

世界贸易组织与中国相关政策研究丛书

世界贸易组织 与财税政策

财政部干部教育中心组编

SHI JIE MAO YI ZU ZHI YU
ZHONG GUO XIANG GUAN ZHENG CE
YAN JIU CONG SHU



中国财政经济出版社

世界贸易组织与中国相关政策研究丛书

财政部干部教育中心组编

世界贸易组织与财税政策

贾 康 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

世界贸易组织与财税政策/贾康主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2003.12

(世界贸易组织与中国相关政策研究丛书)

ISBN 7 - 5005 - 6823 - 1

I . W… II . 贾… III . 世界贸易组织 - 规则 - 影响 - 税收管理 - 财政政
策 - 中国 IV . F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 094804 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 18 印张 298 000 字

2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 27.00 元

ISBN 7 - 5005 - 6823 - 1/F·5957

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》

编辑委员会成员

顾问：廖晓军 王 军

主任委员：王建国

副主任委员：贾 杰

委员(以姓氏笔划为序)：

毛文勇 刘 晨 李 赤

陆广德 张 军 张宝和

周秉建 贾荣鄂 穆赛男

总序

我国加入世界贸易组织两年多来，积极应对各种挑战，抓住机遇加快发展，做到履行义务和享受权利相结合，增强了充分利用国际和国内两个市场、两种资源的能力，提高了我国的综合国力和国际竞争力。实践证明，党中央、国务院关于加入世界贸易组织的战略决策是完全正确的。中国作为负责任的大国，正在以更加积极开放的姿态参与各种国际事务，在推进全球经济一体化进程中发挥着越来越重要的作用。

为了进一步提高广大财政干部的综合素质和业务水平，学习和掌握世界贸易组织规则及相关知识，更好地适应新形势的需要，财政部干部教育中心组织汇编了《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》，作为财政干部教育培训和学习的参考读物。本套丛书共七册，分别为《世界贸易组织与财税政策》、《世界贸易组织与金融政策》、《世界贸易组织与农业政策》、《世界贸易组织与外贸政策》、《世界贸易组织与会计改革》、《世界贸易组织与政府管理》、《世界贸易组织与法制建设》。丛书以论文集形式汇编，所选文章具有权威

性和代表性，大多数文章曾在省级以上刊物发表过，也有部分文章是财政干部培训班上的教学讲义。作者大多为经济和法律部门的领导和科研院所的专家学者，并在全国相关领域具有一定的影响力。丛书的内容涵盖了我国入世后在相关领域需要改革和调整的法律、法规和政策等有关问题，并从理论前沿、国情分析、比较借鉴、改革思路及对策建议等方面展开研究和探讨。

本套丛书各册主编分别为财政部科学研究所所长贾康、财政部金融司司长涂放鸣、财政部农业司司长丁学东、商务部国际贸易经济合作研究院院长柴海涛、中国注册会计师协会秘书长陈毓圭、国家发展和改革委员会经济体制综合改革司司长范恒山、商务部条约法律司司长尚明，他们在百忙之中为丛书的编审工作付出了大量心血和劳动，在此谨表谢意！

《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》编委会

前言

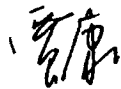
中国加入世界贸易组织，是世纪之交的一件大事，也是我国改革开放与现代化过程中的一项重要进展，其所提供的机遇和挑战，为各界所瞩目。有不少人士，包括国家领导人和研究者，都形成了这样的认识：入世对于中国有利有弊，总体而言利大于弊。但在具体事项上，往往存在转化的可能性：处理得好，便利大于弊；处理不好，就有弊大于利的风险。显然，深入研讨入世对中国经济、社会各方面所发生的影响并有针对性地提出应对挑战的思路与政策建议，是非常必要的。正是出于这种考虑，学术理论界和实际工作部门的人士，业已对中国入世之后的一系列相关问题进行了大量的研究探讨，形成了为数可观的书籍、论文与文章，刊登于各种出版物。

加入世界贸易组织的挑战和机遇，可以从市场竞争和制度创新两大层面来理解。一方面，中国在全球化的潮流中更加全方位开放，意味着国内各行各业将义无反顾地融汇于国际竞争的市场环境。这种市场竞争的压力正是严峻的挑战，而如何正确地认识和运用我们各行业、各企业具体

