

对外贸易与相关税收 政策研究

○赵书博 著

DUIWAI MAOYI YU XIANGGUAN SHUISHOU
ZHENGCE YANJIU

知识产权出版社

对外贸易与相关 税收政策研究

赵书博 著

知识产权出版社

内容提要

本书在对我国对外贸易进行实证分析的基础上,研究了与对外贸易关系最为密切的出口退税、关税在促进外贸发展中的作用、存在的问题,并提出解决对策。

读者对象:大专院校税收专业、国际贸易专业师生,税收领域、国际贸易领域理论工作者,政府官员及从事税收、海关、对外贸易的实际工作者。

责任编辑:黄清明

责任校对:韩秀天

装帧设计:郑雷

责任出版:卢运霞

图书在版编目(CIP)数据

对外贸易与相关税收政策研究/赵书博著. —北京:知识产权出版社, 2008. 10

ISBN 978-7-80247-317-1

I. 对… II. 赵… III. ①出口税—税收减免—财政政策—研究—中国 ②关税政策—研究—中国 IV. F812.424 F752.50

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第128495号

对外贸易与相关税收政策研究

赵书博 著

出版发行:知识产权出版社

社址:北京市海淀区马甸桥马甸南村1号院

网 址: <http://www.ipph.cn>

发行电话:010-82000893 82000860 转 8101

责编电话:82000860 转 8117

印 刷:知识产权出版社电子制印中心

开 本:880mm×1230mm 1/32

版 次:2009年1月第1版

字 数:290千字

ISBN 978-7-80247-317-1/F·180

邮 编:100088

邮 箱:bjb@cnipr.com

传 真:010-82000893

责编邮箱:hqm@cnipr.com

经 销:新华书店及相关销售网点

印 张:9.875

印 次:2009年1月第1次印刷

定 价:25.00元

版权所有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。

本书得到

北京市市属市管高等学校人才强教计划
——“中青年骨干教师”经费资助

作者简介

赵书博，女，38岁，经济学博士，副教授，硕士生导师。现任教于首都经济贸易大学财政税务学院，2005年被评为北京市市属市管高校中青年骨干教师。主要研究领域为税收，近年来一直从事贸易税收研究。出版专著2部，在《税务研究》、《管理世界》、《中国工业经济》、《国际贸易》、《中央财经大学学报》等刊物上发表学术论文40余篇，主持北京市教委课题1项，参与教育部、北京市地税局课题多项。

前 言

改革开放以来,我国对外贸易发展迅速。其中,1988年我国外贸进出口总额首次突破了1000亿美元大关,达到了1027.84亿美元;1997年外贸总额突破3000亿美元,达到3251.62亿美元,首次跨入世界十大贸易国家的行列;2004年一举突破了万亿美元,达到11545.54亿美元。2007年我国外贸进出口总额达到2.17万亿美元,其中出口12180.15亿美元,进口9558.18亿美元,居世界第3位。外贸的发展进一步提升了国内的生产加工能力,促进了国内的产业结构调整升级和自主创新能力的提高,推动了我国的工业化进程和技术进步;外贸的发展也使我国进出口税收不断增长,成为国家税收的重要税源,增强了国家的实力;外贸的发展还扩大了就业。更为重要的是,多年来我国在外贸和经济实力不断增强的同时,积极承担力所能及的国际义务,外贸环境得到不断优化。但与此同时,我国外贸也存在一些问题,如贸易摩擦增加、贸易条件恶化、竞争力下降、外贸引起的环境污染严重等,急需解决。

税收属于分配范畴,可以影响企业、个人的经济利益。国家可以充分发挥税收政策的作用,达到实现外贸平衡发展的目的。对外贸易涉及的税种较多,其中与对外贸易关系最为密切的税种是出口退税(包括增值税与消费税)与关税。由于在实践中,消费税是征多少退多少,不存在什么问题;而增值税退税、关税则存在一些问题,所以在本书中,我们分别分析增值税出口退税、关税在促进对外贸易发展中的作用、仍然存在的问题,并提出解决对策。

本书分为三大部分。其中,第1章为第一部分,对我国对外贸易情况进行实证分析,研究了我国对外贸易取得的成绩,并指出存在的

问题。第2章为第二部分，研究出口退税，包括出口退税基本理论、出口退税效应、出口退税在促进外贸发展方面的作用，及我国出口退税制度、管理、负担机制存在的问题并提出解决对策。第3章至第7章为第三部分，研究关税。其中，第3章介绍了关税的基本理论、关税在促进外贸发展中的作用；第4章研究正常关税；第5章研究贸易救济措施；第6章研究普惠制；第7章研究了区域经济一体化中的关税协调。

本书分工如下：赵书博（首都经贸大学）撰写了第1、2、4、7章；刘辉（首都经贸大学）撰写了第3章；胡江云（国务院发展研究中心）撰写了第5、6章。全书由赵书博设计提纲并统稿。

