

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 15520071150091

UDC_____

出口退税对中国出口商品结构的影响分析

王玲玲

指导教师 张馨教授

厦门大学

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

出口退税对中国出口商品结构的影响分析

An Analysis on the Impact of Export Rebate to
Export Structure in China

王 玲 玲

指导教师姓名: 张馨 教授

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 5 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

实践经验证明，出口退税政策的实施对促进一国对外贸易，尤其是出口贸易的发展具有重要的作用。而在坚持“应退尽退”的税收中性原则下，相机的实施差别退税率的出口退税政策则在优化出口商品结构、优化产业结构等方面具有积极的作用。我国现行的出口退税政策自 1985 年正式实施以来，国家曾根据经济形势的变化多次对出口退税率进行调整，对不同行业的出口退税率的调整力度不尽相同，因而出口退税政策在实施的过程中对不同行业的影响也迥然不同。

本文中，笔者首先介绍了出口退税政策在国外的发展情况以及在我国演变过程，尤其是 1994 年税制改革后我国对出口退税率的调整经过，并结合我国出口商品结构的变动情况进行定性分析；然后再根据出口商品的性质以及出口退税率调整的经济目标，将我国主要出口产品分为“两高一资”产品、传统优势产品和高新技术产品三个大类共分属 18 个行业，运用各行业的出口额与出口退税额、各行业出口占总出口额的比例与出口退税率分别建立面板数据模型，定量地探讨了出口退税政策尤其是出口退税率的调整对我国出口商品结构的影响，并在此基础上提出相关的政策建议。

关键词：出口退税 出口商品结构 面板数据

Abstract

It has been proved that export rebate policy plays an important role in promoting the international trade of a country, particularly the development of the export. Under the principle of tax neutrality, adopting different export rebate rate in different conditions makes positive effect on optimization of export structure and industry structure. Since 1985, China has repeatedly adjusted the export rebate rates according to the changing economic situation, and the adjustment intensity varied in different sectors. Therefore, the export rebate policy makes completely impacts on different sectors.

This paper firstly reviews the development and evolvement of the export rebate policies in foreign countries and China, especially the adjustment process of export rebate rate since the tax reform in 1994, and makes qualitative analysis combined with changes of China's export structure. Then, according to the nature of exports and the economic goal of the export rebate rate adjustment, this paper divides China's main export products into three categories belonging to 18 industries, which are polluting, energy-consuming and resource-based products, traditional advantageous products and high-tech products. Using the data including exports, the amount of export rebate, the export rebate rate across all industries and the export proportion of each industry in total exports, we establish a panel-data model, discussing the influence of export rebate policies especially the export rebate rate adjustment on the export structure in China, furthermore, put forward relevant suggestions.

Key words: Export Rebate; Export Structure; Panel Data

目 录

摘 要.....	I
Abstract.....	II
第一章 导论	1
1.1 研究背景与意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究目的及意义.....	2
1.2 研究现状及文献综述.....	3
1.2.1 出口退税的必要性.....	3
1.2.2 出口退税的经济效应.....	4
1.3 研究内容与结构.....	6
1.3.1 概念的界定.....	6
1.3.2 研究内容与文章结构安排.....	7
1.4 创新与不足.....	7
第二章 中国出口退税与出口商品结构现状分析.....	9
2.1 出口退税的国际比较.....	9
2.3 出口商品结构现状分析.....	16
2.4 出口退税与出口商品结构变动分析.....	19
第三章 基于面板数据的实证分析.....	26
3.1 出口退税额对出口金额影响分析.....	26
3.1.1 变量的选取.....	26
3.1.2 数据的来源与统计处理.....	27
3.1.3 模型的设定与检验.....	29
3.1.4 模型的估计.....	31
3.1.5 模型结果分析.....	33
3.2 出口退税对出口比例的影响分析.....	35
3.2.1 模型检验与估计.....	35
3.2.2 模型结果分析.....	37

