

刘盈曦 / 著

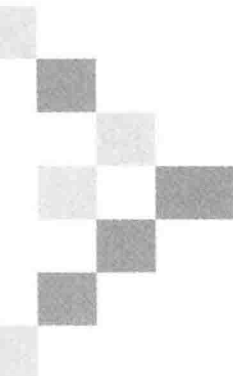
出口退税的 产业结构优化效应： 理论与实证研究

THE EFFECT OF EXPORT TAX REBATE ON
INDUSTRIAL STRUCTURAL OPTIMIZATION:
THEORETICAL AND EMPIRICAL STUDIES

云南财经大学前沿研究丛书



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)



出口退税的 产业结构优化效应： 理论与实证研究

THE EFFECT OF EXPORT TAX REBATE ON
INDUSTRIAL STRUCTURAL OPTIMIZATION:
THEORETICAL AND EMPIRICAL STUDIES

刘盈曦 / 著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

出口退税的产业结构优化效应:理论与实证研究/刘盈曦著.
—北京:社会科学文献出版社,2014.6
(云南财经大学前沿研究丛书)
ISBN 978-7-5097-5563-1

I. ①出… II. ①刘… III. ①出口退税-产业结构优化-研究 IV. ①F752.5

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第012604号



·云南财经大学前沿研究丛书·

出口退税的产业结构优化效应:理论与实证研究

著 者 / 刘盈曦

出 版 人 / 谢寿光

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市西城区北三环中路甲29号院3号楼华龙大厦

邮政编码 / 100029

责任部门 / 经济与管理出版中心 (010) 59367226

责任编辑 / 王莉莉 杨丽霞

电子信箱 / caijingbu@ssap.cn

责任校对 / 张千兵

项目统筹 / 恽 薇 蔡莎莎

责任印制 / 岳 阳

经 销 / 社会科学文献出版社市场营销中心 (010) 59367081 59367089

读者服务 / 读者服务中心 (010) 59367028

印 装 / 北京季蜂印刷有限公司

开 本 / 787mm × 1092mm 1/16

印 张 / 13.75

版 次 / 2014年6月第1版

字 数 / 165千字

印 次 / 2014年6月第1次印刷

书 号 / ISBN 978-7-5097-5563-1

定 价 / 49.00元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社读者服务中心联系更换

▲ 版权所有 翻印必究

摘 要

我国自 20 世纪 50 年代实施出口退税政策后，政策目标由实现税赋公平、出口扩张逐步向出口结构优化、外贸平衡和产业结构优化演变。出口退税能在不引起反倾销诉讼、减轻世界市场贸易保护程度、调节整体出口贸易的同时，有差别地调节不同产业的发展，促进产业结构的优化，其有效性已经被实证检验所证实。目前，全球经济面临在“不平衡”中寻找“再平衡”的挑战，贸易保护主义兴起，国际市场的贸易环境恶化，我国宏观经济形势逐渐严峻，产业结构调整压力不断增大。可以预见，在今后的一段时间内出口退税政策将在我国的产业结构优化过程中扮演重要的角色。

我国自 2004 年起采用差异性出口退税政策，目的之一就是发挥其调整优化产业结构的政策效应。但从理论研究看，有关差异性出口退税政策的产业结构优化效应的研究还相当缺乏。本书基于赵志钜（Chao, Chi-Chur）的一般均衡模型与国际宏观经济学的相关理论模型，引入资本变量和两个差异性出口退税率，构建了我国出口退税的产业结构优化效应的理论模型，力图较为系统地分析我国出口退税对出口产业的传导机制、出口退税的产业

结构优化效应、出口退税与关税和汇率的关系等问题。同时，利用我国 1985 ~ 2011 年产业发展数据以及基于技术投入的产业结构相关指标进行了实证检验。通过理论分析、模型推导和实证检验得出了以下几点结论。

第一，出口退税能够通过进口中间部件价格、成本和利润、国际市场售价、资源配置效率、相关上游和下游产业规模影响出口产业的发展。

第二，理论模型分析指出，根据产业政策目标对不同产业设置不同出口退税率，能够调整一国产业结构，优化产业布局，即差异性出口退税率的产业优化效应有效。此外，出口退税的调整效应对低加工、低技术投入产业更为有效。

第三，实证检验表明，我国差异性出口退税政策能够有效优化总体产业结构和工业产业结构，有效促进我国工业产业内低加工程度、低技术投入、低附加值产业收缩，但对促进工业产业内较高加工程度、较高技术投入和较高附加值产业的扩张以及降低资源消耗、促进低碳化效果不显著。

