

# 出口退税问题

# 研究

赵书博 著

出口退税

湖北长江出版集团  
湖北人民出版社

# 出口退税问题研究

赵书博 著

湖北长江出版集团  
湖北人民出版社

## 鄂新登字 01 号

图书在版编目(CIP)数据

出口退税问题研究/赵书博著.  
武汉:湖北人民出版社,2007.3

ISBN 978 - 7 - 216 - 05064 - 7

- I. 出…
- II. 赵…
- III. 出口税—税收减免—税收制度—研究—中国
- IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 037888 号

出口退税问题研究

赵书博 著

出版发行: 湖北长江出版集团  
湖北人民出版社

地址:武汉市雄楚大街 268 号  
邮编:430070

印刷:湖北恒泰印务有限公司  
开本:787 毫米×1092 毫米 1/16  
字数:177 千字

经销:湖北省新华书店  
印张:9.5  
插页:1

版次:2007 年 4 月第 1 版  
书号:ISBN 978 - 7 - 216 - 05064 - 7

印次:2007 年 4 月第 1 次印刷  
定价:30.00 元

本社网址:<http://www.hbpp.com.cn>

# 前 言

本书在全面考察前人研究成果的基础上,对出口退税的理论和实践进行分析。前人对出口退税的必要性、福利效应、影响因素等理论问题进行了探讨,对国内外出口退税制度、管理、负担机制等进行了比较和分析。他们的研究确立了本书的研究起点,同时也为本书思路的形成提供了必要的启示。本书的结构按照理论——实践的逻辑次序安排,分为两大部分:第一部分包括第1至第2章,侧重于理论分析。第二部分包括第3至第6章,侧重于实证考察,中国出口退税实践将被引入第一部分的分析框架中。第1章为引论。首先介绍了本书的选题背景、前人研究成果,并对前人研究进行了评价,指出其可借鉴的地方及不足之处,在此基础上确立本书的研究思路、结构及方法;其次,指出本书的创新之处及有待于进一步研究的问题。第2章对出口退税进行经济学分析。分别研究了出口退税的必要性、出口退税的福利效应(分为静态福利效应和动态福利效应两种),以及在 Cournot(库诺)数量竞争情况下双寡头采用的出口退税政策对国际市场价格、出口量、出口额、企业利润、社会福利的全方位影响。第3章研究解决我国出口退税的定位问题。作者认为,必须将出口退税的研究放到整个经济社会发展的大背景或大棋盘上,从出口退税与其他相关要素的彼此联系和相互作用中,恰当地给出口退税定位,并设计出符合我国国情的出口退税制度。我国在设计出口退税政策时应该考虑的因素有:整个经济社会的大背景、贸易策略、汇率政策、财政体制与税制结构、流转税制度、财政承受能力及税收管理水平。综合考察的结论是,当前我国应该坚持出口退税,并应将其作为宏观调控的工具。第4章对我国出口退税负担机制进行研究。出口退税负担机制旨在确定出口退税是由中央政府独自承担还是中央、地方共同负担;在中央、地方共同负担的前提下,对于地方政府来讲,是由省一级政府统担还是层层分解。本文只研究不同负担机制下中央和省及省与省之间的关系。文章首先分“考虑异地采购”和“不考虑异地采购”两种情形对出口退税负担的实质进行了研究,接着对我国出口退税负担机制进行了实证分析。通过实证分析,发现了我国出口退税负担机制存在的问题,并提出解决对策。第5章对我国出口退税制度进行研究。我国出口退税自实施以来,发挥了很大作用,但也存在一些问题。本章在对国际经验进行考察的基础上,提出改革建议。第6章对我国出口退税管理进行研究。我国出口退税管理得到不断加强,保证了退税的有序进行,但还存在一些问题。本章通过对世界上其他国家出口退税管理方法的比较及借鉴,提出完善我国出口退税管理的对策。本书希望在以下四个方面实现突破:①为出口退税定位提供理论支持。出口退税能否作为宏观调控的工具,在我国存在争论。

