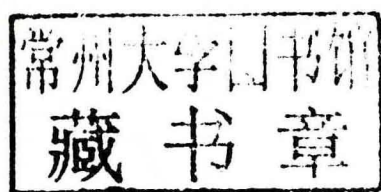


广东“一带一路”背景下 税收对策研究

广东省国家税务局

广东“一带一路”背景下 税收对策研究



广东省国家税务局
二〇一五年十二月

目 录

- ◇ 广东“一带一路”战略背景下的税收对策研究
..... 广东省国家税务局课题组 / 1-52
- ◇ 基于“一带一路”背景下加快建设开发型经济的税收对策研究
——以佛山市为例
..... 佛山市国家税务局课题组 / 53-76
- ◇ 构建“21 世纪海上丝绸之路”加快江门经济发展的
税收对策研究
..... 江门市国家税务局课题组 / 77-103
- ◇ “一带一路”战略下加快广清一体化建设的税收对策研究
——以清远为例
..... 清远市国家税务局课题组 / 104-128
- ◇ 依托“一带一路”战略加快沿海地区海洋经济发展的税收
对策思考——以广东阳江为例
..... 阳江市国家税务局课题组 / 129-153
- ◇ 依托“一带一路”战略加快茂名发展的税收对策研究
..... 茂名市国家税务局课题组 / 154-176
- ◇ “一带一路”战略下促进广东持续创新与发展的税收对策分析
..... 云浮市国家税务局课题组 / 177-207

广东“一带一路”战略背景下的 税收对策研究

广东省国家税务局课题组

广东省国家税务局党组书记、 局长胡金木同志批示：

此文聚焦当前热点，观点鲜明，分析深入，理论充分，为广东应对“一带一路”提出了较好的税收应对策略，可为我们制定税收政策规定引为参考。

内容摘要：本文着眼于国家“一带一路”伟大战略，分析了广东在“一带一路”战略中的定位特点和主要产业经济特点；探讨了当前税收制度和税收征管方面存在的主要问题，尤其是对广东“走出去”和“引进来”企业进行把脉问诊，敦促其发扬优势，弥补不足。本文还结合广东在自贸区建设的税收创新实践以及国际税收先进经验，综合分析了有益启示和借鉴。最后，本文为推动广东实现成为“一带一路”的战略枢纽、经贸合作中心、重要引擎“三核”重要地位，提出了应对“一带一路”战略的税收对策和创新手段：打造税收创新的良好环境；积极推进深化税收改革和征管创新，建立健全国际税收协调机制，及时解决国际税收纷争；推动国际税收征管健康发展，理顺国内、国外税收征管衔接关系；创新人力资源配置和管理，培养一批综合素质高、具有国际税收征管经验的税收高级人才。

关键词：税收对策和建议；产业经济；一带一路

前言

2013年9月和10月，国家主席习近平在出访中亚和东南亚国家期间，先后提出共建“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”（简称“一带一路”）重大倡议。2015年3月28日，国家发展改革委、外交部、商务部联合发布《推动共建丝绸之路经济带和21世纪海上丝绸之路的愿景与行动》¹（以下简称“《愿景与行动》”）。“一带一路”以中国为中心，涵盖亚欧非大陆60多个国家和地区，一头是活跃的东亚经济圈，一头是发达的欧洲经济圈，中间广大腹地国家经济发展潜力巨大，是“世界上最长，最具有发展潜力的经济走廊”。

当前，世界经济低位缓慢复苏，发达国家相继推出跨太平洋战略经济伙伴协定（TPP）、跨大西洋贸易和投资伙伴协定（TTIP）、全球服务贸易协定（TISA）等新议题和新规则，对我国外需和国际贸易参与的限制不断增多。国内经济进入“新常态”，优质产能欠缺，人才、资金、能源、资源等要素需要有新的流动，经济发展需要新动力。“一带一路”战略是新时期我国推动政治经济发展的重大部署，是上海合作组织、欧亚经济联盟、中国—东盟（10+1）、中日韩自贸区等国际合作的整合升级，也是我国发挥地缘政治优势，推进多边跨境贸易、交流合作的重要平台。这一战略构想不仅顺应了国际产业转移和国际经贸合作与机制转型的需要，也顺应了我国对外开放区域结构和要素流动转型的需要，给中国和相关国家、地区乃至全世界产业创新、金融创新、区域创新等带来的机遇。作为“一带一路”战略排头兵的广东，

