

咸宁社科智库

# 研究报告

2023 年第 11 期（总第 292 期）

咸宁市社会科学界联合会  
湖北省社会科学院咸宁分院

2023 年 11 月 14 日

## 税收视角下咸宁市大健康产业发展的 对策研究

咸宁市税务局社科课题组

**摘要：**大健康产业随着老年化社会的到来，正逐步成为 21 世纪最重要的产业之一，也是国内众多地区纷纷抢抓的经济热点。我市地理位置优越、自然生态优良、交通优势明显，发展大健康产业基础牢固、机遇良好，本课题组从近 3 年的经济税收数据出发，对我市大健康产业发展的现状和存在的问题进行了分析，并从税收视角提出了积极融入武汉都市圈战略布局、做大做强特色优势产业、建立税收贡献考核机制等助推大健康产业发展的建议对策。

# 税收视角下咸宁市大健康产业发展的 对策研究

## 一、我市大健康产业发展现状

大健康产业是为人类健康提供相关产品与服务的各类组织或主体的集合，被誉为 21 世纪引领经济社会发展的黄金产业、希望产业和朝阳产业。我市禀赋优越、生态优良，加快发展大健康产业，是实现高质量发展的客观需要和深入推进咸宁现代化的重要抓手。

**（一）定位高度契合，资源要素得天独厚。**2022 年，湖北省第十二次党代会确立了咸宁“建设武汉都市圈自然生态公园城市”的发展定位。我市大力发展大健康产业，是建设武汉都市圈自然生态公园城市的应有之义，进一步引领了着力将区位优势、交通优势、生态优势转化为产业优势、发展优势、竞争优势。我市地处鄂、湘、赣三省交界，位居中部崛起“两纵两横”和湖北“两圈一带”战略规划的重要区域，是武汉、长沙、南昌三大省会城市经济区的地理中心，高速公路、铁路、城际铁路、水道密集交织，交通优势明显。境内森林覆盖率高达 53.01%，空气质量优良天数常年保持在 300 天以上，是享誉全国的桂花之乡、楠竹之乡、温泉之乡、茶叶之乡，享有国家园林城市、国家森林城市、全国最适宜人居城市、中国魅力之

城等殊荣。我市中药材资源和矿产资源丰富，中医治疗传统和基础深厚，旅游景点众多，具有得天独厚的康旅养生条件。

**（二）政府主导推动，架构完整目标清晰。**近年来，我市集中精力发展大健康产业，先后出台了《关于加快推动大健康产业发展的若干意见》《关于推动大健康产业加快发展的实施方案》《咸宁市大健康产业中长期发展规划（2021-2035）》和《三年行动方案》等文件，深耕“医、药、养、健、护、游”六大要素产业链，明确提出培育大健康产业新的经济增长点，实施“十百千工程”，即培养10万名护理人员、吸引100万人来咸宁养老、到2025年大健康产业规模达到1150亿元。目前，政府顶层设计已经基本完成，各项工作处于稳步推进阶段。2022年，我市申报医疗卫生、普惠托育、社会兜底、人口老龄化、文旅、体育等专项中央、省预算内项目46个，总投资31.97亿元，6大要素争取项目资金1.8420亿元。

**（三）市场蓬勃发展，产业集群效应初显。**近3年来，我市大健康产业发展迅速，由2020年底的不足1万户增长到2022年底的10.52万户，规上企业由2020年的375户增加到565户。2022年，我市大健康产业总体规模达672亿元，实现增加值162亿元，占GDP比重的9%。以护理为核心的康养产业逐步壮大，66家医药企业年产值147亿元，103家养老机构引进社会资本42.6亿元；市内4所院校开设养老护理相关专业，共有医学、养老等相关专业在校学生近万人；“一家一护”家庭养老服务提

能工程完成养老护理培训 10000 人、养老护理职业技能等级认定 1000 人。以梓山湖大健康产业示范区、咸安生物医药产业园、通城中医药产业园区为代表的特色产业园区发展效益初显，健康九九医养中心、咸宁市养老康复中心、江南里康养项目、安利大健康智创园等一批大健康产业项目相继落地。

## 二、五个维度看我市大健康产业经济税收情况

根据大健康产业内涵及定义，本文按相关程度将我市大健康产业分为核心行业（包含医药制造业、医疗仪器及器械制造、医药及医疗器材批发和零售、医疗卫生机构）、关联行业（包含营养食品制造、保健食品制造、养生保健服务、康复养护社会工作）及涉及行业（包含中药材种植、人身保险、健身休闲活动、体育健康服务）。从涉税指标来看，近 3 年我市大健康产业稳中有升，展现出以下特点：