本书从分析出口退税福利效应入手,从理论上证明出口退税可以作为宏观调控的手段。②尝试破解中国出口退税难题。改革中我国不能盲目照搬发达国家的经验,本书在充分借鉴前人研究成果的基础上,力图找到一个能够破解我国出口退税难题的对策。③对我国出口退税负担机制进行深入地实证分析。国内这方面研究成果很少,笔者通过分析,得出了与人们通常看法不一致的结论。④追踪了世界各国,尤其是发展中国家和转型国家出口退税的资料。

作者

2006年12月

# 目 录

第1章 引论	1
1.1 选题及背景	1
1.2 前人的研究成果	3
1.2.1 关于出口退税的必要性	3
1.2.2 关于出口退税的福利效应	4
1.2.3 关于出口退税博弈	4
1.2.4 关于出口退税的影响因素	5
1.2.5 关于我国出口退税负担机制、制度及管理	5
1.3 研究思路、结构与方法	6
1.4 本书可能的创新之处及有待于进一步研究的问题	9
1.4.1 本书可能的创新之处	9
1.4.2 有待于进一步研究的问题	9
第2章 出口退税的经济学分析	11
2.1 出口退税的必要性	11
2.1.1 出口退税是间接税协调的结果	11
2.1.2 出口退税符合最优税收理论及WTO规则	13
2.2 出口退税的福利效应	14
2.2.1 出口退税的静态福利效应	14
2.2.2 出口退税的动态福利效应	16
2.2.3 福利效应分析的意义	16
2.3 出口退税博弈	17
2.3.1 外国退税本国不退税的博弈	17
2.3.2 外国与本国都退税的博弈	20
附录1:外国退税与本国不退税的博弈分析	22
附录2:外国与本国都退税的博弈分析	25
第3章 宏观棋局上的出口退税	31
3.1 整个经济社会发展的大背景	31
3.2 贸易策略	32

3.2.1	当前我国的贸易状况	32
3.2.2	当前我国应采取的贸易策略	35
3.2.3	贸易策略影响出口退税的定位	35
3.3	汇率政策	36
3.3.1	汇率政策与出口退税政策的不同	36
3.3.2	协调运用汇率政策与出口退税政策	36
3.4	财政体制与税制结构	37
3.4.1	财政体制	37
3.4.2	税制结构	37
3.5	流转税制度	38
3.5.1	流转税制度的差异	38
3.5.2	增值税制度的绩效(performance)	39
3.6	财政承受能力及税收征管水平	41
3.6.1	财政承受能力	41
3.6.2	税收管理水平	41
<b>第4章 出口退税负担机制</b>		<b>43</b>
4.1	我国出口退税负担机制的沿革及规律	43
4.1.1	我国出口退税负担机制沿革	43
4.1.2	规律总结	44
4.2	不同负担机制下中央、地方关系的实质	44
4.2.1	影响中央、地方关系实质的因素	44
4.2.2	不考虑异地采购时中央、地方关系实质	46
4.2.3	考虑异地采购时中央、地方关系实质	48
4.2.4	我国出口退税负担机制的实证分析	50
4.3	我国出口退税负担机制研究	70
4.3.1	我国出口退税负担机制存在的问题	70
4.3.2	完善我国出口退税负担机制的对策	76
<b>第5章 出口退税制度</b>		<b>79</b>
5.1	我国出口退税制度沿革及规律	79
5.1.1	我国出口退税制度沿革	79
5.1.2	规律总结	81
5.2	我国出口退税制度存在的问题	85
5.2.1	出口退税指标管理存在的问题	85