¹ 新华网 http://news.xinhuanet.com/gangao/2015-06/08/c_127890670.htm

继今年3月份国家发布《愿景与行动》之后，在全国率先发布了《广东省参与建设“一带一路”的实施方案》（简称“广东实施方案”），提出“促进重要基础设施互联互通、提升对外贸易合作水平、加快产业投资步伐、推进海洋领域合作”等九项重点任务，要将广东打造成为“一带一路”的战略枢纽、经贸合作中心和重要引擎。为此，广东省势必将充分利用区域固有优势，在政策试验空间推出多项“组合拳”政策，而财政税收政策对产业发展影响巨大，决定了其在政策“组合拳”中的重要地位。

为了更好地发挥税收政策在广东参与“一带一路”建设中的作用，本课题组运用产业研究、实证研究和比较研究等方法，分析了广东在“一带一路”战略中的定位与机遇，梳理了目前广东“一带一路”战略的相关税收政策，研究并总结了国际上促进“走出去”和“引进来”的典型税收政策，在此基础上提出了广东应对“一带一路”战略的税收对策和创新构想。

一、广东在“一带一路”战略中的定位特点与产业特征分析

“一带一路”（The Belt and Road Initiative）是“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的简称。就实质内涵而言，“一带一路”是一种合作发展的理念和倡议，是依靠中国与有关国家既有的双多边机制，借用古代“丝绸之路”的历史符号，借助既有的、行之有效的区域合作平台，主动发展与沿线国家的经济合作伙伴关系，共同打造政治互信、经济融合、文化包容的利益共同体。找准自身发展优势，明确发展定位和方向，是广东加快参与“一带一路”建设的基础。

广东是史上海上丝绸之路最早的发源地，在古代海上丝绸之路的重要枢纽。改革开放以来，广东经济飞速发展，与海上丝绸之路沿线国家一直保持着良好的合作关系，区域优势明显。

（一）广东在“一带一路”战略中的定位特点

1. 广东自身发展优势分析

（1）优越的地理区域。广东背靠内陆广大腹地，南邻南海，面向东南亚，毗邻香港、澳门两个中西交流中心和世界自由贸易港口，是国际海洋航运的重要枢纽。广州港货物吞吐量全球第六，深圳港集装箱吞吐量全球第三，湛江港是中国大陆东部沿海离沿线国家航线最短的区域性枢纽港，粤港澳港口群是全球通过能力最大、水深条件最好的区域性港口群之一。以广州白云国际机场为中心的航空港，是我国与沿线国家相互联系的主要航空枢纽。

（2）雄厚的经济基础。广东自改革开放以来，区域内经济持续、快速、健康发展，综合经济实力连续多年居全国前列，生产总值、社会消费品零售总额、工业增加值、固定资产投资额等多项重要经济指标均居全国第一，海洋经济总量连续 20 年居大陆各省首位。2014 年，全省生产总值 6.78 万亿元，人均 GDP 首次突破 1 万美元大关。

（3）完善的产业结构。广东作为领先全国的工业大省，已形成了电子信息、装备制造、汽车、石化、轻纺等为主体，现代服务业、高技术制造业等战略新兴产业不断发展，各具特色、优势明显的产业发展格局。与此同时，“一带一路”沿线各国尤其是东南亚国家经济发展程度不一，产业跨度很大，与广东具有很强的互补性，为广东优势发挥提供了广阔的市场和空间。

（4）紧密的商贸联系。广东历来就是中国重要的对外贸易中心。近年来，广东与“一带一路”沿线国家之间的双边和多边贸易关系不断升级。2014 年，广东与沿线国家的进出口总额达 1310 亿美元，占中国大陆与沿线国家进出口值的 22.4%。广交会、海博会、高交会等各类专业性国际会展以及广东自贸区等平台，也有效推动广东与沿线各国双边、多边合作不断深入。

