



中国社会科学院文库·经济研究系列
The Selected Works of CASS · Economics

出口退税与 中国对外贸易

Export Rebate and China Foreign
Trade Development

— 主编 / 裴长洪 高培勇 —

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



中国社会科学院文库·经济研究系列
The Selected Works of CASS • **Economics**

出口退税与 中国对外贸易

Export Rebate and China Foreign
Trade Development

主 编/裴长洪 高培勇



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

图书在版编目 (CIP) 数据

出口退税与中国对外贸易/裴长洪, 高培勇主编. - 北京:
社会科学文献出版社, 2008. 6

(中国社会科学院文库·经济研究系列)

ISBN 978-7-80230-956-2

I. 出... II. ①裴... ②高... III. 出口税-税收减免-
税收制度-中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 053838 号

《中国社会科学院文库》 出版说明

《中国社会科学院文库》（全称为《中国社会科学院重点研究课题成果文库》）是中国社会科学院组织出版的系列学术丛书。组织出版《中国社会科学院文库》，是我院进一步加强课题成果管理和学术成果出版的规范化、制度化建设的重要举措。

建院以来，我院广大科研人员坚持以马克思主义为指导，在中国特色社会主义理论和实践的双重探索中做出了重要贡献，在推进马克思主义理论创新、为建设中国特色社会主义提供智力支持和各学科基础建设方面，推出了大量的研究成果，其中每年完成的专著类成果就有三四百种之多。从现在起，我们经过一定的鉴定、结项、评审程序，逐年从中选出一批通过各类别课题研究工作而完成的具有较高学术水平和一定代表性的著作，编入《中国社会科学院文库》集中出版。我们希望这能够从一个侧面展示我院整体科研状况和学术成就，同时为优秀学术成果的面世创造更好的条件。

《中国社会科学院文库》分设马克思主义研究、文学语言研究、历史考古研究、哲学宗教研究、经济研究、法学社会学研究、国际问题研究七个系列，选收范围包括专著、研究报告集、学术资料、古籍整理、译著、工具书等。

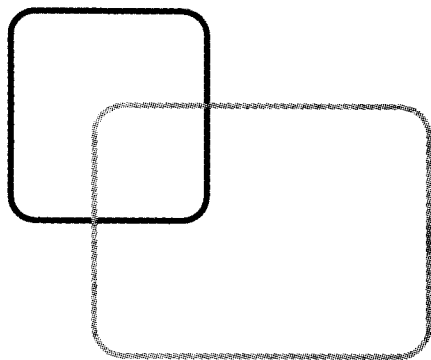
中国社会科学院科研局

2006年11月

说 明

本项科研成果是中国社会科学院 2006 年度院重大课题的最终研究成果。裴长洪、高培勇为该研究课题主持人，负责课题设计与构思，朱小慧承担课题联络与成果技术校对；各章写作分工如下：

导 言	裴长洪
第一章	张 斌、张德勇
第二章	张 斌
第三章	张 斌
第四章	樊 瑛
第五章	樊 瑛
第六章	杨志勇
第七章	张 楠
第八章	张 楠
第九章	裴长洪、高培勇
统 稿	裴长洪

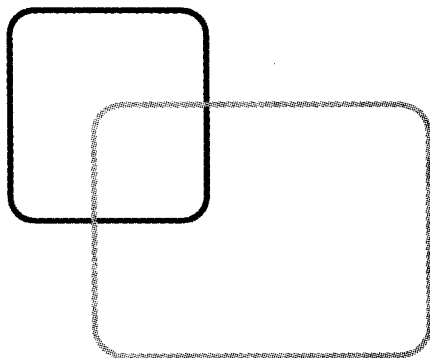


目 录

导 言	1
一 外贸增长方式亟须转变	1
二 转换出口退税政策目标的必要性	5
三 对近两年出口退税政策调整的实践效果的观察与认识	12
四 最终目标是构建有利于对外贸易科学发展的财税制度	14
 第一章 出口退税研究综述	17
第一节 出口退税基本理论	17
第二节 出口退税制度设计	23
第三节 出口退税国际比较研究	26
第四节 对我国出口退税实践的研究	31
 第二章 出口退税的国际比较	43
第一节 出口退税与 WTO 规则	43
第二节 世界主要国家的出口退税制度	46
第三节 不同税制结构下的出口退税	51

