

程风雨◎著



# 境内税 对出口贸易的 影响研究

基于国际与中国的经验证据



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

本书受

广州市人文社会科学重点研究基地（2018-2020）——广州市国家中心城市研究基地  
2017年度广州市哲学社会科学发展“十三五”规划一般课题

资助

程风雨◎著

# 境内税 对出口贸易的 影响研究

基于国际与中国的经验证据

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

境内税对出口贸易的影响研究：基于国际与中国的经验证据 / 程风雨著. —北京：经济科学出版社，2018. 4  
ISBN 978 - 7 - 5141 - 9227 - 8

I. ①境… II. ①程… III. ①税收管理 - 影响 - 出口贸易 - 研究 - 中国 IV. ①F752. 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 078231 号

责任编辑：周胜婷

责任校对：郑淑艳

责任印制：邱 天

## 境内税对出口贸易的影响研究：

### 基于国际与中国的经验证据

程风雨 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：010 - 88191217 发行部电话：010 - 88191522

网址：www. esp. com. cn

电子邮箱：esp@ esp. com. cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：http://jjkxcs. tmall. com

固安华明印业有限公司印装

710 × 1000 16 开 15 印张 230000 字

2018 年 5 月第 1 版 2018 年 5 月第 1 次印刷

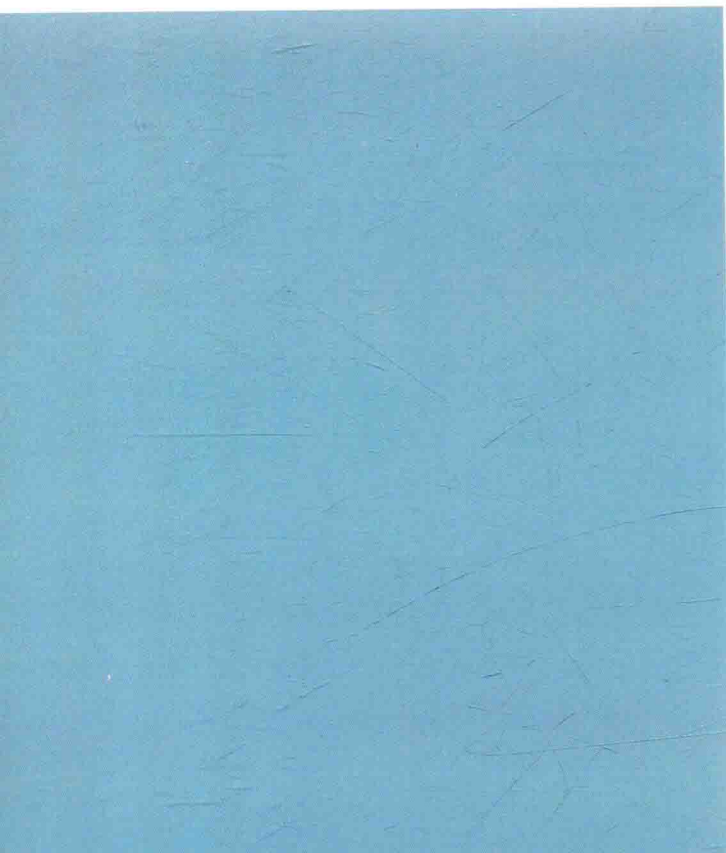
ISBN 978 - 7 - 5141 - 9227 - 8 定价：64.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换。电话：010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话：010 - 88191586)

电子邮箱：dbts@ esp. com. cn)

程风雨，男，1981年出生，安徽合肥人，厦门大学经济学博士，现为广州市社会科学院助理研究员，参与多项国家、省、市社会科学基金项目研究，在《国际贸易问题》《国际商务（对外经济贸易大学学报）》《财经论丛（浙江财经大学学报）》等核心期刊发表论文10余篇。主要研究方向为税收与国际贸易、产业经济等。



