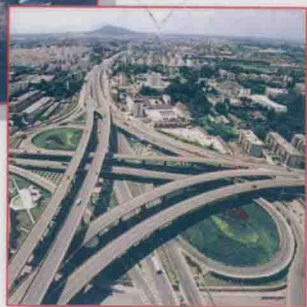
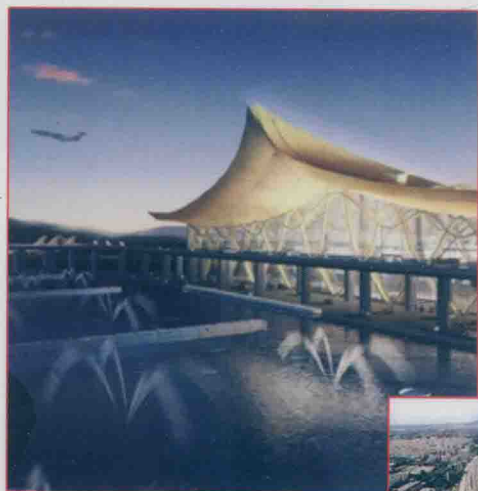


yunnan jingji fazhan yanjiu

# 云南经济 发展研究

刘小龙 陈 辞  
刘建文 和爱军  
◎等著



中共云南省委党校  
云南行政学院  
学科建设资助出版项目

云南出版集团  
云南人民出版社

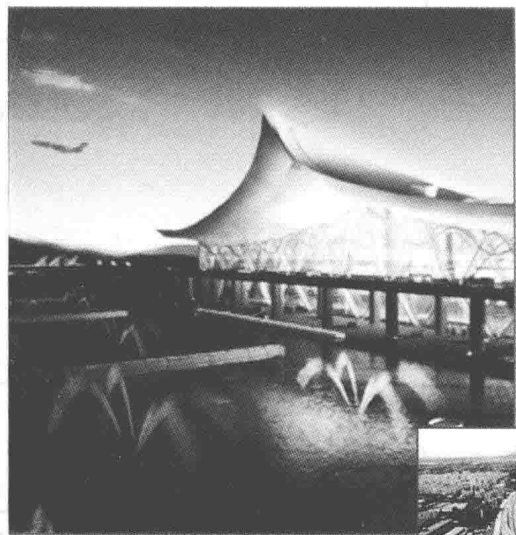
yunnan jingji fazhan yanjiu

# 云南经济 发展研究

刘小龙 陈 辞  
刘建文 和爱军  
◎等著

常州大学图书馆  
藏书章

中共云南省委党校  
云南行政学院  
学科建设资助出版项目



云南出版集团

云南人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

云南经济发展研究 / 刘小龙等著. —昆明: 云南人民出版社, 2014.3

ISBN 978-7-222-11882-9

I. ①云… II. ①刘… III. ①区域经济发展—研究—云南省 IV. ①F127.74

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 057645 号

责任编辑: 段兴民

赵 红

装帧设计: 陶汝昌

责任校对: 陈 迟

责任印制: 杨 立

书 名 云南经济发展研究

作 者 刘小龙 陈 辞 刘建文 和爱军 等著

出 版 云南出版集团 云南人民出版社

发 行 云南人民出版社

社 址 昆明市环城西路 609 号

邮 编 650034

网 址 [www.ynpph.com.cn](http://www.ynpph.com.cn)

E-mail [ynrms@sina.com](mailto:ynrms@sina.com)

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 24.25

字 数 360 千

版 次 2014 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

印 刷 昆明天泰彩印包装有限公司

书 号 ISBN 978-7-222-11882-9

定 价 48.00 元

## 《云南经济发展研究》

撰稿人名单：（按内文撰稿人名字出现先后顺序排列）

|      |      |      |      |      |      |
|------|------|------|------|------|------|
| 刘小龙  | 陈  辞 | 戴  杰 | 杜一敏  | 刘建文  | 韩  萍 |
| 赵晓华  | 邢开蓉  | 马  银 | 李  平 | 程  俊 | 张占斌  |
| 张孝德  | 陈一之  | 赵晓彪  | 黄志诚  | 段  志 | 李祥明  |
| 施剑峰  | 葛  荣 | 岩坎丙  | 陈文兴  | 韩  斌 | 谭  鑫 |
| 吴映梅  | 和爱军  | 李庆雷  | 王  晶 | 丁文荣  | 周  波 |
| 苏正平  | 马文会  | 游启道  | 周玉燕  | 马  宁 | 张惠玲  |
| 范  军 | 邹  玉 | 丁  良 | 杨  杰 | 吴  斌 | 苟  彪 |
| 刘  毅 | 查宇云  | 聂  瑛 | 邹  琪 | 何礼平  |      |

