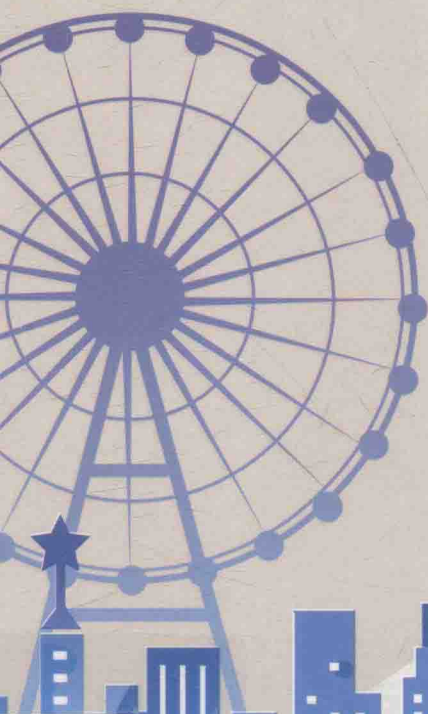


财税政策促进文化产业 创新发展的作用研究

丁芸
蔡秀云◎著



 中国税务出版社

财税政策促进文化产业创新发展 的作用研究

丁 芸 蔡秀云 著

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财税政策促进文化产业创新发展的作用研究/丁芸 蔡秀云
著. --北京: 中国税务出版社, 2016. 7
ISBN 978-7-5678-0442-5

I. ①财… II. ①丁…②蔡… III. ①财政政策-作用-文化
产业-产业发展-研究-中国②税收政策-作用-文化产
业-产业发展-研究-中国 IV. ①F812. 0②F812. 422
③G124

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 151480 号

版权所有·侵权必究

书 名: 财税政策促进文化产业创新发展的作用研究

作 者: 丁 芸 蔡秀云 著

责任编辑: 王远灏

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出 版: 中国税务出版社

北京市丰台区广安路 9 号国投财富广场 1 号楼 11 层

邮政编码: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 19.5

字 数: 305000 字

版 次: 2016 年 8 月第 1 版 2016 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0442-5

定 价: 49.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前言

我们对“文化”一词并不陌生，文化是一种内在的精神层面的无形的宝贵资产，在日新月异的市场经济中，人们从中发现了商机，很巧妙地将“文化”与“产业”联结在一起，开启了文化在新时代的传承和创新。进入 21 世纪后，文化产业日益融入现代化经济模式中，并扮演着不可或缺的重要角色。然而在我国，文化产业创新发展还处于初级阶段，但其凭借低碳环保、历史传播、受益大众等一系列优势，已被社会广泛认可为环保产业、绿色产业、朝阳产业。文化产业的发展和创新促进了我国产业结构调整、可持续发展的战略方针的落实，提升了我国的文化软实力和国际竞争力；同时，文化产业的发展也促进了我国文化产业的革新与文化管理方式的转变，提升了国民的综合文化素质及文化创新能力，繁荣了国家文化。

2011 年 10 月，在党的十七届六中全会上，国务院总理温家宝在《政府工作报告》中提出并明确了将“文化产业建设成为国民经济支柱产业”的发展目标。同时，全会通过的《中共中央关于深化文化体制改革 推动社会主义文化大发展大繁荣若干重大问题的决定》中也提出了推动社会主义文化大发展大繁荣的历史性任务和文化强国的伟大战略目标。2012 年 2 月 28 日，文化部发布了《“十二五”时期文化产业倍增计划》，明确

规划了新时期文化产业发展纲领,主要包括文化产业的发展方向、发展任务和发展方法。

2015年10月29日,党的十八届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》明确提出,要求“十三五”时期基本建成公共文化服务体系,文化产业成为国民经济支柱性产业。