5.2.2	出口退税计算方法存在的问题	86
5.2.3	出口退税适用范围存在的问题	88
5.2.4	农产品退税存在的问题	90
5.2.5	其他问题	91
5.3	出口退税制度的国际借鉴	92
5.3.1	各国出口退税规模不同	92
5.3.2	各国出口退税制度存在差异	95
5.4	我国出口退税制度的完善对策	99
5.4.1	出口退税改革措施	99
5.4.2	配套改革措施	101
5.5	我国加工贸易出口退税存在的问题及对策	101
5.5.1	我国加工贸易的分类及所适用的退税政策	101
5.5.2	我国加工贸易退税政策存在的问题	103
5.5.3	我国加工贸易退税政策的完善对策	106
<b>第6章 出口退税管理</b>		<b>109</b>
6.1	我国出口退税管理的沿革及规律	109
6.1.1	我国出口退税管理的沿革	109
6.1.2	规律总结	111
6.2	我国出口退税管理存在的问题	112
6.2.1	征退机构分设	112
6.2.2	部门及国家间合作不够紧密	113
6.2.3	总分支机构退税尚无明确规定	114
6.3	出口退税管理的国际借鉴	115
6.3.1	出口退税管理机构设置存在差异	115
6.3.2	重视部门及国家间的合作	115
6.3.3	出口退税管理方法不同	117
6.3.4	退税申报手续不同	120
6.3.5	对违法行为的处罚较为严厉	120
6.4	完善我国出口退税管理的对策	121
6.4.1	实现征退机构合一	121
6.4.2	加强国家及部门间的合作	121
6.4.3	引入新的管理方法	122
6.4.4	加强信息化建设	122
6.4.5	不以退税指标完成情况作为考核依据	123



---

---

基本结论 .....	125
1. 本书的主要观点、意义及不足 .....	125
2. 关于出口退税新的研究方向 .....	126
参考文献 .....	127
后 记 .....	143

# 第 1 章 引 论

## 1.1 选题及背景

出口退税是一个国家或地区,对已报送离境的出口货物退还或免征其在出口之前各环节已经缴纳的间接税税款的一项税收制度(措施)。我国自 1985 年恢复实行出口退税至今二十年来,退税规模不断扩大<sup>①</sup>,制度本身也不断改进。自此,我国一改过去时而实行出口退税、时而停止的局面<sup>②</sup>,将该项制度一直坚持下来,出口退税在我国的经济生活中扮演越来越重要的角色。

与此同时,我国外贸体制改革不断向前推进,对外贸易不断发展。在外贸体制方面,我国逐步淡化计划在进出口管理中的作用,扩大企业财务自主权,推行承包经营、代理制,打破垄断、放开经营权,使外贸企业真正成为市场的主体。外贸体制改革推动了对外贸易的发展,我国外贸规模不断扩大,出口产品结构不断改善。2004 年进出口总额为 11547.92 亿美元,为第 4 贸易大国;2005 年进出口贸易总额为 14221.22 亿美元,比上年增长 23.2%,上升为第 3 贸易大国。与此同时,出口产

---

<sup>①</sup> 1985 年我国的出口退税额为 19.70 亿元(当时对外贸公司、工贸公司出口的产品,退增值税、产品税,同时,按出口产品购进金额的 3%计算退还出口产品在仓储、运输环节支付的费用和银行贷款利息中包含的营业税;对出口小汽车,退还特别消费税。但无各税种的具体退税数据)。

1994 年我国的出口退税额为 450.20 亿元,其中退增值税 448.30 亿元,退消费税 1.90 亿元(我国现行税收制度形成于该年)。

2004 年我国的出口退税额为 2196.43 亿元,其中,退增值税 1446.80 亿元,免、抵、调减增值税 745.03 亿元(由于在预算中,“免、抵、调减增值税”是“出口退税”的子科目,因此“免、抵、调减增值税”就是增加“出口退税”。1985 年、1994 年免抵调库政策尚未实行,因而无“免、抵、调减增值税”数据);该年退消费税 4.60 亿元。另外,在该年归还以前年度出口货物增值税退税欠款 1997.26 亿元;归还以前年度出口货物消费税退税欠款 6.26 亿元。