**（一）从税收总量看：整体平稳向好但增幅较小，尚未形成新的税收增长极。**2020-2022 年，我市大健康产业分别实现全口径税收 3.92 亿元、3.81 亿元、3.96 亿元，整体态势平稳，2022 年实现了近 3 年以来税收收入的首次正增长，体现了疫后大健康产业的稳步复苏和良好态势。从结构占比来看，近 3 年大健康产业税收在整体税收中的占比呈小幅下降的态势，分别为 3.8%、2.9%和 3.1%，即大健康产业的税收增长速度要低于整体税收的增长速度，且在整体税收中的占比始终徘徊在 3%左右，宏观税负稳定在 5%左右，表明我市大健康产业依然处于税收保

护的“萌芽”阶段，尚未成长壮大为新的税收增长极。

**（二）从产业结构看：产业链逐渐完备但拉动有限，周边行业税收贡献不足。**截至当前，全市从事大健康产业的纳税人共计 1282 户，其中 2022 年新增涉税主体 273 户，核心行业、关联行业、涉及行业分别占比 58.6%、19.9%、21.5%，从业者广泛分布于“医、药、养、健、护、游”六要素各个行业，初步构建了较为完备的大健康产业链。值得注意的是，以医药、医用器械和医院卫生机构为主的核心行业税收占比在 96%左右，2020-2022 年税收总量分别为 3.77 亿元、3.65 亿元、3.79 亿元，远高于关联行业和涉及行业税收之和，显示我市在大健康产业六要素上的发展极不平衡、极不充分，除核心行业之外的其他行业发展严重不足，税收贡献度极为有限。尤其是医护行业 2022 年共有涉税主体 542 户，占大健康产业全部纳税人的 42%，但税收总额仅 1811 万元，只占到大健康产业税收的 4.5%。

**表 1：近 3 年大健康产业涉税情况表**

单位：万元、%

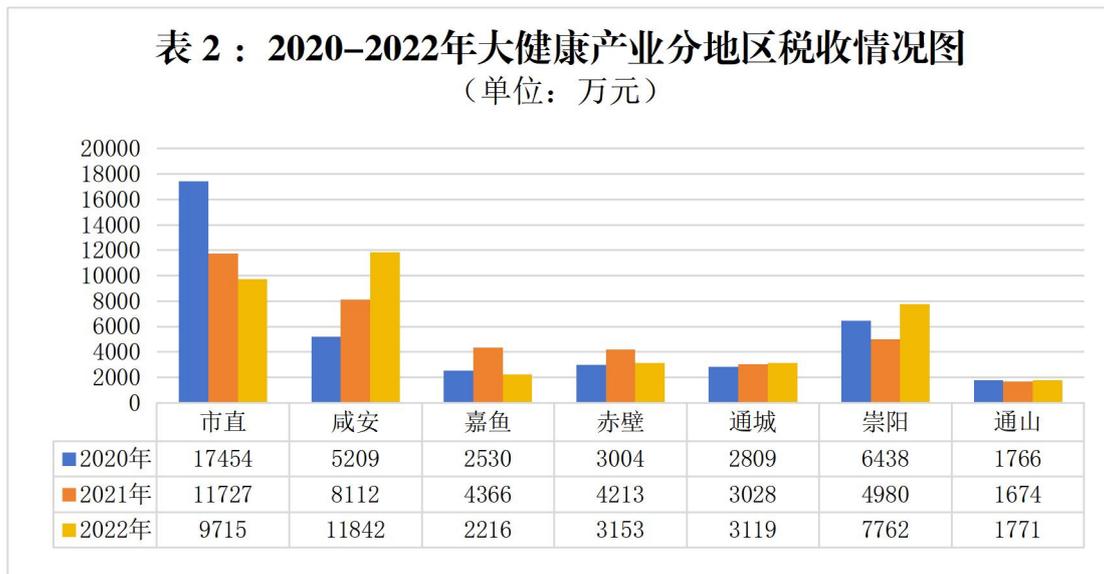
项目	行业	2020 年				2021 年					2022 年				
		销售收入	全口径税收	税收增速	税负	销售收入	增速	全口径税收	税收增速	税负	销售收入	增速	全口径税收	税收增速	税负
<b>产业合计</b>		855253	39209	-6.7	4.6	733088	-14.3	38101	-2.8	5.2	933402	27.3	39577	3.9	4.2
<b>核心行业</b>	<b>行业小计</b>	777622	37681	-5.4	4.8	651632	-16.2	36476	-3.2	5.6	853188	30.9	37873	3.8	4.4
	医药制造业	215676	12795	37.3	5.9	195043	-9.6	15305	19.6	7.8	341115	74.9	18470	20.7	5.4
	医疗仪器设备 及器械制造	126681	9528	466.1	7.5	77777	-38.6	3343	-64.9	4.3	118757	52.7	2130	-36.3	1.8
	医药及医疗 器材批发和 零售	431346	14841	-45.3	3.4	374752	-13.1	17194	15.9	4.6	387781	3.5	15478	-10.0	4.0
	医疗卫生 机构	3918	517	-69.3	13.2	4061	3.6	634	22.6	15.6	5535	36.3	1795	183.1	32.4