本书得到北京市市属市管高等学校人才强教计划——“中青年骨干教师”经费资助。在本书的撰写过程中，知识产权出版社的黄清明同志提出了很多有益的意见与建议，并对本书进行仔细的审读，在此表示感谢。

本书不可避免地会存在一些错误和疏漏之处，敬请广大读者批评指正。

目 录

第 1 章 我国对外贸易实证研究	(1)
1.1 我国对外贸易取得了很大成绩	(1)
1.2 我国对外贸易存在不平衡	(2)
1.2.1 贸易总量不平衡	(2)
1.2.2 贸易方式不平衡	(4)
1.2.3 贸易结构不平衡	(6)
1.2.4 贸易主体不平衡	(7)
1.2.5 外需与内需不平衡.....	(10)
1.3 我国外贸不平衡引发的问题.....	(12)
1.3.1 贸易摩擦增加.....	(12)
1.3.2 贸易条件恶化.....	(15)
1.3.3 竞争力下降.....	(15)
1.3.4 贸易依存度过高.....	(16)
1.3.5 资源缺乏.....	(16)
1.3.6 外贸引起的环境污染严重.....	(17)
1.4 实现我国外贸平衡发展的对策.....	(17)
1.4.1 进口、出口并重.....	(17)
1.4.2 更加重视和关注贸易结构的优化.....	(18)
1.4.3 处理好促进贸易与扩大内需之间的关系.....	(19)
1.4.4 积极应对贸易摩擦.....	(19)
1.4.5 充分发挥税收政策在实现外贸平衡中的作用.....	(20)
第 2 章 出口退税	(21)
2.1 出口退税概论.....	(21)

2.1.1	出口退税概论	(21)
2.1.2	出口退税制度	(25)
2.1.3	出口退税管理	(31)
2.1.4	出口退税负担机制	(37)
2.2	出口退税效应	(38)
2.2.1	前人的研究	(38)
2.2.2	出口退税的福利效应	(39)
2.2.3	福利效应分析的意义	(42)
2.3	我国出口退税的作用	(43)
2.3.1	促进了出口和经济增长	(43)
2.3.2	促进了出口商品结构的优化	(47)
2.3.3	促进了企业经济效益的提高	(49)
2.3.4	缓解了人民币升值的压力	(49)
2.3.5	促进企业“走出去”	(50)
2.4	我国出口退税制度	(51)
2.4.1	我国出口退税制度的发展演变	(51)
2.4.2	我国出口退税制度存在的问题	(54)
2.4.3	我国出口退税制度的完善对策	(64)
2.5	我国加工贸易出口退税制度	(68)
2.5.1	我国加工贸易出口退税政策存在的问题	(68)
2.5.2	我国加工贸易退税政策的完善对策	(75)
2.6	我国出口退税管理	(77)
2.6.1	我国出口退税管理的发展演变	(77)
2.6.2	我国出口退税管理存在的问题	(82)
2.6.3	完善我国出口退税管理的对策	(85)
2.7	我国出口退税负担机制	(88)
2.7.1	我国出口退税负担机制的发展演变	(88)
2.7.2	我国现行出口退税负担机制存在的问题	(89)
2.7.3	我国出口退税负担机制的完善对策	(91)
第3章	关税概论	(94)

3.1 关税概述.....	(94)
3.1.1 关税定义.....	(94)
3.1.2 关税制度.....	(95)
3.1.3 关税分类.....	(97)
3.1.4 关税协调	(105)
3.2 关税的经济效应	(109)
3.2.1 进口关税的静态福利效应	(109)
3.2.2 进口关税的动态福利效应	(113)
3.2.3 关税福利效应分析的意义	(115)
3.3 关税同盟的经济效应	(115)
3.3.1 关税同盟的静态福利效应	(115)
3.3.2 关税同盟的动态福利效应	(118)
3.4 我国关税的作用	(120)
3.4.1 增加了财政收入	(120)
3.4.2 配合了国家的宏观调控	(121)
3.4.3 优化了资源配置	(124)
3.4.4 维护了国家的主权与经济利益	(124)
第4章 正常关税	(125)
4.1 正常关税的发展演变	(125)
4.1.1 发达国家正常关税	(126)
4.1.2 发展中国家正常关税	(135)
4.2 我国正常关税	(143)
4.2.1 我国加入世界贸易组织之前的正常关税	(143)
4.2.2 我国加入世界贸易组织之后的正常关税	(145)
4.2.3 我国现行的正常关税	(152)
4.3 我国正常关税存在的问题与相关对策	(155)
4.3.1 我国正常关税存在的主要问题	(155)
4.3.2 完善我国正常关税的对策	(159)
第5章 贸易救济措施	(163)
5.1 贸易救济措施的发展演变	(163)