## 前 言

本书是近年来中共云南省委党校、云南行政学院省情与政策研究所完成的部分课题综合报告、专题报告、阶段成果和相关文稿的汇编。全书分为上、下两篇，上篇“发展方略研究”，主要研究云南以及相关州、市的发展方略与思路；下篇“发展规划研究”，主要研究云南相关市、县、区的“十二五”规划思路。包括云南省人民政府决策咨询研究课题《提升云南对外经济发展水平的财税政策研究》、全国党校系统重点课题《云南人口较少民族聚居地区的科学发展问题研究》、云南省党校系统专项课题《我国集中连片特殊困难地区扶贫开发问题研究》、云南省勐腊县人民政府旅游开发前期研究项目《西双版纳橡胶文化博览园建设构想》、云南省委党校学科建设资助课题《地级蒙自市建设构想》、云南省保山市发展和改革委员会委托课题《保山市国民经济和社会发展的第十二个五年规划研究》、云南省昌宁县人民政府委托课题《昌宁县“十二五”工业发展专项规划研究》、云南省曲靖市发展和改革委员会委托课题《曲靖市“十二五”期间加强价格监管问题研究》、云南省景洪市发展和改革委员会委托课题《景洪市国民经济和社会发展的第十二个五年规划研究》、云南省西双版纳磨憨经济开发区管理委员会委托课题《西双版纳磨憨经济开发区国民经济和社会发展的第十二个五年规划研究》、云南省勐腊县发展和改革局委托课题《勐腊县国民经济和社会发展的第十二个五年规划研究》、云南省勐腊县发展和改革局委托课题《勐腊县建设面向西南开放重要桥头堡规划研究》等多项。课题负责人、成员情况，课题立项、完成、使用、发表情况等在内文已有详细说明。本着尊重历史、实事求是的原则，本书文稿交付出版时没有再对内容进行修改，只做了体例和技术上的调整。作者的职称、职务截止到文稿发表或结题时间。本书照片由刘小龙、刘子川摄影。汇编出版此书，一为展示省情与政策研究所的部分科研成果，二为求取学界同仁的批评、教正和交流。

本书的完成和出版，得益于许多地方和部门、领导和朋友的多方关心和

大力支持，他们是：中共中央党校、国家行政学院、中共云南省委党校、云南行政学院、云南省人民政府研究室、云南省发改委、云南省统计局、云南省民委、云南省扶贫办、云南省地税局、广西自治区地税局、中共大理州委、大理州人民政府、中共大理州委党校、大理州扶贫办、永平县扶贫办、大理市人民政府、大理市建设局、怒江州扶贫办、泸水县扶贫办、福贡县扶贫办、中共怒江州委党校、中共红河州委、中共红河州委党校、保山市发改委、中共保山市委党校、昌宁县人民政府、昌宁县发改局、昌宁县工信局、腾冲县发改局、龙陵县发改局、施甸县发改局、隆阳区发改局、曲靖市发改委、中共曲靖市委党校、中共西双版纳州委党校、景洪市发改局、西双版纳磨憨经济开发区管理委员会、勐腊县人民政府、勐腊县发改局、关累航运经济区管理委员会、勐腊农场、勐醒农场、勐捧农场等。在此谨向上述单位和领导表示深切的谢意！同时对参考、引用的文献作者和资料提供单位一并致谢！