第四章 结论	38
4.1 本文结论	38
4.2 政策建议	38
附录.....	41
参考文献	43
致谢.....	46

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Table of contents

Abstract in China	I
Abstract in English	II
Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance	1
1.1.1 Background	1
1.1.2 The Purpose and Significance.....	2
1.2 Research and Literature Summary	3
1.2.1 The Necessity of Export Rebate	3
1.2.2 Economic Effects of Export Rebate.....	4
1.3 Content and Structure	6
1.3.1 Concept Defined	6
1.3.2 Content and Structural Arrangement	7
1.4 Innovation and Inadequate	7
Chapter 2 The Analysis on the Status of Export Rebate and Export Structure in China	9
2.1 The International Comparsion of Export Rebate	9
2.3 The Analysis on the Status of Export Structure in China	16
2.4 The Analysis on the Changes of Export Rebate Rate and Export Structure in China	19
Chapter 3 An Analysis Based on Panel Data	26
3.1 The Analysis on the Influence of Export Rebate to Exports	26
3.1.1 Selection of Variables	26
3.1.2 Data Sources and Statistical Processing	27
3.1.3 Model Set and Test	29
3.1.4 Model Estimates.....	31

3.1.5 Model Analysis	33
3.2 The Analysis on the Influence of Export Rebate Rate to Export Ratio	35
3.2.1 Model Test and Estimates	35
3.2.2 Model Analysis	37
Chapter 4 Conclusion	38
4.1 Conclusion of this Paper	38
4.2 Policy Recommendations	38
Appendix	41
Reference	43
Acknowledgement	46

第一章 导论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

自 2001 年 12 月 11 日正式加入世界贸易组织以来，我国的对外贸易，尤其是出口贸易获得了空前的发展，为我国带来了大量的外汇收入，也成为拉动国民经济增长的强劲“引擎”。据海关统计，2008 年我国的出口贸易总额达到了 14,285.46 亿美元，相较于 2001 年增长了 3.56 倍，年增长率达到 25%。除了国际贸易环境的改善和我国经济实力的增强等因素，我国相对低廉的劳动力成本为出口商品造就的价格优势也是影响我国出口贸易高速增长的重要原因。从我国的出口商品结构上看，出口的多为附加值低、国民收益率低的产品，在国际市场中价格低廉，以“量”取胜；并且，出口商品中高耗能、高污染、资源性的“两高一资”产品也占一定比重，加重了国内资源和环境的压力。这样粗放的增长方式不仅使得财政上出口退税负担沉重，也给我国对外贸易的发展带来严重的负面影响：一方面，我国的出口商品连连遭受反倾销调查，引发了众多的贸易摩擦，导致贸易条件恶化；另一方面，随着我国劳动力等成本的上升，这种过度依赖价格竞争力的竞争模式最终将使我国的出口商品在国际贸易中处于不利地位，进而不利于我国对外贸易的可持续发展。

针对我国在出口贸易中产生的问题，2004 年 11 月中央经济工作会议提出“转变外贸增长方式，这是我国外贸发展的根本出路”；2007 年党的“十七大”报告中更是明确指出，应该“加快转变外贸增长方式，立足以质取胜，调整进出口结构，促进加工贸易转型升级，大力发展服务贸易”。为了促进外贸增长方式的这一转变，我国曾多次对出口退税率进行结构性调整，以期能达到体现国家政策导向、促进出口贸易结构调整和产业结构优化升级的效用。一些主要的政策调整有：2004 年，取消原油、成品油、原木等部分资源性产品的出口退税，调降除高新技术产业外的部分产品的出口退税率¹；同年 11 月，将部分信息技术（IT）产品

¹ 《财政部 国家税务总局关于调整出口退税率的通知》（财税[2003]222 号）

出口退税率由 13% 提高到 17%²；2006 年 9 月，取消煤炭、天然气等非金属类矿产品、部分农药、部分木材初级制品等的出口退税，降低钢材、纺织品、家具等的出口退税率，提高部分高新技术产品的出口退税率³；2007 年 7 月，进一步取消 533 项“两高一资”产品的出口退税，降低 2268 项容易引起贸易摩擦的商品的出口退税率，主要包括服装、鞋帽、玩具、低附加值机电产品等⁴。