2004—2013年,我国文化产业增加值从3102亿元增加到21320亿元,平均年增长速度超过20%。2013年文化产业增加值约占国内生产总值(GDP)的3.77%,较2012年增长了0.3个百分点,文化产业发展成效显著。但是,这些成果与其他国家相比还远远不够,与文化产业发达的美国、日本、韩国、德国和英国等相比仍然存在很大差距。主要表现在:我国的文化产业增加值占GDP的比重在3%左右,文化产业发展相对发达的国家文化产业增加值占GDP的比重一般在10%左右,差距较大。我国文化产业的发展还处于探索阶段,文化产品的准公共物品的特征增加了文化政策的决策复杂性,目前并未创造出最大价值效用,文化资源还没有得到合理有效的配置,未能实现帕累托最优。所以,需要重新定义政府市场上的作用,协调利益分配和资源配置,引导文化产业高效全面发展。一方面,发挥政府“有形的手”的作用,加强对文化产业的监管和调控,制定相关的财政政策、税收政策支持并促进文化产业的发展;另一方面,通过政府的衔接和引导,提升国民文化素质和文化吸纳能力,与时俱进,并与世界接轨。

本书共11章,主要包括以下内容:

第一章 导论,首先介绍选题背景和意义,以及国内外对文化产业概念和内涵进行的界定和分类;其次对国内外支持文化产业发展的财税政策的文献进行梳理和综述;最后阐述本书的研究思路、方法。

第二章 财税政策支持文化产业发展的理论分析和路径探讨,首先阐述发展文化产业的必要性,然后运用外部性、公共产品等理论来揭示政府支持文化产业发展的理论依据,并对财税政策支持文化产业发展的作用路径进行探讨。

第三章 我国文化产业发展概况及评价,首先对我国文化产业发展情况进行概述,系统梳理我国文化产业的发展成果及发展中存在的问题,并在此基础上对我国文化产业的发展进行整体评价。

第四章 我国文化产业税收政策的现实考察,首先回顾了我国文化产业税收政策的历史沿革,接着系统梳理全国层面上当前我国支持文化产业发展的税收实践,然后是归纳整理各省市财税政策支持文化产业发展的主要做法。

第五章 北京市支持文化产业发展的财税政策,在分析北京市文化创意产业发展现状的基础上,指出北京市文化创意产业发展中存在的问题,然后介绍北京市支持文化产业发展的主要做法以及促进文化创意产业发展的财税政策。

第六章 东部地区财税政策支持文化产业发展的主要做法,主要阐述东部地区代表性省市的主要做法,进而对东部地区支持文化产业发展的财税政策进行评析。

第七章 中西部地区财税政策支持文化产业发展的主要做法,主要阐述中西部地区代表性省市的主要做法,进而对中西部地区支持文化产业发展的财税政策进行评析。

第八章 我国财税政策支持文化产业发展的效果评价,对我国财税政策支持文化产业发展的效果进行初步评价,在此基础上发现当前支持文化产业发展的税收政策存在的问题。

第九章 国外税收支持文化产业发展的政策及借鉴,首先介绍国外税收支持文化产业发展的政策,然后阐述基于经验研究和国际比较的结论。

第十章 支持文化产业发展的财税政策选择,首先介绍国外文化创意产业财税政策及借鉴,提出构建支持文化产业发展的财税政策的原则和总体思路,以及支持文化产业发展的税收政策的现实选择,使用财政、金融等政策工具合力推进文化产业的发展。

第十一章 促进北京市文化产业发展的财税政策建议,首先明确界定财政政策支持的范围,接着规划文化创意产业的财税政策体系,并在此基础上提出完善北京市支持文化创意产业的财政政策和税收政策。

本书系北京市教育委员会项目《促进北京文化服务管理和文化创意产业财税政策改革与创新对策研究》的研究成果,感谢北京市教育委员会的资助。

本书主要由首都经济贸易大学财政税务学院丁芸教授、蔡秀云教授撰

写，陈远燕老师参加撰写并对部分章节进行了修改补充，硕士研究生李超、连晓莉、冯满协助承担了部分资料的收集整理工作。

限于水平，本书难免有疏忽、不足或失误之处，恳请读者批评指正。

作者

2016年5月

目录

第一章 导论	1
第一节 研究背景和意义	1
第二节 文化产业的概念与分类	5
第三节 国内外研究综述	9
第四节 研究内容和研究方法	13
第二章 财税政策支持文化产业发展的理论分析 和路径探讨	16
第一节 发展文化产业的必要性	16
第二节 财税政策支持文化产业发展的理论依据	22
第三节 财税政策支持文化产业发展的路径探讨	44
第三章 我国文化产业发展概况及评价	54
第一节 我国文化产业发展概况	54
第二节 我国文化产业发展成果	58
第三节 我国文化产业发展中存在的问题	66
第四节 对我国文化产业发展的整体评价	74