关联行业	行业小计	6711	458	-24.2	6.8	9570	42.6	614	34.1	6.4	12429	29.9	714	16.3	5.7
	营养食品制造	486	78	95.0	16.0	551	13.4	50	-35.9	9.1	1560	183.1	88	76.0	5.6
	保健食品制造	3815	363	41.2	9.5	7039	84.5	555	52.9	7.9	8682	23.3	610	9.9	7.0
	养生保健服务	37	1	-95.0	2.7	63	70.3	0	-100	0.0	90	42.9	0	/	0.0
	康复养护社会工作	2372	15	-94.8	0.6	1917	-19.2	9	-40.0	0.5	2099	9.5	16	77.8	0.8
涉及行业	行业小计	70920	1070	-31.8	1.5	71886	1.4	1011	-5.5	1.4	67784	-5.7	990	-2.1	1.5
	中药材种植	3201	5	150.0	0.2	3517	9.9	38	660.0	1.1	5119	45.6	11	-71.1	0.2
	人身保险	67570	1065	-31.9	1.6	68255	1.0	967	-9.2	1.4	62550	-8.4	960	-0.7	1.5
	健身休闲活动	136	0	-100	0.0	104	-23.5	6	/	5.8	90	-13.5	19	216.7	21.1
	体育健康服务	13	0	/	0.0	10	-23.1	0	/	0.0	24	140.0	0	/	0.0

**（三）从地区分布看：中心城区首位度优势明显，偏远县市差距较大。**中心城区首位度是指在一座城市的发展中，各类资源要素向中心城区的聚集程度，目前通用的衡量指标为中心城区与排名第二的地区的资源要素数量之比。从近三年的税收数据来看，我市中心城区在大健康产业发展方面具有明显的首位度优势，2020-2022年，中心城区（市直、咸安区）大健康产业税收收入与排名第二的崇阳县大健康产业税收收入之比分别为3.52、3.98、2.78。从税收分布来看，我市“北三县”“南三县”各有咸安、崇阳两个“高地”，受益于逐步成长壮大的咸安生物医药产业园和崇阳稳健医疗及黄精、白芨等中药材种植加工产业，咸安和崇阳初步探索出大健康产业的发展方向，并在税收上展现出良好发展潜力，2022年分别实现税收11842万元和7762万元，同比分别增长46%和55%，其中咸安更是首次超过市直，税收占比达到全市大健康产业税收总额的29.9%，成为

最重要的税收支撑。

**表 2：2020-2022 年大健康产业分地区税收情况图**  
(单位：万元)



**(四) 从主体税种看：共享税收占据绝对地位，地方税收占比偏低。**中央地方共享税收在我市大健康产业税收中处于绝对高位，基本维持在 90% 左右，其中，增值税收入连年增长且占比不断攀升，2022 年达到 73.4%，企业所得税受大规模减税降费政策影响，占比由 30.8% 下降至 15.5%。与共享税收高位占比相对应的是，地方级税种收入占比偏低直接造成我市大健康产业在拉动地方税收公财增长上贡献度不足。2022 年，8 个地方级税种合计税收 4199 万元，仅占大健康产业全部税收的 10.6%，占大健康产业全部地方税收的 19.8%。从近 3 年的数据来看，我市大健康产业地方税收分别为 2.00 亿元、2.02 亿元、2.12 亿元，占大健康产业总税收的比重分别为 51%、53%、54%，对全市地方级税收的贡献度分别为 3.7%、2.7%、2.6%，总量和占比增长速度都较为缓慢，且低于全市地方级税收增速，呈现持续走低态势。

