

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15720071150803

UDC_____

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

出口退税政策对一般贸易及其贸易条件的影响研究

The Study of Export Tax Rebate Policy's Impact on General Trade and its Terms of Trade

钟毅恒

指导教师姓名: 黄建忠教授

专业名称: 国际贸易学

论文提交日期: 2010年4月

论文答辩日期: 2010年 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

改革开放以来，我国的对外贸易取得了举世瞩目的成绩，其中，出口退税政策扮演了重要的角色。出口退税制度是一个国家为增强出口商品竞争力而实施的一种财政手段。自出口退税政策实施以来，理论界对于出口退税政策的实施一直存在争议。如何从定量层面对出口退税作出评价，有效地运用出口退税政策促进对外贸易发展、稳定国内经济增长，已经成为理论界及政府关注的重点。

本文回顾了 20 多年以来我国出口退税政策的发展状况，初步总结出口退税政策调整的影响及出口退税政策存在的问题，继而具体分析出口退税政策对我国各种贸易方式的影响。通过比较分析，本文认为出口退税政策对一般贸易的影响较大而对加工贸易的影响较少。本文从贸易出口额和贸易条件两个方面研究出口退税政策对一般贸易影响。在贸易出口额方面，本文在理论分析的基础上，加以实证检验。通过协整检验和误差修正模型对我国 1985-2008 年出口退税额和一般贸易出口额两者关系进行分析，结果表明：出口退税政策对一般贸易的发展有较强的促进作用。在贸易条件方面，首先通过理论分析出口退税对贸易条件的影响。进而以我国 1985-2008 年出口退税率与贸易条件的数据进行实证研究，结果表明：虽然出口退税率的提高会使价格贸易条件恶化，但不影响收入贸易条件的改善。最后本文根据前文理论分析和实证检验的结果，对出口退税政策作出政策评价，并结合我国目前实际情况对我国出口退税政策提出相应政策建议。

关键词： 出口退税； 一般贸易； 贸易条件

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Since the reform and opening up, China's foreign trade has made remarkable achievements and export tax rebate policy plays a very important role in it. The export tax rebate policy is a financial means used by a country to enhance the competitiveness of its export products. It remains controversial in theory field as long as it is implemented. How to evaluate the economic effect of the export tax rebate from the quantitative aspect and how to use it efficiently is a meaningful subject concerned by the government and theory field.

After a historical review 20 years' export tax rebate policy in China, preliminary conclusions on the effect caused by the export tax rebate adjustment has been made in this article. Furthermore, a concrete analysis of the impact of export tax rebate policy over the different trade patterns is performed. After the comparison, this article believe that the export tax rebate policy has greater impact on the general trade than the processing trade. This article study the impact of export tax rebate policy on the general trade from two aspect, one is the export volume, the other one is terms of trade. In the analysis of the export volume, an empirical study has been carried on to testify the relevance between tax rebate and export volume. In reference to China's data of 1985-2008, an empirical research of the co-integration test and error correction model is implemented, and the result shows that the enforcement of refunding tax on the export goods promote the export volume of general trade. In the analysis of terms of trade, the article explains how the tax rebate to influence the terms of trade. In reference to China's data of 1985-2008, an empirical study has been carried on to testify the relevance between export tax rebate rate and terms of trade. The result proves that the export tax rebate rate increase will deteriorate the net barter terms of trade, but it does not affect the improvement of incomes terms of trade. Finally, according to the preceding theoretical analysis and empirical test results, the article evaluate the export tax rebate policy and proposes some suggestions for perfecting the tax rebate policy on the basis of the the actual situation of our country.

Key words: Export Tax Rebate; General Trade; Terms of Trade

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第 1 章 前言	1
1.1 研究背景与意义	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	3
1.2 文献综述	4
1.2.1 对出口退税政策的观点.....	4
1.2.2 出口退税政策研究的方法.....	7
1.3 本文可能的创新与贡献	8
第 2 章 我国出口退税政策的发展与现状	9
2.1 1985 年前我国的出口退税政策	9
2.2 1985—1994 年我国的出口退税政策雏形	10
2.3 1994—2004 年我国的出口退税政策基本建立	11
2.4 2004 至今我国出口退税政策的相机调整	12
第 3 章 我国出口退税政策对贸易方式的影响	14
3.1 我国各种贸易方式的发展状况	14
3.2 不同贸易方式的出口退税政策	16
3.2.1 对一般贸易的出口退税政策.....	16
3.2.2 对加工贸易的出口退税政策.....	17
3.3 出口退税政策调整对贸易方式的影响	18
第 4 章 我国出口退税政策对一般贸易的影响	20
4.1 理论分析	20
4.1.1 出口退税对贸易出口额的影响.....	20
4.1.2 出口退税对出口商品结构的影响.....	23
4.2 实证分析	26
4.2.1 出口退税额与一般贸易出口额的简单相关分析.....	26
4.2.2 出口退税额与一般贸易出口额之间的协整关系检验.....	28
4.2.3 出口退税影响一般贸易出口额的误差修正模型.....	30
第 5 章 我国出口退税政策对一般贸易贸易条件的影响	32