# 前言

随着 2008 年国际金融危机的爆发，世界经济整体进入了深度调整期，各国政府纷纷出台措施以应对经济新常态。如果从国际经济政治与国际税收之间的关系入手，由当前国际经济政治的变化来探讨其对国际税收关系的影响的话，需要重点关注以下七个方面的问题：一是顺全球化与逆全球化；二是合作共赢与孤立主义；三是贸易保护与多边发展；四是政策运用与税收共治；五是境内税制与边境税制；六是减税新潮与协调机制；七是国际环境与中国税改（邓力平，2017）。这七个方面的问题相互交织，对当下国际经贸和国际政治关系起到复杂且深远的影响。

国际经贸大局发生起伏，顺全球化短暂受挫，逆全球化逐渐强势反转，全球经济的复苏与发展在波动中寻找新的发展动能，而与之相关的各国境内税收活动也正在国际经贸舞台上发挥着越来越重要的作用，这主要体现在以下两个方面：一方面，更加注重境内税收工具的运用，以期维护和发展本国在全球价值链分工中的利益；另一方面，更加注重境内税收工具的综合使用，发挥其在协调本国利益的实现与相关国际贸易规则的制约两者关系中的作用。由此分析展开，不难发现本书将要探讨的关于境内税收对包括出口贸易增长在内的国际经贸关系影响问题，正是在全球化环境下应对不确定性所产生新变化的应有之义。基于此，在这个时代背景下，研究开放经济条件下财税政策的影响和作用，尤其是深入探讨境内税收工具的合理运用就具有十分重要的现实和长远意义。

中国在世界经济舞台上发挥着越来越重要的作用，世界需要中国的发展

样本和经验，中国也需要从全球经济发展之中汲取新动力。从发展总量上看，中国 GDP 目前占全球 GDP 约 15% 以上，进出口总额也占全球进出口总额约 11% 以上，在全球经济、贸易和投资中都占有重要份额。从中国国际贸易形势发展来看，虽然全球经济不确定性所带来的巨大挑战仍然不容忽视，但外贸回稳向好的趋势日益明显。据海关总署最新数据，2017 年中国货物贸易连续两年下降的局面终于得到扭转，全年进出口总值约 27.79 万亿元人民币，比 2016 年增长约 14.2%。其中，出口 15.33 万亿元，增长 10.8%；进口 12.46 万亿元，增长 18.7%；贸易顺差 2.87 万亿元，收窄 14.2%。另外，随着中国积极参与“一带一路”建设、加快构建开放型经济新体制，中国境内税改革的溢出效应与影响也逐渐在国际舞台上得到凸显。2017 年中国积极推进税制改革，全面推开“营改增”试点并继续向纵深推进，“营改增”改革为世界提供了中国样本。2017 年 4 月 12 ~ 14 日国际经济合作与发展组织（OECD，简称经合组织）第四届增值税全球论坛在法国巴黎举行，中国国家税务总局局长王军发表主旨演讲，介绍中国推行“营改增”的做法和经验，强调中国目前已基本建成在世界范围内具有先导意义的现代增值税制度。中国营商环境持续优化，纳税时间指标世界排名提升 32 位，中国税制改革在国际税收领域的话语权和影响力明显增强。

本书通过文献梳理、理论拓展和经验论证相结合，以经合组织发达国家和发展中国家为经验样本，结合中国经济税收发展实际，系统分析了开放经济条件下境内税收变动（以增值税和公司所得税为代表）对出口贸易增长的动态影响。与既有研究文献相比，本书可能的研究创新点有三个：一是从研究样本上看，扩大了增值税贸易效应的研究范围。较早地将增值税的研究样本由发达国家拓展到发展中国家，运用面板向量自回归模型探讨了发展中国家增值税相对贸易中性问题，并验证汇率平抑理论和非正规经济假说的适宜性问题。二是从研究视角看，以出口贸易影响异质性为切入点，对境内税收变动与出口贸易增长的关系问题进行了重新审视，在开放经济条件下，在控制内生性问题的基础上，运用静态面板门限、动态面板门限和面板平滑转换回归等模型对境内税收与出口贸易之间可能存在的非线性关系进行研究，探

讨论了境内税对出口贸易增长的冲击效应在异质性下的区间特征。三是从研究广度上看,拓宽了贸易摩擦问题的研究边际。基于财税—国际贸易互动协调的视角,对中国涉税国际贸易摩擦的特点及发展趋势等问题加以探讨,进而为中国新一轮财政体制改革下大国财税与国际关系的包容性发展提供了政策建议。