5.1.1	反倾销	(163)
5.1.2	反补贴	(169)
5.1.3	保障措施	(172)
5.2	他国对我国实施的贸易救济措施	(175)
5.2.1	总体情况	(175)
5.2.2	我国应对他国贸易救济措施存在的问题	(183)
5.2.3	我国应对他国贸易救济措施的对策	(186)
5.3	我国对他国实施的贸易救济措施	(191)
5.3.1	总体情况	(191)
5.3.2	我国对他国实施贸易救济措施时存在的问题及 面临的挑战	(202)
5.3.3	完善我国对他国贸易救济措施的对策	(207)
第6章	普惠制	(214)
6.1	普惠制的发展演变	(214)
6.1.1	普惠制方案的近期变化	(216)
6.1.2	普惠制方案的长期变化	(218)
6.2	我国享受到的普惠制待遇	(220)
6.2.1	总体情况	(220)
6.2.2	我国利用他国普惠制存在的问题	(223)
6.3.3	我国利用他国普惠制的相关对策	(225)
6.3	我国给予他国的特惠关税待遇	(229)
6.3.1	总体情况	(229)
6.3.2	我国给予他国特惠关税待遇时存在的问题与 相关建议	(239)
第7章	区域经济一体化中的关税协调	(244)
7.1	关税协调的发展演变	(244)
7.1.1	区域经济一体化	(244)
7.1.2	区域经济一体化中的关税协调	(246)
7.1.3	关税协调的效果	(252)
7.2	我国的关税协调	(259)

7.2.1 我国参与的区域经济合作 ...	(265)
7.2.2 我国的关税协调	(265)
7.2.3 我国关税协调的效果	(272)
7.2.4 我国关税协调中存在的问题	(277)
7.2.5 解决我国关税协调中存在问题的对策	(281)
参考文献	(283)

表 目 录

表 1-1	改革开放以来我国鼓励出口政策的变化	(2)
表 1-2	我国加工贸易和一般贸易在贸易总额中的比重	(4)
表 1-3	外商投资企业分贸易方式的出口和进口比重	(9)
表 1-4	支出法的中国 GDP、资本形成与消费支出	(10)
表 1-5	1995~2007 年中国遭受反倾销立案和实施情况	(12)
表 2-1	各种税基项目过去、现在及将来的流动情况	(22)
表 2-2	各国出口退税制度设计比较	(28)
表 2-3	各国出口退税管理规定比较	(32)
表 2-4	不同管理方法的绩效	(36)
表 2-5	改革开放以来我国出口额与出口退税额	(44)
表 2-6	三大需求对国内生产总值增长的贡献率和拉动	(45)
表 2-7	中国、部分国家和地区对世界经济增长作出的 贡献	(47)
表 3-1	美国关税对有关行业的影响	(114)
表 3-2	1978~2007 年我国的税收收入额及关税收入额	(120)
表 4-1	4 个主要发达国家的工业品约束关税情况	(126)
表 4-2	执行乌拉圭回合协议之后 4 个发达国家的实施 关税情况	(129)
表 4-3	2006 年主要发达国家的简单平均关税	(131)
表 4-4	2006 年美国、欧盟、日本、加拿大的最惠国关税 结构	(132)
表 4-5	2006 年美国、欧盟、日本、加拿大的实际正常 关税	(133)

表 4-6	部分发展中国家的工业品约束关税情况	(135)
表 4-7	执行乌拉圭回合协议之后的部分发展中国家的 实施关税情况	(137)
表 4-8	2006 年部分发展中国家的简单平均关税	(140)
表 4-9	2006 年部分发展中国家的最惠国实施关税结构	(141)
表 4-10	2006 年巴西、印度、南非、泰国的实际正常 关税	(142)
表 4-11	历次关税调整的名义关税税率	(145)
表 4-12	中国加入 WTO 的关税减让承诺	(146)
表 4-13	2006 年我国的最惠国实施关税结构	(153)
表 4-14	2006 年我国的部分产品关税水平	(154)
表 5-1	1995~2007 年世界前 10 位反倾销发起国家和地区 情况	(167)
表 5-2	1995~2007 年世界前 10 位反倾销实施国家和地区 情况	(168)
表 5-3	1995~2007 年世界反补贴主要发起、实施国家和 地区的案件	(169)
表 5-4	世界发起保障措施的主要国家和地区的案件	(173)
表 5-5	1995~2007 年主要国家和地区受到反倾销调查、 最终裁定情况	(177)
表 5-6	1995~2007 年对中国反倾销前 10 位发起者累计 数量	(179)
表 5-7	1995~2007 年期间国外对中国主要产品反倾销 累计情况	(180)
表 5-8	1995~2007 年中国对外反倾销案件数量和占世界 比例	(192)
表 5-9	截至 2007 年中国对外反倾销案件数量	(193)
表 5-10	1995~2007 年中国对外反倾销的国家和地区 结构	(194)
表 5-11	1995~2007 年中国对外反倾销的行业结构	(196)

