

运用财税政策加快建设胶东半岛制造业基地

<http://www.criifs.org.cn> 2008年10月10日 马征

一、引言

制造业是国民经济发展的核心组成部分。2002年，山东省制造业实现增加值2740.6亿元，占全省规模以上工业的78.29%。其中，青岛、烟台、威海三市共实现制造业增加值1161亿元，对全省规模以上工业增加值的贡献率达33.17%，这说明胶东半岛地区制造业发展迅速。

2003年7月，山东省政府出台了《关于加快胶东半岛制造业基地建设的意见》，正式确立建设胶东半岛制造业基地，目的是利用制造业在国民经济中的优势地位，以承接国际经济和产业转移为契机，以制造业基础较好的胶东半岛为突破口，将胶东半岛建成具有示范和带动作用的经济区，从而推动全省经济的更快发展。其目标为：从2003年到2010年，打造一个可以与京津冀、长三角竞争的区域经济高地，使山东半岛成为世界级的制造业中心。

二、胶东半岛制造业基地竞争力分析

（一）胶东半岛制造业基地的优势

1. 经济发达，开放度高。胶东半岛地区是山东省经济最发达的区域，2004年，青岛、烟台、威海三市GDP占全省GDP的31%；进出口总值占全省进出口总值的60%；实际利用外商投资占全省总数的69.2%。胶东半岛所具有的对外开放优势使其能够更好地吸引外资，拉升了全省的经济发展速度。

2. 制造业基础较好，具有产业集群优势，名牌产品多。近十几年的发展中，半岛地区在运输、电子信息及家电、纺织服装、化工医药、食品五大产业群上形成了相对优势，拥有了一批大企业、好产品和著名品牌，全省工商企业所拥有的29个国家驰名商标中，青、烟、威三市就占了13个，制造业发展具有一定的基础。

3. 承接日本、韩国产业转移。胶东半岛与日韩经贸合作关系好，产业互补性强，具有建立面向日韩制造业基地很好的优势。目前已经吸引了日本松下、三菱，韩国三星、现代等一大批跨国公司相继落户。到2004年底，威海市累计审批韩国投资企业已超过2000家，烟台市有注册日韩资企业2488家。

4. 地缘条件好，自然资源丰富，交通便利。胶东半岛濒临黄、渤海，海洋资源丰富，有利于造船、医药、新材料、食品等产业的发展。青、烟、威地区的交通十分便利，三市的运营线路网长度达到1481公里，并且还将重点建设一批新铁路线路，加快胶济铁路电气化改造，建设环半岛高速公路；同时，航运业也非常发达，拥有17处沿海开放港口，年货物吞吐量达1.73亿吨，远洋航线可抵

达100多个国家和地区的360多个港口。

（二）胶东半岛制造业基地的劣势

1. 产品成本高、价格高。一方面，自2003年以来，我国原材料、燃料的购进价格大幅度上涨，大部分制造业企业的生产成本上升。例如，刹车盘的主要原材料是原料铁、废杂铁、焦炭。近年来这些材料的价格涨幅在75%左右，如原料铁2003年为1740元/吨，现在是2480元/吨，最高峰时为2880元/吨；废杂铁2003年为1500元/吨，现在是2350元/吨。另一方面，我国技术密集型制造业产品如化工、电子、汽车、钢铁、机械等，由于生产技术落后、生产效率低及规模不经济等原因，生产成本居高不下，其价格水平普遍高于国外发达国家同类产品的价格。如国内消费类电子产品比国外同类产品价格一般要高1/3；国内集成电路产品生产成本高于国外40%—50%，国产集成电路板的价格为国外同类产品的1.5—4倍。

2. 产品技术含量低、自主知识产权少、大部分生产还处于引进、模仿的阶段。我国制造业企业技术创新、产品创新能力普遍较差，产业群大而不强，如在机械行业，数控机床、自动化精密印刷机械、精密加工机械等深加工、精加工、高附加值的高新技术产品，技术水平落后于国外10—20年；在电子行业，电子信息产品制造业目前只是全球的一个加工组装基地。虽然山东省有些制造业产品产量位居全国前列，出口贸易额逐年上升，但这主要为加工贸易，在高新技术产业门类上，还存在着许多空白。