第三章 出口退税政策的演变过程	55
第一节 1994 年税制改革前的出口退税政策	55
第二节 1994 ~ 2004 年出口退税政策的调整	58
第三节 2005 年以来出口退税政策的调整	63
第四章 出口退税对中国出口贸易的促进作用	67
第一节 出口退税政策对中国出口贸易增长的促进	67
第二节 出口退税政策优化中国出口商品结构作用分析	75
第三节 出口退税政策与中国出口贸易方式的相关性分析	85
第四节 出口退税政策与汇率政策贸易效应的对比分析	91
第五节 对出口退税作用的基本评估	101
第五章 贸易视角: 现行出口退税政策面临的挑战	103
第一节 出口退税政策与平衡中国进出口贸易	103
第二节 出口退税政策与转变中国贸易增长方式	115
第三节 出口退税政策与缓和中国对外贸易摩擦	124
第四节 出口退税政策与减轻中国外部经济失衡	132
第五节 调整出口退税政策势在必行	142
第六章 财政视角: 出口退税的改革议题	146
第一节 出口退税规模不断扩大的可持续性面临挑战	146
第二节 出口退税的公平问题	150
第三节 对中央财政预算的挑战	152
第四节 改善出口退税政策与财政改革的联系	159
第七章 转变外贸增长方式下的出口退税政策	165
第一节 出口退税机制改革的政策含义和发展导向	165
第二节 理顺进出口结构, 促进平衡发展	169
第三节 理顺出口退税“差别化”措施, 促进进出口结构优化	178
第四节 理顺出口增长、退税率与退税规模的关系	185
第五节 理顺退税规模与中央地方财政关系	190

第八章 新出口退税政策需要配套政策组合	195
第一节 加工贸易政策的调整	195
第二节 人民币汇率制度的改革	207
第三节 进口激励机制的完善	212
第四节 进一步完善外商投资政策	214
第五节 深化财税体制改革	224
第九章 总结与思考	227
一 基本结论	227
二 出口退税机制改革与解决贸易顺差过大问题的关系	228
三 下调出口退税率的实质是缓解市场扭曲	232
四 出口退税负担反映了我国税制结构与退税原则的矛盾	235
五 出口退税分担机制反映现行增值税制的不完善	241
六 促进我国外贸科学发展的财税体制改革的内容	242
参考文献	245



Contents

Introduction	/ 1
Part 1 The Desiderating Change of China Foreign Trade Growth mode	/ 1
Part 2 The Necessity of Export Rebate Policy Target Transform	/ 5
Part 3 The Observation and Understanding to Fulfillment Effect of Export Rebate Policy Adjustment In the Late Two Years	/ 12
Part 4 The Ultimate Target of Export Rebate Policy Adjustment —Constructing Finance and Tax Systems in favor of Scientific Development, Promoting the Foreign Trade Scientific Development	/ 14
 Chapter 1 The Export Rebate Research Summary	 / 17
Section 1 The Basic Theories of the Export Rebate	/ 17
Section 2 The Institution Design of Export Rebate	/ 23
Section 3 The International Comparison Research of Export Rebate	/ 26
Section 4 China Export Rebate Fulfillment Analysis	/ 31