本书共包含九章内容。第一章是绪论,主要围绕选题背景和研究意义、研究思路与框架、研究方法与可能亮点等内容进行介绍。

第二章对与本书相关的国内外文献进行回顾和评述,主要涉及短期内税收变动贸易效应的研究、长期内税收相对贸易中性的探讨以及税收因素在国际贸易中的影响等问题。

第三章利用44个国家1995~2011年的平衡面板数据,实证检验了短期内税收变动对出口贸易的一般影响,在一定程度上控制了内生性问题,进而得出如下稳健性结论:从总体上看,增值税向上变动会显著地阻碍出口贸易增长,在发展中国家和发达国家子样本下这种明显阻碍作用依然存在。公司所得税向上变动则会显著促进出口贸易增长,但是在两组子样本下却存在影响方向的差异性问题。

第四章在以上公司所得税的贸易效应存在国别差异的研究基础上,以贸易开放度作为对外开放程度的衡量指标,利用静态面板门限模型探讨不同贸易开放度下的税收变动对出口贸易增长的门限影响,同时也为既有文献关于税收变动的贸易影响存在差异问题提供一种解释。研究表明,位于较低贸易开放度的国家公司所得税的变动对出口贸易增长存在显著的阻碍作用;随着贸易开放度的不断提高,公司所得税向上变动将显著地促进出口贸易的增长。

第五~七章以增值税为研究对象,实证考察了增值税对出口贸易增长的短期效应和长期非中性影响。第五章立足于经合组织样本国家增值税的发展状况,发现增值税对出口贸易增长具有显著的抑制性作用,这种作用具有显著的异质性特点,且增值税与出口贸易之间并不存在稳健的负向互动关系。第六章在非线性关系的研究框架下,通过构建面板门限和面板平滑转换回归模型,有效克服了普通面板数据模型因遗漏了非线性因素而无法捕捉增值税

对出口贸易增长影响效应的动态机制转换的现象，发现增值税对出口贸易增长效应具有负向非线性特征影响，这种影响会因转换变量的不同而产生一定差异。前几章的实证结果显示增值税对出口贸易具有阻碍作用，这似乎与当下全球包括中国重视增值税的现实趋势不符；公司所得税对出口贸易具有促进作用，这种作用是否具有持续性。针对这两个问题的回答，第七章拉长时间维度，考察长期税收变动的贸易影响问题，将最近世界金融危机爆发的2008年及以后三年的数据资料纳入研究范围，这可能就面临结构性突变带来采用常规参数估计方法的有偏性问题。为此，本书主要采用面板向量自回归模型，一是可以规避变量内生性问题，二是较为直观地测度变量在系统中的长期变化。结果显示：第一，不管是发达国家还是发展中国家，都存在增值税（公司所得税）相对贸易中性效应；第二，相对于增值税而言，汇率的平抑贸易作用对公司所得税更加明显；第三，非正规经济也是增值税相对贸易中性作用的关键因素之一。值得一提的是，中国增值税相对贸易中性并不显著。

随着开放程度的加深，国际贸易摩擦形式和性质都发生显著变化，已由常规性贸易摩擦转变为体制性贸易摩擦，其中税收变动引发的国际贸易争端或摩擦显得尤为突出。而中国作为全球规模最大的国际贸易交易国，从税收变动视角统计分析，全面探讨涉税国际贸易摩擦对出口贸易增长的影响就具有重要的现实意义。基于此，第八章从中国涉税国际贸易摩擦案例统计分析入手，研究中国涉税国际贸易摩擦特点和把握其发展趋势，主要得出以下三点认识：首先，在多边国际经贸新体系、新规则下，探索税制因素对妥善应对贸易摩擦的影响机制，可以更好地应对全球经贸形势的变化，维护中国出口贸易利得；其次，国际贸易摩擦对我国财税体制形成倒逼机制，从有效缓解贸易摩擦的角度加快我国财税体制改革；最后，优化财税体制又可有效缓解贸易摩擦，进而从内部为出口贸易竞争力的提高提供制度保障。