(5) 密切的国际交流。广东是各国在华设立总领事馆最多的省份,目前共有 51 个国家在广州设立了总领事馆,与沿线国家设立了 21 对友好省州或城市,便于更好地了解沿线国家的情况。广东也是全国第一侨乡,祖籍广东的华侨华人占中国大陆在沿线国家华侨华人总数的 1/2。广东与海外华侨华人的互动日趋频繁,已经成为中国与华侨所在国经贸合作和文明对话的桥梁。

可见,拥有经济、区域、文化等诸多方面的优势,使广东掌握了“一带一路”三个重要支点:粤港澳深度合作、泛珠三角区域深度合作、全方位国际合作²。基于此,在《推动共建丝绸之路经济带和 21 世纪海上丝绸之路的愿景与行动》中,包括广东在内的沿海和港澳台地区被赋予成为“一带一路”战略特别是“21 世纪海上丝绸之路”建设排头兵的重任。与此同时,方案提出要深化与港澳台合作打造粤港澳大湾区,这意味着整个粤港澳地区都将在“一带一路”建设中扮演重要角色。《广东省参与建设“一带一路”的实施方案》强调,将充分发挥区域优势,加速参与“一带一路”有关建设,把广东打造成“一带一路”的战略枢纽、经贸合作中心和重要引擎。具体来说,应当充分发挥广东的区域优势,把广东打造成为“一带一路”的国际贸易门户、金融服务中心、现代物流枢纽、科技创新基地和人文交流窗口。

2. 广东自贸区为广东“一带一路”开拓发展平台

自贸区建设作为新一轮改革开放的高地,在获得国家相关政策倾斜的同时,拥有更多制度创新的机会和条件。广东参与“一带一路”建设,可充分发挥广东自贸区广州南沙、深圳前海蛇口和珠海横琴三大片区的带头作用及发展优势。

² 赵杨、梁文悦:《建设“一带一路”广东宜打好“咏春拳”》,2015 年 3 月 7 日《南方日报》,第 8 版。

（1）广东自贸区的推进和发展

根据《中国（广东）自由贸易试验区建设实施方案》³，广东自贸区三大片区将突出重点、错位发展，以制度创新为核心，以探索建立面向国际的高标准规则体系为重点，在加快政府职能转变、构建开放型经济新体制、探索粤港澳经济合作新模式和建设国际化、市场化、法治化营商环境等方面先行先试，逐步建立完善一套与国际高标准对接的投资贸易规则体系、依法规范行政体系和公平竞争市场机制，从而为推动与“一带一路”沿线国家和地区实现更高水平、更广范围合作积累经验、搭建平台。

广州南沙更加注重产业发展，将为广东企业消化过剩产能提供港口物流、金融支持和咨询服务。珠三角低端产业和劳动密集型产业可以充分利用丝路沿线丰富的资源、巨大的市场潜力和低廉的劳动力成本，完成产业转移布局。充分挖掘跨境电子商务和服务贸易发展潜力，更好的把国内产能输出国门，并进一步深化对外开放，引进外国先进制造业和服务业，促进广东产业升级。

深圳前海更加注重资本开放，围绕人民币国际化、利率及汇率市场化改革，重点在“人民币资本项目可兑换、跨境人民币业务创新、深港金融市场互融互通、投融资便利化”等方面先行先试，支持香港离岸人民币中心建设，通过金融领域与丝路沿线国家互通互联，发挥中国金融影响力。

珠海横琴更加注重借助澳门因素，大力推进智慧港口建设，通过珠澳联手，加强与葡语国家紧密联系，发挥广东与葡语国家各自在资金、技术、资源、市场等方面的优势，促进双方的经贸交流和合作，为内地企业“走出去”和“引进来”提供服务。