的“比较优势”，在竞争压力下实行结构的调整优化以开创新局面，便是我们必须努力把握的机遇。另一方面，更加全方位开放，将不可避免地进一步放大我国体制转轨变型过程中新旧体制因素间的矛盾冲突，而国际背景的大市场经济环境，和加入世界贸易组织后“与市场经济国际惯例接轨”的压力，必然逼迫我们在上述矛盾冲突中更加果断地做出种种制度创新抉择。能否驾驭这种不同性质体制因素的转换，是在制度安排层面上对我们的严峻挑战，如何通盘配套、审时度势、标本兼治而治本为上地实质性推进制度创新，则是我们必须把握好的重要而宝贵的机遇。制度创新必然推动各方面的科技创新和管理创新，进而有效地解放生产力，提高市场竞争力。因此，上述两个层面的挑战和机遇，反映的其实就是生产力和生产关系的互动关系。先进生产力是人类社会发展决定性的本原，生产关系的优化变革，则能够发挥巨大的解决生产力的能动反作用。我国在建设现代化强国的历史征程中所走上的改革开放之路，正是自觉调整变革社会主义生产关系以进一步解放生产力的伟大实践，这一路径被我国加入世界贸易组织而进一步锁定，并将藉此创造更为举世所瞩目的发展业绩。

为了便于全国财政系统的干部学习了解我国加入世界贸易组织后的宏观形势、现实情况和与世界贸易组织有关的知识，研究认识财政经济工作中已经遇到和将会遇到的与世界贸易组织有关的矛盾问题，进一步提高相关事务上的应对能力和政策水平，并推动、促进今后的制度创新与管理创新，财政部干部教育中心组织汇编了《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》，作为财政干部教育培训和学习的参考读物。丛书共包括七个主题，读者面前的这本书，反映其中的“世界贸易组织与财税政策”主题。在此主题下，书中收入了21篇论文，其中有的曾发表于公开刊物，也有的属于给专门研讨会提交的文字材料。这些论文的作者们，既包括院校和研究机构的学者、教授，也包括国家政府机构重要部门的官员，还包括国外的专家。

出于方便读者选读的考虑，本书中把所收入的论文按照具体内容分为三部分，即世界贸易组织对我国财政经济的影响、世界贸易组织与财税政策调整、世界贸易组织与税收创新。编者在各部分之前作了简短的点评。虽然编者试图尽量广泛地收集备选文章，但由于时间、阅读范围和本书篇幅所限，书中已选入的论文仍然难以十分全面地反映相关领域的研究成果。在此谨向所有的作者和编辑工作者致谢，并诚请读者对我们的选编工作指正。



2003年8月

第一部分	世界贸易组织对我国财政经济的影响..... (1)
	加入世界贸易组织对我国财政经济的影响分析
	及对策建议 戴柏华 汪义达 翟凡 杨远根 (3)
	可以选择的是制度创新 贾康 (14)
	入世对中国财政经济的影响及财税政策选择 ... 苏明 (19)
	入世对我国的财经影响与应对之策
	 刘汉屏 刘锡田 李安泽 (42)
	中国入世后的财政运行与政策思路 贾康 (51)
	中国加入世界贸易组织的经济影响
	 Elena Ianchovichina and Will Martin (57)
第二部分	世界贸易组织与财税政策的调整..... (85)
	适应世界贸易组织规则, 完善财政支持产业技
	术进步的政策 虞列贵 胡静林 孙光奇 (87)
	加入世界贸易组织我国国债管理面临的挑战与
	对策 中国国债协会本课题组 (96)
	加入世界贸易组织与我国财政法制建设 李绍刚 (116)
	“入世”对中国财政法制建设的影响与对策
	 郑建国 曹邑平 (127)
	国有股权益让渡的定价模式与境外反补贴风险
	 段爱群 (135)
	加入世界贸易组织后我国金融企业税收政策
	和制度选择 倪红日 (142)

	加入世界贸易组织后我国政府补贴制度的改革 和完善问题	傅光明 (148)
	政府采购的国际规则与我国的市场开放	刘慧 (154)
	世界贸易组织政府采购协议: 评价当前对于改 革的研究和观点	Simon J. Evenett (169)
第三部分	世界贸易组织与税收创新	(193)
	我国入世后的税收政策取向分析	丛明 (195)
	加入世界贸易组织后的中国税收: 两个层面的 分析	高培勇 (200)
	中国入世: 税收面临十大调整	张培森 (217)
	加入世界贸易组织后我国税收的应对之策	李齐云 刘普照 王新丽 (228)
	适应加入世界贸易组织新形势完善我国增值税 制	刘金良 (235)
	入世后我国出口退税制度的改革与完善	韩丽娜 (244)
	补贴及反补贴关税	Edwin Vermulst (250)

