

促进贵州省文化产业发展的税收政策研究

杨志银

(贵州财经大学财政与税收学院)

摘要：文化产业发展在贵州省经济社会发展中呈现良好态势，对贵州省经济社会贡献率不断提高。但是，贵州省文化产业发展的瓶颈依然存在。通过分析贵州省文化产业的实际情况及其税收政策，对进一步完善贵州省文化产业发展的税收政策提出了具体的思路。

关键词：贵州省，文化产业，税收政策，思路

一、贵州省文化产业的发展概况

(一)整体概况

近年贵州省文化产业发展呈现出良好趋势。2000年以来，贵州经济的快速发展为文化产业发展奠定了坚实的基础，文化产业增加值从2004年的24.79亿元增长到2005年的30亿元；文化产业增加值占全省GDP的比重由2004年的1.48%上升到2005年的1.52%，增加了0.04个百分点。截至2010年底，全省有艺术表演团体64个，博物馆53个，文化馆95个，公共图书馆93个，档案馆107个；广播综合覆盖率为87.6%，比上年提高1%；电视综合人口覆盖率为92.6%，提高1.2%；共出版全国性和省级报纸3.6亿份，杂志1360万份，图书9300万册。2010年，全省文化产业实现总收入321.65亿元，增加值达112.21亿元，增加值占GDP比重达2.44%。

(二)贵州省文化产业的就业情况

从直接就业机会来看，贵州省2004年文化产业法人机构从业人员为7.06万人(不含个体户数)，除去“文化用品”，设备及相关文化产品的生产行业的从业人数后，文化服务业的直接从业人员为6.12万人，文化服务从业人员占全省第三产业的比重为1.57%，文化产业为社会就业提供了部分岗位。

(三)贵州省文化产业消费结构情况

相对于物质产品而言，文化产业发展是消费需求结构变化的必然结果，文化产品需求的收入弹性高。2006年，贵州省人均生产总值只有736美元，城镇居民人均可支配收入只有1167美元；城镇居民家庭人均用于文化娱乐方面的支出是514.42元，比2005年的428.5元增长了20%。随着贵州城乡人均收入水平的不断上升，文化消费将逐渐从社会消费的边缘向社会消费的中心转移。

(四)贵州省文化产业发展的不足

1. 总体发展水平低。一是发展水平滞后、从业人员较少、经管效益差，对国民经济贡献程度偏低。二是文化产业发展要素缺乏，主要表现为思想行动陈旧落后、发展平台不足、投资渠道单一、人才匮乏、政策措施缺位、市场培育滞后等。

2. 文化产业后发性导致缺乏综合竞争力。后发展性导致贵州省文化产业发展综合竞争力缺乏，主要表现为综合人才外流、创意产品外流、资金外流、市场萎缩等方面。综合竞争力削弱，导致各种文化产业发展要素都可能随之外流，形成恶性循环。

3. 资金缺乏。与其他省份相比，资金投入不足，导致产业发展资金匮乏，是制约贵州文化产业发展的关键因素。2008 年，贵州省文化产业发展专项资金的额度仅为 5 130 万元，且各县市均未设立这样的专项资金，而 2007 年北京市一个西城区的文化产业发展专项资金就达 2 亿元。

4. 相关经济社会环境基础差。贵州各项指标虽然在近期增长较快，但国民经济总产值、人均收入、居民消费水平等远远低于周边同类省区。这势必影响人才、资金等进入。社会资本用于公共投入较少，整体社会环境基础仍然较差。社会环境主要影响文化消费者的进入，也加大了本土文化产品运营的投入，增加文化资本投入。利润空间被挤压，投资商会被迫退出，乃至搬资。相对于周边省区，这些社会基础环境仍然是弱点，严重制约了贵州文化产业发展。

5. 观念落后。贵州省经济落后，不仅仅是因为地势条件差、基础设施落后，关键在于其干部群众观念落后。文化产业意识淡薄，直接导致的是文化建设和开发缺乏市场的视角与考量，许多有产业价值的文化资源和文化现象不能得到应有的重视。