3. 青、烟、威三市产业结构发展趋同趋“轻”。为了避免内部竞争，三市都有各自的重点发展项目：青岛以电子家电为主，烟台以手机、软件开发为主；威海以光纤光缆、计算机外围设备为主。但纺织服装、食品加工、电子家电、建材等产业在三市中都占有较大的比重，而重工业基础相对薄弱。

4. 产品占领国内市场的能力较强，占领国外市场的能力较弱。我国企业在国内市场上已经被大部分消费者所接受；而且，相对外国企业来说，拥有更大的信息优势，可以随时根据商机变换经营决策。而目前我国产品技术含量较低的现状导致企业在开拓国外市场时，较难以产品优势战胜其本国企业。另外，国家政策一般都偏好本国企业，这也有利于内资企业占领国内市场，而使开拓国外市场更具难度；而且，国际性大跨国公司年产销量和企业规模是我们的几倍甚至几十倍，都有国际资本的支持，市场的转换余地大，选择性强，可以享受到各国最优惠的财税政策，比我国企业更具竞争灵活性。

5. 从国内来看，珠江三角洲和长江三角洲比胶东半岛开发早，发展快，市场竞争力强。这两个区域在长期的发展中，都拥有了具有垄断优势的主导产业，如珠江三角洲的电子通讯产品制造业和家用电器制造业已具有世界规模；而长江三角洲在外资的带动下，已成为我国高新技术产品生产最集中的地区。

综上，结合目前胶东半岛制造业的现状，应针对不同行业采用不同的发展战略，在财税政策上给予不同程度的支持：对于已具有比较优势且非资源依赖型的行业应抓住机会，充分发挥比较优势，如食品加工工业、食品制造业；对于具有比较优势，但存在强大竞争对手的行业应利用优势，回避威胁，如纺织业、体育用品制造业；对处于劣势地位的行业应克服弱点，如烟草加工业，应立足于本省，提升品牌知名度，在产品档次和宣传上寻求突破。

三、胶东半岛制造业基地财税政策环境分析

（一）胶东半岛制造业基地企业当前执行的财税优惠政策

1. 国家的财税优惠政策

在税收政策方面，对于企业引进或购买的关键技术和关键零部件免征进口增值税；对于高新技术企业、资本或知识密集型企业按15%的优惠税率征收企业所得税；企业研发费用比上年度实际发生额增长10%以上的（含10%）除按规定据实列支外，可再按当年实际发生额的50%抵扣企业当年应纳税所得额；对列入《中国高新技术商品出口目录》的产品，凡出口退税率未达到征税率的，产品出口后可按征税率及现行出口退税管理规定办理退税等。

在财政政策方面，对一般贸易出口创汇贴息、国债专题内容项目贴息、“双高一优”。技改项目财政贴息；中央外贸发展基金按10%补充国际市场开拓资金基金，用于参加国际展览、境外考察、人员培训、产品宣传和企业认证等；对远洋船生产给予不含增值税价款17%的财政补贴等。

2. 山东省的财税优惠政策

山东省对列入享受财政专项资金扶持的高新技术企业名单的高新技术企业以及省级以上列入享受财政专项资金扶持新产品项目名单的新产品项目，其当年实现并缴入地方国库的增值税、营业税、企业所得税属于地方财政收入的税收比上年新增的部分，由财政部门审核安排专项资金予以扶持。

2004年山东启动财政支持高新产业发展的“倍增工程”。与股份制银行合作将有限的1.2亿元省级高新技术产业化资金存入合作银行，银行按1年期定期存款利率计息，利息收入按期充实专项资金规模。同时，合作银行根据信贷政策，每年按专项资金的5倍安排贷款，支持省财政厅和经贸委联合推荐的高新技术企业。目前山东省经贸委和财政厅联合筛选了73个高新技术企业项目，建议贷款规模达6.1亿元。

2005年山东省决定给予制造业企业以更大的支持，不断提高企业研发资金占销售收入的提取比例，通过专项资金和贴息贷款等政策，鼓励制造业企业推进产品结构调整，发展具有自主知识产权的产品。

