

学校编码:

分类号_____密级_____

学号: 15520081151903

UDC

厦 门 大 学

_____ 硕 士 _____ 学 位 论 文

当前我国出口退税政策选择
——基于后金融危机时期分析

The Current Export Tax Rebate Policy Options in China

——Based on Analysis of Post-Crisis period

应超

指导教师姓名: 张馨 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 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 2013 年 12 月 1 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

摘要

出口退税政策既是一项税收政策，更是宏观调控的重要工具之一，对我国出口贸易作出了巨大贡献，有其存在的重大意义和合理性。特别是在 2008 年金融危机的背景下，我国出口出现了严重下滑，作为出口领域的一项重要政策，出口退税又一次成为理论界讨论的焦点。本文在特殊的背景下，从我国出口退税制度的现状出发，运用实证分析法、比较分析法、理论推演法、归纳法等研究方法对出口退税变迁理论与现行出口退税制度中存在的问题进行了有益的探索。并结合出口退税的理论及国际经验，力求找出一条解决目前我国出口退税机制中存在的问题的思路。本文既包括对出口退税制度历史变迁的总结，又包括对后危机时代出口退税制度应把握的政策目标和改进建议。

本文共分为五部分：

第一部分主要从经济学理论角度对出口退税制度进行学理性分析，主要介绍出口退税概念及其相关理论和实证分析。

第二部分主要是对出口退税制度的历史变迁进行回顾，从出口退税税率调整、出口退税分担机制调整、以及出口退税政策目标调整三个维度分别展开论证，并提出我国现行出口退税制度存在的一些现实问题。

第三部分主要是介绍西方国家的出口退税制度，为进一步完善我国的出口退税制度提供借鉴。

第四部分主要在金融危机背景下出口退税政策的成因分析，对两次金融危机及出口退税政策进行比较，对出口分担机制和税率调整出现的一些新问题进行新探讨。

第五部分主要是后金融危机时期出口退税政策进行完善的政策建议，从而使出口退税制度更趋合理完善，更好地发挥出口退税这一宏观调控政策工具对我国的出口和经济发展的促进作用。

关键词：出口退税；后金融危机；政策调整

Abstract

Export tax rebate policy, which is not only a policy of taxation, but also an important tool of macroeconomic regulation and control, has made great contribution to the export trade of China, and it has great significance and rationality as well. Especially in the background of the financial crisis of 2008, China was confronted with a serious decline in exports, as a result, export tax rebate policy which is a key policy in the foreign trade has once again become the focus of discussion among theorists. This article is born in the such special situation that it begins with the current context of China's export tax rebate system, using the methods of empirical analysis, comparative analysis, theoretical deduction and induction, and explores constructively changes on export tax rebate system theory and the existing problems in export tax rebates. Combined with foreign experience on the theory of export tax rebate, it strives to find a way to solve the current export tax rebate system problems. This article includes both a summary of historical changes in the export tax rebate system and the policy objectives and improvement recommendations of the export tax rebate system for the post-crisis era.

This paper is divided into five parts:

The first part mainly analyses the export tax rebate system from the perspective of economic theory, including introduction the concept and the theory of the export tax rebate then the empirical analysis of the impact on China's economic development since the implementation the export tax rebate system.

The second part reviews the history of changes of export tax rebate system, mainly from three dimensions of adjustment mechanism of the export tax rebate rate、the share of export tax rebate to adjust and policy objectives of export tax rebate. Then put forward some practical problems existing in China's now export tax rebate system.

The third part is to introduce the system of export rebates in Western countries, refer to their outstanding achievements to further improve China's export tax rebates on specific conditions of our country.

The fourth part is mainly about the causes of the export tax rebate policy in the financial crisis, comparing the export tax rebate policy in the two financial crises and analyzing the new issues of the export tax share mechanism.

The fifth part is mainly about the recommendations of the export tax rebate policy after financial crisis to improve the export tax rebate system and to play a more import role in the exports and economic development.