二、贵州省文化产业的税收政策分析

（一）省内有关支持文化产业的税收政策

在贵州省文化产业发展得到广泛发展的基础上，2011 年通过的《中共贵州省委关于贯彻党的十七届六中全会精神推动多民族文化大发展大繁荣的意见》提出，贵州省将对文化产业提供系列政策保障。同时，在贯彻国发 2 号文件中，省文改文产办结合贵州省文化事业和文化产业发展形势，做足文章。根据国发 2 号文件提出的文化产业发展目标，省文改文产办将积极配合有关部门把“打造原生态民族文化旅游区”纳入 2012 年全省文化产业工作重点，明确目标责任和任务分工；配合有关部门在政策、项目上对原生态文化旅游区的定义和内涵进行梳理。在财政、税收领域给予贵州省文化产业发展极大的支持和优惠。具体到税收政策，贵州省在实施全国性的文化产业税收政策以外，根据贵州省文化产业发展的实际情况，还给予了如下主要的税收优惠政策。

1. 民族自治地方文化企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，报省政府批准后决定减征或者免征。

2. 新办文化企业经认定后在一定年限内对所缴营业税给予财政补贴。

3. 对经认定的文化创新型企业、文化高新技术企业或高新技术项目，各项行政性收费地方留成部分予以免征，实际缴纳的企业所得税地方留成部分一定年限内由财政全额奖励企业。

4. 大力鼓励民营企业实施文化产业项目，对进入文化领域的民营企业，在税收政策上与国有文化企业享受同等待遇的优惠政策。

5. 税收政策上适当加大中央集中彩票金支持力度，促进贵州社会公益事业协调发展。

(二)存在的主要问题

1. 税收政策导向作用不强

对文化产业的投入资金不足，造成了文化现有的资金短缺，虽然与前些年相比，经营性单位的资产负责有所降低，但仍然很高。贵州省文化产业的财政税收政策虽然也在不断鼓励投融资主体进入文化产业的领域，但力度不够，对投资者没有足够的吸引力，不能有力的引导资金流入到文化产业领域并制约文化产业发展，导致资本向文化产业投入的不足，进而影响文化产业发展进程。

2. 文化产业的发展财税政策配套不够完善

在税收方面没有适当合理的实行和减免各种相应的税收政策，如对公益性文化企业事业单位进出口物品。

3. 文化产业政策税收政策公平性不够

目前，围绕鼓励经营性文化事业单位和财政部门拨款事业经费的文化单位转制为企业。制定了从增值税、企业所得税到房产税等一系列优惠的税收政策。同时，对党报和党刊也有相应的优惠政策。税收优惠政策的适用范围有所限制，并不是适用所有文化企业，不利于文化产业公平竞争，也不利于鼓励社会资本投资文化产业。

4. 没有专门的针对文化产业特点的税收优惠政策

一是文化产业属于智力密集型产业，类似软件产业，资产多为知识产权、品牌等，投入的成本多为人力资源。文化产品的成本也主要由这些构成，但对于缴纳增值税的文化企业来说，由于无形资产和人力成本的投入中所含的增值税款不能抵扣，税负水平相对较重。缴纳营业税的文化企业在购买相关文化产品的知识产权时，也存在一定程度上的重复纳税的问题。二是对于认定为高新技术企业的文化企业给予高新技术企业所得税优惠政策，文化企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，允许按国家税法规定，在计算应纳税所得额时加计扣除，这些政策针对性不强，所有其他企业都不是很适用。

5. 税收优惠政策单一

国外除直接税收减免外，一般采取税收抵扣等优惠政策。我国则多是定期减免，如对试点新版文化企业和转制企业免征3年企业所得税。但实际上，一些文化产业从创意到开发一直到

最终推向市场，3 年时间可能远远不够，因而政策的实际效果较差。

三、进一步完善贵州省文化产业发展的税收政策的对策建议

（一）明确税收政策是支持文化产业发展的重点

利用税收政策支持文化产业发展，目的是在较短时间内培育出一批引导文化产业发展的骨干力量，提升文化产业在社会经济发展结构中的比重，满足人们的精神文化需要，推动文化与文化产业发展机制的建设，但税收的支持是有限度的，普惠制的政策往往起不到既定的鼓励作用。因此，有必要加强税收政策对文化产业领域的针对性。具体而言，利用税收政策支持文化产业发展的重点应为：一是扶持文化产业龙头企业，应通过税收优惠政策支持龙头企业管理创新、技术创新、产品创新，引导龙头企业的资本投入，增强自主创新能力和产业竞争力。二是建设文化产业平台。重点是创造较为宽松的税收环境，推动艺术区、文化中心、产业基地等各类文化产业发展平台的产业孵化能力、创新能力和产业集群集合效应，增强文化产品的市场竞争力。三是引导文化产业平衡发展。应通过适当税收优惠政策，调动各类资本的积极性，多渠道增加对文化产业的投入，特别要引导文化产业资本到文化资源产业开发薄弱的地方，推动区域文化经济的平衡发展，更好的实现文化产业的科学发展以及对社会经济的推动作用。