第四章 我国文化产业税收政策的现实考察	78
第一节 我国文化产业税收政策的演化进程	78
第二节 当前我国支持文化产业发展的税收实践	82
第三节 各省市财税政策支持文化产业发展的 主要做法	88
第五章 北京市支持文化产业发展的 财税政策	94
第一节 北京市文化创意产业的发展现状	94
第二节 北京市文化创意产业发展中存在的问题	103
第三节 北京市支持文化产业发展的主要做法	109
第四节 北京市促进文化创意产业发展的财税 政策分析	115
第六章 东部地区财税政策支持文化产业 发展的主要做法	130
第一节 东部地区代表性省市的主要做法	130
第二节 东部地区支持文化产业发展的财税政策 评析	142
第七章 中西部地区财税政策支持文化产业 发展的主要做法	152
第一节 中西部地区代表性省市的主要做法	152
第二节 中西部地区支持文化产业发展的财税 政策评析	170
第八章 我国财税政策支持文化产业发展 的效果评价	178
第一节 我国财税政策支持文化产业发展的效果	

评价	178
第二节 当前支持文化产业发展的财税政策存在 的问题	197
第九章 国外税收支持文化产业发展的 政策及借鉴	212
第一节 国外税收支持文化产业发展的政策	212
第二节 基于经验研究和国际比较的结论	224
第十章 支持文化产业发展的财税政策选择	231
第一节 国外文化创意产业财税政策及借鉴	231
第二节 构建支持文化产业发展财税政策的原则和 总体思路	248
第三节 支持文化产业发展的税收政策的现实选择 ...	251
第四节 使用财政、金融等政策工具合力推进文化 产业的发展	257
第十一章 促进北京市文化产业发展的财税 政策建议	265
第一节 明确界定财政政策支持的范围	265
第二节 规划文化创意产业的财税政策体系	266
第三节 完善北京市支持文化创意产业的财政政策 ...	268
第四节 完善北京市支持文化创意产业的税收政策 ...	275
参考文献	286

第一章

导 论

第一节 研究背景和意义

一、研究背景

在经济全球化的背景下，生产要素的跨国流动以及跨国公司的发展和第三产业的兴起，形成了商品和服务的全球化市场。同时，第三次科技革命以后，网络信息的快速传播、互联网经济的推动、新闻传播行业的快速发展促进了全球一体化程度的提高，加强了世界各国人民的联系。伴随经济全球化的发展，不同民族、不同国家之间的交往在客观上促进了不同地域之间文化的融合。同时，文化产业是全球经济发展的重要环节，在经济全球化的发展过程中，文化促进了文化传播和创新。在文化产业发展过程中展现出来的商品和服务间接地促进了其他产业链的循环。例如，文化产业中的文化产品、图案文物、陶瓷图案等，可能会激发时装设计师的灵感，使设计师设计出更多复古时尚的服装，所以文化产业的发展不仅促进了艺术在不同领域之间的传播，而且促进了服装

行业的发展,带动了消费人群,增加了就业机会。同时,文化产业也培养出大量优秀的复合型人才,提升了人才在文化产业中的核心地位,此外,文化产业由于其地域性的特征,加快了区域之间的合作步伐,实现了文化产业均衡性发展,而且,文化产业发展已经成为经济发展的核心产业。由于当今世界资源紧缺,人类无限制的需求扩张,环境污染严重,老旧的以牺牲环境和资源为代价的经济发展模式已经不能适应时代发展潮流。文化产业与其他产业发展特征不同,文化产业的发展呈现出耗能少、环境污染小、产品附加值高的特点,这三方面的优势说明文化产业的崛起有利于国家产业经济结构的内部调整,有着战略性发展意义。因此,许多国家把文化产业发展作为经济可持续发展的核心内容。20世纪90年代以来,发达国家相继出台政策鼓励文化产业发展,这些政策有利于全球文化产业的发展。例如,1998年,韩国和日本政府为应对国内制造业外流造成的国内产业链条中断,提出了“文化立国”的发展理念。现阶段,韩国的文化产业一直处于世界领先地位。英国政府大力推动文化创意产业的发展,将其作为新的经济制高点,提高文化产业的竞争力。在经济危机过程中,文化产业以其稳健性缓解了经济危机带来的负面效应,虽然经济波动所有产业都会受到影响,但是与文化相关的出版、影音、广告等行业的经济增长已快速恢复到危机前甚至超过以前水平。