2005 年办理出口退税 3374.62 亿元。其中,退增值税 2265.47 亿元,免抵调减增值税 1100.88 亿元,归还出口货物增值税退税欠款 1.15 亿元,退消费税 7.16 亿元。2006 年办理出口退税 4284.89 亿元,但目前尚无各税种的具体数据。

<sup>②</sup> 1956—1966 年我国第一次停止实行出口退税;1973 年至改革开放前我国第二次停止实行出口退税。

品结构不断优化,机电产品和高新技术产品出口占总出口的比重逐年增加。

自恢复出口退税至今二十年来,不难发现,我国出口退税规模的增加、出口退税制度的改革是与外贸体制改革、对外贸易的发展同步进行的。那么,出口退税在外贸体制改革的进程中起到了怎样的作用,为什么改革外贸体制必须引进出口退税制度?出口退税能否促进出口规模的增长和出口结构的改善?从更深一层次考虑,出口是拉动经济增长的三驾马车之一,出口退税制度是如何通过影响出口来间接影响经济运行的?还有,出口退税能否作为宏观调控的工具?这些问题都需要进行深入探讨。

这就是本书选择以《出口退税问题研究》为题,并以出口退税的经济效应研究为切入点,全面考察出口退税制度的背景所在。

作这样的选择,主要是出于以下几个方面的考虑:

1. 出口退税符合 WTO 规则,已成为一项国际惯例。当今世界各国都在实行出口退税,以期在国际竞争中占据有利地位。如果我国出口退税制度不完善,势必会影响出口,而出口又势必会影响经济的运行。

2. 以往对出口退税的研究,大多是就退税讲退税,难免带有局限性。实践中出口退税是受多种因素影响的,在设计出口退税政策时应综合考虑这些因素,即应将出口退税放到整个经济社会发展的大背景或大棋盘上,从出口退税与其他相关要素的彼此联系和相互作用中,恰当地给出口退税定位(是作为宏观调控的手段还是作为一项中性的制度)。

3. 中国出口退税难题需要破解。1985 年以来,我国出口退税的变化用“频繁”两个字形容一点都不为过,如改变出口退税的负担机制、计算方法,调整出口退税税率等。但由于诸种原因,我国的出口退税制度在实践中显现出了这样或那样的问题,如国家大面积欠企业出口退税、企业骗取出口退税以及因退税政策而导致的地方分割、地区间的不平等,使出口退税几次陷入困境。

我国出口退税几次陷入困境以及为摆脱困境而进行的频繁调整,使之成为国内研究的热点问题。但是,国内对出口退税问题的研究相对比较薄弱、零散。时至今日,著述仍然很少,更多的是对出口退税实务的介绍:从出口退税概念、作用等入手,直接进入程序的介绍,即将出口退税作为具体操作层面的程序规范来看待,而忽略了对其进行理论分析。造成这种情况的原因是多方面的,出口退税不仅仅是一个税收问题,还涉及汇率、贸易、财政体制、税收制度、税务管理,这些改革不到位,出口退税也不可能到位。改革的渐进性使我国出口退税几经反复,这种多变性导致出口退税问题的研究缺少较为稳定的政策框架。当前我国贸易、财税、汇率改革已初步到位,应该对出口退税问题进行深入研究。首先,从理论上解决出口退税的定位问题;其次,在充分考虑我国的外贸形势及策略、财税体制、税收制度的基础上,构建我国稳定的出口退税制度。

我国现在运行的税收制度实施于1994年,在流通环节对所有货物征收增值税,对部分货物征收消费税。与此相适应,出口退税包括退还出口商品的增值税和消费税。由于我国消费税实行彻底的出口退税,在实践中未出现问题,故本书只研究增值税退税。