5.1 出口退税政策对价格贸易条件的影响	32
5.2 出口退税政策对收入贸易条件的影响	33
第 6 章 结论	36
6.1 主要结论	36
6.1.1 出口退税政策的调整对一般贸易影响较大.....	36
6.1.2 出口退税政策有效地促进了一般贸易增长.....	36
6.1.3 出口退税政策能有效调整一般贸易出口结构.....	37
6.1.4 出口退税政策不会导致收入贸易条件恶化.....	37
6.2 政策建议	37
6.2.1 继续推行出口退税政策.....	37
6.2.2 打破一般贸易与加工贸易的政策不平等.....	38
6.2.3 制定合理的出口退税政策调整制度.....	38
6.2.4 设定出口产品价格预警机制.....	39
6.2.5 有针对性地调整出口退税设置.....	40
6.3 文章的不足与以后研究的方向	40
参 考 文 献	41
致 谢.....	44

Table of Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significances	1
1.1.1 Research Background	1
1.1.2 Research Significances	3
1.2 Literature Review	4
1.2.1 Relevant Research on the Views of Export Rebate	4
1.2.2 Relevant Research on the Methods of Studying Export Rebate	6
1.3 Innovations and Contributions	8
Chapter 2 The Review of the Development stage of Export Rebate Policy's in China	10
2.1 Export Rebate Policy's Before 1985	10
2.2 Export Rebate Policy's in 1985-1994	11
2.3 Export Rebate Policy's in 1994-2004	12
2.4 Export Rebate Policy's after 2004	13
Chapter 3 Export Tax Rebate Policy's Impact on Trade Patterns	15
3.1 The Development of Different Kinds of Trade Patterns	15
3.2 Export Rebate Policy on Different Kinds of Trade Patterns	17
3.2.1 Export Rebate Policy on General Trade	17
3.2.2 Export Rebate Policy on Processing Trade	18
3.3 Impact of Adjustment of Export Tax Rebate Policy on Trade Patterns ..	19
Chapter 4 Impact of Export Tax Rebate Policy on General Trade ..	21
4.1 Theoretical Analysis	21
4.1.1 Impact of Export Tax Rebate Policy on the Trade Volume	21
4.1.2 Impact of Export Tax Rebate Policy on the Trade Structure	24
4.2 Empirical Analysis	26
4.2.1 Relevant Analysis Between Export Tax Rebate and the Trade Volume of General Trade	26
4.2.2 Co-integration test between Export Tax Rebate and the Trade Volume of General Trade	29
4.2.3 Error Correction Model of Export Tax Rebate and the Trade Volume of General Trade	31
Chapter 5 Impact of Export Tax Rebate Policy on Terms of Trade of	

General Trade.....	33
5.1 Impact of Export Tax Rebate Policy on NBTT	33
5.2 Impact of Export Tax Rebate Policy on ITT	34
Chapter 6 Conclusions.....	37
6.1 Main Conclusions.....	37
6.1.1 Export Tax Rebate Policy has greater Impact on General Trade	37
6.1.2 Export Tax Rebate Policy effectively promoted the Growth of General trade.....	37
6.1.3 Export Tax Rebate Policy can help to Adjust the Trade Structure in General Trade.....	38
6.1.4 Export Tax Rebate Policy will not deteriorate the ITT of General Trade	38
6.2 Suggestions.....	38
6.2.1 Continue to Implement the Export Tax Rebate Policy	38
6.2.2 To Break the Inequality Between the General Trade and Processing Trade in the Export Tax Rebate.....	39
6.2.3 To Develop a Rational System on the Adjustment of Export Tax Rebate Policy	39
6.2.4 To Set Up the Pre-warning mechanism of the Export Price	40
6.2.5 Make Some Differences Between the Adjustment of Different Kinds of Products.....	40
6.3 Inadequacies and Follow-up Research.....	42
Acknowledgement	46