（2）“一带一路”与自贸区建设相依互助发展

³ 广东省人民政府网站 http://news.xinhuanet.com/gangao/2015-06/08/c_127890670.htm

“一带一路”与自贸区建设是“一体两面、相互配套”的关系。加快构建对外开放新格局、以改革谋发展，是“一带一路”和广东自贸区建设的共同目标，也是它们有机融合的基点所在。二者的区别在于，前者更加侧重以基础设施为先导促进沿线经济体互联互通，而后者则以降低贸易门槛、提升贸易便利化水平、加快域内经济一体化为主要内容。从两项战略的实施方案来看，二者都致力于围绕制度创新主线，加快建设国际化、市场化和法治化的营商环境，促成新时期广东更高水平的对外开放格局。第一，广东自贸区为“一带一路”战略提供了平台和节点。“一带一路”战略的核心要点在于东西互济、陆海统筹，要连接成线、发展成带。其推进落实，较为可行的途径是将国内外一些核心区域和重要节点作为战略支撑，形成“一带一路”战略的发展平台和重要开放窗口。广东自贸区具备区域优势明显、腹地广阔、潜力较大等优势，能够发挥对“一带一路”国内相关区域和沿线国家的要素集聚、经济辐射与联动作用，正是当仁不让的重要节点。因此，广东自贸区建设是“一带一路”战略的科学探索，是试验田，也是助推器。第二，广东“一带一路”战略推进与广东自贸区建设相辅相成。“一带一路”战略的具体推进，需要自贸区发展作为基础支撑；而广东自贸区的改革和建设方向，则须充分融合“一带一路”的需求。“一带一路”提出的“五通”目标与自贸区的“四化”任务有相通之处，比如贸易畅通、货币流通正与贸易便利化、金融国际化相吻合。“一带一路”战略为对外开放创造新的机会，深化与沿线国家双边区域经济合作；而自贸区则在投资自由化、贸易便利化、金融国际化、行政管理简化等具体方面先行先试，为国内经济转型升级、参与国际贸易谈判积累经验，促进“一带一路”战略目标的实现。第三、广东自贸区与建设“21世纪海上丝绸之路”深度融合。根据《愿景与行动》的战略要求，广东自贸区将以服务粤港澳及东盟、南亚等国家为目标，把以广州港为龙头的一系列港

口打造成为“21 世纪海上丝绸之路”战略枢纽，为国家海上战略通道建设和推进“亲、诚、惠、容”周边外交战略实施打下基础。反过来，“21 世纪海上丝绸之路”战略也将对珠三角的港口覆盖面、产业升级产生巨大促进作用。同时广东是华侨大省，与沿线国家和地区人文纽带长期不断，这也有利于广东自贸区与海上丝绸之路建设协同推进。

3. “走出去”和“引进来”是推动广东“一带一路”发展的两大助推器

“一带一路”沿线国家近 60 个，大多是新兴经济体和发展中国家，总人口约 44 亿，经济总量约为 21 万亿美元，分别占全球的 63% 和 29%。这些国家普遍处于经济发展上升期，具有开展互利合作的广阔前景。“一带一路”战略构想的提出，不仅有益于中国经济的持续发展，也为所有沿线国家的优势互补、开放发展创造了新的机遇。“走出去”和“引进来”无疑是“一带一路”应有之义。

(1) 广东“一带一路”战略“走出去”产业特点分析

“一带一路”大多沿线国家尚处在工业化初期阶段，不少国家的经济高度依赖能源、矿产等资源型行业。而广东处于产业链的相对高点，有能力向这些国家提供投资、机械和交通运输设备等资源。在“一带一路”建设中，广东将在沿线国家发展能源在外、资源在外、市场在外“三头在外”的产业，进而带动产品、设备和劳务输出。

优质富余产能输出。广东制造业快速增长，经济门类齐全，各类型商品充足，再加上自身仓储物流、转运集散等功能日益完善，形成了大量商品的生产和聚集。目前，广东的家电、装备制造、建材、食品、轻纺、家具等产

⁴ 罗凯、马博：《“一带一路”战略背景下广东自贸区迎来发展机遇》，《中国港口》2015 年第 5 期。

⁵ 宋荣华、郝耀华：《“一带一路”战略引领中国企业“走出去”》，2014 年 12 月 27 日人民网—国际频道 <http://world.people.com.cn/n/2014/1227/c1002-26285988.html>。