Chapter 2	The International Comparison of Export Rebate	/ 43
Section 1	Export Rebate and the Regulation of WTO	/ 43
Section 2	Export Rebate System of Main Countries in the World	/ 46
Section 3	Export Rebate under the Different Tax System Structure	/ 51
Chapter 3	The Evolvement Process of Export Rebate Policy	/ 55
Section 1	The Export Rebate Policy before the Tax System Reform in 1994	/ 55
Section 2	The Export Rebate Policy Adjustment from 1994 to 2004	/ 58
Section 3	The Export Rebate Policy Transformation since 2005	/ 63
Chapter 4	The Promotion to Export Trade of Export Rebate	/ 67
Section 1	The Promotion to China export trade Increase of Export Rebate Policy	/ 67
Section 2	The Function Analysis of Export Rebate Policy Optimizing Exports Merchandise Structure	/ 75
Section 3	The Relativity Analysis between Export Rebate Policy and China Export Trade Mode	/ 85
Section 4	The Trade Effect Comparison Analysis between Export Rebate Policy and Exchange Rate Policy	/ 91
Section 5	The Basic Valuation of Export Rebate Function	/ 101
Chapter 5	The View of Foreign trade: the Challenge Faced with Current Export Rebate Policy	/ 103
Section 1	The Export Rebate Policy and Equilibrium between Chinese Import and Exports	/ 103
Section 2	The Export Rebate Policy and China Trade Growth Mode Transformation	/ 115

Section 3	The Export Rebate Policy and Mollifying China Foreign trade friction	/ 124
Section 4	The Export Rebate Policy and Alleviating China Exterior Economy Unbalance	/ 132
Section 5	The Export Rebate Policy Adjustment imperative under the Situation	/ 142
Chapter 6	The view of finance: the Reform Issue of Export Rebate	/ 146
Section 1	The Challenge faced with Durative of Export Rebate Scale Extending Continuously	/ 146
Section 2	The fair issue of Export Rebate	/ 150
Section 3	The Challenge to Central Finance Budgetary	/ 152
Section 4	The Improvement of Relation between Export Rebate and Finance Reform	/ 159
Chapter 7	The Export Rebate Policy under the Circumstance of Foreign Trade Growth Mode Transition	/ 165
Section 1	The Policy Meanings and Development Directions of the Export Rebate Mechanism Reform	/ 165
Section 2	Adjusting Import and Export Structure, Promoting Equilibrium Development	/ 169
Section 3	Standardizing Export Rebate “differentia” measures, Optimizing Export structure	/ 178
Section 4	Balancing the Relationship among the Export Growth, the Export Rebate Rate and Rebate Scale	/ 185
Section 5	Conciliating central and regional finance relation with Rebate Scale	/ 190

Chapter 8 The Other Necessary Policies Combined with

New Export Rebate Policy / 195

Section 1 The Adjustment of Processing Trade Policy / 195

Section 2 The Institutional Reform of Exchange Rate / 207

Section 3 The Perfect of Import Promotion Mechanism / 212

Section 4 The Perfect of Foreign Investment Policy / 214

Section 5 Deepening Finance and Tax System Reform / 224

Chapter 9 The Summary and Consideration / 227

Section 1 The Basic Conclusion / 227

Section 2 The Relation between Export Rebate Mechanism Reform
and the Solution to Enormous Trade Surplus Problem / 228

Section 3 The Essence Descending Export Rebate Rate to alleviate
market distortion / 232

Section 4 Export Rebate Burden to reflect the Contradiction
between Tax System Structure and Rebate Principle / 235

Section 5 Export Rebate Share Mechanism to reflect Current
Value-added Tax System Incomplete / 241

Section 6 The Contents of Finance and Tax System Reform
Promoting China Foreign Trade Scientific Development / 242

Bibliography / 245

长期以来,出口退税制度安排和政策措施是支持和鼓励我国出口贸易发展的重要条件。特别是进入 21 世纪以来,出口退税政策经过调整,制度安排日臻完善,退税力度不断加大,对我国出口贸易的促进起着举足轻重的作用。在未来新的发展阶段,我国的对外贸易,特别是出口贸易,需要实现一个由单纯强调数量扩张到数量与质量并重的转变以及与此相适应的增长方式的转变,正如 2007 年 10 月召开的党的“十七大”报告中所说的那样,应该:“加快转变外贸增长方式,立足以质取胜,调整进出口结构,促进加工贸易转型升级,大力发展服务贸易。”为了实现这样一个转变,作为出口贸易重要扶持鼓励政策的出口退税应当进一步进行哪些调整,以及进行哪些配套政策的调整,是改善国家宏观经济管理和宏观政策调控的题中应有之义。出口退税作为国家的一项财税政策,其目标是影响出口商品的价格竞争力和实现商品结构合理、资源配置优化。所以,它的完善方向应当是根据“十七大”报告的要求,要有利于推动科学发展,形成能够反映市场供求关系、资源稀缺程度、环境损害成本的价格形成机制。因此,对出口退税的研究,既是转变外贸增长方式的需要,也是建立科学发展的财税制度的需要。