## 1.2 前人的研究成果

确定本书的研究主题之后,我们来考察一下前人对这个问题的研究,从而使我们的研究可以“站在巨人的肩膀上”。

### 1.2.1 关于出口退税的必要性

重农学派的先驱者布阿吉尔贝尔(1984)最早提出了进口商品征税及出口商品免税的思想,但他未给出其主张的理论依据。英国古典学派的威廉·配第(1981)对重农学派的出口商品免税思想进一步发挥,他已经意识到,如果不实行退税,便会出现重复征税问题。为避免重复征税,可以实行消费地税收管辖权,即在消费地对进口商品课税,而在生产地不予课税。亚当·斯密正式提出退税的概念,认为“在各种奖励中,所谓退税,似乎是最合理的了(亚当·斯密,1974,第70页)”。亚当·斯密的理论成为20世纪后各国制定退税政策的基石。总的来看,出口退税必要性体现在以下几个方面:

#### 1. 出口退税是间接税协调的结果

在开放经济条件下,确定国内商品课税的管辖权有两个原则:生产地原则(或来源地原则)和消费地原则(或目的地原则)。生产地原则是指一国对产自于本国的所有商品课税,而不论这些商品是在本国消费还是在外国消费;消费地原则是指一国政府有权对在本国消费的所有商品征税,而不论这些商品是产自本国还是从外国进口。

在两种税收管辖权并存的情况下,如果不进行协调便会产生双重课税问题,阻碍商品的跨国界流动。避免重复征税的方法是各国实行统一的商品课税原则,但是,到底是实行消费地原则还是实行生产地原则呢?

Carl. S. Shoup(1954)等<sup>①</sup>通过研究发现:如果满足自由贸易、无运输成本、无关税、对所有商品征税、各国国内商品税实行单一税率、完全的弹性汇率等条件的话,两种税收原则是等效的。但是,这些条件太严格了,现实中无法满足。比如,现

---

<sup>①</sup> 得出同样结论的学者还有:Grossman(1980)、Berglas(1981)、Georgakopoulos and Hitiris(1992)、Stephen Smith(1993)、Fehr, H., Rosenberg, C., and Wiegard, W.(1995)、Haufler(2001)、Frenkel, Razin, Sadka(1991)、Zee(1995)、Valeria De Bonis(1997)、朱青等(1992)。

实中各国汇率、价格并不能保持完全弹性;很多国家国内商品税不是一个税率,此时不同税收管辖权的经济效应是不一样的。

既然如此,接下来的问题就是到底选择何种税收管辖权? Valeria De Bonis (1997)、Haufler(2001)、马斯格雷夫(2003)、朱青(1992)等普遍认为,在完全竞争条件下,消费地税收管辖权优于生产地税收管辖权。近年来,随着区域经济一体化的发展, Keen and Lahiri(1998)、Haufler, A and G. Schjelderup and F. Stahler(2002)、Lockwood(2001)、Hassan Khodavaisi and Gareth D Myles(2003)等研究了不完全竞争条件下税收原则的选择问题,但未得出一致的结论。

可见,在理论分析方面,已经形成共识的是消费地原则优于生产地原则,在实践中该原则也被广为采用。而只要坚持消费地原则,就必须在产品出口时给予退税,所以论述消费地原则必要性的同时也论述了出口退税的必要性。

## 2. 出口退税符合最优税收理论及 WTO 规则

Diamond and Mirrlees(1971)认为,在完全竞争条件下,消费地原则优于生产地原则。Keen and Lahiri(1998)改变假设条件,分析了在产品市场存在库诺垄断厂商时两种课税原则对国家福利的影响,得出的结论是不论国家间合作还是竞争,消费地原则都不是最优的。

另外,国内外学者普遍认为,出口退税符合 WTO 规则。无论是关贸总协定还是世界贸易组织都明确把出口退税排除在造成不公平贸易的补贴与倾销行为之外,换言之,出口退税充分体现了世界贸易组织的非歧视原则、公平贸易原则。各国实行出口退税早已成为一种国际惯例,与出口补贴无关。

