务效能	4.8

1.4 创新成效评估

主要创新成效

◇ 切实减轻了企业负担。服务外包“零税率”相对于原来的免税政策，不仅在出口环节免税，还要对服务在出口前各个环节已缴纳的增值税进行退税。随着营改增的全面推开，增值税抵扣链条已全部

打通，服务外包企业取得的进项税额均可以退税，加上明确了“应税服务出口免抵税额不征收城建税与教育费附加”，既有效降低了企业的成本，也通过退税款盘活了企业的流动资金，增添了发展活力。以“互联网+”为依托的“出口退税综合服务平台”有效实现了线上线下退税的有机结合，同时为企业提供了一个了解实时税收政策的平台，不仅为企业节约了时间成本，而且激发了企业参与国际服务的积极性。

◇有力拉动了服务出口增长。“零税率”以降低企业负担激发市场活力，以涵养税源推动经济发展。据统计，2016年全市离岸服务外包合同额为29.4亿美元，同比增长138%，离岸服务外包执行额11亿美元。更可喜的是，“零税率”带动了许多服务外包企业加大对固定资产和服务的采购量，推动了技术进步与创新，增强了经济发展的内生动力。

◇有效提升了地区吸引力。大连地区对服务外包产业的政策扶持吸引了国内外众多关注目光，联想集团计划在大连成立联想商务服务（大连）有限公司，索尼集团计划在大连成立信息系统东亚地区总部，东软云科技总部即将迁至大连……届时，产业聚集效应、总部经济示范效应都将带动全市经济结构的持续优化，打造“大连服务”特色品牌，助推“大连服务”做大做强。

以上所述“服务贸易在线退税”政策的主要创新成效如图1-2所示。

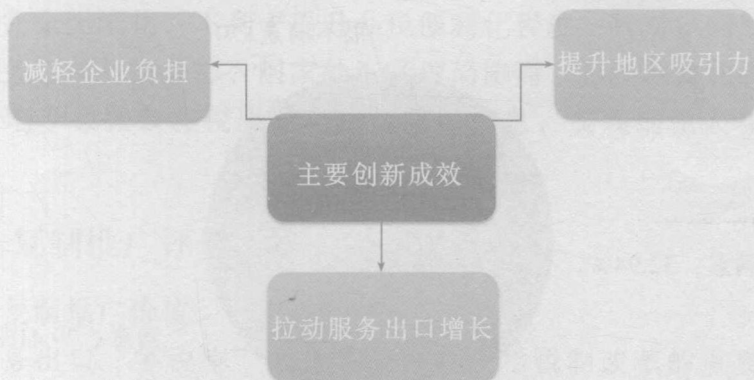


图1-2 “服务贸易在线退税”政策的主要创新成效

问卷调查结果

对“服务贸易在线退税”政策进行的调查问卷结果显示，样本企业对这一政策的认可度较高，对于“服务出口‘零税率’政策对企业是否有影响”这一问题，认为“比较有影响”及以上的企业达到85.29%，其中，36.76%的企业认为“很有影响”（如图1-3所示）。

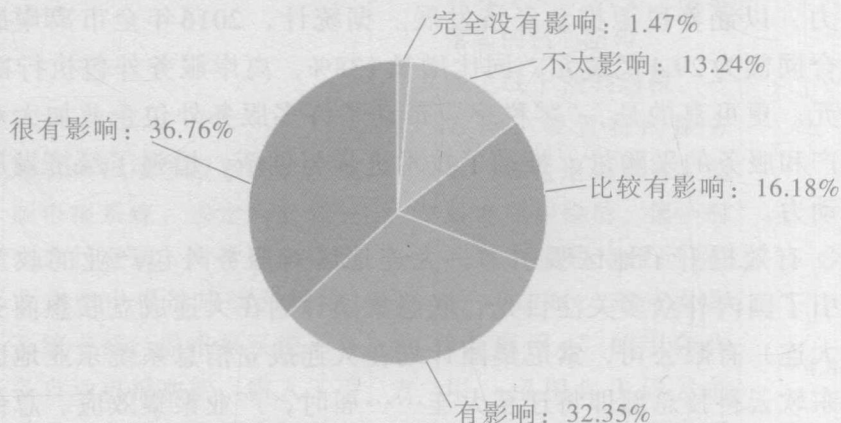


图 1-3 样本企业对“零税率”政策的认可度

调查问卷还显示，有52.94%的企业对“零税率”政策“很满意”，29.41%的企业对这一政策“满意”，样本企业对“零税率”政策的满意度达到98.53%，案例创新成效得到企业的充分肯定（如图1-4所示）。

