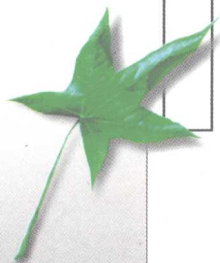


ZHONGQINGNIAN JINGJIXUEJIA WENKU

中青年

经济学家文库



财政性出口促进政策研究

沈丹阳 / 著

CAIZHENGXING CHUKOU CUJIN
ZHENGCE YANJIU



经济科学出版社

财政性出口促进 政策研究

沈丹阳 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政性出口促进政策研究 / 沈丹阳著. —北京: 经济科学出版社, 2005. 3

(中青年经济学家文库)

ISBN 7-5058-4787-2

I. 财… II. 沈… III. 出口-财政政策-研究-中国 IV. F752.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 015809 号

责任编辑：王 岩
责任校对：杨晓莹
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

财政性出口促进政策研究

沈丹阳 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天宇星印刷厂印刷

河北三河永明装订厂装订

850×1168 32 开 11 印张 270000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

ISBN 7-5058-4787-2/F·4059 定价：21.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

中国实施改革开放政策 20 多年来，经济发展取得了令世人瞩目的成就。经济发展中一个显著的特点，就是外向度越来越高，出口依存度也越来越高，出口对经济发展发挥了极大的拉动作用。这应归功于中国 20 多年来成功实施了一系列有利于促进出口发展的经济政策。从中国促进外贸出口发展的政策取向与实践中，我们可以看出，财政政策是鼓励、促进出口政策的一个非常重要且必不可少的内容。无论是关税政策、税收政策、财政支出政策，还是财政政策与其他政策的协调配合，都直接或间接地成为外贸政策的重要组成，对中国外贸出口发展起着鼓励或抑制的作用。

但是，中国加入 WTO 之后特别是在中国外贸年进出口规模突破万亿美元之后，是否可以继续运用以及如何运用财政性促进政策支持出口发展，在理论上存在论争，在实践上则还有待进一步的研究探索。一段时间以来，在加入 WTO 之后，我国外贸出口就必须完全“平等竞争”，不能运用政府干预特别是不能运用财政手段支持出口的主张，似乎占了上风。

本书作者沈丹阳同志是我的博士研究生，曾经在国务院办公厅从事对外经贸的政策研究与政务协调工作 10 余年，参与了我

国历次外贸体制改革的政策研究与文件制定工作，亲历了我国“复关”“入世”等许多重大涉外经贸政策的决策。1996年以后，沈丹阳同志到厦门经济特区工作，历任厦门市贸易发展委员会副主任、厦门市对台贸易促进中心主任、中国贸促会厦门分会会长等职，直接在一线从事对外贸易促进工作。在他的主持下，这些年厦门的对台出口促进工作和海外多元化市场开拓工作开展得有声有色，取得了有目共睹的成绩。在工作之余，沈丹阳同志非常注重对实际问题进行理论思考，写作、发表了一系列有关对外贸易促进的论文、研究报告、工作报告。1999年开始，做为我的在职博士研究生，潜心研究财政政策与出口促进的关系问题，对加入WTO以后，我国是否可以继续运用以及如何运用财政性促进政策支持出口发展，提出了独创性的观点和有理有据的分析。其博士论文《财政性出口促进政策研究》在答辩时获得了有关专家的一致好评。

2003年年初，沈丹阳博士调任国家商务部国际贸易经济合作研究院副院长，有更好的条件继续从事对外贸易促进问题的研究。在其博士论文基础上，进一步收集掌握了美国、欧盟、日本和一些发展中国家的相关政策资料，本着严谨务实的态度，经过潜心研究思考，终于完成了《财政性出口促进政策研究》这一专著。