本书的出版得到了中共云南省委党校、云南行政学院的出版经费资助，在此谨致谢意！

同时感谢云南人民出版社段兴民同志为本书出版给以的指导和付出的辛劳！

刘小龙 2013年9月于昆明西山

云南省委党校、云南行政学院

## 目 录

## 上篇 发展方略研究

|     |                                    |      |
|-----|------------------------------------|------|
| 第一章 | 提升云南对外经济发展水平的财税政策研究 .....          | (2)  |
| 第二章 | 云南人口较少民族聚居地区的科学发展问题研究 .....        | (37) |
| 第三章 | 云南应加快建设通用航空机场 .....                | (49) |
| 第四章 | 把云南电网建设成为我国面向东南亚的电力调配枢纽 .....      | (55) |
| 第五章 | 实施连片特困地区扶贫开发需要研究解决的几个重要问题<br>..... | (63) |
| 第六章 | 傣族生态学观念与实践述要 .....                 | (68) |
| 第七章 | 西双版纳橡胶文化博览园建设构想 .....              | (75) |
| 第八章 | 组团式田园大理 串珠式山水海东 .....              | (82) |
| 第九章 | 建设“怒江大峡谷国家公园”与州府搬迁到永平县城 .....      | (89) |
| 第十章 | 地级蒙自市建设构想 .....                    | (99) |

## 下篇 发展规划研究

|     |                                     |       |
|-----|-------------------------------------|-------|
| 第一章 | 保山市“十二五”规划基本思路 .....                | (106) |
| 第二章 | 保山市“十二五”经济社会发展内外部环境与战略目标分析<br>..... | (142) |
| 第三章 | 昌宁县“十二五”工业发展基本思路 .....              | (164) |
| 第四章 | 曲靖市“十二五”期间加强价格监管问题研究 .....          | (183) |
| 第五章 | 景洪市“十二五”规划基本思路 .....                | (196) |
| 第六章 | 景洪市“十二五”时期扩大对内对外开放研究 .....          | (232) |



第七章 西双版纳磨憨经济开发区“十二五”规划基本思路 ..... (251)

第八章 边疆民族县经济社会发展道路思考 ..... (273)

第九章 勐腊县“十二五”规划基本思路 ..... (288)

第十章 勐腊县桥头堡建设总体规划基本思路 ..... (340)

附 录

关于国民经济和社会发展规划编制的理论概括 ..... (376)



## 上篇 发展方略研究

### 发展方略研究

## 上篇 发展方略研究

到2010年，我国将实现全面建设小康社会的目标。这一目标的实现，是我国社会主义现代化建设的重要标志。为了实现这一目标，我们必须坚持科学发展观，转变经济增长方式，提高自主创新能力，走新型工业化道路，建设资源节约型、环境友好型社会，实现经济社会又好又快发展。在这一过程中，发展方略的研究具有重要的意义。发展方略是指一个国家或地区在一定时期内，为实现其发展目标而制定的总体战略和行动计划。它包括发展目标、发展思路、发展重点、发展措施等方面。发展方略的研究，可以帮助我们明确发展的方向，把握发展的机遇，制定科学的决策，推动经济社会的全面发展。在党的十六大报告中，提出了全面建设小康社会的奋斗目标，并明确了实现这一目标的主要任务和政策措施。这是我国发展方略的重要体现。在新的历史时期，我们要深入贯彻落实科学发展观，坚持以人为本，全面协调可持续发展，为实现全面建设小康社会的奋斗目标而努力奋斗。发展方略的研究，是制定科学决策的基础。通过深入研究，我们可以了解国情、省情、市情，把握发展的规律，明确发展的方向。同时，发展方略的研究也可以为政府决策提供理论支持和数据支撑，帮助政府制定更加科学、合理的政策。总之，发展方略的研究是一项长期而艰巨的任务。我们要不断加强研究，提高研究的水平，为推动经济社会的全面发展做出更大的贡献。

## 第一章 提升云南对外经济发展水平的 财税政策研究<sup>①</sup>

### 前 言

2000 年以来,随着中国—东盟自由贸易区建设的启动、澜沧江—湄公河次区域和“泛珠三角”区域合作的加强,云南省对外开放程度不断提高,对外贸易、引进外资、国际经济技术合作和对外金融都取得了突出的成绩,促进了经济社会的发展和进步。虽然云南对外开放成绩显著,但也存在不少问题,其中最突出的问题是外贸依存度低,引进外资规模小,经济外向度低,对外金融还处在起步阶段。