业省内产能充足、质量优异、性价比高，在国际市场上具有一定的竞争优势。应鼓励和支持这些传统优势产业特别是一些优质企业扩展海外业务，发展国际营销网络，并积极实施跨国发展战略，逐步塑造广东品牌。

境外资源合作开发。重点加强与俄罗斯、东盟、中东、非洲等国家和地区的资源开发合作，深化对全球基础型自然资源和能源资源的获取能力，实现资源供应渠道的多元化，为全省经济特别是工业发展提供稳定的能源保障。对于一些资源、能源消耗大且区域内难以供给或供给成本过高、投入产出比相对不高的高能耗产业，政府也应鼓励和引导企业向资源地转移。

新兴产业以投资换技术。鼓励企业投资建立境外研发中心，努力突破发达国家的技术壁垒，实现电子通讯、新材料、新能源、生物产业、节能环保等新兴产业的技术跃升，提升在全球高端市场的份额。或是运用充足资金进行对外投资合作，直接参与对方经营管理，在“一带一路”沿线寻找最优投资目标，并更好地学习、吸收国外先进的运作模式和管理经验。

境外基础设施建设合作。鼓励建筑、铁路、港口、公路、机场、电信、电力、采矿等行业以及基础设施建设配套产业（如工程装备制造业、钢铁水泥等行业）走出去，承揽境外高质量工程承包和合作业务，努力扩大成套设备及工程技术出口。充分利用未来要建成的经贸产业园区平台，发挥广东企业在技术成本方面的优势，为沿线国家建设提供质优价廉的产品和服务。

（2）广东在“一带一路”战略中“引进来”主要产业分析

“引进来”是“一带一路”战略构想的重要组成部分。随着国内劳动力、土地等要素成本不断上升，外商劳动力密集型产业正逐步从中国向更具成本优势的地区迁移。这要求广东在“引进来”方面也要转型升级，着力引进优质资本、先进技术、关键设备、高端产业、优秀人才和先进经验，大力发展高新技术产业、现代服务业、金融业等高端产业，填补产业布局空缺及技术

弱项。

加快承接国际服务外包产业转移。服务外包是当前国际产业转移的新趋势，广东具备良好的科技及人才储备，在承接国际服务外包方面大有可为。需加快推进以广深为核心的珠三角服务外包基地建设，鼓励开展外包招商，扶持一批有实力的服务外包企业。

引进高新科技服务工业转型发展。承接国际制造业高端环节的转移，通过引进先进产能，实现高水平的发展，促进产业转型升级。围绕珠江西岸先进装备制造产业带及珠江东岸电子信息产业带建设，重点引进一批带动性强的龙头项目以及“高精尖”产业链配套项目，提升广东工业的自主配套能力和自主研发能力，提升终端产品附加值。

着力发展总部经济。鼓励跨国公司在我省设立总部或地区总部。创新管理和服务机制，为跨国公司设立总部在用地、外汇及资金管理、人才引进等方面提供便利。加强招商选资，把引进世界 500 强、国际大财团企业在我省设立总部、地区总部或职能性总部作为招商引资的重点。

（二）广东在“一带一路”中主力产业和经济合力圈分析

广东制定了《参与“一带一路”建设重点工作方案（2015-2017 年）》，并梳理形成了《广东省参与“一带一路”建设实施方案优先推进项目清单》，列举了 68 个项目，总投资达 554 亿美元，涵盖了基础设施建设、能源资源、农业、渔业、制造业、服务业等 6 个领域。在“一带一路”建设中，广东的产业发展重点包括：

1. 突出 21 世纪海上丝绸之路基础设施建设。参与“一带一路”建设，重要基础设施互联互通是关键。广东将充分发挥区域优势，深化港口、机场、高速公路、高速铁路和信息国际合作，打造国际航运枢纽和国际航空门户，面向沿线国家，构筑联通内外、便捷高效的海陆空综合运输大通道。其中，