本书在掌握大量数据资料的基础上，运用理论推论、比较分析和实证分析方法，系统地研究运用财政政策促进出口发展的理论依据，分析不同的财政政策杠杆对出口所产生的不同政策效应；考察分析世界各国在运用财政政策促进出口发展的实际情况，比较借鉴各国的政策特点；总结20多年来我国运用财政政策促进出口发展的实践，进而根据中国在社会主义市场经济条件下及成为世界贸易组织成员后的新形势，研究如何选择既符合中国经济发展客观需要又基本遵守世界贸易组织规则的财政政策来

促进出口发展，对完善、丰富我国外贸出口促进理论显然具有很强的现实意义。

如书中所述，出口促进政策的研究在当前外贸理论与政策研究中是比较鲜见的，研究财政与出口促进政策的关系则几乎是空白。而实际上，世界上没有哪个国家不促进本国的出口，也没有哪个国家的财政不支持促进出口。只不过是大家“只做不说”罢了。通过比较可以很容易发现，不管哪个国家哪种经济体制或外贸发展模式，以财政政策工具作为出口促进政策的重要内容是各国的普遍做法，而且为了防止出现贸易摩擦和避免引起关贸总协定或 WTO 的干预，在实施这些政策时，各有各的巧妙，各有各的理论和借口。因此，沈丹阳博士研究的这一课题，无论在学术上还是实践中，都是很有意义的。

之所以说这本书既对实践又对理论皆有意义，还在其研究的前沿性和务实性上。书中一方面阐明了为什么从传统的贸易保护主义理论——重商主义到凯恩斯的新重商主义到当代的战略性国际贸易理论，都在提倡积极发展国际贸易的同时，主张政府干预主义，积极促进出口；另一方面，从 WTO 有关规则对出口促进的一些基本态度的角度出发，寻找各国开展出口促进的理论依据。书中首次论述了财政政策与出口发展的一般经济学关系，包括作为政策工具的财政手段与经济政策目标的关系，论述关税政策及税收政策与出口的关系，财政支出政策与出口的关系，得出的一个基本结论是，外贸政策和财政政策虽然是两个不同的经济政策体系，但财政政策总是成为外贸政策的重要组成，对出口发展总是发挥着其他一般经济杠杆所难以替代的调控作用。书中还分析了我国传统外贸政策的基本理论，特别是实行改革开放政策以来占主导地位的外贸发展理论以及当前我国理论界对实施出口促进的基本观点；介绍了我国财政性出口促进政策的实践，并对我国财政性出口促进政策以及对出口发展促进程度进行了实证分

析，提出了我国财政性出口促进政策存在的问题。在经过理论论述、比较分析和实证分析之后，系统回答了建立新时期我国出口促进政策体系的必要性、可行性问题，并提出了应将财政性出口促进政策作为新时期我国出口促进体系重要政策内容的最终论点。