### 1.2.2 关于出口退税的福利效应

刘之涛(2002)、翁兆杰(2002)、赵俊(2005)等研究了出口退税的福利效应,包括静态福利效应和动态福利效应两种。对出口退税静态福利效应的分析分贸易小国、贸易大国进行,研究的参照系是别国不退税,本国也不退税。然后,改变政策:在别国仍不退税的情况下,本国退税,对本国福利产生怎样的影响?结论是无论贸易小国还是大国,出口退税都会使本国福利减少,而且贸易大国的福利损失更大。出口退税的动态福利效应是指出口退税对一国生产技术水平、劳动就业水平、国家财政收入状况的影响。

### 1.2.3 关于出口退税博弈

需要说明的是,这里的出口退税博弈是指有竞争关系的国家采取或不采取出口退税政策对一国贸易、福利的影响,而不是出口退税管理中税务管理部门与纳税人的博弈。这方面的研究文献较少,依笔者目前所掌握的资料看,国外尚无针对出口退税博弈的专门研究,但有较多的文献研究规模经济及不完全竞争条件下,一国

采用出口补贴或者出口关税对生产和贸易的影响(战略性贸易理论),可以借鉴。国内学者张友仁(2003)以不完全竞争为基础,运用库诺双头模型,分析了出口退税对出口贸易的影响。

#### 1.2.4 关于出口退税的影响因素

出口退税的影响因素有多个,包括:贸易策略(邓子基等,1999;屠庆中,2003;刘小军,1999);汇率政策(邓子基等,1999);国际收支平衡状况(邓子基等,1999);财政承受能力(屠庆中,2003);实行的财政体制和增值税制度;税收管理能力(罗旻与王飞,1999;邓子基,1999)等。

#### 1.2.5 关于我国出口退税负担机制、制度及管理

##### 1. 出口退税定位及类型选择

有学者认为,出口退税应是一项稳定的制度(隆国强,2004;上海市税务学会,2002;郭婷婷,2000);也有学者认为,出口退税应作为宏观调控的杠杆(付保宗、张丽,1999;李万甫、马衍伟,2000)。

在不同的定位下,出口退税分为三种类型:零税率(征多少退多少)、多征少退、少征多退。林星高(2003)、潘贤掌(1999)、兰镇海(1999)、罗旻(1999)、汤贡亮与李成威(2003)等认为,不必坚持零税率;也有学者认为,应该坚持零税率(李瑶、张冬花,2003)。

##### 2. 出口退税负担机制、制度及管理

出口退税负担机制是指由哪级政府(中央政府独自还是中央政府与地方政府共同)负担出口退税。我国目前实行的是中央、地方政府共同负担出口退税的政策,出现了因地方财力不足而导致的欠退税、因各地负担不均衡而导致的市场分割等问题。高培勇(2005)、隆国强(2003)、黄衍电(2005)提出的对策有:①通过专项转移支付增加地方财政收入,缓解地方财政压力;②调整中央与地方收入分享体制,增加中央收入,由中央承担全部出口退税等。

出口退税制度设计包括退税计算方法的选择(有先征后退、免税收购、免抵退税、不征不退四种)、享受退税的企业范围的设定、退税率的确定等。目前我国出口退税计算方法、指标管理、立法方面均存在问题,改进的对策包括统一计算方法、改进指标管理、加强立法(高培勇,2005;刘剑文,2004)等。

出口退税管理方面,我国存在征、退机构分设、手续繁杂等问题,今后应实现征、退机构一体化,简化手续(屠庆忠、郭辉明,2003;林星高、陈宝熙,2004;于维生、于惠春、张屹山,2001等)。

##### 3. 出口退税国际比较与借鉴

杨之刚(2004)、屠庆忠与刘秀梅(2002)、赵莲珍(2000)、深圳市国税局课题组

(2001)、姚国会(2002)分别比较了法国、意大利、新西兰等发达国家的税制结构、增值税归属、出口退税制度设计、出口退税机制设计、出口退税管理设计等方面的异同,得出我国可以借鉴的经验。