Key words: export tax rebate; policy adjustment; after the financial crisis

目 录

导 论	1
第一节 选题的目的和意义	1
第二节 文献综述	3
第三节 研究内容和结构安排	7
第四节 本文的创新和不足	8
第一章 出口退税的经济效应	9
第一节 出口退税的含义及一般流程	9
第二节 出口退税经济效应理论分析	10
第三节 出口退税的经济增长效应实证分析	12
第二章 出口退税的历史变迁及存在的问题	16
第一节 出口退税率调整维度	16
第二节 出口退税负担机制调整维度	22
第三节 出口退税目标调整维度	23
第四节 我国出口退税制度存在的问题	25
第三章 国外出口退税制度及经验借鉴	28
第一节 各国出口退税制度	28
第二节 各国出口退税制度比较及经验借鉴	30
第四章 金融危机下出口退税政策成因及特点	34
第一节 两次金融危机及出口退税政策比较	34
第二节 金融危机后我国实行不完全退税政策的原因	40
第三节 金融危机背景下的出口退税分担机制新思考	43
第五章 后金融危机时期我国出口退税制度的政策建议	46
参考文献	50

CONTENTS

1. Introduction	1
1.1 Objective and Significance of the Subject	1
1.2 Review on the Export Tax Rebate	3
1.3 Research Contents and Structure Arrangement	7
1.4 Innovation and Shortcomings	8
2. Economic Effects of Export Tax Rebate	9
2.1 Meanings and general process of Concept of Export Tax Rebate	9
2.2 Theoretical analysis of Economic Effects of the Export Tax Rebate	10
2.3 Empirical Analysis of Effect on Economic Growth of Export tax rebates ..	12
3. Historical Changes and Problems of the Export Tax Rebate	16
3.1 Dimension of Rate Adjustment of the Export Tax Rebate	16
3.2 Dimension of Burden Adjustment Mechanism of the Export Tax Rebate	22
3.3 Dimension of Target Adjustment of the Export Tax Rebate	23
3.4 Problems of China's export tax rebate system	25
4. Foreign Export Tax Rebate System and the Experience	28
4.1 Foreign Export Tax Rebate System	28
4.2 Comparison and Experience of Foreign Export Tax Rebate System	30
5. Causes and Characteristics of the Export Tax Rebate Policy in Financial crisis	34
5.1 Comparison of Two Financial Crisis and the Export Tax Rebate Policy	34
5.2 the reasons for not fully refund of the implementation after the financial crisis	40
5.3 Further Explore the Burden Mechanism of Export Tax Rebate under Financial Crisis	43

6. Policy Recommendations of China's Export Tax Rebate System after the Financial Crisis	46
References	50

厦门大学博硕士论文摘要库

导论

第一节 选题的目的和意义

出口退税是指一个国家或地区对出口货物免征国内生产、流通环节的间接税，或退还已报关离境的出口货物在国内生产、流通环节已缴纳的间接税的一项税收政策制度。其目的是使出口商品以不含税价格进入国际市场，避免重复征税，消除因各国关税不同而造成的出口商品比较利益的扭曲，创造公平的国际竞争环境。

出口退税制度作为一项出口激励措施，是世界贸易组织所允许的促进出口措施，被世界许多国家和地区广泛应用。我国自 1985 年开始实施出口退税政策以来，出口退税制度安排和政策措施是支持和鼓励我国出口贸易发展的重要条件，对外贸出口和国内的宏观经济产生了重大的影响。特别是近年来，出口退税政策经过调整，制度安排日臻完善，退税力度不断加大，对我国的出口贸易的促进起到举足轻重的作用，已经成为政府调整进出口贸易的重要宏观调控手段。

一、从国内外现实背景看，面对金融危机的冲击，全球经济陷入衰退，特别是以美国为首的发达国家经济下滑速度更加明显，并逐步向实体经济蔓延，由于国外消费需求萎缩，对我国外贸出口冲击很大。2008 年下半年以来，我国经济逐步下滑，月度出口增速首次出现负增长。面对经济的日益下滑，出口的逐步放缓，出口企业经营压力的不断加大，2008 年以来我国频频调整了出口退税，调整的范围极广、幅度极大，引起了各外贸企业及国外投资者的强烈关注。到 2009 年 3 月份开始企稳反弹，8 月份回升趋势确立，10 月份经季节调整后的进口同比出现增长，11 月份进出口总值同比开始恢复性增长，到 12 月份进口和出口同比双双出现强劲增长。¹ 随着我国经济的企稳回升，出口退税长期目标和政策定位又将如何，值得广大财税学者们去研究探讨。

二、从国家宏观调控层面看，研究出口退税政策对研究财政收入、经济发展、收入分配、宏观调控和提高人民生活水平都具有十分重要意义。投资、消费和出

¹ 数据来自国家统计局网站

出口是拉动国民经济增长的三架马车，实行出口退税，使本国产品以不含国内间接税的成本进入国际市场，使其能在国际市场上公平地跟其他产品相竞争，极大地影响出口的增长，从而拉动本国经济的快速发展。出口退税作为宏观调控的重要工具之一，具有拉动国民经济增长的乘数效应，出口退税则会极大地影响出口的增长，从而拉动本国经济的快速发展。提高出口退税率虽然会增加财政支出，但由此带来的经济增长也会使财政收入增加，因此要从财政预算收支两方面进行分析。综上，对出口退税深入研究、科学运用可以更好地指导实践，促进我国经济的健康发展。