第四，关税增加和汇率升值将增强出口退税政策对产业结构优化升级的调节功能，提高差异性出口退税率的产业结构优化效应；反之，则相反。

第五，在全球经济“再平衡”背景下，出口退税政策调整应与我国“十二五”规划的产业战略相适应，建立适时、合理、有效的差异性出口退税率体系，针对不同类型、不同性质产业的出口产品给予不同的出口退税待遇，促进产业结构的优化和升级。

本书共 8 章。除第一章绪论外，主要内容为：一是对国内外与出口退税的产业结构优化效应相关的研究文献进行了综述；二

是对新中国成立以来的出口退税政策进行了系统梳理；三是构建了理论模型，分析了出口退税对出口产业的影响路径；四是进一步构建了出口退税对产业结构优化的模型，系统分析了差异性出口退税的产业结构优化效应；五是实证分析了出口退税的产业结构优化调整效应；六是进一步综合分析了出口退税、关税和汇率的关系，以及关税和汇率如何影响出口退税的产业结构优化效应；七是探讨了在当今全球经济“再平衡”背景下出口退税的政策选择。

希望本书的研究结论能为人们更深入、系统地认识出口退税的产业结构优化的政策效应提供有益的启发，或能促进相关的理论研究，或能为经济管理部门制定出口退税政策与产业结构政策、实现我国产业结构的调整和优化提供参考。

Abstract

Since the implementation of Export Tax Rebate (ETR) Policy in China during the 1950s, the objectives of ETR policy have changed gradually, from Tax Fairness, export expansion, export structural optimization to international trade balance and industrial structural optimization. Without arousing any anti-dumping proceedings, ETR can reduce the degree of trade protection in the world market and regulate total export while adjusting the development of different industries to promote the optimization of industrial structure. Its effect of industrial structural optimization has been confirmed by empirical tests. Nowadays, the world economy is facing the challenge of “rebalancing”, with trade protectionism arising and macroeconomic situation deteriorating, which have brought great pressure on Chinese industrial structure adjustment. It is predicted that ETR policy would play an important role in the Chinese industrial structural optimization.

Although 2004 Chinese government has been using differential ETR policy to optimize industrial structure, the theoretical researches

on the effect of ETR' industrial structural optimization are scarce. Based on Chao's General Equilibrium Model and related International Trade model, involved capital variable and two differential ETR rates, we constructed Chinese ETR Industrial Structural Optimization Model, trying to systematically analyze Chinese ETR's different kinds of effects on export industries, ETR's synthetical effect on industrial structural optimization, and the relationship among ETR, tariff and exchange rates. Furthermore, we used Chinese data of industrial development and tech-investment based industrial structural indexes to run empirical tests. The results of theoretical analysis, model deduction and empirical tests are as follow:

(1) ETR can affect the development of export industries by influencing imported intermediate goods' price, export products' costs and profits, international market selling price, resources allocation efficiency and related industrial chains and clusters' development.

(2) Theoretical model analysis specified the effectivity of issuing different ETR rates on different industries according to industrial policy objectives to adjust national industrial structure and optimize industrial layout, which means that the effect of ETR on industrial structural optimization is significant, especially effective on low-tech industries.

(3) The results of Empirical tests show that Differential ETR policy can optimize overall industrial structure and industrial structure; can significantly reduce the scale of low processing, low-tech investment and low value-added industries; but had significant effect neither on development of higher processing, higher-tech investment

and higher value-added industries, nor on reducing resource consumption in production.

(4) Higher tariff and exchange rate appreciation can strengthen ETR's industrial structural optimization effect, and vice versa.

(5) In the global economy rebalancing period, the adjustment of ETR policy in the China should be consistent with Chinese current industrial strategy in the Chinese "Twelfth Five-Year" Plan, to build a timely, reasonable, effective, differential ETR system, issuing different ETR rates on different types of industries to promote industrial structural optimization and upgrading.

There are eight chapters in this book. Chapter 1 is an introduction. Besides, the content of this paper is as follows. First, we have done literature review on ETR's industrial structural optimization Effect. Second, we have systematically sorted Chinese ETR policies since the foundation of China. Third, we have constructed a model to analyze channels of ETR's export industrial effect. Fourth, we have further developed a model of ETR's industrial structural optimization, systematically analyzing differential ETR's industrial structural optimization effect. Fifth, we have empirically analyzed ETR's industrial structural optimization effect. Sixth, we have further synthetically analyzed the relationship among ETR, tariff and exchange rate, as well as how tariff and exchange rate influence the ETR's industrial structural optimization effect. Seventh, we have discussed the prospects, problems and countermeasures of ETR in current global economy rebalancing period.

Hopefully, this research can inspire us to understand more about the effect of ETR on industrial structural optimization, perhaps to promote relevant researches, and to provide suggestions about ERT policy and industrial structural policy for related economic management departments of the Chinese government to pursue Chinese industrial structural adjustment and optimization.