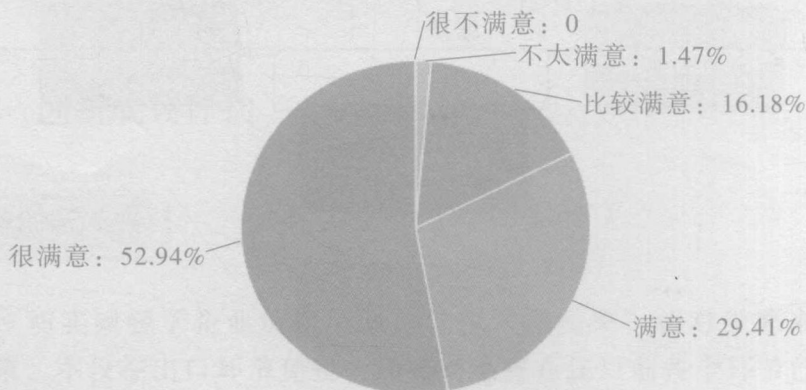


图 1-4 样本企业对“零税率”政策的满意度

1.5 风险评估及防控措施

“服务贸易在线退税”政策主要是进一步释放政策红利，明确应税服务出口免抵税额不征收城建税与教育费附加，消除企业顾虑。另外，充分发挥“互联网+”的引领作用，运用自主研发的“出口退税综合服务平台”，实现业务在线申报、进度在线查询、税款在线退付，全面拓展服务范围，增强服务效能。目前尚未发现明确风险，但在继续深入推进政策落实上，面临两项亟待解决的难题。

一是BPO、KPO业务无相关证书的问题。国家税务总局2015年88号公告要求，离岸服务外包业务申报退税时，应提供已在商务部“服务外包及软件出口管理信息系统”中登记并审核通过的合同，但目前该系统对BPO、KPO业务仅有备案功能，无出具相关证书的功能，无法按规定提供证明文件。针对该问题，建议国家税务总局与商务部沟通，调整商务部外经贸部门的系统设置，增加备案后生成文书并打印功能；建议国家税务总局修改2015年88号公告，将BPO和KPO业务需审核证明文书的相关表述删除。

二是服务外包“零税率”无纸化的问题。国家税务总局2015年88号公告及2017年11号公告要求，离岸服务外包业务申报退税时，需提供商务部等部门出具的“软件出口合同登记证”等材料，由于商务部等部门信息均未实现与国家税务总局的传输共享，导致申报、审核无法完全无纸化，不利于提升办税便利化程度。针对该问题，建议国家税务总局与商务部、国家外汇管理局协商，尽快取得相关合同登记证的电子数据及应税服务出口的收汇信息，实现纳税人和基层双减负。

1.6 复制推广评估

◆ 复制推广价值

服务出口“零税率”政策是我国营改增税制改革的重要内容之一，承担着鼓励服务出口、打造外贸竞争新优势的历史使命。“服务贸易在线退税”政策的推行减轻了企业负担，有力拉动了服务出口增

长，提升贸易便利化水平，受到出口企业的广泛认可与好评，具有较大的推广价值。

◇ 复制推广所需条件

“服务贸易在线退税”的复制推广需要充分发挥“互联网+”的引领作用，建立“出口退税综合服务平台”，全面拓展服务范围、增强服务效能，确保企业了解平台功能、熟悉平台操作，实现线上线下便利退税。国家税务总局已下发文件，将“出口退税综合服务平台”在全国税务系统进行推广，该平台已成为优化升级传统出口退税管理服务的引领和示范模式，表明该项措施在复制推广上具有很强的可操作性。

2 创新案例二：“无人机+检验检疫”工作新模式

2.1 案例概况

案例描述

为克服人工检验检疫不精确、个别监测点无法到达的缺陷，大连出入境检验检疫局以提升通关效率、促进贸易便利化为目标，大胆尝试将无人机引入检验检疫领域。目前，大连出入境检验检疫局将无人机应用于水尺计重和杂草疫情普查工作中。在水尺计重领域，利用无人机飞行覆盖范围广、可空中悬停拍照的技术优势，通过无线高清图像数据传输获得现场照片、视频等影像资料，借助远程鉴定系统，实现“边检验、边输入、边计算”，降低检验难度、监测费用，提高检验工作效率和通关便利化水平。应用无人机进行杂草疫情普查，是对进口粮食通过的港口、铁路、公路、桥梁、山区，以及进口矿石堆场采用无人机进行高清图像拍摄，进行鉴定和检疫处理。对非常见疑似检疫性有害杂草，利用无人机现场传送高清图像，邀请全国杂草鉴定专家及时鉴定，现场作出处理防范措施，实现了“边普查、边鉴定、边处理”，极大压缩了鉴定处理时限。

操作方法

如图2-1所示，利用无人机进行水尺计重操作方法如下：

◇ 无人机观测水尺数据。操控无人机观测船舶水尺数据，同时进行视频记录。