三、从中观结构调整层面看，出口退税能够促进转变出口结构，调整经济增长方式，推动产业结构优化升级，提高经济质量和效益。出口退税的实质是通过调整对差额税率的调整来实施国家的产业政策。一国产业政策的最终目标是优化和升级产业结构。随着经济的发展，对外贸易已经渗透到国民经济的各个领域。对不利于发展方式转变和产业结构调整、“两高一资”商品，不实行或调低出口退税政策，引导企业有选择地引进高新技术与设备，有利于引导资源更多地流向有效益的、具有较强国际竞争力的行业，改善我国的对外贸易环境，促进企业产业结构优化升级，大大提高了本国经济效益，实现经济可持续发展。

四、从微观利益主体层面看，对税务机关来说，深入探讨出口退税政策对于加强税收征管、打击出口骗税和完善税收制度具有重大的实践价值。从纳税人角度，研究出口退税可以对出口退税有个全面系统的认识，了解我国出台新政策的背景和动机，有利于企业把握国家产业结构调整的方向，更好地参与国际竞争。科学运用出口退税工具的难点在于调控的力度，力度弱了达不到调控目标，力度强了会挫伤产业发展的积极性。这些问题已经或正在影响着我国的出口贸易和经济发展，探讨这些问题并找出解决的办法十分必要、现实和紧迫。

综上所述，笔者在这特殊经济背景下，选择了出口退税作为研究主题，深入挖掘政策背后的理论依据及探讨后危机时代出口退税的政策方向，既有利于日后的学习工作和财税理论研究，也可以对国家经济社会发展起到些许作用。

第二节 文献综述

一、出口退税的思想渊源综述

出口退税的经济思想起源于国际贸易学说。重商主义是国际贸易最早的理论学说。重商主义的经济思想的特点：认为贵金属是衡量财富的唯一标准，是衡量国家富裕程度的标准，一国拥有的贵金属越多，就会越富有、越强大。除了开采金银矿以外，对外贸易是货币财富的真正的来源。因此，主张实行包括税收政策在内的国家干预经济政策，鼓励出口，并限制进口，以换回更多的金银，使国家变得更富强。尽管重商主义者的认识有不科学的成分，但是其关于发展国际贸易能促进财富增加的基本思想是可取的，反映了资本主义初期商业资产阶级利益的要求，对税收理论的发展起到了一定作用。

重农学派是 18 世纪下半叶在法国产生并流行的一个经济学派。重农学派的先驱布阿吉尔贝尔最早提出了进口商品征税出口商品免税的思想。他在《法国的辩护书》中指出：“我们从王国的关税，出口税和渡河税开始整顿；把王国内部征收的这些税全部取消，这对于国王及人民乃是一笔巨大的财富，因为既然设立这些税收的理由已不存在，那么这些税收便也可以停止，因为这些税收带来了可怕的后果。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最大敌人。”布阿吉尔贝尔的这种叙述虽然没有充分得说清进口商品征税，出口商品免税的理论依据，但为正确处理国际贸易中的税收关系指明了一个正确的方向。

古典学派的代表人物威廉·配第认为出口商品不应被课征消费税，因为他们不是以实物形式在本国消费的，与此同时若出口商品未被课征消费税，则用其交换来的将要在本国消费的进口货物就必须课征消费税。这表明威廉·配第不仅认识到了国际贸易中的双重征税问题和税收管辖权问题，而且提出了通过放弃原产地税收管辖权，只实行目的地管辖权以达到消除双重征税的思想。

古典政治经济学的集大成者亚当·斯密在其名著《国民财富的性质和原因的研究》中专章论述了退税问题。他主要是从自由贸易和有利于商品出口的角度论述出口退税问题的。他认为高关税比低关税危害更大，出口税比进口税危害更大。

他指出在各种奖励出口措施中，要数退税最合理。商品输出国外时退回其国内缴纳的一部分或全部税金，既不会使货物的输出量减少，也不会驱使资本违反自然趋势转投入某些特定产业，破坏社会资本的自然平衡和劳动的自然分配。虽然亚当·斯密首先提出了出口退税的思想，但他仅从自由贸易有利于商品出口的角度考虑，没有从税收来源去认识。

大卫·李嘉图首次从税收来源和税负转嫁的角度来思考出口退税问题。他认为，如果没有出口退税，那么对出口商品的征税会完全落在外国消费者身上，该国政府支出的一部分就将由外国的土地和劳动所有者负担。由此引申出的必然结论是：出口退税是必要的。