最后,文化产业的发展促进了科学技术的延伸与创新。信息时代的快速发展促使科技创新和研发进步。我们可以在计算机上听音乐、看电影、浏览电子报纸等。网络信息将出版、影音、广告、归集在一起,创新出了自助阅读浏览器、3D电影、高清电视等新的文化产品,这些都是以文化为载体的。同时,文化产业的外溢性促进了其他产业的发展。例如,《熊出没》作为一部国产动画片深受小朋友喜爱,现今三个主人公形象已经不仅仅用于电影动漫产业,也已制作相关玩具、服装等,促进了制造业的发展,还在旅游景区游乐园制成模型,促进了旅游业的发展。文化产业与信息科学技术紧密结合,文化产业的发展依托信息业的传播;信息业的发展要以文化作为载体,进行文化创意。

以上是现阶段国际市场上文化产业大力发展的动因和现状,从根本上说,文化产业的发展是顺应历史潮流的,与时代发展趋势相符。下面简要

介绍我国文化产业发展的研究背景。

我国文化产业发展在 2012 年进入了新的发展阶段。从文化的特征来看,文化是无形资产的一种,主要源于精神层面。但如果将文化发展为文化产业,这样就增加了文化的附加值,促进了文化与科技的创新和结合,生产出来的文化产品能够更好地满足人们日益增长的物质文化需求。中国是一个多民族国家,文化产业的发展对于增强民族凝聚力和民族自豪感有着重要的作用,可以促进民族之间的文化交汇融通。在经济全球化的背景下,文化产业的快速发展使我国综合文化实力大幅提升,增强了我国文化产业的核心竞争力。虽然我国文化产业起步较晚,但是发展日新月异,文化产业作为新兴产业,是政府新一轮经济发展的核心,已经提升到国家安全战略层面。我国政府为促进文化产业的发展先后出台了多项政策,鼓励文化产业的快速发展,同时,财税政策、货币政策作为调控市场的重要手段,对于文化产业的发展可以起引导和促进作用。

文化产业作为推动经济增长的新的制高点,存在着巨大的发展潜力和广阔的市场前景。文化产业现阶段已经与其他产业相关联,其“外溢性”促进了其他产业发展,而新技术的研发也推动了文化产业的发展。同时政府运用“有形的手”对文化市场进行宏观调控,保障了其发展环境。因此,新时期文化产业的发展形势良好。2013 年,我国文化产业收入已经达到了 21320 亿元,且平均年增长率已超过 20%,文化产业增加值占 GDP 比重增加,已经突破了长期以来的 3%,并朝着政府提出的 5% 的目标冲刺;同时以互联网、数字信息化生产为主的广告、动漫、影音、游戏、网络等产业增加值迅速增长。随着国际贸易的发展,中国的文化产业出口也大幅上涨。例如,2005 年我国动漫业产值不足 100 亿元,但 2013 年动漫业产值已超过了 870 亿元。2012 核心动漫业出口产值为 8.3 亿元,同比增长 16.25%;2013 年核心动漫出口产值为 10.2 亿元,同比增长 22.8%。

由表 1-1 我们可以看出,文化产业近年来发展迅速,但占 GDP 比重还很低,尚未成为经济发展的支柱产业,存在诸多问题导致文化产业发展未达到既定目标。文化产品的准公共性使文化产业发展政策难以