总的来说，第三~八章是本书的经验研究部分。

第九章对本书进行总结。根据本书得到的实证研究结果，从国际和中国的经验证据出发，提出了在开放程度不断提高的今天，促进税收政策与国际

贸易协调发展的政策建议,进而为中国在后危机时代运用财税工具妥善应对经济新常态提供一定的启示。

本书尝试从国内税收变化的视角,实证探讨其对出口贸易增长的影响,拓展了境内税收贸易的相关研究,尽管也得出了一些新的结论,但由于本人研究水平有限,平时工作任务较重,书稿写作过程中几经波折,成稿时间较紧,本书仍然存在不少有待改进和完善之处,部分内容和观点尚待进一步研究论证。总之,不妥之处,敬请同行专家和读者批评斧正,以便本人今后进一步学习、研究和完善。

程风雨

2018年2月

# 目 录

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 第一章 绪论 .....                 | ( 1 )  |
| 第一节 研究背景与问题的提出 .....         | ( 1 )  |
| 第二节 选题意义 .....               | ( 5 )  |
| 第三节 研究思路与内容框架 .....          | ( 7 )  |
| 第四节 研究方法 .....               | ( 14 ) |
| 第五节 可能的研究亮点和存在的不足 .....      | ( 16 ) |
| 第二章 文献回顾及评述 .....            | ( 20 ) |
| 第一节 短期影响：境内税与国际贸易关系 .....    | ( 20 ) |
| 第二节 长期效应：境内税相对贸易中性 .....     | ( 26 ) |
| 第三节 税收因素在国际贸易摩擦中的作用 .....    | ( 29 ) |
| 第四节 贸易开放、境内税收竞争与经济增长 .....   | ( 32 ) |
| 第五节 简要评述 .....               | ( 33 ) |
| 第三章 税收变动与出口贸易增长：阻碍还是促进 ..... | ( 36 ) |
| 第一节 问题的提出 .....              | ( 36 ) |
| 第二节 变量概述与方法说明 .....          | ( 37 ) |
| 第三节 计量模型的实证分析 .....          | ( 39 ) |
| 第四节 本章小结 .....               | ( 44 ) |

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| <b>第四章 公司所得税、贸易开放与出口贸易增长</b>        | ( 46 )  |
| 第一节 导言                              | ( 46 )  |
| 第二节 文献综述及研究思路拓展                     | ( 49 )  |
| 第三节 贸易开放度下公司所得税对出口贸易<br>增长影响机理的理论分析 | ( 51 )  |
| 第四节 面板门限模型的设定与分析                    | ( 53 )  |
| 第五节 结论及政策建议                         | ( 62 )  |
| <b>第五章 增值税对出口贸易增长的异质性效应</b>         | ( 64 )  |
| 第一节 问题的提出                           | ( 64 )  |
| 第二节 实证模型设定、变量与数据                    | ( 66 )  |
| 第三节 增值税出口贸易效应的初步探讨                  | ( 72 )  |
| 第四节 增值税出口贸易效应的差异性分析                 | ( 78 )  |
| 第五节 出口贸易异质性下的增值税贸易效应                | ( 85 )  |
| 第六节 结论及政策建议                         | ( 91 )  |
| <b>第六章 增值税对出口贸易增长的非线性动态影响</b>       | ( 93 )  |
| 第一节 问题的提出与文献综述                      | ( 93 )  |
| 第二节 数据说明与统计性检验                      | ( 96 )  |
| 第三节 静态面板门限模型下的增值税非线性贸易效应            | ( 100 ) |
| 第四节 动态面板门限模型下的增值税非线性贸易效应            | ( 111 ) |
| 第五节 面板平滑转换回归模型下的增值税非线性<br>贸易效应的再探讨  | ( 128 ) |
| 第六节 结论及政策建议                         | ( 134 ) |
| <b>第七章 税收相对贸易中性效应：基于汇率与非正规经济视角</b>  | ( 137 ) |
| 第一节 问题的提出                           | ( 138 ) |
| 第二节 相对贸易中性的一般性分析：基于汇率视角             | ( 141 ) |