二、出口退税的当前研究综述

关于商品课税的管辖权问题，Valeria De Bonis (1997)、Haufler (2001)、马斯格雷夫 (2003) 等普遍认为，在完全竞争条件下，消费地税收管辖权优于生产地税收管辖权。实行消费地原则，对出口产品给予退税，使其以不含间接税的形式出口，不会出现出口税收负担的现象。Diamond and Mirrlees (1971) 从最优税制的角度看，在完全竞争条件下的，消费地原则优于生产地原则。Fehr H., Rosenberg C. and Wiegard W. (1995) 研究认为在消费地原则下对出口商品征税会带来福利损失，即应该实行出口退税。但他们的研究是建立在局部均衡基础上的，相对简单，因此对增值税的国际收入效应及替代效应还需进一步分析。

关于出口退税政策的作用，Chen, Mai 和 Yu (2006) 在国际多市场寡头的框架之中，讨论了中国出口退税与出口绩效的理论和经验关系，发现出口退税对于出口绩效有着显著的促进作用。但是，他们只考虑了产量竞争和规模收益不变的情况，并且假定本国企业在本国和外国市场的生产和销售决策是独立的，也未考虑出口退税政策制定的政治因素，在这些条件下，出口退税成为社会最优出口政策。

关于出口退税的经济效应问题，翁兆杰 (2002) 对出口退税进行静态和动态福利效应分析。静态福利效应分析分别从“大国”、“小国”、“完全垄断”、“寡头垄断”四种情形进行，其局限性在于：1、在假设边际成本不变或递增的传统经济学基本假设下进行分析，而现实情况是由于规模经济和外部经济的存在，产品成

本可能随着产量的增加而递减；2、未考虑出口退税所引发的技术进步、就业等因素的影响。动态福利分析包括：出口退税与生产技术效应的分析、出口退税于劳动就业效应的分析、出口退税与财政收入效应的分析等。王复华、叶康涛、彭飞（1998）按照次优出口税理论，当存在市场扭曲时，出口国征税出口税反而有利于改进福利的增加。这些扭曲包括：1、出口市场缺陷：出口国在商品市场上存在一定的垄断力量和出口负外部性问题；2、出口国的国内税替代效应。

关于出口退税的政策定位，邓力平（2004）提出要走一条中性与非中性的税收制度有机结合的出口退税制度之路。何谓中性与非中性相结合的出口退税制度，可以用“一个目标、两个侧面、四个原则”来概括。“一个目标”即以促进出口为目标。“两个侧面”一是指发挥市场机制的力量，通过创造公平竞争、公平税负的条件来促进进口，以建立中性出口退税模式为理想目标，二是指对税收非中性杠杆的运用，通过国家引导的力量来促进进口。“四个原则”指的是国民待遇原则，税收管辖权原则，国际惯例原则和国家财力原则。汤贡亮（2003）认为，理性的出口退税是消除出口歧视的中性政策，而不是鼓励出口的优惠和补贴措施，现实的出口退税制度应该是中性与非中性税收政策的有机结合，在以理想的出口退税为目标的前提下，出口退税还可以服务于政府其他政策目标。刘剑文（2004）从间接税的转嫁性强调出口退税的必要性，指出出口退税作为一种宏观的调控政策，在各国追求贸易自由化的时代背景下，是WTO的公平贸易原则所认可，是鼓励各国商品以不含税的价格进入国际市场来竞争。

关于出口退税政策的必要性，茅于軾（2001）认为，出口退税未必合适，税收设计的基本原则是中性，即尽可能不产生对价格扭曲，出口退税则恰好违背这一原则。他认为出口退税使出口企业享受了免费的政府服务。出口退税是对税收公平原则的扭曲，同时也会造成价格的扭曲，这会在总量上招致净损失出口退税会导致资源配置错误，降低投入产出的效率，对本国的消费者和国外的生产者不利。同时，出口退税还会造成国内企业的不公平竞争，会造成大量的诈骗案件。马捷、李飞（2008）在本国和外国市场的生产和销售决策相关的基础上，讨论最优出口退税的决定，认为如果本国政府的目标是最大化国家福利，那么出口退税不是一项稳健的贸易政策。但总体上看，国内学者大多认同出口退税的合理性与必要性，认为出口退税既符合公平的原则，又能促进出口的增长。

