

■ 当代经济前沿文库

FRONTIER SERIES IN CONTEMPORARY ECONOMICS

An Analysis on Tariff's Economic Effects
and Policy Option for China

关税的效应分析
与中国关税政策选择

谷成 著

FE

东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

52.5
8

当代经济前沿文库
FRONTIER SERIES IN CONTEMPO

An Analysis on Tariff's Economic Effects
and Policy Option for China

关税的效应分析
与中国关税政策选择

谷成 著

FE 东北财经大学出版社
Donghai University of Finance & Economics Press
大连

© 谷成 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

关税的效应分析与中国关税政策选择 / 谷成著. —大连:
东北财经大学出版社, 2007.7

(当代经济前沿文库)

ISBN 978-7-81122-096-4

I. 关… II. 谷… III. 关税—研究—中国 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 099853 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 224 千字

印张: 9 5/8

印数: 1—2 000 册

2007 年 5 月第 1 版

2007 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 高 鹏

责任校对: 刘咏宁

封面设计: 张智波

版式设计: 刘瑞东

ISBN 978-7-81122-096-4

定价: 26.00 元

本书由

大连市人民政府资助出版

**The published book is sponsored
by the Dalian Municipal Government**

作者简介

谷成，男，1975年3月出生，辽宁沈阳人。1997年毕业于东北财经大学，获经济学学士学位，2000年于东北财经大学获经济学硕士学位，2004年于东北财经大学获经济学博士学位。之后在加拿大卡尔顿大学从事为期16个月的博士后研究。现为东北财经大学财政税务学院副教授，硕士生导师，研究方向为财政与税收理论。在《财贸经济》、《经济社会体制比较》、《改革》、《经济理论与经济管理》、《社会科学辑刊》、《预测》、《税务研究》、《国际贸易问题》、《经济地理》等经济学刊上发表论文30篇，其中多篇成果被《新华文摘》、《中国经济信息网》、人大报刊复印资料《财政与税务》等期刊和网站全文转载或摘发。主持美国林肯土地政策研究基金项目、中国国家留学基金项目、教育部人文社科研究项目、辽宁省社科规划基金重点项目、辽宁省教育厅人文社科项目等各级课题8项，获中国国际贸易学会优秀论文奖、辽宁省自然科学论文优秀成果奖、辽宁省学术年会优秀论文等各级科研奖励20余项。2004年入选辽宁新世纪“百千万”人才工程。2006年被遴选为辽宁省骨干教师。

序

《关税的效应分析与中国关税政策选择》是谷成同学在其博士学位论文的基础上写成的一部学术专著，也是中国加入 WTO 之后系统分析关税效应与中国关税政策的一部重要著作。

在税收发展史上，关税是产生时间最早、存续时间最长的税种之一，在取得财政收入与保护国民经济方面发挥了十分重要的作用。然而，相对于其他税种，人们对关税的研究却比较薄弱。中国加入 WTO 后，需要在 WTO 规则的框架内对关税政策与制度进行相应的调整，以实现贸易自由化与贸易保护的最优组合。这就需要对关税的效应与制度设计问题进行更为全面和系统的分析。《关税的效应分析与中国关税政策选择》一书，就是为完成这一任务而撰写的。

与已有的研究成果相比，本书具有以下几个特点：

第一，体系完整。本书基本上包括理论分析与制度设计两个部分。在理论分析部分，作者首先分析了关税的归宿，在此基础上，系统分析了关税对资源配置、收入分配、经济增长和经济稳定的影响。这是一种理论体系，在已有的研究成果中，是没有见到的。

第二，文献资料翔实。作者在写作过程中，查阅了大量的中外文献，并在论证过程中旁征博引。这不仅增强了论文的说服力，而且为后人的研究奠定了一个很好的基础，同时也表明了作者严谨的治学态度与科学的治学方法。

第三，在许多方面提出了具有创造性的观点。例如，关于关税的基本类型。传统理论将关税分为财政关税和保护关税。作者则认为，将关税简单地划分为财政关税与保护关税，一方面难以区分各