自古以来,云南就是中国通往东南亚、南亚的重要陆上通道。2009 年 7 月,胡锦涛总书记视察云南,从调整完善我国对外开放的总体战略角度出发,他要求云南充分发挥其作为我国通往东南亚、南亚的陆上通道的优势,深化其同东南亚、南亚及大湄公河次区域的交流合作,不断提升沿边开放质量和水平,提出了“使云南成为我国向西南开放的重要桥头堡”的要求。同年 12 月,云南省委八届八次会议提出将云南建设成为“绿色经济强省,民族文化强省,我国面向西南开放的重要桥头堡”的战略目标,明确将桥头堡建设任务上升到云南经济社会发展的新三大战略目标之一。2011 年 5 月 6 日,国务院出台了《国务院关于支持云南省加快建设面向西南开放重要桥头堡的意见》,明确了 5 个方面的发展战略定位和 7 个方面的主要工作任务。

---

<sup>①</sup> 本文是 2012 年 1 月完成的云南省人民政府决策咨询研究课题(2010—2011)的综合报告,摘要发表于《省情与政策》2012 年第 1 期。课题组长:刘小龙,云南行政学院省情与政策研究所所长、研究员;副组长:陈辞,云南行政学院省情与政策研究副教授、博士;成员:戴杰,云南省商务厅澜沧江—湄公河经贸开发中心主任;杜一敏,云南省非税收入管理局二处处长;刘建文,云南行政学院报刊部主任、副教授;韩萍,云南行政学院信息中心副教授;赵晓华,云南行政学院经济学教研部副主任、副教授。

面对新的发展机遇,如何从云南实际出发,审时度势,发挥优势,制定和实施新的相关财税政策,进一步加快对外开放的步伐,提高云南对外开放的水平和质量,以对外开放的扩大来促进经济又好又快地发展,不仅是摆在云南干部群众面前的一项重要任务,也是一个具有重要理论意义和现实意义的课题。

本课题在深入分析财税政策提升对外经济发展水平的理论依据和作用机理的基础上,认真把握当前国际经济发展趋势和国家重大战略调整,紧密结合云南“十二五”发展实际,重点研究提升云南对外经济发展水平的财税政策建议,以期省委、省政府和相关部门决策提供参考。

## 一、财税政策提升对外经济发展的简要理论分析

一个国家(地区)的对外经济发展水平通常可以通过构建不同的指标体系以对外开放度来衡量,对外开放度越高表示该国(地区)的对外经济发展水平越高,反之则低。因此,探寻财税政策提升对外经济发展水平的理论依据和作用机理,可以从对外开放度与经济增长的关系入手。

### (一) 财税政策提升对外经济发展水平的理论依据

#### 1. 对外开放与经济增长相关性概述

自1978年以来,我国对外开放已经走过了30多个春秋。在这期间,我国经济得到了快速发展,年均增长率超过10%;2007年货物出口总额为12180亿美元,跃居世界第二;2009年,经济总量达49092.8亿美元,位居世界第三,成为第三大经济实体;2010年我国国内生产总值为58786亿美元,高于日本的54742亿美元,正式成为世界第二大经济体。这些巨大成就多得益于改革开放政策的实施。广东、北京、上海等地进出口贸易总额已超过当地GDP。在全国各地改革开放大潮中,云南省先后提出了“走出去”和“引进来”等开放政策。这些政策的出台极大地促进了云南经济水平的提高。

对外开放度是用来衡量一个国家或地区的对外开放和交流程度的。对外开放度常用指标分析法和模型法来进行测度。国外很多学者就对外开放度和经济增长的关系做了大量的实证研究,表明对外开放度和经济增长之间存在着正相关关系,我国一批学者采用不同的计量指标,对对外开放度和经济增长之间的关系进行了实证研究,结果表明:我国对外开放度与经济增长之间存在着较强的正向交互响应作用,而且二者长期响应作用的程度更显著、更

稳定。

2. 云南对外开放度测算

贸易依存度、进口依存度和出口依存度为常用指标，本课题选择这三个指标为基本指标。另外根据云南的实际情况，增加国际旅游、外商直接投资和边境贸易三个因素构建云南对外开放度测度指标体系。