关于出口退税政策的计量分析,陈平和黄健梅(2003)不仅从理论上系统阐述出口退税对出口盈利性,继而对出口规模的作用,而且他还运用基于ECM模型的协整分析、Panel Data分析等实证分析工具得出在影响出口的因素中,短期内有效地促进出口的因素只有出口退税和国外收入。由于国外收入对我国政府而言属于外生变量,因而,政府手中刺激出口的有力政策工具为出口退税政策。同时实证结果表明剔除出口退税影响后的实际有效汇率对我国出口的影响并不显著。万莹(2007)支持出口退税对中国出口增长具有显著促进作用的理论,实证分析得出出口退税对外贸出口增长的贡献率约为1/3,并利用财政投资乘数,将出口退税对国民经济的激励效应与等额财政直接投资进行比较,证明出口退税的激励效应不亚于直接财政投资。阎坤、陈昌盛(2003)利用1985—2000年的时间序列数据进行OLS分析,得出结论,政府调整出口退税率仅仅影响从事一般贸易出口企业的行为与决策,从贸易结构来看,一般贸易基本上占总体贸易的不到五成,所以应该对出口退税率作结构性调整。刘金全、李玉蓉(2002)利用VAR模型检验实际GDP和净出口等变量之间的Granger影响关系,支持中国经济增长具有显著的出口驱动特征理论,并认为国内累积消费增长率和通货膨胀率等具有产生出口驱动效应的中介作用,中国经济增长的出口驱动作用具有非对称性。

关于出口退税制度的问题,杨之刚(2004)指出问题包括:一是扩大出口以促进经济发展与出口退税带来的财政压力之间的矛盾日益凸现,财政支出的增幅与出口增幅之间的悬殊差距,对各级财政造成沉重负担。二是由于征、退税地域分离,地区间退税负担不平衡,必然会加剧地方保护主义和国内市场分割,造成中央、地方关于出口退税政策的博弈。三是骗税现象严重。由于部门之间行为缺乏协调和监督,所以导致了大量税款流失。

关于完善出口退税管理,李怀森(1994)提出逐步实行征退一体化的出口退税办法,杨之刚(2004)指出要加强出口退税信息化管理,建立公共网络平台,改善贸易环境,提高贸易效率,降低企业贸易运行成本。同时要建立有序的外部管理系统,防范、检查骗取出口退税行为,建立完善的对税源的审计和管理制度。赵书博(2007)提出要科学确定出口退税预算的指标,但应做好预测。

第三节 研究内容和结构安排

本文主要采用定性分析与定量分析相结合、规范分析和实证分析相结合的方法，具体包括实证分析法、比较分析法、理论推演法、归纳法等研究方法。通过这些方法对出口退税变迁理论、中外出口退税制度比较、出口退税政策的理论依据、以及运用 Eviews 软件进行实证分析等都进行了有益的探索。

本文的写作思路按如下展开：从选题的目的和意义入手，对出口退税进行理论综述，了解出口退税政策研究的概貌。在学习前人已研究成果基础上，结合当前的客观实际，经济大背景确定对出口退税制度的研究方向和研究重点，做到“知己知彼”。接着本文的着重点放在了两次金融危机的比较，特殊时期出口退税政策的目标取向，针对金融危机背景下出口退税政策实施的特殊性，最后在总结我国及外国经验的基础上，针对当前存在的问题，对后危机时代的出口退税制度提出建设性意见和完善对策。从发现问题，借鉴历史和国外经验教训，最终落脚到出口退税的制定的进一步完善上，并将金融危机的大背景贯穿始终，从而使论文尽量做到时效性强、应用性强、指导性强，理论与实际紧密结合。

本论文的主要内容共分五个部分：

第一章 出口退税概念及理论与实证分析。在简要介绍出口退税概念的基础上，分析出口退税的理论依据，并运用 Eviews 软件对出口退税制度实行以来的数据指标进行实证分析出口退税政策效应。

第二章 我国出口退税制度的历史变迁以及存在的问题。分别从出口退税税率调整、出口退税分担机制调整、以及出口退税政策目标调整三个维度分别展开回顾分析，了解出口退税的发展史，以更好地做好今后出口退税政策制定工作。

第三章 出口退税制度的国际比较与借鉴。通过介绍几个典型国家的出口退税制度，总结国外出口退税制度对我国的启示。

第四章 金融危机下出口退税政策成因及特点。主要在金融危机背景下出口退税政策的成因分析，对两次金融危机及出口退税政策进行比较，对出口分担机制和税率调整出现的一些新问题进行新探讨。

第五章 后金融危机时期我国出口退税制度完善建议。主要是后金融危机时期出口退税政策进行完善的政策建议，以期出口退税制度更趋合理完善，更好地发挥出口退税这一宏观调控政策工具对我国的出口和经济发展的促进作用。

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