国所采用的关税政策，另一方面也无益于中国关税政策的制定和实施。在此基础上，作者提出，制定一国的关税政策，首先应当明确关税的作用或效应。只有这样，才能认清各国采用的关税政策，也才能制定有效的关税政策。再比如，关于中国的关税政策，作者认为，入世后，中国应特别强化关税保护幼稚产业的作用和维持就业水平的作用，并在关税结构的调整中尽量减少效率损失。这些政策建议，不仅具有充分的理论依据，而且对实际工作部门制定政策具有重要参考价值。

当然，本书也存在一些不足之处。有些思想观点尚有待实践的检验，有些问题仍需要进一步的研究。但总体上看，作为系统研究关税问题的理论专著，本书仍然是学术研究领域不可多得的一部优秀著作。

我希望作者以这部著作作为起点，继续关注我国经济改革和发展中的重大问题，努力钻研，不懈探索，为繁荣我国的经济科学，做出更大的贡献。

马国强

2007年4月

前言

20 世纪 90 年代以来,经济全球化问题引起了国际社会的普遍关注。经济全球化是市场经济在世界范围内发展的必然结果,是交通运输、通讯网络和工业自动化等科学技术的发展驱使市场经济本身冲破地区经济、民族经济交换的障碍,拓展交换空间,寻求资本、贸易、金融在世界范围内的自由流动的要求。经济全球化意味着资源在全球范围内更为有效的配置。经济全球化促进了全球生产力的发展,推动了全球产业结构的新一轮调整,使世界各国之间的相互依赖进一步加强。

世界经济全球化进程加快的重要标志是于 1993 年 12 月 15 日在日内瓦结束的关贸总协定乌拉圭回合贸易谈判。世界贸易组织的建立,大大拓宽了多边贸易体系协商、管理国际贸易的范围,完善了多边贸易体系的内容和机制,进一步规范了国际竞争规则,大幅度削减了关税和其他贸易壁垒,加速了经济全球化的进程。正如日本创价大学经营系主任、太平洋研究中心主任江口雄次郎在日本 1997 年 1 月《世界经济评论》月刊中所言:“迄今为止,全球化是在建立关税及贸易总协定和世界贸易组织体制下,通过经济自由化、加速发展交通和信息通讯以及发展经济来实现的。”因此,有的学者将多边贸易体制称为“经济全球化进程的载体”(张向晨、孙亮,1996)。事实上,1995 年 1 月 1 日,乌拉圭回合协议生效、世界贸易组织成立,全球 96% 的贸易额被纳入以世界贸易组织为代表的多边贸易体制。一些国家的经验数据表明,加入世界贸易组织后 GDP

因此而增长 2~3 个百分点（胡金木、罗天舒，2000）。

经过长达十几年的艰苦谈判之后，中国终于在 2001 年末正式加入了世界贸易组织。在取得作为世贸组织成员所能享有的权益的同时，中国政府也必须按照世贸组织的协议，降低进口关税、削减贸易壁垒。加入世贸组织以前，中国政府已经开始在乌拉圭回合的世界贸易环境中实行单边贸易保护减让措施，20 世纪 90 年代以来多次大幅度降低关税水平，从 1992 年的 42.3% 降至 2001 年的 15.3%。按照 1999 年 11 月 15 日中美双方签署的关于中国加入 WTO 的双边协议，中国关税总体水平应降至 9.4%（徐蔚葳，2001）。

关税总体水平的降低，对关税收入的取得有何影响？关税的经济归宿最终落于何处？关税与经济增长之间存在着怎样的关系？关税在收入分配中起到多大的作用？如何设计关税的税率结构才能对国内产业形成更为有效的保护？这些问题都值得我们以严谨的态度加以研究。

国外有关关税理论与政策的研究历史久远，文献丰富，主要研究成果如下：

（1）重商主义的关税保护理论。代表人物是英国的托马斯·孟（T. Mum），其理论核心是国际贸易差额论，主张采用保护关税政策，对进口货物征收重税，使税负高到人们不能购买的地步，同时对出口的制成品减免关税，或退回进口原料时征收的关税。

