

学校编码: 10384
学号: 15520131151872

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

出口退税政策对企业出口决策的影响
——基于海关数据库的分析

The Effect of Export Rebate Policy on Firms Export:
Analysis from Customs Database

郑皓晴

指导教师: 蔡伟贤副教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2016年4月

论文答辩日期: 2016年4月

学位授予日期: 2016年6月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2016年5月

出口退税政策对企业出口决策的影响——基于海关数据库的分析

郑皓晴

指导教师: 蔡伟贤副教授

厦门大学

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

厦门大学博研

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

摘要

2004年至2010年期间,我国财政部与国家税务总局从外贸出口、国内宏观经济需求、政府财政状况等多方面考虑,多次调整出口退税率,并降低或取消诸如高耗能产品、高污染产品、资源性产品等国家限制出口或不鼓励出口产品的出口退税政策。为了探究出口退税政策对企业出口决策的影响,本文以机电产品为例,以2004年1月1日的出口退税率大范围调整为实验,使用“倍差法”两期两组模型研究分析降低部分机电产品出口退税率对企业出口决策的影响。最后使用限定纳税人身份、限制产品范围、变更对照组三种方式对实证分析的结果进行稳健性检验。实证检验与稳健性检验使用的数据主要是来源于海关数据库2000年至2006年的企业与产品层面的数据,并用税收政策、中国工业企业数据库等加以补充。

无论是实证分析,还是稳健性检验,都能充分证明出口退税政策对企业出口决策有着一定的影响力——部分机电产品的出口退税率降低后,以一般贸易经营出口的企业会降低这部分产品的出口月同比增长率,以来料加工贸易经营出口的企业不会大幅调整相关产品的出口月同比增长率;以一般贸易方式经营出口退税率降低产品的企业在面临更重的税收负担时,相对于转为使用加工贸易继续出口相关产品的避税方式,企业更愿意选择缩减对降低出口退税率机电产品的出口经营,加大对出口退税率保持不变的机电产品的出口经营的产品替代方式。进一步的,2004年1月出口退税率调整政策是有效的。一方面,降低部分产品出口退税率将抑制相关产品的外贸出口;另一方面,企业在出口退税率降低后对所经营产品范围的调整,在一定程度上有效地调整一国的产业结构。成功的出口退税率调整,不仅可以优化了出口商品结构,在一定程度上保护了我国国内的生态环境与资源,促进了社会福利水平;也可以优化了国内的产业结构,一定程度上也提高产业的技术水平,刺激了产业的创新与成长。

关键词: 出口退税; 企业出口; 倍差法

厦门大学博硕

Abstract

During 2004 to 2010, the ministry of finance and the state administration of taxation in China adjusted export rebate for many times to adapt to the change of export, domestic macro-economic, and government finances. Many products have been reduced or canceled the export rebate, such as energy-intensive products, highly polluting products, and resource products which our country do not encourage to export.

Our purpose is to explore the effect of export rebate policy on firms export. In other word, which export strategy will the enterprises choose after some products are reduced the export rebate. Will they cut down the export growth of the product which are reduced the export rebate in ordinary trade? Will they change the export growth of the product in processing trade? Or will they change their business pattern, such as leave the export market of the products which are reduced the export rebate? Or will they change their type of trading?

We talk about mechanical and electrical products, for example. The ministry of finance and the state administration of taxation reduced the export rebate of some mechanical and electrical products, but didn't change the others' export rebate in 2004.1. This is a good chance for us to explore the relationship between export rebate policy and firms export.

First of all, we use the difference in difference (DID) method to conduct an empirical analysis of the effect of export rebate policy on firms export. Then we have robustness checks by limiting the taxpayer identity, narrowing the scope of products, and changing the control group. The firm-level and the product-level panel data we used for empirical analysis and robustness checks come from the customs database from 2000 to 2006. China's industrial enterprise databases will help us to distinguish the identity of taxpayer, on the other hand, it will help us get more variables. And we use the tax policy to classify the product which are canceled the export rebate.

After the empirical analysis and the robustness checks, we have a result that export rebate have a certain effect on firms export. After some mechanical and

electrical products are reduced the export rebate, some enterprises will cut down the export growth of the product which are reduced the export rebate in ordinary trade, but the enterprises won't change the export growth of the product in processing trade. Some enterprises will change their business pattern to control their tax burden, such as leave the export market of the products which are reduced the export rebate, or enter the international market of the products which aren't change the export rebate. But most of the enterprises won't change their type of trading to reduce their tax burden.

Further, the effect of canceling the export rebate is significantly effective in macro-economic. On the one hand, it will reduce the export volume of some product which are export restrictions or not encourage export products, and optimize the structure of export commodities, protect the environment and resources, promote the social welfare. On the other hand, it can optimize the industrial structure because some firms change their business pattern by leaving or entering the export market. It will also improve the skill level and stimulate innovation of industries.