第一部分

世界贸易组织对我国财政经济的影响

本部分主要编选了从财政经济综合分析角度上形成的 9 篇研究成果。

各位作者的研究视野、方法和观点，有彼此相近之同，也有见仁见智之异，综合起来，内容可能就更为丰满。总体而言，入世对中国财政经济的影响在各个方面当然需要具体分析，但各个方面分析结果的加总，并不简单等同于对总的影响的判断。最为值得看重的正面影响，还需强调入世所必然带来的“以进一步的开放促进改革”的制度创新效应，这在财政方面，将具体化为公共财政框架建立和完善过程中的一系列加快管理制度改革和体制转轨的“解放生产力”效应。读者有必要把这与财政收入、支出、结构、职能等方面的影响分析放在一起把握。

加入世界贸易组织对我国财政经济的影响分析及对策建议

戴柏华 汪义达 翟 凡 杨远根

经过 14 年的艰苦谈判,我国政府就加入世界贸易组织问题,已与世界贸易组织的大部分成员国达成协议,正式成为世界贸易组织的一员将为期不远。加入世界贸易组织要求进行一系列贸易和投资自由化的改革,必将对我国经济与社会产生深刻的影响。本文运用国际权威研究机构普遍采用的可计算一般均衡(CGE)模型作为政策模拟分析工具,定量分析加入世界贸易组织对经济增长、结构调整和财政收入等方面的影响。

CGE 模型通过对各种情景的模拟和对比进行政策分析,即通过比较基准情景假设下的模型解和政策参数变化后的模拟结果,对政策变化的影响进行分析。^① 考虑到加入世界贸易组织的全部方案将在 5 年的过渡期内逐步实现,在此,我们运用递推动态的模型来估算加入世界贸易组织对经济及财政的影响。模型首先建立一个基准情景,即假设我国不加入世界贸易组织,并保持粮食自给的政策不变;然后模拟与基准情景相对照加入世界贸易组织的情景,即假设我国在 2001 年加入世界贸易组织,并且在 2005 年实现以下三方面的政策变化:^② 一是工业品的关税削减和非关税壁垒的取消;二是农产品的关税削减和关税配额机制的引入;三是分阶段取消对我国纺织品和服装出口的多纤维协定(MFA)配额。由于数据和建模技术的限制,我们的模型分析主要集中于商品贸易方面。

① 附件 1 简要说明了本文所用 CGE 模型的基本结构和假设。

② 有关我国加入世界贸易组织后在市场开放方面所需承担义务的介绍,可参见附件 2。

一、对经济增长的影响

加入世界贸易组织有助于扩大国际贸易和投资,加速经济国际化进程,从而有效推动我国的经济增长,表1给出了加入世界贸易组织对我国主要宏观经济指标的影响。

表1 加入世界贸易组织的主要宏观经济影响(2005年)

项 目	相对基准情景的变化的百分比
GDP	1.22
消费	2.12
投资	1.90
出口	12.06
进口	13.76
贸易条件*	-0.65
居民收入	
城镇	2.32
农村	1.94

数据来源:模拟结果。

*贸易条件是平均出口价格与进口价格之比。

加入世界贸易组织将提高我国在国际贸易体系中的地位,有利于维护我国和广大发展中国家的经济利益。同时,按照世界贸易组织“非歧视性贸易原则”,我国加入该组织后,各成员方应当给予我国永久性“最惠国待遇”,我国与它们的经贸关系将趋于稳定。因此,我国外贸环境会显著改善,进而推动我国对外贸易的快速扩张。据测算,在有关国家(地区)取消纺织品、服装进口配额后,我国轻纺产品的成本优势将会得更充分的发挥,在2005年我国外贸出口增长率将比基准情景提高12.1%,在2001—2005年期间年均提高2.4个百分点;加入世界贸易组织后,随着关税削减和非关税壁垒的取消,以及开放服务业市场,进口可能加速增长,在2005年我国外贸进口增长率将比基准情景提高13.8%,在2001—2005年期间年均提高2.8个百分点。由于出口增加导致出口价格的下降,贸易条件(即平均出口价格与进口价格之比)会有轻微的恶化。