包括组建海上丝绸之路货运物流合作网络,积极打造世界级港口群;打造世界一流粤港澳大湾区,建设国际金融贸易中心、科技创新中心、交通航运中心、文化交流和粤港澳大湾区物流枢纽;打造“空中丝绸之路”,增加广州、深圳至东南亚地区国家的国际航线和航班,开通与沿线国家主要城市的航班。

2. 推进海洋领域合作并开发滨海旅游项目。在海洋领域合作方面,依托广州南沙、汕头南澳等条件和基础较好的地区,规划建设一批海洋经济合作示范区,开展海洋保护、海洋工程、海洋科技等方面的合作。此外,旅游是增进了解、促进商贸发展的重要途径,也是广东今后重点发展的产业。广东将发展以广州、深圳、珠海为核心,汕头、湛江等游艇俱乐部群为支撑的滨海游艇旅游黄金海岸带。培育邮轮旅游,在广州、深圳等地建设国际邮轮母港,在珠海、湛江等城市以及江门川岛、阳江海陵岛、汕头南澳岛启动邮轮旅游开发。加快建设珠三角湾区、深圳大鹏半岛、珠海海岛群等一批国际滨海旅游度假区,筹划一批跨境丝绸之路主题旅游项目。

3. 大力促进多类别经济贸易合作项目。贸合作是“一带一路”建设的核心之一,广东将加快推进中国(广东)自由贸易试验区建设;利用21世纪海上丝绸之路博览会、广交会、高交会等平台,扩大与沿线国家的贸易往来;加快境外园区建设发展,推进农业、制造业和服务业领域的投资合作。在此过程中,还特别需要突出粤港澳合作,重点推进粤港澳大湾区项目。一方面,依托港澳的金融服务和专业服务,强化“一带一路”战略的经贸支撑;另一方面,依托、借鉴港澳有关的国际营商规则,使广东的营商环境更加国际化、法治化。

4. 发挥区域优势打造地方特色产业。当前,广东各市区域环境和经济发展情况迥异,在参与“一带一路”建设中,也要发挥好自身优势,积极打造特色优势产业。

(1) 珠三角：推动优势产能转移。珠三角凭借其地缘和政策优势，一直走在改革开放的前列，积累了大量优势产能。以佛山为例，改革开放以来，佛山迅速发展为工业制造业为主、其他产业协调发展的经济强市，形成了家电、纺织、陶瓷建材、家具和机械装备等优势产业，在中国工业领域有着举足轻重的地位。

佛山的家电行业，已形成了美的、志高、科隆、格兰仕、万家乐等核心企业和著名品牌，不仅在国内家电市场居于优势，而且部分企业已经走向国门，积极开拓海外市场。佛山的家具制造业在国内久负盛名，但一直以量取胜，生产企业和家具卖场大行其道，有知名度的家具企业和品牌数量不多，因此已经步入深度调整期。在广东参与“一带一路”建设中，佛山家具一方面要注重培育自己的品牌，另一方面可以利用跨境电商等形式开拓海外市场，为产品推广找新的出路。陶瓷是佛山的文化名片，享誉国内外。佛山是全国最大的陶瓷商品集散基地和展销中心，产业链成熟，产业聚集效应明显，并具有全国乃至世界领先的生产技术。经历了国内陶瓷市场的饱和与佛山市陶瓷企业外迁，“一带一路”战略为佛山陶瓷企业开拓国际市场和引进先进工艺等方面带来了新的机遇。

(2) 粤东西北沿海地区：发展以海洋经济为基础的优势产业。广东凭海而立、因海而兴，推动广东加快从“海洋大省”向“海洋强省”迈进，是沿海各市“一带一路”战略的必然选择。

如江门，是珠三角向粤西拓展的桥头堡，也是西江流域以及粤西沿海交通的重要门户。江门是有名的侨乡，受侨力资源带动，该市外商投资的80%以上为侨资企业，投资总额近178亿。若自贸区在更大范围复制推广，凭借与港澳密切的人文关系，江门有望取得自贸区政策外溢红利。江门积极布局海洋经济发展，搭建起“一湖二岛三湾”（即：银洲湖临港先进制造业基地，