本报告选取 1988—2009 年的云南省国内生产总值、劳动力、总投资（资本形成额）、人力资本、外商直接投资、外贸依存度（dft）、出口依存度（eft）、进口依存度（ift）、实际利用外商直接投资依存度（fft）、边境贸易依存度（bft）以及国际旅游外汇收入依存度（tft）共 11 个指标。（数据来源于：《中国统计年鉴》、《中国商务年鉴》、《中国对外经济贸易年鉴》、《中国劳动统计年鉴》、《云南省统计年鉴》和《中经网统计数据库》等。其中汇率换算依据为《中国统计年鉴》提供的人民币对美元的年平均汇率。）

由于用单一指标来衡量一个地区的开放度不够科学，所以把单一指标组合起来构成一个指标体系，能更好地反映一个地区的对外开放程度。而指标体系法需要对各开放指标在总指标中的比重进行赋值，本课题赋值方法采用数量统计分析法中的因子分析法，使用 Spss 统计软件来实现，由此计算出云南省 1998 年至 2009 年的对外开放度，具体数值见表 1。

表 1 云南省对外开放度

|        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1988   | 1989   | 1990   | 1991   | 1992   | 1993   | 1994   | 1995   | 1996   | 1997   | 1998   |
| 0.0610 | 0.0830 | 0.0504 | 0.0588 | 0.0574 | 0.0607 | 0.0430 | 0.0986 | 0.0758 | 0.0659 | 0.0601 |
| 1999   | 2000   | 2001   | 2002   | 2003   | 2004   | 2005   | 2006   | 2007   | 2008   | 2009   |
| 0.0476 | 0.0491 | 0.0486 | 0.0514 | 0.0563 | 0.0669 | 0.0733 | 0.0843 | 0.0956 | 0.0795 | 0.0609 |

3. 云南省对外开放度和全国的比较

为了更好地说明云南省对外开放度状况，需要把云南的对外开放状况与全国作一个简单比较。选取贸易依存度、进口依存度、出口依存度和旅游依存度四个指标，并用上述计算方法，计算出全国 31 个省、市、区 1992 ~ 2008 年 13 年的平均对外开放度，见表 2。

表2 中国各省市 1992 至 2008 年平均对外开放度和对外依存度

| 地区 | 开放度   | 次序 | 贸易依存度 | 次序 | 地区  | 开放度   | 次序 | 贸易依存度 | 次序 |
|----|-------|----|-------|----|-----|-------|----|-------|----|
| 广东 | 1.758 | 1  | 1.433 | 1  | 内蒙古 | 0.128 | 17 | 0.097 | 21 |
| 北京 | 1.698 | 2  | 1.281 | 2  | 黑龙江 | 0.122 | 18 | 0.119 | 14 |
| 上海 | 1.409 | 3  | 1.085 | 3  | 河北  | 0.118 | 19 | 0.085 | 26 |
| 天津 | 0.968 | 4  | 0.804 | 4  | 陕西  | 0.117 | 20 | 0.107 | 17 |
| 福建 | 0.722 | 5  | 0.552 | 5  | 云南  | 0.108 | 21 | 0.109 | 16 |
| 江苏 | 0.557 | 6  | 0.54  | 6  | 四川  | 0.108 | 22 | 0.1   | 20 |
| 重庆 | 0.546 | 7  | 0.096 | 22 | 湖北  | 0.105 | 23 | 0.103 | 19 |
| 海南 | 0.475 | 8  | 0.351 | 8  | 安徽  | 0.105 | 24 | 0.095 | 23 |
| 浙江 | 0.43  | 9  | 0.414 | 7  | 贵州  | 0.102 | 25 | 0.08  | 27 |
| 辽宁 | 0.412 | 10 | 0.347 | 9  | 江西  | 0.093 | 26 | 0.06  | 30 |
| 西藏 | 0.397 | 11 | 0.204 | 11 | 甘肃  | 0.093 | 27 | 0.086 | 25 |
| 山东 | 0.282 | 12 | 0.26  | 10 | 湖南  | 0.092 | 28 | 0.071 | 28 |
| 吉林 | 0.206 | 13 | 0.153 | 13 | 山西  | 0.075 | 29 | 0.062 | 29 |
| 新疆 | 0.197 | 14 | 0.163 | 12 | 河南  | 0.065 | 30 | 0.051 | 31 |
| 宁夏 | 0.154 | 15 | 0.107 | 18 | 青海  | 0.06  | 31 | 0.092 | 24 |
| 广西 | 0.147 | 16 | 0.113 | 15 | 全国  | 0.583 | -  | 0.515 | -  |