**（五）从重点税源看：生物医药企业牢牢占据前排，护理核心未能有效激发。**重点税源企业是税收收入的主要来源。从重点税源企业分布来看，我市大健康产业相关企业尤其是生物医药企业在各县市区均能在税收前排占据一席之地。2022年，全市大健康产业年纳税超千万元的重点税源企业共11家，合计税收2.7亿元，较2021年减少1户，增收390万元。从近3年大健康产业纳税20强企业来看，生物医药企业分别为13户、12户、11户，税收总额分别为1.33亿元、1.73亿元、1.99亿元，无论在户数还是税收上都牢牢占据了“半壁江山”。除此之外，医疗用品和设备制造企业也是重要组成部分，在户数上稳定在7户左右，税收总量由2020年的1.7亿元下滑至2022年的1亿元。需要注意的是，尽管我市从事医疗护理业务的纳税主体在大健康产业中占比达到42%，但在税收贡献上却远未达到应匹配的体量，近3年无一入围大健康产业纳税20强名单。

**表 3：2020—2022 年全市大健康产业纳税 20 强情况表**

单位：万元

序号	2022 年		2021 年		2020 年	
	纳税人名称	税收	纳税人名称	税收	纳税人名称	税收
1	真奥金银花药业有限公司	6219	稳健医疗（崇阳）有限公司	4449	金士达医疗（咸宁）有限公司	7825
2	稳健医疗（崇阳）有限公司	5637	稳健医疗（嘉鱼）有限公司	3490	稳健医疗（崇阳）有限公司	5914
3	湖北真奥医药贸易有限公司	2473	湖北丹博瑞医药有限公司	3383	湖北明远医药贸易有限公司	2488
4	湖北保鹤堂医药有限公司	2411	真奥金银花药业有限公司	2799	湖北保鹤堂医药有限公司	1951

5	湖北丹博瑞医药有限公司	2048	湖北保鹤堂医药有限公司	2373	湖北丹博瑞医药有限公司	1926
6	湖北福人金身药业有限公司	1437	湖北真奥医药贸易有限公司	1803	稳健医疗(嘉鱼)有限公司	1823
7	湖北康恩萃药业有限公司	1333	乐福思健康产业股份公司咸宁分公司	1588	人福医药咸宁有限公司	1449
8	稳健医疗(嘉鱼)有限公司	1319	人福医药咸宁有限公司	1460	乐福思健康产业股份公司咸宁分公司	1382
9	湖北明远医药贸易有限公司	1259	湖北福人金身药业有限公司	1357	厚福医疗装备有限公司	1004
10	人福医药咸宁有限公司	1234	湖北明远医药贸易有限公司	1311	湖北福人金身药业有限公司	989
11	金士达医疗(咸宁)有限公司	1192	厚福医疗装备有限公司	1149	真奥金银花药业有限公司	981
12	厚福医疗装备有限公司	684	金士达医疗(咸宁)有限公司	1011	湖北海王德明医药有限公司	768
13	乐福思健康产业股份公司咸宁分公司	649	国药控股咸宁有限公司	741	湖北拓思医药有限公司	631
14	国药控股咸宁有限公司	640	湖北医麦德医疗用品有限公司	699	咸宁九州通医药有限公司	562
15	湖北中健医疗用品有限公司	536	湖北海王德明医药有限公司	568	咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	459
16	乐福思健康用品有限公司	491	咸宁九州通医药有限公司	560	国药控股咸宁有限公司	443
17	咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	464	咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	458	湖北楚城医疗器械有限公司	420
18	湖北楚城医疗器械有限公司	430	湖北拓思医药有限公司	444	咸宁市福达医疗用品股份有限公司	420
19	咸宁九州通医药有限公司	406	湖北楚城医疗器械有限公司	426	湖北森城医药有限公司	313
20	中国人民财产保险股份有限公司嘉鱼支公司	383	中国人民财产保险股份有限公司嘉鱼支公司	395	湖北福人药业股份有限公司	299
21	合计	31246	合计	30462	合计	32049