Key Words: Export rebate; Firms export; Difference in difference (DID)

目录

1. 导论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.2 文献综述	1
1.2.1 出口退税的数量建模分析	2
1.2.2 出口退税的计量实证分析	2
1.2.3 出口退税的倍差法分析	4
1.3 研究思路与框架	5
1.3.1 研究思路	5
1.3.2 文章框架	7
1.4 创新与不足	7
2. 实证检验设计	8
2.1 实证方法	8
2.2 实证模型设计	9
2.3 数据来源及描述统计	10
2.3.1 海关数据库	11
2.3.2 税收数据	11
2.3.3 中国工业企业数据库	11
2.3.4 主要变量描述统计	12
2.4 倍差法适用性检验	13
2.4.1 降低出口退税率产品的选择是否随机	14
2.4.2 出口退税率调整前两组产品的月同比增长率发展趋势是否相同	15
3. 实证结果分析	16
3.1 出口退税率调整对企业出口增长率的影响	16
3.1.1 一般贸易下对企业出口增长率的影响	16
3.1.2 来料加工贸易下对企业出口增长率的影响	18
3.2 一般贸易下企业出口增长率变动的分析	19
3.2.1 出口退税率调整对企业出口产品选择的影响	20

3.2.2 出口退税率调整对企业贸易方式选择的影响	25
4. 稳健性检验	30
4.1 限制纳税人身份	30
4.2 限制产品范围	32
4.3 更换对照组	34
5. 结论与建议	36
参考文献	37
致谢语	43

CONTENTS

1. Introduction.....	1
1.1 Background and Significances	1
1.2 Literature Review.....	1
1.2.1 Mathematical Model.....	2
1.2.2 Empirical Analysis.....	2
1.2.3 Difference in difference	4
1.3 Research Idea and Frame	5
1.3.1 Research Idea	5
1.3.2 Article Frame	7
1.4 Innovation and Deficiency	7
2. Empirical Analysis Design.....	8
2.1 Empirical Approach.....	8
2.2 Empirical Model.....	9
2.3 Data and descriptive statistics	10
2.3.1 Customs Database.....	11
2.3.2 Tax Policy.....	11
2.3.3 China's Industrial Enterprise Databases	11
2.3.4 Descriptive statistics	12
2.4 Applicability test of DID	13
2.4.1 Randomness test	14
2.4.2 Homogeneity test	15
3. Empirical Analysis Result	16
3.1 the effect of export rebate policy on firms export growth.....	16
3.1.1 The change of export growth in ordinary trade	16
3.1.2 The change of export growth in processing trade.....	18
3.2 The analy of export growth in ordinary trade.....	19
3.2.1 The change of business pattern.....	20

3.2.2 The change of type of trading	25
4. Robustness Checks	30
4.1 limit the taxpayer identity	30
4.2 narrow the scope of products	32
4.3 change the control group	34
5. Conclusion and Suggestion.....	36
References	37
Acknowledgement.....	43

1. 导论

1.1 研究背景与意义

我国自 1984 年起全面实行出口退税制度，主要目的在于解决我国的外贸逆差和外汇储备不足等问题。随着对外贸易的迅速发展和国内外经济政治环境的变化，我国政府多次对出口退税进行了调整。1994 年建立起了与增值税、消费税相协调的出口退税制度。到 1996 年，为缓解出口退税带来的财政压力，我国政府下调出口退税率。1997 年至 2000 年间为应对亚洲金融危机与我国外贸增幅大幅降低，出口退税率不断上升。2004-2007 年间，我国政府对出口退税率进行了结构性调整，如 2004 年与 2005 年取消部分初级产品的出口退税；2006 年取消“资源性、高耗能、高污染产品”出口退税，调低部分退税率，提高部分退税率等；2007 年取消濒危动植物及其制品等产品的出口退税。2008 年以来，受到国际市场需求减弱、人民币升值、原材料价格和劳动力成本上涨等因素影响，我国出口增速放缓，为应对国际国内的经济问题，扶持劳动密集型中小型企业，支持产业优化升级，部分商品如：纺织品、服装、机电产品等的出口退税率连续上调。

从我国出口退税税率的多次调整变迁可以看出，出口退税与我国的外贸出口状况，以及我国的财政状况，我国的经济政治环境状况等密切相关。出口退税已经成为一种国家调节外贸出口的政策工具。外贸出口作为拉动我国经济的三驾马车之一，一直为我国所关注，2009 年年底我国发改委明确提出 2010 年努力保持外贸出口稳定增长，2015 年全国两会继续提出“稳定出口”。那么研究出口退税对外贸出口的影响具有一定的意义——出口退税是否会影响外贸出口？出口退税如何影响外贸出口？

1.2 文献综述

国内外有不少学者已经对出口退税，特别是出口退税对外贸出口的影响上，进行了多方面的研究。无论是数量建模分析，还是计量实证分析，前人的研究都表明：中国的外贸出口状况与出口退税密切相关，且出口退税程度越高，外贸出