1.1.2 研究目的及意义

出口退税政策是一项能够直接作用于出口贸易的重要的宏观调控手段。我国现行的出口退税制度自 1985 年开始实施以来，经历了多次的出口退税机制及出口退税率的调整。总的来说，我国调整出口退税率主要是为了减轻财政负担和调整出口商品结构、优化产业结构。特别在 2005 年之后，随着我国经济的发展和财政体制的逐步完善，调整出口退税率的目标更多偏向于促进出口商品结构和国民经济产业结构的调整，即促进高新技术产品的出口、控制传统优势（传统劳动密集型）产品的出口以及抑制高耗能、高污染、资源性的“两高一资”产品的出口。然而出口退税政策毕竟不是影响出口贸易的惟一因素，因此，出口退税政策的调整将对我国的出口贸易产生怎样的影响，是否能够达到预期的效果，这需要进一步仔细分析。

本文根据近几年政策调整意图将我国主要出口产品分为“两高一资”产品、传统优势产品（传统劳动密集型产品）和高新技术产品三大类。文章通过采用面板数据模型，对 1995 年至 2008 年我国主要行业的年度出口额、出口退税额、出口商品价值指数以及外部需求（OECD 国家综合工业生产指数）进行拟合分析，测量各行业的出口额对出口退税额的弹性、出口比重对出口退税率的影响系数，并结合各行业出口量与出口退税率的比较分析，以分析出口退税政策的调整对我国出口商品结构的影响。

² 《财政部 国家税务总局关于提高部分信息技术（IT）产品出口退税率的通知》（财税[2004]200 号）

³ 《财政部 发展改革委 商务部 海关总署 国家税务总局关于调整部分出口商品退税率和增补加工贸易禁止类商品目录的通知》（财税[2006]139 号）

⁴ 《财政部 国家税务总局关于调低部分出口商品出口退税率的通知》（财税[2007]90 号）

1.2 研究现状及文献综述

出口退税,是指一个国家或地区对已经报送离境的出口货物退还或者免征其在出口前的生产或者流通各环节已经缴纳的间接税税款的一项税收制度,其目的是使本国产品以不含税价格进入国际市场,增强本国产品在国际市场的竞争力,促进对外贸易出口。根据 WTO 的相关规定,出口退税是为了解决国际贸易中出口国与进口国对同一商品双重征税而采取的一项措施,出口退税退还的是与出口商品直接相关的、可以清晰辨认的间接税,如增值税、消费税等,而个人所得税、企业所得税等直接税则不允许退税。

1.2.1 出口退税的必要性

最早提出出口退税理论思想的是法国重农学派的布阿吉尔贝尔 (P.LeP.de Boisguibllert, 1646-1714),他认为“关于法国的进口税,税额应保持现状但应消除手续上的麻烦,因为这对国王丝毫无益,却会使外国人望而却步。至于出口税,则丝毫不应轻饶,而应全部取消,因为这是国王和王国前所未有的敌人。”在此之后,一些古典学者也围绕出口退税必要性问题进行阐述。威廉·配第 (William Petty, 1623-1687) 最早意识到重复征税问题,他认为对出口的本国商品不应该征收国内消费税;亚当·斯密 (Adam Smith, 1723-1790) 从促进商品出口和有利于开展自由贸易的角度认为高关税要比低关税危害大,出口税要比进口税危害大;大卫·李嘉图 (David Ricardo, 1772-1823) 则是从税收来源以及转嫁角度来认识出口退税的必要性的。他认为,某个国家如果出口商品课税,这种税负将会完全由外国消费者来负担,该国政府支出的一部分将会由外国的土地和劳动所有者来承担,这是不公平,也是不合理的。同时,由于征税会提高商品的价格,从而导致出口商品的减少,阻碍货币的流入。因此,从促进对外贸易的角度来说也应该免除对出口商品课税。

近现代学者基于斯密和李嘉图的思想理论并加以系统化,认为出口退税是间接税协调的结果。追本溯源,出口退税是解决国际贸易中国内商品税税收管辖权的冲突、消除双重征税问题的直接产物。卡尔·S·舒普 (Carl.S.Shoup, 1954) 等通过分析国内商品税的生产地课税原则与消费地课税原则对国际贸易产生的经济效应后认为,如果满足自由贸易、无运输成本、无关税、各国对所有商品征