第 1 章 前言

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

1. 出口退税政策是我国重要的贸易政策

出口退税政策，是国家为增强产品出口竞争力的一种财政手段。他通过部分退还或全部退还生产过程中的间接税，达到出口产品部分含税或完全不含税进入国际市场的目的。这一政策被 WTO 的国际通行规则所认可，是防止双重征税和鼓励出口发展的主要政策。出口退税政策已成为世界上大多数国家促进贸易的政策措施，大部分国家都根据本国经济和世界经济的发展不断调整其出口退税政策。我国现阶段原则上实行出口零税率，即“征多少，退多少”，其目的在于避免对出口货物双重征税。间接税的基本原则是消费者最终负担税款，由于出口产品最终消费者为外国的购买者，因此进口国政府有权对进口商品征收间接税。如果我国出口产品部不实施出口零税率，会造成双重征税，过多的税收负担会使我国出口产品在国际竞争中处于不利地位。另外，我国出口退税政策更是促进对外贸易发展的一项重要措施。零税率原则不仅免除最后出口阶段的增值税，而且力求通过退税使出口商品或劳务不含有任何间接税进入国际市场，有效提高中国出口产品的竞争力。我国对出口货物实行退税，有效地调动了外贸企业出口的积极性，出口连续多年快速增长。因此，出口退税政策是我国的重要贸易政策之一。

2. 在全球金融危机冲击下出口退税政策受到质疑

自 1985 年恢复实行出口退税政策以来，出口退税政策的实施对增强我国出口产品竞争力、增加社会劳动就业、保证国际收支平衡、促进国民经济持续快速健康发展等方面发挥了重大作用。但我国对外贸易与国内经济的快速发展都是在全球经济景气背景下发生的，出口退税政策对其的贡献具体有多少仍值得商榷。21 世纪首个 10 年全球经济在曲折中发展，我国的对外贸易受到全球经济低迷的影响。为保持我国出口贸易稳定，我国采取积极的出口退税政策，多次提高出口产品的出口退税率。特别是 2008 年，为减少全球性金融危机对我国出口的影响，

我国先后 7 次调整了部分商品的出口税率。但在全球金融危机的冲击下，外部需求剧减，产品出口未能增加，出口贸易数据持续恶化。尽管中国的出口增长在 2008 年和 2009 年初的暴跌之后出现了反弹，但这个好转很可能是暂时的一其主要动力是存货的调整以及上年在危机的影响下的“比较基数效应”。这使部分人开始质疑出口退税政策对我国产品出口的真实效果。另一方面，出口退税政策也成为了我国的财政负担，如果盲目地使用出口退税政策还可能出现我国政府使用本国纳税人金钱补贴外国消费者的问题。

3. 我国贸易条件变化受到人们关注

贸易条件的概念早已出现，但在“普雷维什-辛格命题”出现之后才引起发展中国家的高度关注，并成为了发展中国家贸易的一个重要课题。贸易条件问题我国在上世纪八十年代也曾广泛讨论过，近期又引起了学者们的广泛兴趣。从近些年学者们对我国贸易条件的研究状况看，我国的贸易条件，尤其是价格贸易条件的状况，不容乐观。贸易条件恶化说明我国在国际贸易的过程中贸易利益损失加大，同时也给我国经济的发展带来越来越沉重的压力。在加入 WTO 以后，我国对外贸易依存越来越大，2006 年我国的外贸依存度达到 65%^①。在国际贸易中竞争越来越激烈的环境下，我们必须考虑如何合理调整贸易政策和宏观经济政策以便于获得长期稳定的经济发展，而贸易条件将是一个重要参考指标。在我国，由于国际市场竞争激烈和国内产能不断扩大，国内的厂商不惜降低出口价格以达到保持产品出口的目的。在我国出口退税调整的过程中，外国进口商也抓住国内厂商恶性竞争的心态。每当出口退税率上调时，外国进口商都以此为理由压低进口价格；而在出口退税率下调时，却“视而不见”继续要求以较低的价格进口商品。另一方面，随着我国居民收入水平不断上升和居民对进口的需求收入弹性较高，使进口价格指数上升。在出口价格指数降低、进口价格指数上升的情况下，我国的贸易条件不断恶化。得益于我国近年出口表现强劲，在一定程度上弥补了价格贸易条件恶化的损失——收入贸易条件仍趋改善。但在全球经济不景气的背景下，我国出口受到较为严重的影响，收入贸易条件的变化备受人们的关注。

^① 李丽 理性看待中国外贸依存度[J]. 中国经济时报,2007,2,23.