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景与研究意义	1
第二节 研究思路和框架	18
第三节 研究方法	21
第四节 主要创新点	22
第二章 出口退税的产业结构优化效应研究文献综述	24
第一节 出口退税的经济思想渊源	24
第二节 对出口退税认识的发展和深化	29
第三节 对出口退税认识的提升	37
第四节 小结	42
第三章 我国出口退税机制的演变及与其他国家政策的比较	45
第一节 我国出口退税机制的演变	45
第二节 出口退税的国际比较	71
第三节 小结	75

第四章	出口退税对产业调整及优化的影响路径	76
第一节	模型框架构建	76
第二节	出口退税对产业的影响路径	80
第三节	小结	91
第五章	出口退税的产业结构优化效应：模型分析	93
第一节	差异性出口退税机制的产业结构优化效应理论分析	93
第二节	基本模型	99
第三节	扩展模型	106
第四节	小结	116
第六章	我国出口退税的产业结构优化调整效应： 实证分析	119
第一节	出口退税对出口总额、GDP 和出口占比的 影响	120
第二节	差异性出口退税率对不同技术行业规模的影响	128
第三节	差异性出口退税率对产业结构的影响	136
第四节	小结	146
第七章	出口退税、关税、汇率机制的协同与产业结构 优化的效应	148
第一节	出口退税与关税	148
第二节	出口退税与汇率	161
第三节	小结	176
第八章	全球经济“再平衡”背景下的出口退税政策选择	177
第一节	全球经济“再平衡”与产业结构调整	178

第二节 全球经济“再平衡”下的出口退税政策选择	182
第三节 小结	189
 参考文献	 191
后 记	201

Contents

Chapter 1	Introduction	/ 1
1	Background	/ 1
2	Ideas and Framework	/ 18
3	Methods	/ 21
4	Highlights of Innovation	/ 22
Chapter 2	Literature Review on ETR's Industrial Structural Optimization Effect	/ 24
1	Theoretical Origins of ETR	/ 24
2	Modern Understanding of ETR	/ 29
3	Enhancement Understanding of ETR	/ 37
4	Summary	/ 42
Chapter 3	The Evolution of Chinese ETR Policy and International Comparation of ETR Policy	/ 45
1	The Evolution of Chinese ETR Policy	/ 45
2	International Comparison of ETR Policy	/ 71
3	Summary	/ 75

Chapter 4	Channels of ETR's Industrial Structural Optimization Effects	/ 76
1	Model Framework	/ 76
2	Channels of ETR's Industrial Effects	/ 80
3	Summary	/ 91
Chapter 5	ETR's Industrial Structural Optimization Effect: Model Analysis	/ 93
1	Theoretical Analysis	/ 93
2	Basic Model	/ 99
3	Extended Model	/ 106
4	Summary	/ 116
Chapter 6	Chinese Differential ETR Policy's Industrial Structural Effect: Empirical Analysis	/ 119
1	The Effects of ETR on Exports, GDP and Exports' Share	/ 120
2	Effects of Differential ETR on different Technical Industries	/ 128
3	Effects of Differential ETR on Industrial Structure	/ 136
4	Summary	/ 146
Chapter 7	Synergistic Effects and Industrial Structural Effects of ETR, Tariff and Exchange Rate	/ 148
1	ETR and Tariff	/ 148
2	ETR and Exchange Rate	/ 161
3	Summary	/ 176

Chapter 8	ETR Policy Selection in the Background of Global Economy Rebalancing	/ 177
1	Global Economy Rebalancing and Industrial Structural Adjustment	/ 178
2	ETR Policy Selection in the Background of Global Economy Rebalancing	/ 182
3	Summary	/ 189
	References	/ 191
	Postscript	/ 201

第一章 绪论

第一节 选题背景与研究意义

出口退税政策对出口贸易、税赋平衡、经济发展及经济结构优化都具有重要的影响。我国自 20 世纪 50 年代引入出口退税政策后，出口退税政策的发展经历了改革开放前雏形阶段、改革开放后初步形成阶段、按公平税负原则调整确立阶段、按竞争性原则发展阶段、按调整性原则完善阶段、灵活运用竞争性原则和调整性原则振兴阶段及深化发展阶段。出口退税政策的功能，也从最初单纯的“征多少，退多少”保持税赋公平，逐渐发展到推动出口发展、优化出口商品结构，最终演变为平衡对外贸易和优化产业结构。

出口退税的产业结构优化效应的有效性已被实证检验证实。亚洲新兴工业化国家和我国政府的政策实践与实证检验都显示出出口退税的产业结构优化效应是显著的（John，2005；王晓雷，2008；杨雄飞等，2009），特别是我国自 2004 年开始实施的差异性出口退税政策对产业结构的影响显著（郑桂环等，2005；王