总之，我认为这是一本很值得一读的专著，是为序。

邓子基

2004 年 11 月

目 录

序	(1)
---------	-----

上篇 基本理论

第一章 绪论	(3)
--------------	-----

第一节 研究财政政策与出口发展关系的必要性	(3)
-----------------------------	-----

第二节 本书的研究范围、研究方法及若干 概念的说明	(11)
------------------------------------	------

第二章 与实施出口促进政策相关的国际贸易理论	(18)
------------------------------	------

第一节 重商主义及新重商主义的贸易理论 与政策	(19)
----------------------------------	------

第二节 影响当代各国出口促进实践的三大国际 贸易理论	(32)
-------------------------------------	------

第三节 GATT/WTO 与出口促进	(41)
--------------------------	------

第三章 财政手段与出口发展的一般经济学关系	(53)
-----------------------------	------

第一节 财政手段是重要的出口政策手段	(53)
--------------------------	------

第二节 财政支出政策与出口的关系	(62)
------------------------	------

第三节 关税及出口退税政策与出口的关系	(73)
---------------------------	------

中篇 国外的财政性出口促进政策

第四章 美国的财政性出口促进政策	(83)
第一节 美国对外贸易政策概要	(83)
第二节 美国财政性出口促进政策的主要内容	(97)
第三节 20 世纪 90 年代以来美国的财政性 出口促进政策评析	(108)
第五章 日本的财政性出口促进政策	(119)
第一节 日本的对外贸易促进政策概要	(119)
第二节 日本财政性出口促进政策的主要内容	(131)
第三节 日本财政性出口促进政策的特点与 作用	(138)
第六章 欧盟国家的财政性出口促进政策	(147)
第一节 欧盟国家的贸易促进政策概要	(147)
第二节 欧盟及欧盟主要成员国财政性出口促进 政策的主要内容与特点	(153)
第三节 欧盟主要成员国的出口退税政策	(166)
第七章 新兴发展中国家的财政性出口 促进政策	(173)
第一节 新兴发展中国家对外贸易政策的演变	(173)
第二节 新兴发展中国家的财政性出口促进 政策及其作用	(185)
第三节 发展中国家财政性出口促进 政策的新趋势	(194)

下篇 我国的财政性出口促进政策

第八章 我国出口促进政策的基本理论	(207)
第一节 我国传统对外贸易政策的基本理论	(207)
第二节 实行改革开放政策以来占主导地位的 对外贸易发展理论	(216)
第三节 国内理论界对我国实施出口促进的 基本观点	(225)
第九章 我国财政性出口促进政策的实践	(236)
第一节 我国出口促进政策的演变、内容 与特点	(236)
第二节 我国财政支持出口发展的主要政策 措施及作用	(252)
第三节 我国的出口退税政策	(275)
第十章 完善财政性出口促进政策——构建我国出口 促进政策体系的重要政策选择	(289)
第一节 建立新时期我国出口促进政策体系的 必要性与可行性	(289)
第二节 我国实施财政性出口促进政策面临的 主要问题	(304)
第三节 完善我国财政性出口促进政策的 若干思考	(315)
主要参考文献	(333)

上 篇

基 本 理 论



第一章

绪 论

第一节

研究财政政策与出口发展关系的必要性

为了发展本国的对外贸易，每个国家都要实行适合自己国情的对外贸易政策。当前，在国际贸易领域出现的一个鲜明的悖论现象是：一方面，随着经济全球化进程的加速，全球贸易自由化的趋势越来越显现，各国政府对此高度重视并主动融入，采取措施进一步消除贸易壁垒，扩大开放；另一方面，各国又都以前所未有的临战态度来面对日益激烈的国际间的市场竞争，并在战略上和政策上表现出前所未有的多样化、敏感性和进攻性。

出口促进政策是一国政府对外贸易政策中一个非常重要的内容，由于政府实施的促进政策通常更多的是微观的政策，体现很强的政府意志，因此相对于“市场机制”这“一只看不见的手”，它更像是“一只看得见的手”。自国际贸易产生以来的几百年间，在贸易政策的出口方面，各国政府普遍地促进措施多于控制措施。第二次世界大战以后，为了扩大出口，争夺市场，世界上大部分国家政府表面上都在大力鼓励、提倡自由贸易，实际上却运用这“一只看得见的手”，越来越广泛、越来越深入地卷

入国际市场竞争，公开地或隐蔽地运用各种出口促进政策，支持本国企业对国际市场的开拓。而且，值得注意和研究的是，在这种新的国际经济形势下，几乎没有哪一个国家出口的发展没有财政政策的支持因素。政府的出口促进政策已经成为一国对外贸易竞争最有力的推动力之一。

我国自改革开放以来，由于采取了一系列行之有效的政治和经济政策，经济发展迅速，对外贸易更是取得令世人瞩目的增长，出口已经成为拉动我国经济增长最重要的“火车头”之一。对外贸易的发展，尤其是出口贸易的增长，与我国多年来采取的鼓励扶持措施，特别是财政上的支持是密不可分的。