抉择,单纯地依靠市场调节很难实现帕累托最优。因此,需要重新界定政府在市场经济中的地位,对于文化产业的财税政策研究也就颇为重要。

表 1-1 2009-2013 年我国文化产业发展状况

项 目	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年
文化产业增加值 (亿元)	8400	11052	13479	18071	21000
文化产业增加值增速 (%)	10.09	31.57	21.99	16.50	15 以上
文化产业增加值占 GDP 比重 (%)	2.50	2.75	2.85	3.48	3.77
文化产业对 GDP 贡献率 (%)	2.91	4.61	4.90	5.50	5.82

数据来源:根据财政部、国家税务总局、海关总署、文化部等网站相关资料整理而得。

二、研究意义

文化产业作为一个新兴的行业发展迅速,同时得到了政府的重视和关注,但是文化产业的发展还存在许多问题。首先,文化产业结构单一、发展规模较小,难以形成规模化经济产业;其次,文化产业缺乏文化人才,理论创新意识薄弱,缺乏一批专业化的操作团队,导致文化产业内部发展混乱;最后,文化产业的投入产出效率低下,投入与产出比例不能达到预期的效果,造成许多资源浪费,未能有效地增加文化产品的附加值。因此,文化产业的发展离不开政府的宏观政策调控,文化产业需要一系列政策法规的规范和制度保障,同时政府应该增加财政投入,鼓励科研创新,从我国具体国情出发,根据现阶段文化产业的发展现状制定出台相应的财税政策,这样,文化产业才可能持续发展下去。同时,研究文化产业的财税政策也是现实背景的需要。发展文化产业可以提升我国文化软实力,提升国民素质,扩大消费,满足人民日益增长的文化需求,这是同我国经济发展目标相适应的,同时也与全球经济一体化的发展模式接轨。所以,财税政策对文化产业的发展起重要指导推动作用。

第二节 文化产业的概念与分类

一、文化产业的概念

文化产业是一个不断变化发展的词汇,国际上,由于各国历史国情和实际情况不同,因此各国对文化产业的定义也有所不同。由于文化产业覆盖面广、功能特点多、涉及种类多等,使各国政府和学者对文化产业的定义大不相同。例如,文化产业还被称为广泛意义上的创意产业、体验产业、大众产业、文化工业和版权产业,等等。虽然各自名称有所不同,但是研究领域还是有很多交叉的共性和特征,这充分体现了文化产业的多样性和不确定性。

文化产业最早由法国批判理论家阿多诺和霍克海默在德文专著《启蒙辩证法》中提出,但是这只是一个最根源的启蒙性定义,从根本上来说他们所辩证的应该是“文化工业”。他们认为“文化工业”一词将“文化”和“工业”相结合是有失偏颇的。因为文化是一种原始精神领域的需求,所以通过影片、无线电以及杂志等大规模的生产出来,然后被群众广泛地消费,这种行为是对文化艺术的侵蚀。文化本身发展的内涵是为了满足人类内心所追求的自由、满足和快乐。两位学者运用批判的思维阐释了文化工业的商品化和产业化是与文化本身发展背道而驰的,他们认为文化的意识形态最终为资本所掌控,他们所定义的“文化工业”是与“文化产业”不同的。本书认为“文化产业”是不同于“文化工业”的,因为文化工业只是单纯机械地将文化本身通过影音、杂志等生产出来投入市场经济中,而忽略了怎样将这种文化产品和文化服务达到合理的资源配置,怎样能够更有效地为人民大众消费,进而实现效益的最大化。文化产业发展的最终目的是实现文化产品和文化服务的效益最大化。文化产业的效益最大化主要体现在两方面:一是实现经济效益的最大化;二是实现社会效益的最大化。文化产品作为一种公共产品,只要其所提供的产品和服务符合文

化产业的定义,那么文化产业的发展就不是对文化精神内涵的侵蚀,而是推动社会经济发展和人类文明进步的助推器。1980年6月,联合国教科文组织在蒙特利尔召开的国际性文化产业计划的会议上正式提出了“文化产业”一词,给予它经济意义上的定位。下面简单介绍几种文化产业的定义。