（二）强化战略发展意识，完善文化产业的相关税收制度

贯彻落实《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规定的通知》中的相关税收优惠政策，研究确定文化产业支撑技术的具体范围，加大税收扶持力度，支持文化产业发展。2012 年国务院《关于进一步促进贵州经济社会又好又快发展的若干意见》的战略定位中，将贵州省定位为文化旅游创新区，把文化和旅游融合发展纳入全省文化产业发展。为进一步挖掘贵州省文化产业的发展潜力，政府部门应统一认识，将扶持文化产业的发展作为贵州省经济发展的重点，从制度层面确立文化产业优先发展的战略方向，以培养一批健康积极、有市场竞争力的文化企业为目标，积极协调有关部门制定促进贵州省文化产业发展的财政、税收、金融等方面的优惠政策。其中税收作为一种经济杠杆，在国民经济发展中的作用十分重要，应结合近年来我国税收工作实际，借鉴国内外通过税收政策促进文化产业发展的经验，清理和完善相关的税收优惠政策，建立起规范统一、目标明确且针对性强的促进文化产业发展的税收制度体系，给文化产业提供长期稳定的外部发展环境，促进贵州省经济社会的又好又快发展。

（三）降低税率，减轻文化产业税收负担

在发达国家对文化产品一般实行差别税率。在我国目前的税制环境下，文化产业主要涉及增值税、营业税和企业所得税。从增值税方面看，贵州省可以适当下调文化企业的增值税适用税率；从营业税方面看，以顺应营业税税制改革的大趋势，以文化产业为试点，改征增值税；从企业所得税方面看，为体现贵州省对文化产业扶持的税收政策导向，可考虑对文化企业使用高新技术企业适用的 15% 的优惠税收政策。

（四）加强税收优惠政策的针对性

要突出税收政策优惠的针对性，取消税收优惠政策的普惠制，实行行业税收优惠政策，逐渐突出贵州省区域导向转为突出产业导向为主，再逐渐过渡到项目导向，以促进贵州产业结构调整、优化、升级，体现鼓励创新、鼓励可持续发展的目标。针对贵州省文化产业尚处于起步阶段的实际和文化产业自身发展前期的创意开发阶段持续时间长、资金需求大的特点，建议将当前试点新办文化企业、转制企业实行免征 3 年企业所得税的优惠政策延伸到文化产品研发及市场转化阶段，在此基础上，提高文化产品研发加计扣除的比重；允许符合条件的文化企业按其销售收入提取一定比例的创意开发基金，建立研发准备金制度；对文化企业在初创阶段购买无形资产(版权、专利权等)的进项税额准予抵扣；进一步完善鼓励文化产业风险投资企业运作的税收优惠政策。除对传统文化领域的文化企业进口必要的生产设施设备给予关税减免，对新兴文化产业企业进口必要生产设备也应给予相应优惠，以利于提高各类文化产品的制作水平和市场竞争力。

结语

本文在对贵州省文化产业的发展概况研究的基础上，充分分析了国际上有关主要国家和国内其他省份有关支持文化产业发展的相关税收优惠政策，并对贵州省现行的文化产业税收政策存在的问题进行了探讨，最后提出了进一步完善贵州省文化产业发展的税收政策的对策建议。鉴于本人对该领域的理解和研究不够深刻，因此，对于完善贵州省对于文化产业的税收优惠政策的建议及构思考虑可能不周全，因此有待进一步研究。

参考文献:

- [1]丁尔纲.正确认识文化生产、文化产品的社会属性与商品属性[J].理论学刊,2002,(1).
- [2]董为民.国外文化产业现状、发展措施与经验[J].经济研究参考,2004,(10).
- [3]贾康,马衍伟.进一步促进文化产业发展的税收政策选择[J].中国税务报,2008,(12).
- [4]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[Z].2011-10-18.
- [5]国务院关于进一步促进贵州经济社会又好又快发展的若干意见[Z].2012-01-12.
- [6]财政部.国家税务总局网站文化业财税政策及法规.