从 2002 年开始，我国已经成为 WTO 的正式成员，正在大踏步地融入到世界经济一体化之中。我们既要继续大力促进出口、鼓励出口、发展出口，使出口继续为我国经济增长做出特殊贡献，又必须在 WTO 规则允许的范围内行事。然而，我们对出口促进政策实际上还研究、重视得很不够。在运用财政政策特别是在运用财政手段促进出口问题上，一方面，有许多政策措施的运用，比如财政对出口的直接补贴，与 WTO 的规则存在严重不符；另一方面，又有许多国际上通行且被许多国家证明行之有效的政策措施尚未在我国得到足够的研究、实施。

但是，我国经济理论界和政府主管部门对此并未形成共识，有些观点甚至与此是相悖的。比如，有一种观点认为，加入 WTO 之后必须严格遵守 WTO 的规则，因此凡是财政性的政策就是出口补贴的政策，就有出口倾销的嫌疑，就是应该禁止的。又有一种观点认为，当前我国要实行公共财政模式，公共财政是不直接介入竞争行业和市场化的财政，对出口的促进，财政不仅不应该更多地介入，而且应该逐渐地淡出。

是否真的如此？笔者的观点是否定的。相反，笔者认为，在当前我国经济快速发展并加速融入经济全球化的关键时刻，继续

大力促进出口是保持我国经济发展良好势头最重要的战略措施，继续加大财政对出口的扶持力度是必不可少的政策选择。

因此，有必要从以下四个方面对财政政策与出口发展的关系加以认识，并展开深入研究。

一、财政政策是对外贸易政策的重要内容

由于对外贸易利益是国家利益的重要组成部分，对外贸易政策是捍卫国家利益的重要手段，因此对外贸易政策总是一国总体经济政策的重要内容，其实质就是政府对对外贸易的规范、管理与干预。^①一般说来，一个国家的对外贸易政策的目标在于保护本国市场，扩大本国产品的出口市场，促进本国产业结构的优化，维护本国的对外关系，归根到底是保护本国的利益。对外贸易政策的核心是促进竞争，在促进有效竞争中，既加强本国企业在国际市场上的竞争力，又实现资源的合理配置和有效利用。对外贸易政策既包括经济手段，也包括行政手段和法律手段。其中的经济手段通常包括以下六个方面的政策措施：

（一）产业政策

除极个别情况外，一国对外贸易与本国产业状况总有着紧密的联系。政府总要运用倾斜的产业支持和产业保护政策来影响产业结构的变动，以保护或促进本国的对外贸易发展。对外贸易政策相应地必须与产业政策紧密配套，优先安排有利于产业政策实现的进出口商品结构，以进出口来调整、促进产业政策和产业结构，通过产业结构的变动来提高进出口产品结构的层次，提高在

^① 张幼文著：《外贸政策与经济发展》，立信会计出版社1997年版，第9~10页。

国际市场上的竞争能力。

（二）财政政策

直接或间接运用财政收支、财政补贴、税率高低、出口退税、财政投融资、出口信用保险等财政政策手段来调节对外贸易是各国的常用做法。例如，通过财政支出的增减和税率（特别是出口退税率）高低的变化，可以间接影响和调节进出口与国际收支的平衡。财政支出和税率的变动会影响总需求变动，进而引起价格变动，使得进出口和国际收支发生变动。这其中，在促进进出口方面，财政政策往往发挥着更加突出的作用。

（三）货币政策

运用货币政策调节对外贸易，主要是通过利率的变化和信贷手段间接影响进出口、资金流入和国际收支平衡。

（四）汇率政策

主要是通过汇率的变动来影响贸易进出口和资金流入。例如，政府往往通过提高外汇汇率使本币贬值来消除国际收支逆差，也可以通过降低汇率使本币升值来消除国际收支顺差。

（五）关税政策

关税是国际贸易中各国调节进出口的主要手段。虽然关税的作用越来越弱，但仍是所有国家都必然要运用的政策手段。

（六）外资政策

随着国际投资重要性的日益提高，一国的对外贸易政策需要与外资政策相互配合，使两项政策能够互相促进，互相配合，以达到共同促进国家竞争能力提高的目的。