一 外贸增长方式亟须转变

我国自加入世界贸易组织以来的 6 年间(2002 ~ 2007 年),对外贸易获得空前发展,其中出口贸易平均增长速度超过 23% 以上。除了国际经贸环境的改善和我国经济实力增强的原因以外,影响我国出口贸易增长的很重要因素是价格竞争力,显然,这又与劳动力价格低廉和出口退税因素有

关。这种增长带来了如下两方面不利的后果。

第一方面是，出口增长方式粗放，贸易摩擦增多。

首先，出口产品多为附加值较低的产品，国民收益低。尽管我国工业制成品出口已占整个货物出口的 90% 以上，但出口仍然集中在劳动密集型产品和制造环节上。即使是机电产品和高新技术产品，也主要处于中低端的加工装配环节，国内增值率不高。在货物出口的直接生产过程中，我国企业大多处在国际分工的价值链低端。我国货物出口的 55% 是加工贸易，但加工贸易国内采购率低、加工链条短，往往只承担产品增值链条中附加值较低的加工组装环节。诸如我国企业不得不将国产手机售价的 20%、计算机售价的 30%、数控机床售价的 20% ~ 40%，支付给国外专利持有者，致使我国企业计算机每台平均利润不到 5%；DVD 机每台售价不到 30 美元，交给别人的专利费接近 10 美元，生产企业的最终利润只有 1 美元；电视机平均每台纯利润已不到 10 元人民币。劳动力价格低是我们的优势，但廉价劳动力在大幅度降低生产成本从而具有较强国际竞争力的同时，也降低了我国技术创新的动力，从而形成了“低技术陷阱”。粗放型的出口超高速增长，还带来贸易条件恶化、贸易摩擦加剧和国家出口退税负担沉重等不良后果。

其次，中低端产品的出口市场过度依赖发达国家，不利于改善我国在世界经济竞争中的谈判地位。而且，与发达国家尤其是发展中国家同类产品、同类产业的竞争，伤害弱势群体的利益，影响了我国的国际形象。

再次，出口产品中资源性、高耗能、高污染产品仍占一定比重，加大了国内资源和环境压力。

第四，出口对加工贸易依赖较大，自己不掌握核心技术和营销渠道，缺乏自有品牌，处于国际分工链条的底端，使外贸发展缺乏可持续性。我国出口 500 强中，名牌产品销售的比例只有 6%，远低于国际上 50% 的水平。我国出口总量的 55%、高新技术产品出口的 90% 靠加工贸易。加工贸易国内附加值低，是“在中国制造”（Made in China），而不是“中国自己制造”（Made by China），或者说是“中国制造”而不是“中国创造”。

第五，引发众多的贸易摩擦。从 1995 年 WTO 成立以来至 2006 年底，全世界共发生 3044 起反倾销立案调查，其中最终被采取反倾销措施的有 1941 个，所占比重约为 64%。而中国遭受的反倾销调查案数居世界第一，达到 536 起，占世界总数的 28%。从被采取反倾销措施的案件数量来看，中国也以 375 起位居第一，两者都远远高于位居其后的韩国、美国。中国遭受反倾销摩擦的原因，一方面是来自发展中国家的竞争，由于低端产品