（2）自由贸易与关税理论。亚当·斯密（Adam Smith）反对重商主义的观点，提出了系统的自由贸易理论，主张绝对成本优势原理。其后，大卫·李嘉图（David Ricardo）进一步发展了亚当·斯密的理论，提出了比较成本理论。之后，马歇尔（Alfred Marshall）、赫克歇尔（Eli Heckscher）、俄林（Bertil Ohlin）等西方经济学家又提出了相互需求理论、要素禀赋学说等国际分工和国际贸易理论，补充和发展了自由贸易理论。

(3) 幼稚工业保护理论。代表人物是美国的汉密尔顿 (Alexander Hamilton) 和德国的李斯特 (Friederich List)。美国第一任财政部长汉密尔顿指出, 美国必须摆脱英国的殖民经济统治以发展本国经济, 强调用保护关税来保护幼稚工业的发展。李斯特保护理论的精髓是通过关税保护, 发展一个国家的生产力。他认为, 亚当·斯密等人提出的自由贸易世界原则是有前提的, “两个同样具有高度文化的国家, 要在彼此自由竞争下双方共同有利, 只有当两者在工业发展上处于大体上相等的地位时才能实现” (李斯特, 1981), 因此, 落后国家必须采用关税手段对本国工业加以保护。

(4) 超保护关税理论。超保护关税理论是在 20 世纪 30 年代提出的凯恩斯主义的关税理论, 它试图把关税和就业理论联系起来。凯恩斯 (J. M. Keynes) 及其拥护者指出, 有效需求不足导致了经济危机和失业的产生, 而贸易顺差可以提高国内有效需求, 缓解危机和增加就业。以此为出发点, 凯恩斯主义鼓吹“奖出限入”的贸易政策, 并为超保护关税政策提供了理论依据。

(5) “外围—中心”理论。20 世纪 50 年代, 阿根廷经济学家普雷维什 (Paul Prebisch) 指出, 传统的国际分工使发达国家处于中心位置, 而发展中国家则处于外围地位。这种分工格局使发展中国家得不到国际分工提高生产率带来的好处, 贸易条件不断恶化。因此, 发展中国家必须进行工业化, 要用关税保护等手段发展本国“进口替代”和“出口替代”产品的生产, 完善本国的产业结构, 改善本国的贸易条件。

与国外众多的研究成果相比, 国内对关税理论与政策的研究尚处于起步阶段。改革开放以来特别是 20 世纪 90 年代以来, 国内学术界对中国关税的研究逐步深入, 目前代表性的研究人员及其主要观点有:

(1) 深圳国税局科研所谷志杰回顾了关税产生、发展的历史过程, 分析了关税税则制度、关税政策和理论发展以及关税在当今世界上的运用, 阐明了不同类型国家关税政策和理论的区别。

(2) 对外经贸大学的王普光等, 对关税的性质、职能与作用以及关税政策进行了有益的探索, 在对关税理论与政策进行分析的基础上, 运用法学原理阐述现行关税法律、法规, 并对中国关税制度的设计提出了相应的政策建议。

(3) 海关总署政策研究室的杨圣明归纳了当代保护关税政策的理论, 并采用历史分析的方法对中国关税职能、关税税率、关税优惠、保税制度以及关税征管进行了回顾, 并提出了相应的政策建议。

(4) 西安交大的冯宗宪等的研究对关税及其对经济系统的作用机制进行了比较全面的概括, 对中国关税总体水平进行了国际比较, 并对关税名义保护率与有效保护率进行了测算; 应用 CGE 模型对关税减让的效应进行分析, 在此基础上提出了中国关税进一步改革的方向。

(5) 作者认为, 中国关税制度的设计应当与非关税壁垒的关税化相结合; 关税税率结构的设置与原产地规则、海关估价制度等同步进行, 以满足 WTO 各项协议的规定; 关税减让应与国内税收制度的改革协调进行, 以缓解关税减让对国内产业造成的冲击。