加入世界贸易组织将对外商直接投资产生较强的刺激。首先,我国是全球最大的市场,在我国市场开放度进一步提高之后,跨国公司对我国市场份额的竞争将更加激烈,为了取得有利的竞争地位,跨国公司对我国直接投资的意愿将会增强。其次,加入世界贸易组织后,我国将朝着对外资企业实行“国民待遇”的方向,进一步完善引进外资的有关法规和政策,我国对国际资本的吸引力将相应提高。第三,作为加入世界贸易组织应当履行的基本义务之一,我国将显著提高银行、保险、证券、电讯、零售、会计、法律、医疗等服务业的开放度,服务业的外商投资将大幅度增长。据测算,加入世界贸易组织后,到2005年,我国外商直接投资规模将达到约900亿美元,年均增长15%左右,改变近两年我国外商直接投资规模的徘徊局面,对缓解我国经济发展的资金需求压力产生积极作用。

模拟结果表明,加入世界贸易组织后带来的对外贸易和引进外资的快速增长,将产生较大的效率收益,进而拉动我国经济增长。按2000年不变价格计算,在2005年我国的GDP将比没有加入世界贸易组织的基准情景增加1800亿元,即提高1.2%。由此导致GDP增长率在2001~2005年期间平均提高0.25个百分点。这一收益主要来源于通过比较优势重新配置资源所导致的配置效率提高。事实上,对外贸易的扩张和外资进入带来的“溢出效应”,可以促进市场竞争和技术引进与吸收,从而有利于技术水平和生产率的提高。如果进一步考虑外贸和投资扩张所导致的内生增长效应,我们估计加入世界贸易组织将使我国的GDP增长率在未来10年间平均每年约提高0.5~1个百分点。

二、对收入分配的影响

加入世界贸易组织将促进我国经济增长,但收入分配状况却可能会因此有所恶化,主要表现在城乡收入差距将可能进一步扩大。由于我国农业生产技术水平和劳动生产率与发达国家相比差距较大,农产品质量较低,价格较高,其国际竞争力相对较弱,加入世界贸易组织将降低国内农产品价格,导致我国农业生产的收缩,使我国的农业部门受到较大冲击,直接影响农民的收入水平。我们模拟的结果表明,与基准情景相比,加入世界贸易组织后,2005年农村居民的实际收入仅提高1.9%左右,而城镇居民的实际收入则增

长 2.3%。考虑到目前城乡居民收入差距较大的情况（2000 年城镇居民人均可支配收入与农村居民人均纯收入之比为 2.79:1），加入世界贸易组织对城乡居民收入分配差距的影响将是负面的。

加入世界贸易组织也将对我国地区差距产生较大影响。自 20 世纪 80 年代后期开始，由于沿海地区对外开放的迅速扩大促进了其经济的快速发展，使得沿海和内地间发展差距明显扩大。目前，我国对外贸易的绝大部分由沿海地区的省份实现，其中仅广东省就占全国外贸的 40% 以上。同时，由于沿海地区的出口部门与内地经济的联系较弱，加工贸易所需的原材料等中间投入品主要依赖于进口。在这样一种外贸格局下，加入世界贸易组织所导致的贸易扩张，将主要集中在沿海地区，特别是沿海地区凭借其相对优越的基础设施、地域优势以及较强的市场活力，外资的流入也会更多地集中在这些地区。而由于沿海地区的贸易扩张对内地经济的辐射能力有限，将难以带动内地需求的相应扩张，相反，它将促使更多的生产要素由内地流向沿海地区。加入世界贸易组织后，沿海地区的经济发展将大大快于内地，从而导致沿海和内地间经济发展差距的进一步扩大。为便于分析，我们构造了一个区分广东省和中国其他地区的两区域 CGE 模型，模拟结果表明，广东省因加入世界贸易组织而获得的 GDP 增加额约占全国 GDP 增加总额的一半。因此，沿海地区将是我国加入世界贸易组织的主要受益者，而内地省份，特别是一些农业大省，可能会受到较大冲击。

三、对相关产业部门的影响

整体的经济效率收益在各部门间分配并不平均，加入世界贸易组织将导致较大的结构调整（见图 1）。由于在发达国家市场上出口限制的逐步取消，纺织和服装行业是我国加入世界贸易组织的主要的受益部门。一些受到较高程度进口保护的部门和农业部门，如汽车、食用油、小麦等，则会受到较大冲击，它们的产出水平和就业与基准情景相比都将有所减少。据测算，“多纤维协定”的逐步废除将提高我国纺织品和服装工业的出口竞争力，进而推动该行业的快速发展，与基准情景相比，在 2005 年纺织品和服装部门的产出将提高 27.2%；一些发展层次相对较低的技术密集型产业如电子行业、机械行业、汽车行业等，由于产业集中度低、产品档次不高和生产技术水平