数据来源：由《中国统计年鉴》、《中国商务年鉴》、《中国对外经济贸易年鉴》、《中国劳动统计年鉴》、《中经网统计数据库》整理计算而得。

#### 4. 结论

数值表明，对外开放度和贸易依存度列前三名的是广东（1.758 和 1.433）、北京（1.698 和 1.281）和上海（1.409 和 1.085），位列末尾的是山西（0.075 和 0.062）、河南（0.065 和 0.051）和青海（0.060 和 0.092）。

云南的对外开放度和贸易依存度分别是 0.108 和 0.109，在全国分别排第 21 位和 16 位，居中游偏后，特别是位居我国 8 个沿边省区（甘肃除外）的最后位置。因此，云南急需调整相关财税政策，以提升对外经济发展水平，促进经济又好又快发展。

#### 5. 云南对外开放度与经济增长相关性分析

云南省经济增长模型构建方法借鉴新古典经济增长模型的构建思路，把对外开放度内生化为经济增长因素。假设经济增长的影响因子有资本、劳动、

知识技术或劳动的有效性以及制度、对外开放度和国有企业产权等。假设经济增长函数为：

$$Y(t) = F[k(t), A(t), O(t), L(t)] \tag{1}$$

其中  $A(t)$  表示技术水平， $Y(t)$  为总产出， $K(t)$  和  $L(t)$  分别表示资本存量和劳动投入量， $O(t)$  表示对外开放度。并且假设  $F(\cdot)$  为可微的一阶齐次函数。通过对 (1) 式进行相关数学运算可得经济增长回归模型：

$$G_Y = a_k(t) G_k + a_L(t) G_L + a_A(t) G_A + a_O(t) G_O + \varepsilon \tag{2}$$

(2) 式中的为残差项，表示影响经济增长的其他影响因子。 $G_Y$ 、 $G_k$ 、 $G_L$ 、 $G_A$  和  $G_O$  在回归模型中，分别代表经济增长率、资本形成额增长率、劳动力增长率、技术市场成交合同金额增长率以及对外开放度增长率。数据由《中国统计年鉴》、《云南省统计年鉴》整理计算而得。

使用前述的相应数据，用 Eviews6.0 对 (2) 式进行 OLS 回归，发现模型拟合优度即判断系数较低，不能反映云南省的经济增长状况。增加社会消费零售总额增长率 ( $G_C$ )、市场开放度 ( $ins$ ) 和人力资本增长率 ( $GH$ )，市场开放度用国有企业生产总额占地区总产出之比代替、人力资本增长率用每万人在校中学生人数计算而得。增加变量后发现模型的拟合优度有很大提高，基本能反映云南省的经济增长情况。

同时，对新增变量后的模型再次用 OLS 回归，发现大部分因子的伴随概率较大，检验不能通过。其原因可能是数据不平稳，对数据进行平稳性检验，发现除对外开放度指标平稳外其他均不平稳。对其他变量作一阶差分处理，可得平稳数据。再次回归，发现模型有所改善，但仍不理想，继续对模型进行自相关和协整检验，发现该模型存在自相关但不存在协整关系。对模型作一阶自相关消除并剔除不显著变量后得下面回归结果（见表 3）。

表 3 云南省经济增长模型回归结果

| 因变量   | C                  | D (GL)  | D (GH)  | GO           | D (GC)  | D (GINS) | D (GK)     | AR (1)    |
|-------|--------------------|---------|---------|--------------|---------|----------|------------|-----------|
| 系数    | -0.017             | -1.804  | -0.905  | 0.094        | 0.617   | -0.472   | 0.014      | -0.797    |
| T 统计量 | -3.420*            | -2.075* | -3.141* | 3.689**      | 3.551** | -3.656** | 0.200      | -5.500*** |
| 其他参数  | 可决系数 $R^2 = 0.937$ |         |         | F 统计量: 23.39 |         |          | DW = 1.684 |           |