3. 胶东半岛地区的财税优惠政策

烟台市为鼓励外经贸发展，财政对每年出口增长、开拓新市场、高新技术产品出口等进行奖励；威海市制定了引进外资考核建立办法，按利用外资规模、实际利用外资、增长比例分别进行考核奖励，对引进世界500强企业按到位外资2.5%—4%进行奖励。2005年青岛、烟台和威海三市建立了市长联席会议制度，加强三市在发展规划、产业布局、基础设施等方面的沟通协调，通力打造半岛制造业基地。

（二）现行财税优惠政策的效果

在这样的财税优惠政策下，胶东半岛制造业基地的发展是突飞猛进的。2004年，山东省GDP首次突破1.5万亿元，跃居全国第二。这其中，半岛制造业基地的崛起功不可没。全省制造业实现增加值

5380.9亿元，占全省规模以上工业的82.8%。其中，胶东半岛制造业基地实现制造业增加值对全省的贡献率达39.1%。同时，制造业企业利润率增长趋势较强。烟台市制造业企业，2002—2004年成本费用利润率分别为5.6%、7.1%和8.56%。其中，高新技术产品出口企业的利润率增长更为强劲，如烟台荏原空调，其资本金利润率从2002年的9.75%增长到2003年的13.15%，2004年更是增长到了20.22%。这些企业竞争力明显增强，有效地拉动了全省经济的增长。

（三）外国财税优惠政策

在税收政策方面：1. 普遍使用消费型增值税，鼓励企业进行技术改造。2. 鼓励研发支出。美国对研究开发投资税从49%降至25%；与贸易或商业活动有关的研究支出可直接作为扣除费用予以抵扣；对新产品的中间试验产品给予免税优惠；在法国凡是研发费投资比上年增加的企业，可免交相当于研发投资增加额50%的企业所得税，减免最高额可达1000万法郎。3. 实行投资抵免和加速折旧。在美国对开发研究使用仪器设备实行快速折旧，折旧年限为3年；印度规定对在自由贸易区生产电子出口产品的企业取得的利润和所得，实行连续5年的免税。此外，发达国家还采用亏损无限期前转等政策促进制造业的发展。

在财政政策方面：美国采取直接增加研发费投资的政策，进行财政资助和补贴。同时，对符合其产业政策的企业产品实行保护性购买政策，从而直接促进企业的发展。法国通过“创新资助金”扶持创办不足一年的技术型企业；通过“技术咨询补贴”补贴企业咨询费的50%。日本对能推动国民经济发展的重要技术研究开发提供补助金；同时还采取补贴措施，企业进口最新机械设备，其进口价格的50%由政府支付，对国内生产同类机械的企业，政府给予相当生产成本50%的补助金。

（四）国内其它省市财税优惠政策

改革开放以来，我国制造业迅速发展，各省都制定了相应的政策鼓励本地区制造业企业生产，从而拉动本地区经济的发展。从中我们也可以得到一些启示。

广东省在2002年出台了《2002年鼓励扩大出口的措施》，由财政出资，对企业在研发、市场开拓、技术改造等方面给予资金支持，同时对保险费用、托管贷款利息及一般贸易收汇给予补贴。深圳市通过举办跨国公司采购中心在深圳采购专场，推动出口产品进入跨国公司全球采购网络，同时建立和完善外经贸信息服务体系，从而帮助企业了解海外市场投资环境和贸易政策。上海市积极推动出口商品结构调整，鼓励企业运用高新技术改造传统产业，帮助企业解决出口退税、融资、进口等问题。辽宁省委加大对50户重点企业的扶持力度，协调银行等各方面，解决技改项目贴息、出口买卖方信贷、出口料件贷款等各项资金。

四、加快建设胶东半岛制造业基地的财税政策建议

通过比较分析，半岛地区制造业企业现在执行的财税政策与国外和国内其它省市企业相比，并不具有优势，无法帮助其提升产品竞争力，仍使用生产型增值税不利于企业进行技术革新。财税政策虽然对企业技术改造给予了一定优惠，但只是一种事后鼓励，对中间试验、中间试验品并无实质性的政策支持，更没考虑到开发过程可能发生的失败和具有外溢性的创新成果。另外，税收优惠方式过于简单，没有充分运用国际通行的加速折旧、投资抵免、加大费用开支、延期纳税、提取投资风险准备金等做法。出口退税手续繁琐，退税不及时，不能应退尽退。所以，应借鉴国际和国内其