的同构性和市场的狭小,引起一些发展中国家的贸易摩擦。如印度是世界上发起反倾销调查最多的国家,以 457 起位居第一,其中 196 起针对中国,占其总数的 42%。又如中国与土耳其在纺织品出口上的竞争,在欧美市场上,由于中国纺织品出口的扩张,引起土耳其的贸易摩擦,在 2001~2006 年间,土耳其也是向中国发起反倾销调查较多的发展中国家,而且 1/6 涉及纺织品贸易。另一方面原因是发展中国家出口产品的低价格。例如我国出口欧盟的化纤布价格仅为 0.9 美元/平方米,大大低于日本的 3.29 美元和韩国的 1.94 美元;我国出口印度的绸缎价格低于出口至其他国家的价格的 25%;2005 年中国出口的鞋类产品占世界市场的 60%,平均每双售价仅为 2.7 美元,只有西班牙的 1/5,意大利的 1/12。2005 年欧盟对我国出口的化纤布征收反倾销税一案,直接导致我国 4 万工人的就业危机以及对欧盟出口 15% 的大幅下降。其他低端产品也面临相似摩擦。例如 2004 年的“美国家具案”,就是由于自 2002 年以来中国家具以低价格大批量出口美国,金额从 11 亿美元上升到 13.5 亿美元所导致,该案涉案金额 9.6 亿美元,企业 1000 家,直接影响我国国内就业人数 15 万人。

第二方面是,过度依赖价格竞争力,势必压低工人工资、忽视生产环境条件,激化劳资矛盾,不利于社会和谐。

根据有关的调查研究,一部分沿海地区长期以来没有提高工人工资,工资水平仍然停留在 20 世纪 90 年代中期的状态,以至于在少数地方引起就业萎缩和“民工荒”;相当一部分出口企业没有为工人交纳社会保障基金,实际上变相压低了工人工资。还有些企业为了节约生产成本,忽视生产条件和环境条件的改善,对工人的身心健康造成不利影响;还有个别企业不合理使用未成年劳动力,以压低工资成本。凡此种种,都不利于保证劳动力的合理使用和劳动者的健康成长。在工人维权意识日益提高的情况下,必然引发劳资纠纷,增加社会矛盾。

当前我国仍然处在社会主义初级阶段,要允许并鼓励多种经济形式共同发展,包括利用外资,这是我国的长期政策。对资本主义生产方式带来的劳资矛盾等负面影响,既承认它存在的合理性,又要有所限制。我国政府颁布的《劳动法》和有关社会保障制度的法规政策就是解决劳资矛盾的有力武器;由国际社会提倡的“企业社会责任认证制度”,虽然是发达国家限制发展中国家出口商品竞争力的约束因素,但对于保障工人利益也有进步作用,所以我们也应当持积极态度,吸收其合理成分,当做出口企业自我约束、平衡劳资关系的国际惯例来认真对待。

利用法律法规和政策来调节劳资矛盾,保障工人权益是十分必要的,但是还不够,还要从根本上解决企业过度依赖低工资成本的价格竞争力这一最深层次的问题,才能从根本上消除压低劳动力价格的经济现象,才能使缓和劳资矛盾建立在比较可靠的经济技术基础上,并实现社会的长期和谐。因此,转变出口贸易增长方式不仅仅是解决对外竞争力实现的途径和建立与国外贸易伙伴和谐关系的问题,而且也是构建我国经济领域内部和谐关系的全局性问题。

无论在生产环节还是在流通环节实现增长方式的转变,都意味着资本技术有机构成的提高,它一方面要求较多地使用人力资本,使劳动力在生产过程中更多地表现为复杂劳动,从而要求有较高的劳动力价格,表现为较高的工人工资和较为完善的生产环境条件。但另一方面,它又造成劳动力使用数量的减少,因此这两者存在一定的矛盾,而我国又是一个就业压力沉重的发展中国家,因此,转变出口增长方式又不能以牺牲更多的就业为代价。解决这个矛盾的办法是寻找能够兼顾这两者的方案。