注：t 统计量中 \* 表示 10% 水平显著、\*\* 表示 5% 水平显著、\*\*\* 表示 1% 水平显著。

把表 3 的回归结果写成数学表达式 (3)，式 (3) 即为修正后的回归



模型。

$$\Delta G_Y = 0.0169 + 0.0137 \Delta G_K - 1.80361 \Delta G_L + 0.0936 \Delta G_O + 0.6166 \Delta G_C - 0.9048 \Delta G_H - 0.4722 \Delta G_{INS} + [AR(1) = -0.7857] \quad (3)$$

由表 3 和式 (3) 可知,模型能很好地反映云南省的经济增长状况。对外开放度增长率与经济增长率之间呈现正相关关系,对外开放度增长较快经济增长也较快。自 1988 年以来,云南省对外开放度提高和消费的增加对经济增长贡献度较高。对外开放度的产出因子达 0.0936,表明对外开放度提高一个百分点,边际产出增加 0.0936 个百分点。尤其是消费的增加对经济增长的贡献度更大。消费每增加一个百分点,经济增长变动 0.6166 个百分点。而资本变化在模型中不太显著,所以难以确定资本对经济增长的具体贡献率,但资本对经济增长的促进作用毋庸置疑。而经济体制即企业的所有制对经济的影响,通过模型可以看出,随着国有企业产出额增加,经济贡献却在递减,说明国有企业对云南省经济增长的贡献率在下降,表明国有企业发展存在一定不足。

## (二) 财税政策提升对外经济发展水平的作用机理

通过以上的实证分析可以发现,云南省对外开放度与云南省的经济增长存在很强的正相关关系。本课题仅以财税政策对出口贸易和引进 FDI 的促进效应来说明财税政策提升对外经济发展水平的作用机理。

### 1. 财税政策对出口贸易的促进效应

在开放经济中,财税政策对出口贸易的促进作用表现在:运用出口退税或对出口进行财政补贴等奖励性财政政策措施,为实现出口贸易快速增长、加速对外开放、参与经济全球化进程以及创造和积累外汇提供良好的条件。出口退税就是将出口商品在国内生产和流通过程中缴纳的间接税予以退还,是国际通行的一项促进对外贸易特别是出口贸易的措施。从税制本身结构来看,当国家对出口商品在征税过程中实行各种税收减免及其他优惠,会使出口商的实际税负低于法定税率,而如果出口退税按法定税率计算,就会出现实际上的“少征多退”。像劳动密集型和资本密集型这类不需要多高技术含量的产品,国际市场竞争激烈,价格成为影响产品竞争力的最主要因素。这时,如果对这些产品实行“少征多退”就会赋予其竞争优势,会扩大其在市场上的份额。出口退税是目前为数不多的符合国际惯例的调节机制之一。日趋激烈的国际竞争和加入 WTO 后一国政策自由空间相对缩小的现实,越来越多的国家在国际惯例规范约束的大前提下,加强了对税收非中性杠杆的运用。



因此,在一定范围内,实现出口退税成为了一种相机抉择的政策手段,通过调节外需来促进整个经济增长起重要作用。

出口补贴 (export subsidy) 是一国政府为弥补出口商品国内价格高于国际市场价格所带来的亏损,或者补偿出口商所获利润率低于国内利润率所造成的损失,增强其在国外市场的竞争力,给予出口商各种形式的补贴。