它省市发展制造业的经验，运用财税政策加快胶东半岛制造业基地的发展。

（一）改进宏观财税环境

1. 推动增值税转型改革，消费型增值税有利于加快企业设备更新速度，鼓励企业进行风险投资，尤其对资本有机构成高的制造业企业更加有利，应尽快使胶东半岛制造业基地进入增值税转型试点行列，从而减轻企业负担，增加其产品竞争力。

2. 统一内外资企业所得税，平等税收环境。外资企业的税负远远低于内资企业，使得内资企业的竞争力更弱。对于胶东半岛制造业基地生产重点产品的内资企业，可按每年出口销售收入占全年销售收入的比例，给予免征企业所得税的税收优惠，以增强企业的发展后劲，提高其产品的国际竞争力。

3. 完善出口退税制度。简化申报流程，减少手工作业，使出口退税资金能够及时到位，从而加快出口企业的资金周转，降低企业财务成本。另外，可对出口500万美元以上企业，实行优先退税；各商业银行应积极开展出口退税质押贷款业务，帮助出口企业解决流动资金占压问题。

（二）推进制造业企业技术进步

1. 利用财政政策促进高新企业和风险投资的发展。加大对重点项目的财政投入力度，促进企业运用高新技术开发新产品，对传统产业进行技术改造。运用财政贴息杠杆发展高新技术重点产品，引导社会资金投向。对于胶东半岛制造业基地生产重点产品出口的企业，可按出口收入给予一定的出口贴息。有些科研成果不易被市场接受，可通过政府采购体现政策导向，创造出特殊的“政府市场”，在科技成果推出的初期予以支持，从需求上拉动企业发展，促进其产品在市场上进一步推广，并为企业技术转化成果提供启动基金。

2. 放宽现行税收优惠条件鼓励企业自主研发。建立可在税前列支的科技发展准备金制度，允许企业按照销售收入的一定比例提取科技发展准备金，用于技术开发、技术信息和培训等。利用进出口优惠关税鼓励技术引进，调整关税结构，制成品或深加工制成品关税税率应高于半成品和原材料，对出口企业引进国外先进技术、关键设备，特别是制造业的核心技术，免征关税和进口环节增值税。允许机电企业提高其资产和技术设备的折旧提取率，关键技术的资产和设备应设置更高的折旧率，折旧费允许据实税前列支，以加速企业发展资金的回收，提高资金的利用率，从而支持其技术引进和设备更新。对风险投资按其经营收入提取风险补偿金予以税前列支，允许应税所得按超过一般企业的标准扣除科研投资。废除以盈利水平作为享受优惠条件的限制，允许没有盈利的企业技术研究开发费用在以后年度内扣除。

（三）鼓励出口企业开拓国际市场

1. 建立产品出口促进基金，以支持出口规模大、市场前景好的产品；鼓励企业积极参与国外投标，拓展国际投标市场，建立国外招投标机构和成套设备售后服务机构；对在国际投标中中标的成套设备出口项目，在政策上给予支持。

2. 加大贷款担保的力度，为产品生产及出口提供以政府信用为后盾的担保，吸引银行资金进入产品的研发和生产，为企业融资提供支持。

3. 对于胶东半岛制造业基地生产的产品，顶替国外产品销售给国内，可在一定年限内，按视同外销退还增值税，同时按出口所占比例免征所得税。

（四）组建大型企业集团，促进产业集聚

通过优惠的财税政策吸引大量资本，促进产业集聚在胶东半岛，形成规模经济。增加对产业集聚区的基础设施的投入，为企业提供更加便利的交通运输，建立重点企业服务窗口，帮助企业解决出口退税等问题。增设发展产业集群的专项基金，用于发展产业集群的重大技术改造项目。鼓励企业联合，实现规模经营，其联合方式可以是紧密型的，也可以是松散型的，从而降低生产成本，提高产品竞争力；强强联合组建大型企业集团，更有助于成套设备出口的融资担保、国际投标等。

文章来源：节选中华会计网校 （责任编辑： Hlh）