口量越大。

1.2.1 出口退税的数量建模分析

不少学者从企业微观角度，建立数量模型，进行推导分析出口退税对企业出口量决策的影响。俞剑平（2001）建立微观数理模型，展开定量分析，通过计算推导得出结论：已定关税和生产技术条件下，出口退税政策不但具有扩大出口和创汇的作用，而且可以扩大本国的生产量，具有不可替代的经济效益。马捷（2002）应用国际多市场寡头模型，进行数理分析，论证了出口退税政策对出口的促进作用，同时也论证了出口退税政策会加剧国内市场的扭曲。随后，马捷和李飞（2008）在 2002 年数量分析的基础上添加了政治角度分析，研究出口退税政策的稳健性问题。王根蓓（2006）则构建了一个含有多个国内企业与国外企业的古诺竞争模型，利用冰山假说将出口退税率纳入模型中，讨论了在中间品贸易与最终产品贸易存在的条件下，出口退税率对出口企业利润最大化的最优出口外销量与最优国内内销量的影响，模型推导结果为：出口退税率对企业出口量具有巨大的正向影响。

随后的金雪军与卢佳（2007）、谢建国和陈莉莉（2008）、樊琦（2009）都通过数理模型证实了出口退税率与企业出口外销量呈正相关关系，即出口退税率越高，企业出口外销量越大。并进一步引入了宏观经济数据进行实证检验分析，证明数理模型推导出的结论命题。

1.2.2 出口退税的计量实证分析

大部分的研究从整体宏观经济视角，利用宏观数据进行实证检验证明：中国的外贸出口状况与出口退税密切相关。隆国强（1998）从出口企业成本的角度出发，将退税率上调和汇率贬值的效应等同起来，利用汇率和出口额的 1985 年至 1997 年的时间序列数据，估计得到：退税率提高对出口、税收、GDP 存在一系列的正向影响。陈平、黄建梅（2003）利用基于 1985 年至 2002 年宏观数据的 ECM 模型协整分析、1992 年至 2001 年出口退税较大的 9 个省份的宏观数据的 Panel Data 分析，研究得出：无论在长期还是短期，出口退税对我国的出口增长具有显著的促进作用。刘穷志（2005）运用协整理论经验分析与检验了 1985 年

至 2001 年期间出口退税对出口的激励影响大小，实证发现：出口退税在短期内对出口存在正向影响。

部分学者注意到行业之间的差异性，认为出口退税对不同行业的影响是不同的，因此他们从行业的宏观经济视角，在单个特殊行业中分析出口退税对出口的影响，或在多个行业中对比出口退税对出口的效应。王孝松、李坤望、包群、谢申祥（2010）与向洪金、赖明勇（2010）对纺织品出口退税政策效应的研究发现，提高纺织品出口退税率，有利于增加纺织品的出口。董皓、陈飞翔（2004）在多个行业的对比中得出结论：退税鼓励效果的体现主要取决于出口产品的供给弹性与附加值，产品的加工程度越深、产品的技术含量越高，退税对其出口的鼓励效果就越显著；我国高新技术产品的出口对退税政策变动的反映程度主要取决于其特殊的产出结构和投资结构，退税对其鼓励效应小于面向出口竞争的机电产品。谢建国和陈莉莉（2008）实证分析得出出口退税能够有效促进中国工业制成品出口的长期增长，但是在不同行业中，出口退税对出口的促进影响大小并不相同。樊琦（2009）得出了在初级产品行业和劳动密集型行业中，出口退税率与出口产品金额占总出口金额比重呈正相关关系，且正相关关系显著，但在高新技术行业中，出口退税与出口比重的相关性不明确。白重恩、王鑫、钟笑寒（2011）的实证结果表明：出口退税率下调将显著地降低易引起贸易摩擦的商品的出口增长率，且对“高耗能、高污染、资源型产品”出口增长率也是起到了负影响，但负影响还不显著。

近些年来，国内外学者开始利用企业微观数据，研究分析出口退税对外贸出口的影响。盛丹、王永进（2012）基于中国工业企业的微观数据，从成本加成率方面进行考察，实证分析结果显示：出口退税会降低产品的成本加成率，从而导致我国企业出口产品价格过低，但提高我国企业出口产品在国际市场的竞争力。Piyush Chandra , Cheryl Long (2013) 使用中国工业企业数据库，讨论了企业所面临的实际增值税退税率与企业出口量之间的关系，实证结果证明：微观企业层面上，增值税出口退税率与企业出口之间有着显著的正向关系。

众多实证研究表明，中国的外贸出口状况与出口退税密切相关：出口退税率降低将抑制外贸出口量，出口退税率提高将有助于外贸出口量的增长；且商品特征及行业环境不同，出口退税对外贸出口的影响力也有所不同。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.

廈門大學博碩