联合国教科文组织对文化产业的定义是从文化工业生产及文化服务功能来讲的。^①但是,这样的定义忽略了文化产业无形的价值存在形式,如舞台表演、艺术展览等。世界知识产权组织将文化产业定义为“版权产业”。^②从中可以看出,版权产业的定义较为广泛。还有许多国家将文化产业定义为“创意产业”。澳大利亚政府在1994年发布了关于《创意国家:共同文化财富政策》的报告,报告主要讨论了文化的艺术形态应该与新的科学技术相结合,这样才能够创造出新的经济发展模式。此后,文化创意为英国等国家广泛采用。1998年,英国文化媒体和运动部成立了创意文化小组,他们将文化创意产业理解为个人创新能力、个人素养的表现。文化创意产业的定义在当今仍有许多国家采用,并且文化创意产业的发展态势良好,主要观念和思想内涵也日益丰富。在我国文化产业的发展过程中,我国政府也多次修改并完善文化产业的定义。此外,在党的十七大报告中首次提出了文化创意产业的概念,并突出表明了文化传承与文化创新的重要作用。文化创意产业被称为21世纪的朝阳产业,这一产业发展前景良好,具有独特的发展优势。文化创意产业的提出当然是得益于文化产业的快速发展。近年来,我国对于文化产业的定义与分类颁布了诸多文件。^③

由表1-2几种对于文化产业的定义可以得出:各个组织以及国家、学者由于所处的国情及环境不一样,对于文化产业的定义也存在一定的差异

① 文化产业是按照工业标准生产、再生产、储存以及分配文化产品和文化服务的一系列经济活动。这是针对文化的生产过程以及所创造出来的直接的文化产品和文化服务而定义的,是从文化产业有形的物质形态定义的,如书刊报纸、电子音像和影音传媒等。

② 版权产业是指那些直接或者是间接投入版权作品中的创作、制造、生产广播和分销的产业。

③ 2003年,我国文化部颁布《关于支持和促进文化产业发展的若干意见》,指出文化产业是从事文化产品生产和提供文化服务的经营性行业。2004年,国家统计局在《国民经济行业分类》中发布了《文化及相关产业分类》,提出文化产业是为社会公众提供文化娱乐产品和服务的活动,以及与这些活动有关联的活动的集合。2012年,国家统计局新修订了《文化及相关产业分类》,对于文化产业的构成做了小幅度的增减。

性。正是因为学术界并没有严格地定义文化产业,故不能很完整准确地反映文化产业本身,也无法针对文化产业制定出相应的财税政策以促进其发展和壮大。本节对国际上文化产业分类进行比较,提出本书的文化产业概念定义及统一的划分标准,主要是根据文化产业自身的特征来区分分类,侧重于文化产业的公益性、准公益性和经营性。通俗来讲,第一类是政府公益性质的,并由政府支持发展的;第二类是准公益性质的,具有非竞争性和排他性的公共产品,如电影院和博物馆等;第三类则是经营性质的文化产品,这类产品在市场上自由交易,具有买卖性质。

表 1-2 对文化产业几种不同的定义

国 家	界 定
联合国教科文组织 (UNESCO)	文化产业是按照工业生产,再生产储存以及分配文化产品和文化服务的一系列活动
联合国贸易与发展会议 (UNCTAD)	对“创意产业”的定义为:创意与知识资本的投入,由一套以知识为基础的经济活动构成,包含产品与服务的创作,生产和销售的循环过程,生产具有创意内容、经济价值与市场目标的智力或艺术服务
英国	英国称为“创意产业”,是指为源自个人创意、技巧和才华,通过知识产权的开发和运用,具有创造财富和就业潜力的行业
美国	美国称为“版权产业”,是指创造享有版权的作品作为主要产品的行业,包括创作、传播、复制、发行文学艺术和科学作品的相关行业和收集、储存提供资讯的产业,总共分为四个层次
中国	文化产业是为社会公众提供文化娱乐产品和服务的活动,以及与这些活动有关联的活动的集合

资料来源:李季.我国文化产业财税政策研究[D].大连:东北财经大学博士学位论文,2013.

二、文化产业的分类

由于各国历史背景不同,经济发展过程和文化意识形态不同,不同国家对于文化产业的分类也不同。各组织和国家主要是根据某一相对标准和特定的国情对文化产业进行分类的。下面简要介绍几种分类标准(见表1-3)。