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| 第三节 发展中国家增值税相对贸易中性的再探讨:<br>引入非正规经济因素 ..... | (154)        |
| 第四节 1990 ~ 2012 年我国数据的实证检验 .....           | (162)        |
| 第五节 结论及政策建议 .....                          | (167)        |
| <b>第八章 税收因素变动对国际贸易的影响: 以中国贸易摩擦为例 .....</b> | <b>(170)</b> |
| 第一节 问题的提出 .....                            | (170)        |
| 第二节 中国涉税国际贸易摩擦的特征 .....                    | (173)        |
| 第三节 中国涉税国际贸易摩擦深层次原因探析 .....                | (180)        |
| 第四节 中国涉税国际贸易摩擦发展趋势 .....                   | (182)        |
| 第五节 结论及政策建议 .....                          | (186)        |
| <b>第九章 主要结论及政策建议 .....</b>                 | <b>(190)</b> |
| 第一节 主要结论 .....                             | (190)        |
| 第二节 政策建议 .....                             | (195)        |
| 第三节 未来的拓展方向 .....                          | (199)        |
| <b>附录一 本书中相关经合组织国家样本及数据始迄时间 .....</b>      | <b>(201)</b> |
| <b>附录二 本书中相关发展中国家样本及数据始迄时间 .....</b>       | <b>(202)</b> |
| <b>附录三 1990 ~ 2012 年全国城镇非正规经济规模 .....</b>  | <b>(203)</b> |
| <b>附录四 格兰杰因果检验结果 .....</b>                 | <b>(204)</b> |
| <b>附录五 系统稳定性检验图 .....</b>                  | <b>(205)</b> |
| <b>参考文献 .....</b>                          | <b>(206)</b> |
| <b>后记 .....</b>                            | <b>(223)</b> |

# 第一章 绪 论

## 第一节 研究背景与问题的提出

### 一、研究背景

党的十九大报告指出：“中国特色社会主义进入新时代，我国社会主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾”“我国社会主要矛盾的变化是关系全局的历史性变化，对党和国家工作提出了许多新要求”“我国社会主要矛盾的变化，没有改变我们对我国社会主义所处历史阶段的判断，我国仍处于并将长期处于社会主义初级阶段的基本国情没有变，我国是世界最大发展中国家的国际地位没有变”。这些对中国存在的社会主要矛盾、所处的历史方位和基本国情的重要政治判断，不仅是党的十九大报告立论的基础或前提，也是我们在中国新的发展实际下作出新研究和得出新结论的基本依据。

我国社会生产能力实现了巨大发展，国内生产总值居于世界第二位，人民温饱问题已经解决，总体上实现小康，不久将全面建成小康社会。而同时，更加突出的问题是发展不平衡不充分，这已经成为满足人民日益增长的美好生活需要的主要制约因素。尽管拉动内需是未来我国经济增长的动力源选择，但内需发挥巨大拉动作用还需诸多配套因素的限制，如城市化发展程度、居民收入水平、社会保障水平等，国内消费增长缓慢。随着我国由生存型阶段向发展型阶段的转变，需求结构开始发生明显的变化。居民消费需求由生活必需品向耐用消费品升级、由私人产品需求向公共产品需求升级、由物质追求

到人的自身发展追求升级。扩大消费需求已成为适应中国发展阶段变化的内在要求。在欧美等发达国家消费需求萎缩成为中长期趋势的背景下，中国正逐步扩大国内需求，特别是消费需求，降低经济增长对外部市场的过度依赖。中国进入发展型新阶段，应当伴随着一个消费需求大幅上升的时代。但是，受全球经济危机影响，与投资、进出口贸易相比，中国当前的消费率没有显著提高。从最终消费率看，1978~2016年，我国最终消费量从2239.1亿元增加到400175.6亿元，占GDP比重由62.1%下降到53.7%；从三大需求对GDP的贡献率和拉动看，特别是2001年以来，投资对GDP的贡献率和拉动均超过了消费对GDP的贡献率和拉动，如2003年投资的贡献率为63.3%，拉动为6.3个百分点，而同年消费的贡献率则为35.8%，拉动仅为3.6个百分点，2008年国际金融危机以后，由于国际贸易受挫，2009年投资的贡献率高达87.6%，拉动为8.1个百分点，货物和服务净出口的贡献率骤降为-37.4%，拉动为-3.5个百分点，而消费的贡献率为49.8%，拉动仅为4.6个百分点。