目前国内对关税理论的研究多是将关税视为对外贸易的一种政策工具, 尚未对关税的经济效应进行过系统的研究, 关税理论研究主要集中在关税对资源配置所产生的影响(表现为对关税有效保护率的讨论)。而有关关税的转嫁与归宿、关税对收入分配的影响、关税与经济增长的关系、关税在经济稳定中的作用在国内学者的研究中则处于空白领域。正因如此, 作者尝试运用数理和计量经济学工具, 对有关的理论和实际问题进行探索, 从而形成本书。

本书的研究旨在对关税的经济效应进行系统的分析和考察, 并

在定性分析的基础上进行定量刻画，从而在定性分析和定量分析的基础上提出相关的政策建议。总体上包括三个方面：

(1) 在理论上分析关税的经济效应，包括关税在资源配置中的作用，关税对收入分配的影响，关税与就业、价格水平之间的关系，关税在经济增长中所发挥的作用等，并运用数学语言将理论形式化。

(2) 在实证上利用一定的计量模型对关税的经济效应进行经验分析。

(3) 在理论和实证分析的基础上，对中国关税政策的制定提出相应的政策建议。

本书主要采用以下方法：

(1) 局部均衡分析与一般均衡分析相结合。关税理论的传统研究方法是局部均衡。其优点是分析局限于某一产品或要素市场，有利于简化问题，缺点是没有考虑商品或要素之间的替代或互补关系，也就是说，局部均衡分析只考虑税收在征税市场中的直接影响，而没有考虑税收对非征税市场的间接影响。一般均衡是一种系统的研究方法，通过一般均衡研究方法可以考察由供求关系不均衡导致的价格波动从而促使整个经济系统供求趋于均衡的过程。

(2) 规范分析与实证分析相结合。规范分析是以一定的价值判断为基础，提出某些标准作为分析处理经济问题的标准，树立经济理论的前提，作为判定经济政策的依据，并研究如何才能达到这些标准。而实证分析本身不带有价值判断，只考虑建立经济事物之间的规律性，并在这些经济规律的作用下分析和预测人们经济行为的效果。

(3) 历史分析的方法。即严格地按照历史的本来面目，把历史事件、人物、政治、经济、制度、思想、文化、科技、民族、外交等问题置于特定的时空条件下进行分析综合，揭示其运动的自然过程和规律。关税的发展演变经历了较长的历史阶段。根据不同历史

阶段的经济发展水平分析关税对经济的影响，有利于关税政策的合理制定。

(4) 博弈分析的方法。博弈论研究的是决策主体的行为发生直接相互作用时的决策以及这种决策的均衡问题，也就是说，当一个主体的选择受到其他主体选择的影响，同时又反过来影响到其他主体选择时的决策和均衡问题，因而又称对策论。在分析国家之间经济贸易行为时，博弈分析是一种有效的方法。

(5) 比较研究的方法。目前，进口关税被世界各国广泛采用。对其他国家关税制度的比较与借鉴有利于中国关税政策的制定。

由于作者对经济理论的理解和中国经济改革实践的把握能力有限，书中错误与不足之处，敬请读者批评指正。

谷成

2007 年 4 月

目 录

第 1 章 关税概要	1
1.1 关税的产生与发展	1
1.2 现代关税的基本类型	7
第 2 章 税的归宿	13
2.1 税归宿分析的方法	13
2.2 局部均衡分析	15
2.3 一般均衡分析	27
2.4 关税归宿的经验分析	38
第 3 章 关税与资源配置	43
3.1 关税对资源配置的影响	43
3.2 关税的资源配置效率	62
第 4 章 关税与收入分配	108
4.1 关税对收入分配的影响	109
4.2 降低关税对收入分配影响的作用机理	113
4.3 关税减让对中国收入分配影响的实证分析	118
4.4 以收入分配公平为目标的关税结构调整	136
第 5 章 关税与经济增长	141
5.1 经济增长及其决定因素	141
5.2 关税对经济增长的影响	147
5.3 关税减让对中国经济增长影响的实证分析	162