### 三、四个视角分析我市大健康产业发展存在的问题

**（一）从整体推进看，六大元素单线作战，融合发展仍有不足。**我市大健康产业整体构架清晰完整，涵盖了“医、药、养、健、护、游”六大要素产业链，六大要素相互作用、相互促进，共同构成和推进大健康产业发展格局，从而助力咸宁经济社会高质量发展。当前，虽然我市成立了大健康产业领导小组，但由于涉及行业众多，整体推动和融合发展难度较大，总体上大健康产业发展依然以行业单线作战和各县市区单兵作战为主，尚未找到要素融合和区域合作的有效途径，循环发展链条和产业融合发展尚未真正形成，导致大健康产业各大要素和各地区发展差距明显。例如，2022年，“养、健、护”三大要素合计开票金额1.25亿元，税收收入741万元，分别只占“医、药”两要素合计数的14.6%和17.2%；通山县大健康产业总税收1771万元，仅为咸安区的15%。此外，我市大健康产业六大要素在统计上存在分类模糊、名单不清、口径混乱等问题，行业标准和范围难以界定，也给大健康产业的整体推进和融合发展带来了阻碍。

**（二）从投资招商看，产业集群程度不高，上下游链条仍不完备。**近年来，为大力支持大健康产业发展，我市配套出台了一系列文件，提出了放宽准入、拓宽投融资渠道等意见，同时围绕“医、药、养、健、护、游”六大要素，大力引进国内外优质大健康资源、先进技术和龙头企业，不断完善项目库建

设，争取项目资金，仅 2021 年度，我市总投资 500 万元以上的大健康产业项目就达 421 个，同比增长 21%。但是，我市大健康产业在做大做强产业集群、完善上下游企业配套上仍有短板，重点企业“孤军奋战”的现象明显。例如 2022 年，位于咸安生物医药产业园的真奥金银花集团销售额达 5.16 亿元，纳税总额 8692 万元，位居全市大健康产业榜首，但园区内生物医药规上企业仅有 4 家，分属不同的医药生产条线，且我市几乎没有能与其业务挂钩的企业。

**（三）从基础支撑看，城市名片引流不足，设施配套仍需完善。**大健康产业方兴未艾、竞争激烈，尤其是武汉市也在同步布局高层次的大健康产业园，作为中国中部康养之城和武汉都市圈“后花园”，“引流”是我市实现大健康产业“十百千”工程、培育新的经济增长点的关键所在。一方面，我市本土消费能力不足，2022 年全市常驻人口 262 万，GDP 总量 1876 亿元，城镇和农村居民人均可支配收入分别为 3.84 万元、2 万元，经济实力偏弱；另一方面，我市城市知名度不高、品牌效应不强、宣传力度有限，对外地人员吸引力较弱，配套接待能力较差。从旅游数据来看，2022 年我市 A 级景区共有 45 个，全年接待旅游人次 6719 万人次，旅游收入 334 亿元，单人次消费 497 元；对比荆州市 A 级景区有 22 个，全年接待游客 5800 万人次，旅游综合收入 380 亿元，单人次消费 655 元，反映出我市旅游资源有效利用程度不高，消费创造能力有限。

**（四）从经济效益看，产业专业化程度偏低，税收贡献能力仍需提升。**我市大健康产业普遍存在精细度较低、抱团作战理念不强、创新能力和提纯能力不足的问题，产业发展以传统的粗放型模式为主，产品附加值和经济效益偏低。具体表现在，中药材深加工能力较差，丰富的中药资源不能充分转化为经济效益；民营医疗机构、专科医院发展缓慢，具有特色专科治疗优势的原解放军 195 医院银屑病治疗中心、麻塘风湿病医院等资源影响力和知名度仍不足；养老服务和护理服务内容单一、运营粗放，少数项目甚至以康养为名，实则捆绑房地产开发，康养产业未得到充分发展；龙头企业技术创新能力不足，无力研发高端产品扩大市场竞争力；文旅产品提纯能力和供给保障能力较差，旅游资源带动消费乏力等。基于以上原因，目前我市大健康产业仍未真正成长为有力的地方经济和财力支撑，全年税收贡献率只占整体税收的 3%左右。

#### **四、建议对策**

**（一）突出“两融”布局，做优发展规划。**积极融入武汉都市圈战略布局，推动大健康产业六大要素融合发展。一方面“融入”，充分发挥我市三省交界的“湖北南大门”区位优势，加快对接武汉都市圈，主动融入全省发展和武汉“北进东扩”战略布局，打造武汉产业转移新高地，在大健康产业发展上紧跟武汉市的大健康产业布局和发展步伐，互为补充，形成比较优势，打造与武汉市大健康产业既分工协作又高度连通、既相

互支撑又错位发展的大健康产业格局。另一方面“融合”，尽快完善全市大健康产业各要素、各地区间的统筹协调和联席会商机制，建立健全标准规范的行业门类和统计口径，在各地区和各要素间的咬合处发力，实现“打通一环、环环相扣”，推动形成地区合作、要素互补、整体推进的产业融合发展模式。