#### 4. 我国出口退税政策实证分析

隆国强(1998)、苏东定与徐康宁(1999)将退税率上调和汇率贬值的效应等同起来,分析退税率提高对出口、税收、GDP 一系列的影响。郑桂环(2004)、陈平与黄健梅(2003)、董皓与陈飞翔(2004)研究了出口退税额与出口增长之间的关系。

### 1.3 研究思路、结构与方法

前人的研究确立了本书的研究起点,同时也为本书思路的形成提供了必要的启示。从上一节的分析可以看出,现有研究成果存在如下不足之处:

#### 1. 出口退税的静态福利效应

(1)已有成果研究了别国不退税、本国退税对本国福利的影响,结论是无论贸易小国还是贸易大国,退税都造成本国福利损失,而且贸易大国福利损失更大。显然,这样的结论无法解释世界各国普遍实行退税的实践,于是又接着分析,这只是一个静态效应,还应考虑出口退税促进技术进步、增加就业等动态效应。如果综合考虑的话,出口退税就是必要的了。

本书认为,之所以出现这样的情况,是因为已有成果本想研究出口退税的效应,而实际研究的是出口补贴的效应。已有成果假定,初始状态下本国和别国都不退税时,国内价格与国际价格相同。由此可以推论:各国在实行出口不退税政策时,也在实行进口不征税的政策(因为如果出口不退税,而进口征税的话,国际价格应该高于国内价格,否则厂商不会选择出口;而且,出口不退税,进口征税也引发重复征税)。在别国政策不变、本国改为实行退税政策后,本国商品出口就享受到出口国退税、进口国不征税的政策,那么这里的出口退税实质上是出口补贴,这在国际贸易中是不允许的。

在本书中,将研究的参照系修改为:最初本国与世界各国一样,出口退税、进口征税。然后,在别国仍实行退税的情况下,本国实行不退税的政策,对该国福利产生怎样的影响?这样的修改与实践相符,在国际贸易中也是允许的,从而使得出的结论更具有指导意义。

(2)已有成果假设贸易小国是价格的接受者、贸易大国可以影响国际价格。很明显,研究者将贸易小国、大国等同于贸易弱国、强国,其实两组概念存在较大差



异。贸易大国并不能影响国际市场价格,而贸易强国可以<sup>①</sup>。

## 2. 出口退税博弈

(1) 国外战略性贸易理论研究规模经济及不完全竞争条件下,一国采用出口补贴或者出口关税对生产和贸易的影响,非常值得研究出口退税时借鉴,而我国目前对其借鉴较少。

(2) 国内学者以不完全竞争为基础,运用库诺双头模型,分析了企业既有内销又有出口时,本国单方面退税及本国、外国均退税情况下对出口量、利润等的影响,还可以再研究出口退税对其他方面的影响。

## 3. 出口退税负担机制

我国中央和地方关于增值税的分配非常复杂,中央和地方获得的增值税净收入、净分成比例到底是多少,无法直观地判断。所以,不能简单地认为:①如果出口退税由中央负担,就是“中央得到了75%的增值税收入,却负担100%的退税”;②如果中央和地方分别负担75%和25%,就是实现了收益与义务的配比。而目前尚无人对此进行实证分析。不进行此项分析,就无法判断我国目前出口退税负担机制合理与否。

基于此,本书的研究将按照如下思路展开:

(1) 出口退税的必要性,这是必须首先解决的问题。由于研究水平的限制,本书准备保留完全竞争假设,在此框架下分析出口退税是否有必要。

(2) 出口退税的定位,这在我国是争论较激烈的问题。本书试图从出口退税福利效应的研究入手,来为出口退税定位提供理论上的支持。

(3) 出口退税政策设计的影响因素。本书将出口退税研究置于宏观背景下,综合考虑各种影响因素。

(4) 对我国现行出口退税负担机制进行实证分析。首先测算中央、地方获得的增值税净收入及负担的出口退税的数量及比例。然后从绝对数和相对数两个方面,分析出口退税在中央、地方及各地方之间存在的不平衡性,对出口退税负担问题得出全面的认识。