对外贸易作为改革开放后我国经济发展的主要动力之一，从2011年开始也进入了中高速增长的新常态。2008年国际金融危机的爆发，我国外贸出口首次出现下滑，由加入世贸组织以来的出口年均增长27.2%下降到15.9%，2011年降到了7%左右。虽然中国出口贸易在体量规模上已经是贸易大国，2013年，我国货物贸易总额已经超过美国，占全球贸易总额的11%，成为世界第一大货物贸易国，但是从出口效益、结构、核心竞争力等方面看，我国出口贸易仍具有“大而不强”的特点。出口退税政策曾一度成为扩大出口贸易规模的重要财税手段，但在后金融危机时代，出口退税政策对出口贸易增长的促进作用逐渐减弱。从理论上分析，税收政策应该具有内在的稳定性。但是长期以来，从我国综合出口退税率的变化频率和变化幅度来看，我国的出口退税政策很不稳定，存在过度调整的倾向。张余（2011）经验研究表明，虽然在后危机时代，出口退税政策对优化出口产品结构仍具有正向作用，但该政策不论是在长期还是在短期，对出口贸易的影响效应均较大程度地小于外部需求对出口贸易的影响效应，尤其是在外部需求极度萎缩的情况下，促进进出口贸易增长的作用是微弱的，2008年国际金融危机时期出口退税政策所展现出来的微弱政策效应也充分证实了这点。改革开放以来，我国经济快速

增长主要归结于巨额的固定资产投资,但从可持续角度讲,投资对经济增长的拉动和贡献是不可持续的。虽然2008年以来,由于国际金融危机的影响,国外市场萎缩,我国外向型产业遭受重大损失,进出口贸易对我国经济增长的拉动相对不足,但在未来一段时期,出口贸易对经济的拉动作用仍值得重视。同时,中国对外贸易要进行转型升级,国家之间的关系协调也成为重要的内容。2015年1月,国务院总理李克强在广东调研时,明确强调外向型企业的利益维护会在国家间谈判和政府协调中直接提出,再次将企业在国际市场上的获利增益上升到国家层面。

“中国特色社会主义进入了新时代,这是我国发展新的历史方位”。2018年可以说是中国经济高质量发展的起始年,税收作为国家治理体系的重要组成部分将要更好地服务好经济高质量发展。一方面,要承担起供给侧改革的支撑性作用。2015年11月10日,在中央财经领导小组会议上习近平总书记首次提出了“供给侧改革”,他强调“在适度扩大总需求的同时,着力加强供给侧结构性改革,着力提高供给体系质量和效率,增强经济持续增长动力”。“供给侧改革”其实质是从供给、生产端入手,通过解放生产力推动经济的快速发展,而供给侧管理的主要发力点就是财政政策,税收政策作为财政政策的主要部分,需要承担起支撑供给侧改革的重任。另一方面,财税发展要助力开放型经济治理体系和治理能力现代化,服务构建开放型经济新体制。“十三五”时期我国对外贸易发展的重点是出口贸易要实现转型升级,建设国际贸易强国。2012年实施“营改增”以来已累计减税近2万亿元,未来我国财税工具需要继续发挥好其引导要素优化配置、提高出口贸易效益和促进经济社会高质量发展的积极作用。

## 二、问题的提出

在经济全球化不断深入的今天,国际贸易开放程度也在震荡波折中渐次提高,1998年亚洲经济危机,尤其是2008年国际金融危机的冲击,使目前世界经济处于深度调整期。全球各国相继出台一系列刺激内需、拉动增长的措施,但由于政策工具存在一定程度的滞后性,其真正有效发挥扩大内需的积

极作用也尚待时日。同时，在这段调整时期内，面对外部国际市场需求整体不旺的局面，各国政府纷纷进行国内财税制度变革，采用各种灵活的财税政策，借此维持或提高出口水平与质量，发挥出口在拉动就业、刺激经济复苏等方面的积极作用。因此，从实践来看，全球范围内更加倚重境内税收工具在国际范围内运用的这一现实也表明各国对于财税刺激政策所达成的共识。