税、实行单一税率、完全的弹性汇率等条件，则这两种税收原则是等效的。但是，由于上述假设条件过于严格，在现实中无法满足。因此，一般认为，在完全竞争条件下，消费地原则要优于生产地原则⁵。因为实行消费地原则，一方面能够保障全球生产的最优化，体现经济效率原则；另一方面，还可以避免出现出口税收负担的现象，能够体现国与国之间的公平原则。

在我国，大部分学者（邓力平，1996⁶；潘明星，1997⁷；刘怡，1998⁸；马玉瑛，2000⁹；等）认为，出口退税有利于消除重复征税，保证公平竞争。但也有少数学者曾对出口退税的必要性提出置疑。茅于軾就曾提出“出口退税未必合适”¹⁰的观点，他认为出口退税会扭曲价格，导致资源配置错误，降低投入产出效率，也会造成国内企业竞争的不公平和国内经济结构的扭曲，并且出口退税也容易造成大量的诈骗案。不过从总体上看，国内学者大多认为应该实行出口退税。

1.2.2 出口退税的经济效应

从直观上看，出口退税政策主要是通过税收效应作用于出口贸易的。所谓税收效应，指的是纳税人由于政府的课税行为而对其在经济行为的选择方面所做出的一种反应。税收效应通常分为收入效应和替代效应。就出口退税而言，其税收的收入效应表现为，政府对企业出口的产品退税，从而使得纳税企业的可支配收入增加，出口产品的税费成本下降，竞争优势增强，进而刺激了纳税企业的产品出口行为；而在政府对出口产品实行差别退税率的情况下，由于政府对不同的出口产品采取退税或者不退税，全额退税或者部分退税的区别对待政策，纳税企业选择增加多退税产品的生产和出口，减少那些少退税或不退税产品的生产和出口，在这种情况下，就产生了税收的替代效应。鉴于出口退税的上述两种税收效应，理论界通常认为出口退税在促进出口贸易总量上的增长，以及出口商品结构的优化上具有积极作用。

隆国强（1998）¹¹运用退税率与汇率对出口产品成本的某种替代作用，假

⁵ 赵书博. 西方学者出口退税研究综述[J]. 管理现代化, 2006, (3): 37-39

⁶ 邓力平. 浅谈中性与非中性出口退税制度[J]. 税务研究, 1996, (11): 21-27

⁷ 潘明星. 零税率与我国的出口退税制度[J]. 当代财经, 1997, (11): 11-15

⁸ 刘怡. 出口退税: 理论与实践[J]. 北京大学学报, 1998, (4): 3-7

⁹ 马玉瑛. 我国实行出口退税问题的探讨[J]. 中国农业大学学报, 2000, (4): 12-17

¹⁰ 茅于軾. 出口退税质疑[J]. 大经贸, 2001, (9): 38

¹¹ 隆国强. 调整出口退税政策的效用分析[J]. 国际贸易, 1998, (7): 22-24

设出口退税率提高 1%与汇率贬值 1%所带来的经济效应是一致的,从而推算出退税率对出口、税收和国民收入的影响,他的结论是,退税率上调 1%会使出口增长 1.09%、税收收入增加 0.887%、国民收入增加 0.55586%。裴长洪、高培勇(2008)¹²等通过建立相应的计量经济模型,模拟出口退税所带来的经济效应,所得出的结论是:根据 1985-2006 年中国出口退税总额与出口总额的相关关系测算,出口退税额每增加 1%,可导致下一年出口额增加 0.99%;而根据 1994-2005 年中国出口贸易增长率与出口退税率的相关关系测算,综合退税率每提高 1 个百分点,出口增长率将提高 0.515 个百分点,退税兑现比例每提高 1 个百分点,出口增长率会提高 0.415 个百分点。刘军、张志忠(2002)¹³,牛锐(2002)¹⁴,阎坤、陈昌盛(2003)¹⁵等也分别通过计量和实证分析得出类似的结论。由此可以看出出口贸易规模的扩大对出口退税规模的变化是非常敏感的,由此反映出中国出口贸易的增长对出口退税政策的依赖性较强。