**（二）挖掘“三大”优势，做强特色产业。**充分利用和深度挖掘我市现有专科优势、基础优势和资源优势，做大做强专科医疗、康养护理、健康旅游三大产业。**一是打造专科疾病医疗中心。**发挥特色中医医疗资源优势，积极引进专科医疗治疗技术和高级人才，加快发展金银花、黄精、金刚藤等中药材种植加工和产品开发产业，促进优质医疗资源和专科医疗资源集聚，建设银屑病、风湿病、心血管病等专科疾病一站式防治养护中心，不断提升专科疾病治疗和医药产品研发生产水平和知名度。**二是培育养护核心品牌。**依托避暑、温泉、田园、观光等康养基地，结合医疗、生态、康复、休闲等要素不断丰富疗养护的产品形态。同时，在继续推行“十百千”目标工程的基础上，集中力量整治护理行业低门槛、低标准、低素质乱象，分层分批组织开展针对婴幼、老人、疾病、康复等多种门类护理规范化、专业化培训，培养契合市场需求的高素质护理人才，打造“咸宁护理”强大品牌。**三是撬动文旅融合发展。**围绕咸宁青山绿水做文章，利用我市优势旅游资源，发展特色健康旅游产业，加大精品旅游线路提纯和宣传推广力度，结合乡村振

兴和共同缔造，规划沿幕阜山脉和长江沿岸的医康养全域旅游特色线路，把旅游发展同中药材开发、康复养护产业结合起来，重点建设一批中药材旅游、康养示范基地和医药特色小镇，打造全国知名的健康生活目的地。

**（三）擦亮“四张”名片，做好文化建设。**继续在推动“大生态、大交通、小舒适、养心文化”四大名片建设上发力，彰显“精致、精细、精巧”的城市文化特质。**一是建设“大生态”。**坚持“绿水青山就是金山银山”发展理念，以长江流域综合治理和建设国家级公园城市标准化试点为契机，充分融通绿色资源和特色资源，系统做好全市建设规划，守护和推动绿色可持续特质，打造生态环保、宜居颐养的美丽城市。**二是完善“大交通”。**加快建设咸宁至九江、赤壁长江大桥东延段高速公路，开工建设市城区南外环、通城至修水、簕洲湾长江大桥及接线等高速公路，攻坚突破咸宁长江综合门户港、武咸快速通道天子山大桥、岳咸九铁路等重大项目，为全市大健康产业发展强化“大交通”基础保障。**三是涵养“小舒适”。**在细微处用心、在民生处用情、在舒适处用智，不断提高城市管理服务能力水平，完善城市基础配套设施建设，持续推动医疗、教育、养老、就业等领域建设和改革，改善人民群众居住环境、工作环境、生活环境，丰富精神文化活动，增强居民幸福感和舒适度。**四是深耕“养心文化”。**提炼和强化“养心文化”概念名片，持续生发咸宁“以养心促养生”“以心理健康服务身心健康”的独特

资源文化，叫响和擦亮咸宁城市特色名片和大健康品牌，提升咸宁的知名度、影响力和吸引力。

**（四）建立“两税”导向，做实考核评价。**一是建立税收支持全流程导向。梳理编制大健康产业税费优惠政策指引，建立大健康产业税收事前评估、事中跟进、事后评价的全流程导向机制，为纳税人最大限度享受税费优惠政策提供最优质的政策宣传、税收辅导、税务建议，全力支持大健康产业做大做强。二是建立税收贡献考核导向。以纳税人上一年度产生的税收贡献为基础，每年跟进、滚动评价，避免“低税无税”企业和“僵尸企业”占用有效资源。强化运用“亩产税收”考核指标，将引进项目的单位面积投资强度和亩产税收指标作为考核项目发展的重要依据之一，引导纳税人强化产品研发，优化发展目标。同时，在招商引资上重点引进投资规模大、契合程度高、带动效应强的优质项目，形成和扩大产业集群效应。

课题负责人：李启兵

课题组成员：徐明冰 刘新明 刘冬玲

龙亚琦 张 勇 朱梦和

---

**分送：**市委常委、副市长，市人大、市政协领导，高新区主任

省社科联、省社科院

市委办公室、市政府办公室、市委宣传部、市委政研室、市政府研究室

各县市（区）委书记、县市（区）长，本会主席团成员

---