5.4 以经济增长为目标的关税结构设置	172
第 6 章 关税与经济稳定	175
6.1 关税与就业	175
6.2 关税与物价稳定	221
第 7 章 关税政策目标的协调	249
7.1 传统关税政策理论的局限性	249
7.2 关税的经济效应与政策目标	252
7.3 关税政策目标之间的矛盾与协调	259
第 8 章 中国关税政策的选择	262
8.1 中国关税调整面临的外部环境约束	263
8.2 入世后中国关税政策的目标选择	265
主要参考文献	275
后记	291

第1章 关税概要

1.1 关税的产生与发展

关税是随着商品交换和商品流通领域的不断扩大以及国际贸易的不断发展而产生和逐步发展的。在古代,统治者在其领地内对流通中的商品征税,是取得财政收入的一种最简便的手段和财源。近代国家出现后,关税成为国家税收中的一个单独税种,进而形成了近代关税。随后,又发展成为现代世界各国所通行的现代关税。

1.1.1 西方关税的追溯

关税是一个非常古老的税种。对于西方关税的起源有两种说法。根据《大英百科全书》对 Customs 一词来源的解释,关税是由古时商人在进入市场交易时,向当地的领主缴纳的一种例行的、常规的入市税(Customary Tolls)发展来的,有通行费或税的含义。后来 Customs 和 Customs Duty 就成为海关和关税的英文名称。

关税在英文中的另一个术语是 Tariff。根据《美国海关画史》的记载,传说在地中海西口,距直布罗陀 21 英里处,曾经有一个海盗盘踞的港口名叫塔利法(Tariffa)。当时进出地中海的商船为了避免被抢劫,被迫向塔利法港口的海盗缴纳一笔买路费。此后 Tariff 就成为关税的另一通用名称,泛指关税、关税税则或关税制度等含义。

考察世界经济历史可以发现,早在公元前 5 世纪左右,古希腊就已开始征收关税。当时,地中海、爱琴海、黑海一带经济发展迅速,雅典成为当时欧洲的贸易中心。外国商人为了取得在该地区的贸易权利和受到保护,便向领主奉送贡礼。随后,雅典以使用港口的报酬为由,正式对输出入的货物征收 2%~5% 的使用费。^①后来,罗马帝国征服了欧、非、亚的大片领地,欧洲经济也有了进一步的发展,海上和陆地贸易昌盛,各地区之间和各省之间的商业往来发达。实际上,在罗马王政时代就已对通过海港、道路、桥梁等的商品课征 2.5% 的关税,其后关税就作为一种正式的间接税征收,对进出境的一切贸易货物(帝国的信使除外)均须缴纳进出口税,正常税率是 12.5%,有的地区还按商品分类征收,对不同地区的进口货物税率也有差别。例如,公元 202 年,在努米底亚和摩里得尼亚边境实行四种不同的关税率:第一类关税率适用于奴隶、马、骡、牛、驴;第二类适用于农产品;第三类适用于皮革;第四类适用于其他货物。罗马帝国初期,关税的税率一般为 2.5%。再如,针对来自印度的阿拉伯的货物,在红海口岸征收高达 25% 的关税。这一时期罗马国境内曾形成很多关税势力圈,在各自边界上征税。在封建社会后期(公元 11 世纪左右),兴起了十字军时代的欧洲关税。当时的德意志皇帝萨克逊制定了一部重要的关税通则,并依据该通则在莱茵河沿岸各处设关征税。由于这些关卡征收的关税很低,因而也乐于被贸易商所接受。在耶路撒冷王国,每一种进口货物几乎都有一种关税率,缴纳关税的商品种类已超过 114 项。该国还把关税区分为运输关税(过境税、桥梁税、货运车税、通行税)与货物关税(货物通行税)两大类。^②

对于关税的起源,英国 17 世纪古典政治经济学家威廉·配第在

① 王普光等:《关税理论政策与实务》,19 页,北京,对外经济贸易大学出版社,1999。

② 刘广平等:《海关征税》,33 页,广州,中山大学出版社,1999。