4. 我国贸易结构和贸易方式不合理

近年来,我国出口强劲增长的同时也出现了许多问题,其中贸易结构和贸易方式不合理是主要的问题。在贸易结构方面,我国出口商品仍然依靠低成本竞争。虽然现在我国工业制成品出口呈显著增长趋势,在出口贸易总额中占据绝对优势,但高新技术产品的比例仍然偏低,而且工业制成品主要依靠大量的资源投入和低廉的价格优势来扩大市场。这会导致能源浪费、环境破坏、不利于可持续发展等问题,随着我国劳动力等成本的上升,低级的产品结构将使我国在国际贸易中处于不利的地位。从贸易方式来看,加工贸易仍然是我国产品出口的主要贸易方式,但出口效益不高。目前,我国的加工企业大多以劳动密集型产品的生产加工为主,产品的层次低、技术含量低、附加值低,而且受经营者短期行为的影响,所引进的设备、技术并不十分先进,因而不利于产业结构的优化和基础产业的发展。另外,我国加工贸易的联动效应还不明显,未能充分带动国内相关产业的发展。我国加工贸易相当一部分处于简单加工和组装阶段,生产能力集中于下游产业,即进口原材料、零部件,加工成品出口到国际市场,不仅未能带动国内相关产业的发展,反而使它们处于不利的竞争位势。可见我国的加工生产仍在中低水平徘徊,许多中间投入品没有实现国内供给替代而主要依赖进口,使得当地全要素投入不足,产业间关联和带动效应较小,不利于通过技术外溢提升产业结构。我们应更加重视一般贸易的发展,以贸易方式的改变促进贸易结构的提升。

1.1.2 研究意义

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实施一直存在争议,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。如何从定量层面对出口退税作出评价,有效地运用出口退税政策促进对外贸易发展、稳定经济增长,已经成为了理论界及政府关注的重点。

在我国,出口退税主要影响一般贸易出口。但国内学者研究出口退税与出口

贸易的关系时，较多把包含各种贸易方式的出口贸易总额作为一个整体进行分析。在我国出口贸易方式结构中，一般贸易出口只占出口贸易总额不到一半的比重。将全部出口贸易总额作为一个整体进行分析，会影响对出口退税政策实际作用的评价。要对出口退税政策作出合理的评价，应研究出口退税政策对一般贸易的影响。本文从贸易出口额和贸易条件两个方面研究出口退税政策对一般贸易影响。在贸易出口额方面，本文在理论定性分析的基础上，加以实证的定量检验。通过协整检验和误差修正模型对我国 1985-2008 年出口退税额和一般贸易出口额两者关系进行分析。在贸易条件方面，首先通过理论分析出口退税对贸易条件的影响，其次对 1985-2008 年出口退税率与贸易条件进行研究。最后本文根据前文的理论分析及实证检验的结果，对出口退税政策作出政策评价，进而结合我国目前实际情况对我国出口退税政策提出相应的政策建议。

1.2 文献综述

1.2.1 对出口退税政策的观点

1. 国外观点

出口退税的理论思想最早起源于法国，由重农学派的先驱布阿吉尔贝尔提出。他认为政府应该对进口商品征税而对出口商品给予免税。布阿吉尔贝尔极力反对重商主义的财政税收政策，主张货物应自由输出，减少间接税以公平分配租税负担。他在《法国的辩护书》有“出口税是国王和王国前所未有的敌人，应全部取消。”的表述。之后的威廉·配第、亚当·斯密和大卫·李嘉图等都对这一思想进行了论述。配第较早便意识到重复征税问题，认为出口商品不应该课征消费税。因为它们最终消费者在国外，国外政府享有征收消费税的权利。如果对出口商品课征消费税则会引起重复征税。不过如果出口商品未课征消费税，用其交换得来的在本国被消费的进口货物就一定要课征消费税。斯密从自由贸易有利于商品出口的角度考虑，认为高关税比低关税危害更大，出口税比进口税危害更大。在各种奖励出口措施中，要数退税最合理，在大多数场合，保存这种分配是有利的。李嘉图从税收来源及转嫁认识角度，宣称如果对该国具有比较优势的产品课税，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。他在《政治经济学及赋税原理》一书

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