(5) 在以上分析的基础上,提出完善我国出口退税政策的方案。

---

<sup>①</sup> 朱箴元(2003)认为,贸易强国不仅应以较大的进出口总额在世界贸易中占有重要的比重,还应是出口商品结构的切实优化,不仅表现在工业制成品或机电产品在出口总额中占有大部分比重,而且应是有自己知识产权的高新技术产品占有重要地位;能通过自己的跨国公司的活动和直接参与制订或修订有关国际经贸、金融管理、运作的规则、惯例,积极主动地发挥自己对国际贸易的影响;同时,较好地协调对外贸易与国内经济的发展,通过对外贸易的发展,提高国内劳动生产率和企业效益,以推动企业和国民经济的良好发展。曲如晓(2005)认为,贸易强国的特征包括:经济与贸易高度发达,对世界经济影响力强;位于国际分工价值链的顶端;拥有大批跨国公司和众多的国际知名品牌;是国际贸易规则的制定者。



循着上述思路,论文分为两大部分:

第一部分包括第二章,侧重于理论分析,将着力于构建市场经济体制背景下研究出口退税的理论框架。第一节是对出口退税必要性的考察,这是问题的关键,只有出口退税有存在的必要,才有往下进行研究的必要;第二节是对出口退税福利效应的考察,分为静态福利效应和动态福利效应两种,此项研究将为出口退税定位提供理论依据;第三节研究两国间进行库诺数量竞争时,出口退税博弈对经济的全面影响。

第二部分包括第三至第六章,侧重于实证考察。中国的出口退税实践将被引入第一部分的分析框架中。第三章是将出口退税置于宏观背景下,分析影响我国出口退税政策的各种因素,正确给我国出口退税定位。第四章到第六章分别研究我国出口退税的负担机制、制度、管理,发现其中存在的问题,在借鉴国际经验的基础上,提出改革方案。具体结构见图 1—1。

不难看出,本书的结构是按照理论——实践的逻辑次序安排的。与这一安排相适应,本书的研究方法包括:

(1)实证分析法。在建立起出口退税理论分析框架之后,将我国的情况纳入框架中进行实证分析。

(2)博弈论。用于分析有竞争关系的国家采取或不采取出口退税政策对贸易、福利的影响。

(3)比较分析法。对国外出口退税做全方位的考察,将我国的情况与之相对照,找出我国存在的不足之处,找到今后改革和完善出口退税的办法。

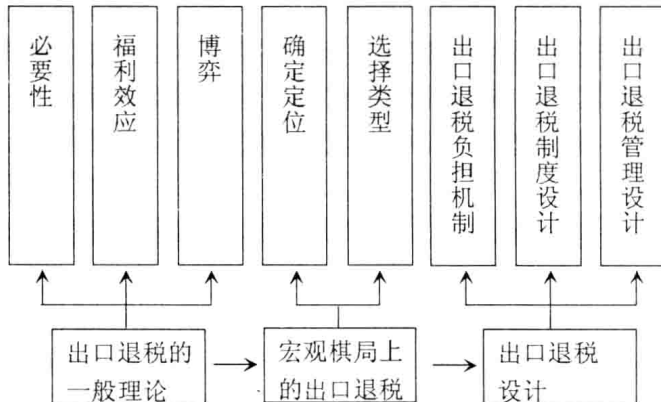


图 1—1 本书结构

(4)历史分析方法。由于政策转变是一个渐进的过程,具有路径依赖的性质,初始的体制、制度选择会强化现存制度的惯性,制约和影响以后的政策选择。因