当然,转变出口增长方式应当循序渐进、梯度发展。2004年11月中央经济工作会议提出要转变外贸增长方式,这是我国外贸发展的根本出路。但是这不仅需要是一个过程,而且是一个循序渐进和梯度推进的过程。一般发展中国家在某些低端产品取得国际比较优势和出口依赖,需要稳定一二十年左右,我国在低端产品的国际比较优势还未超过10年,要完全摆脱这种现实的优势显然言之过早。我国沿海一些地区,由于土地、劳动要素价格上升,相对比较密集地使用资本和技术的有利条件正在形成,有可能率先提升产品结构和产业结构,促进出口增长方式的转变,但对于广大中西部地区来说,仍然要充分利用劳动力供给的优势,仍然要在劳动密集型产业上做文章。我国沿海和内地中西部之间经济发展水平很不平衡,转变出口增长方式不可能在沿海与中西部同时完成,必然有先有后,这就给兼顾转变增长方式和增加就业提供了回旋余地和空间。应当鼓励沿海地区 and 外商把低技术的劳动密集型传统产业转移到中西部地区,就地吸收和利用当地劳动力,这要比在沿海地区招募工人更便利、成本也低,同时也吸纳了当地劳动力,扩大了就业,既有利于企业,也有利于社会。而且,由于中西部地区生活成本低,劳动力价格相对较低,工人的工资偏离劳动力价格的幅度也就相对小一些,劳资矛盾也会相对缓和一些。沿海地区应当重点发展高新技术产业,增加高新技术产品的出口。目前我国高新技术产品出口已占出口总额的30%左右,这是很好的起点,高新技术产业对人力

资本要求相对较高,使用较多的复杂劳动,就业者的报酬相对也较高一些,这对缩小工资与劳动力价格差距有很实际的意义。如果沿海地区高新技术产品出口有一个更大的发展,这不仅对增强我国出口贸易竞争力有很明显的促进,而且对改善国际经贸关系也会有促进作用,最后对缓和我国企业内部的劳资矛盾,构建和谐社会也是很有意义的。

二 转换出口退税政策目标的必要性

1985年,我国将工商税分为产品税、增值税、营业税和盐税。同年3月,国务院批准了《关于对出口产品征、退产品税或增值税的规定》。此规定从当年4月1日起开始实行,标志着我国出口退税制度的重新确立。

此时确立的出口退税制度的政策目标,可以概括为支持企业出口创汇,增加国家外汇储备。出口退税制度的政策安排一切都围绕出口贸易增长和贸易收支状况的好坏。特别是1994年的税制改革,确立了在商品流环节普遍课征增值税,选择性课征消费税的税收制度。与此相适应,出口商品则应退增值税和消费税。在这一基本的出口退税制度框架下,1994~2003年间,根据经济形势、外贸情况和财政承担能力,我国对出口退税体制和政策做过多次调整。然而,1994年的税制改革,最具有政策含义的是,规定了对出口货物实行零税率的政策,即货物在出口时的整体税负为零,实行“应退尽退”的中性原则。所以,1994年后,我国依照国际惯例对出口货物税收实行零税率政策:出口货物适用的退税率为17%和13%;对小规模纳税人购进的特准退税的出口货物退税率为6%。据此测算,平均出口退税率为16.13%。“应退尽退”政策的出台,极大地刺激了出口企业的积极性。在1994年和1995年,连续两年我国的出口增长突飞猛进,增长率分别为32%和23%。从1996~2001年的6年间,由于出口退税率的调整、亚洲金融危机的影响和出口退税不兑现,即欠退税现象的发生,我国出口贸易的增长发生过3次波动和4个年份低速增长的现象,充分说明在当时的条件下,实行出口退税政策对我国出口贸易的增长具有举足轻重的作用。从2002年开始,我国出口贸易又出现连续几年的高速增长现象,2003年和2004年的增长速度甚至超过了30%。2005年,我国出口贸易增长速度仍然保持28%的高增长率,同时还出现了超千亿美元的大额贸易顺差,标志着从1985年重新确立的出口退税政策,已经实现了鼓励企业出口创汇、增加国家外汇储备的政策目标,进入了新的发展和完善阶段,