

学校编码: 10384

分类号_____密级__

学号: 15520061150924

UDC

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国出口退税政策的效应分析及完善建议

Effect Analysis and Suggestions of Perfecting for Policy of
Chinese Tax Rebate for Exports

孙利利

指导教师姓名: 刘 晔 副教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 5 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: 童锦治

评 阅 人: _____

2009 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内容摘要

出口退税制度是一个国家为增强出口商品的竞争力而运用的一种财政手段。自出口退税政策实施以来，理论界对于出口退税政策的争议一直不断升级，一种观点认为出口退税是一种中性税收政策，可以通过消除对出口的歧视来达到公平税负，通过出口退税政策创造平等竞争的市场环境来达到全球资源配置的最大效应；另一种观点却认为，出口退税作为一种出口激励政策，政府可以通过制定在合理范围内的差别性的出口退税模式，为本国经济结构的调整和经济增长模式的转变提供支持，它强调的是出口退税政策积极的促进效应。如何从定量层面评价出口退税的经济效应，在经济决策中有效应用出口退税政策，则成为政府及理论界关注的一个有意义的主题。

本文以我国现阶段出口退税在外贸出口及国民经济中的重要作用，以及其理论建设方面的不足和实践中存在的问题为基点，提出出口退税的重要研究意义。然后系统论述出口退税的思想起源及国内外研究现状，并简要分析了我国出口退税的改革发展历程。接着主要利用计量模型及图表分析，探讨出口退税对我国外贸出口、GDP、财政收入以及我国出口商品结构、贸易结构及区域结构的影响，在此基础上得出出口退税对我国外贸出口乃至整个经济具有积极作用的结论。最后，分析了出口退税政策在我国存在的问题，并在借鉴其他国家的实践经验的基础上，提出了完善我国出口退税制度的相关建议。

关键词：出口退税；经济效应；结构调整

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Absract

The export tax rebate policy is a financial means used by a country to enhance the competitiveness of its export products. It remains increasingly controversial in theory field as long as it is implemented. One of the views is that the the export tax rebate policy is a neutral tax policy that eliminates discriminations in export to achieve a tax equity and by creating a fair market of competition, it brings the profits of global resource allocation to its maximum. While according to the other point of view, the export tax rebate policy, as a incentive policy, could be formulated into different modes by the government within reasonable limits to back up the adjustment of its economic structure and the change of its economy growth patten. It stresses the positive promoting effect of the export tax rebate policy. How to evaluate the economic effect of the export tax rebate from the quantative aspect and use it efficiently is a meaningful subject concerned by the government and theory field.

While the lack of theory building and practice-based questions of existence, we raise the significance of the study of export tax rebate at this stage in this paper. And then we make a brief analysis of China's reform and development of the export tax rebate process. The main use of chart analysis of the measurement model and to explore the export tax rebate on exports of China's foreign trade, GDP, fiscal revenue, as well as China's export commodity structure, trade structure and the impact of regional institutions. In this based on the export tax rebate on exports of China's foreign trade and the economy as a whole play an active role in the conclusion. Finally, we analysis the export tax rebate policy in question the existence of our country, and learn from practical experience of other countries on the basis of our country to improve the export tax rebate system recommendations.

Key words: Export Tax Rebate; Economic Effect; adjustment of Economic Structure

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第 1 章 引言	1
1.1 研究背景	1
1.2 本文研究框架	7
第 2 章 出口退税的理论依据与我国实践	9
2.1 出口退税的涵义	9
2.2 出口退税政策思想的源泉	10
2.3 出口退税的理论依据	11
2.4 我国出口退税政策回顾	11
第 3 章 我国出口退税的经济效应分析	13
3.1 出口退税对我国外贸出口的效应分析	13
3.2 出口退税对我国 GDP 的效应分析	21
3.3 出口退税对我国财政收入的效应分析	22
3.4 结论	24
第 4 章 我国出口退税的结构调整效应分析	25
4.1 出口退税对我国出口产品结构的调整效应	25
4.2 出口退税对我国出口贸易结构的调整效应	27
4.3 出口退税对我国贸易区域结构的影响	29
第 5 章 我国出口退税制度存在的问题及原因分析	30
5.1 我国出口退税制度存在的问题	30
5.2 我国出口退税制度现存问题的原因分析	32
第 6 章 出口退税制度的国际比较与借鉴	33
6.1 出口退税政策的国际比较	33
6.2 国外出口退税制度值得我国借鉴的经验	36
第 7 章 完善我国出口退税制度的政策建议	38
7.1 加快出口退税的法制建设	38
7.2 综合治理骗取出口退税的违法行为	39
7.3 构建高效的出口退税管理体系	40
7.4 进一步完善中央和地方分担出口退税的机制	42
结 语	44
致 谢	45
参考文献	46

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

Charppter 1 Introduction.....	1
1.1 Study Background	1
1.2 Study Structure	7
Charppter 2 The export tax rebate theory and China' s practice	9
2.1 Meaning of the export tax reate	9
2.2 Origin of the export tax rebate policy	10
2.3 Theoretical basis of the export tax rebate	11
2.4 Review of China' s export tax rebate policy	11
Charppter 3 Economic effects analysis	13
3.1 Analysis of effects on China' s exports	13
3.2 Analysis of effects on China' s GDP	21
3.3 Analysis of effects on China' s fiscal revenue	22
3.4 Conclusion	24
Charppter 4 Structure adjustment effects analysis of China' s export rebate.....	25
4.1 Product adjustment effects analysis	25
4.2 Trade structure adjustment effects analysis	27
4.3 Trade' s regional structure adjustment effects analysis ...	29
Charppter 5 Analysis of problems and causes of China' s export tax rebate.....	30
5.1 Problems of China' s export tax rebate system	30
5.2 The causes of exsiting problems of export tax rebate	32
Charppter 6 Comparison and reference of the international export tax rebate.....	33
6.1 Comparison of the international export tax rebate	33
6.2 Deserved reference experience of foreign export tax rebate	36
Charppter 7 Recommendations of perfeting the system of export tax rebate policy.....	38
7.1 Speed up the legal system building of export tax rebate ...	38
7.2 Comprehensive governance of the export tax rebate fraud behavior	39
7.3 Construction of the effient management system	40
7.4 Further improve of sharing mechanism of the export tax rebate	42
Conclusion.....	44
Thanks.....	45
References.....	46

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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