出口补贴一般有两种方式:一种是直接补贴,即出口某种商品时,直接付给出口厂商的现金补贴。补贴金额有时还可能大大超过实际的差价或利差,包含了出口奖励的意味。另一种为间接补贴,即政府对某些出口商品给予财政上的优惠,以减少出口企业税费支出,降低出口成本,从而提高国际竞争力,促进和扩大出口。间接补贴主要有以下几种方式:退还或减免出口商品所缴纳的国内税,如免征销售税、消费税、增值税和盈利税等;暂时免税进口,如果某些进口不是为本国消费,而是经过加工或改制、修理以后再出口时,允许其暂时免税进口;退还进口税,即进口原料或半制品,在加工为制成品后出口时,退还已缴纳的进口税;免征出口税;对出口收入实行减税;通过允许加速折旧等措施来减税、免税;对出口产品和开发出口市场提供补贴。无论直接的出口补贴也好,间接补贴也好,都是各国或多或少普遍采用的鼓励出口政策措施,只要不转移对贸易自由化其他方面的注意,不会引起贸易伙伴的报复措施,就可能有助于促进出口,进而拉动经济增长。出口补贴的贸易促进效应是通过出口经营成本的降低来实现的,即出口补贴可能通过出口商的海外价格竞争的增强扩大产品出口,或者在维持原有价格基础上增加单位出口收入,进而调动厂商的出口积极性。

## 2. 财税政策对对外直接投资 (FDI) 的作用

在开放经济中,随着国际资本频繁跨国流动成为经济全球化的重要特征,FDI 被认为是一种长期的、稳定的国际资本,对东道国经济增长具有重要意义。无论是发达国家还是发展中国家,都把吸引 FDI 作为促进本国经济增长的重要手段,而财政政策也成为他们吸引国际资本尤其是 FDI、促进经济增长的重要工具。

### (1) FDI 中的税收激励

虽然企业投资海外的动因有所不同,但东道国经济和政治环境中的一些因素对所有类型的投资都有相当重要的影响。这些因素包括:政治和经济的稳定、规范的商业和法律制度、良好的基础设施、高效的政府管理体制、充足的具有专业技能的人力资源、自由的利润汇回机制、充分的争端解决机制等,其中,财税政策是各国广为使用的吸收 FDI 的政策措施,它对 FDI 的促

绩效效应主要是通过各种税收减免和奖励降低外国投资者的税收负担,从而吸引更多 FDI 的流入。因此,研究财税政策对 FDI 的促进效应主要是从税收角度出发的(见表4)。

表4 各种财税政策对 FDI 的激励措施

| 税收类别      | 主要措施                                                                                     |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 利润税方面     | 1. 降低标准公司所得税; 2. 提供免税期优惠; 3. 免税期内亏损以未来利润抵消                                               |
| 资本税方面     | 1. 加速折旧、资本税收减免或奖励; 2. 投资或利润再投资补贴                                                         |
| 劳动力税方面    | 减免社会安全费上缴数额                                                                              |
| 销售税方面     | 根据雇员人数或其他劳工支出对公司应税收入予以减免                                                                 |
| 增值税方面     | 1. 根据产出中当地成分比例给予公司所得税减免或奖励<br>2. 根据净增加值给予所得税奖励<br>3. 减征当地产出部分的公司收入税                      |
| 其他特别支出税方面 | 根据营销或促销开支减免公司所得税                                                                         |
| 进口税方面     | 1. 免征资本品、设备或与生产有关的原材料、零部件和其他投入品的进口关税; 2. 进口原料、材料退税                                       |
| 出口税方面     | 1. 减免出口税; 2. 出口收入税收优惠; 3. 特殊创汇活动或制成品出口所得税减免; 4. 根据出口业绩对国内销售予以税收奖励退税; 5. 出口行业国外开支或投资减免出口税 |

资料来源: UNCTND, Division on Transnational Corporations and Investment, 1996: "Incentives and Foreign Direct Investment", Current Studies, Series A, No. 30, New York and Geneva, p. 4.

## (2) 税收政策对 FDI 的促进效应

从理论上讲,东道国税收政策对 FDI 的影响主要取决于两个方面:一是外国投资者在东道国所从事边际投资项目的实际税负;二是外商居住国的税制状况。前者即通常所谓的税收优惠,后者则涉及投资者居住国税制状况对东道国税收优惠实际效果的影响。从国际税收来看,FDI 的实际税率决定式为:  $t_e [L/m - a - (i - f)] / (L/m - a)$  (4)

式中,  $t_e$  为实际税率,  $L$  表示购置成本,  $m$  表示资本租金价格,  $a$  表示经