在出口退税政策是否能够促进出口商品结构优化的问题上,我国学者大都从理论上进行阐述,邓子基(2003)¹⁶、邓力平(2001)¹⁷、王复华(1998)¹⁸、刘小军(1999)¹⁹等学者认为,按照出口商品性质的不同对出口商品实行差别化的出口退税率,体现国家政策导向,对扶持和鼓励出口的产业给予较高的退税率,从而增加该类产业生产者的生产利润,发挥“税收诱因”效应,通过利润机制推动资源配置的调整、优化出口商品结构和贸易方式。陈军才(2005)²⁰则通过建立传递函数模型对 2004 年出口退税率的调整进行研究,他的结论是 2004 年出口退税率的调整除对少数类产品的出口有一定的正影响外,对绝大部分的产品的出口都有负面影响,但高附加值产品对出口退税率不敏感。裴长洪、高培勇(2008)²¹等通过列举 1994-2007 年间数次出口退税率的结构性调整并结合 1985-2006 年

¹² 裴长洪、高培勇.《出口退税与中国对外贸易》.社会科学文献出版社.2008:69-74

¹³ 刘军、张志忠.出口退税政策效应分析[J].北京工商大学学报,2002,(1):25-28

¹⁴ 牛锐.对中国出口退税政策效应的实证分析[J].西安金融,2002(3):28-29

¹⁵ 阎坤、陈昌盛.扩大出口与财政税收的关系[J].经济研究参考,2003,(29):13-19

¹⁶ 邓子基、黄黎明.关于出口退税问题的思考[J].涉外税务,2003,(12):8-12

¹⁷ 邓力平.WTO 下的中国税制:寻求中性与非中性结合的新形势[J].福建论坛·人文社会科学版,2001,(1):15-22

¹⁸ 王复华、叶康涛等.次优出口税理论与我国出口退税政策的完善[J].中央财经大学学报,1998,(4):26-29

¹⁹ 刘小军.关于“战略出口退税制度”的设想[J].涉外税务,1999,(12):13-16

²⁰ 陈军才.出口退税率调整对外贸出口影响的实证分析[J].统计教育,2005,(5):60-62

²¹ 裴长洪、高培勇.《出口退税与中国对外贸易》.社会科学文献出版社.2008:75-80

间中国出口商品结构以及中国出口商品要素密集度变化趋势分析后认为，出口退税率的调整在短期内对一些资源性产品，棉机织物品等出口产生一定消极作用，但从长期来看，将有利于调整中国资源性产品的出口结构，提升棉纺织品、服装及一般机电产品的非价格因素的竞争力，鼓励高科技含量产品出口优势。

1.3 研究内容与结构

1.3.1 概念的界定

出口退税是指，一个国家或地区对已经报送离境的出口货物退还或者免征其在出口前的生产或者流通各环节已经缴纳的间接税税款的一项税收制度。在我国，出口退税的税种为增值税和消费税。在我国，出口环节退还的出口商品负担的消费税只占出口退税总额很小的一部分，并且消费税不存在差别退税的问题。为此，在本文中所指的出口退税均是指增值税的出口退税。

一般税收法理认为，理想的出口退税应当符合避免双重征税原则（公平税负原则）、消费地征税原则（属地管理原则）和中性原则（零税率原则）。但是由于国际市场存在非完全竞争，并且出口具有外部性，出口退税制度在实施的过程中往往偏离理想状态。根据次优出口税理论，若一国在世界某一商品市场上具有垄断力量，则可以通过征收出口税调节垄断利润比增加出口国的净福利。而出口负外部性可以通过征收出口税，使私人边际成本曲线上移，消除由负外部性所造成的社会福利损失。因此，出口退税制度在实践过程中被赋予了宏观调控的功能，“差别退税”应运而生。实行有差别的出口退税政策通常被认为可以调节资源配置，优化出口商品结构和产业结构。

本文中所说的出口商品结构指的是，一国在出口贸易中出口商品的构成，若量化这种“构成”可以表现为该国在一定时期内各类出口商品金额在出口贸易总额中所占的比重。一般说来，出口商品的结构应该与一国的要素禀赋相匹配。从我国具体情况上看，我国是一个劳动力丰富、人均资源占有量低、资金技术缺乏的国家，因此我国在出口贸易中应当多出口劳动密集型产品和相机出口具有一定比较优势的资金技术密集型产品，而尽量不出口资源性产品，对出口商品结构也应该朝着这个方向进行调整。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库