关于境内税的贸易效应问题，现存文献主要围绕以增值税为代表的间接税而展开，尤其是20世纪中叶开始，针对增值税贸易效应的研究文献不断增加。这主要是以下两方面原因使然：其一，由于在进口关税等边境税收锐减的大趋势下，增值税可以作为税源缺失的重要替代与有效补充，从而在全球大多数国家得到普遍推广；其二，与所得税相比，增值税更容易实现税收中性与税收非中性的结合（邓力平，2000）。但值得一提的是，在经历了过去几十年间增值税高歌猛进的局面之后，近年来增值税迅猛发展的势头有所缓解<sup>①</sup>，而且全球各国增值税的政策取向也发生了差异，这在学术界也引起更多学者反思，如增值税是不是一种可以放之四海而皆准的税收政策？增值税的出口贸易效应是正向促进还是反向抑制作用？如果把发展中国家纳入研究范围，其特殊的税收制度与国情是否影响增值税贸易效应的发生，等等。

同时，虽然从税收国际发展趋势来看，消费税，尤其是增值税在各国的税制结构中所占比重还会增加，但基于各国发展条件的差异，所得税仍将是目前及未来相当长的一段时间内大多数国家所要倚重的主体税种之一。目前全球范围内公司所得税的发展产生一定程度的分化<sup>②</sup>，而理论界关于短期内公司所得税贸易效应的结论仍存在较大的分歧，其长期内的税收贸易效应的探讨更是罕见，这与当前现实对公司所得税的重视存在较大程度的脱节，以中国为例，新一轮财税体制改革的重点内容之一就是逐步提高直接税所占比重。那么如何将公司所得税的运用与促进出口贸易协调发展，发挥税收在扩大货物（服务）贸易出口的政策导向问题值得我们深思。

另外，在多边性国际治理体系下，由世界贸易组织（WTO，简称世贸组

---

①② 更多数据上的支持与分析参见本书第四章。

织)规则与一国境内税收制度的冲突而引发的涉税国际贸易摩擦已逐渐成为一种常态,并且在国际贸易摩擦总量中占有较大比重。以中国为例,根据世界贸易组织相关数据,截至2014年5月,全球涉华贸易摩擦案件总数为43起(不计中国作为第三方的情形),其中涉税国际贸易摩擦26起,占贸易摩擦总数的61.9%。中国作为最大的发展中贸易国家,其独特的经济条件与国际地位,使其涉税国际贸易摩擦的解决变得更加复杂,尤其在当前全球经济进入低迷期,相应的国际贸易摩擦的强度将会大大提高,解决的难度也将加大。因此,有必要探讨在国际领域协调国家间的税收与贸易利益,特别是处理好自由贸易与保护贸易中的税收问题。

综上所述,2008年国际金融危机的爆发,随之而来的是国际国内两种资源、两种条件的再一次深度磨合,全球各国经济普遍进入了深度调整期,内需扩张尚待时日,外需提振抑或是维持更需另辟蹊径。如何在后危机时代合理运用境内税收工具,进而谋求经济局势的扭转,在内外需调整的过渡期以应对经济发展新常态,是一个值得研究的课题。

## 第二节 选题意义

如前所述,出口贸易对经济复苏的刺激仍起到较为关键的作用,在出口退税的促进作用有限的情况下,将境内税收变动与出口贸易增长协调研究结合在新一轮财税体制改革大背景下,可以从扩大出口贸易的视角为结构性减税等税收制度改革提供启示,探讨在开放经济条件下财税体制改革的国际兼容性;同时,也可以为税收与贸易包容性发展提供理论与实践层面的有益启示。

### 一、理论意义

探讨了境内税(增值税和公司所得税)相对贸易中性有关理论在发展中国家适用性。从长期趋势来看,增值税和公司所得税对出口贸易不存在资源配置上的扭曲问题,即相对贸易中性是存在的(Keen & Syed, 2006),这个理论观点在一定程度解释了增值税短时期内得到较大范围推广的现象。但