附表 1 贸易产品分类	(213)
表 6-1 乌拉圭回合后欧盟、美国、日本、加拿大的关税 情况	(215)
表 6-2 中国享受普惠制待遇情况	(221)
表 6-3 中国对老挝、柬埔寨、缅甸的进出口额	(231)
表 6-4 中国对孟加拉国的进出口额	(232)
表 6-5 中国对阿富汗、也门、马尔代夫、萨摩亚、瓦努 阿图等 5 国的进出口	(235)
表 6-6 中国与非洲 28 个最不发达国家的贸易情况	(236)
附表 2 中国实行特别优惠关税的原产地证书格式	(240)
表 7-1 部分世界重要的 RTA	(245)
表 7-2 部分 RTA 的关税优惠安排 (预计到执行期末)	(247)
表 7-3 1998 年 CEPT 商品清单	(248)
表 7-4 EU 优惠性原产地规则	(249)
表 7-5 日本已签署 EPA 中的原产地规则	(251)
表 7-6 美国与加拿大、墨西哥的出口、进口及其比重	(253)
表 7-7 各国早期收获产品的具体税目数	(266)
表 7-8 中国—新西兰 FTA 的产品关税削减情况	(270)
表 7-9 中国已签署 FTA 中的原产地规则	(278)

图 目 录

- 图 1—1 改革开放以来的中国对外贸易差额 (3)
- 图 1—2 中国对美国、欧盟 15 国、日本的出口比重 (8)
- 图 1—3 外商投资企业、本土企业的出口和进口同比增长
速度 (8)
- 图 2—1 贸易小国出口退税静态福利效应 (40)
- 图 2—2 贸易大国出口退税静态福利效应 (41)
- 图 3—1 进口关税的效应：小国模型 (110)
- 图 3—2 进口关税的效应：大国模型 (112)
- 图 3—3 关税同盟的贸易转移与贸易创造效应 (116)
- 图 3—4 关税同盟的扩大出口效应 (118)
- 图 4—1 乌拉圭回合之前发达国家的关税情况（加权
平均，%） (127)
- 图 4—2 按照 HS 分类 4 国各类产品的简单平均正常关税 ... (130)
- 图 4—3 GATT/WTO 发达国家的关税演变趋势（%） (134)
- 图 4—4 乌拉圭回合之前的发展中国家关税（加权
平均，%） (136)
- 图 4—5 乌拉圭回合后部分发展中国家的约束关税 (137)
- 图 4—6 按照 HS 分类产品部分发展中国家的简单平均正
常关税 (139)
- 图 4—7 中国关税税率分布 (157)
- 图 5—1 世界反倾销立案调查和实施反倾销措施的案件数量 ... (163)
- 图 5—2 发达国家、发展中国家遭受反倾销的比重（%） ... (164)
- 图 5—3 发达国家、发展中国家遭受反倾销的终裁率（%） ... (165)

图 5-4	1995~2007 年反倾销调查、反倾销措施的部门比例	(166)
图 5-5	1995~2007 年世界反补贴调查案件和实施反补贴案件数量	(168)
图 5-6	1995~2007 年主要领域占世界反补贴调查和反补贴措施的比例 (%)	(170)
图 5-7	发达国家、发展中国家遭受反补贴的比重 (%) ...	(172)
图 5-8	1995~2007 年全世界发起和实施保障措施的案件数量	(173)
图 5-9	主要领域占世界保障措施发起和实施的比例 (%)	(174)
图 5-10	1995~2007 年中国等主要国家和地区遭受反倾销调查数量占世界比例	(176)
图 5-11	1995~2007 年中国等主要国家和地区遭受反倾销实施数量占世界比例	(177)
图 5-12	1987~2007 年中国遭受国外保障措施立案数量	(182)
图 6-1	高收入国家和地区与低收入国家和地区等的人均收入差距	(216)
图 6-2	中国自老挝、柬埔寨、缅甸三国进口额及其增长 ...	(232)
图 6-3	中国自孟加拉国进口额及其增长	(234)
图 6-4	中国自安哥拉进口额及其占中国自 28 国进口比重	(237)
图 7-1	1948~2007 年 RTA 发展的数量	(244)
图 7-2	欧盟 25 国区域内贸易比重	(252)
图 7-3	NAFTA 区域内贸易比重	(253)
图 7-4	AFTA 区域内贸易比重	(255)
图 7-5	MERCOSUR 区域内贸易比重	(255)
图 7-6	ANDEAN 共同体的区域内贸易比重	(256)
图 7-7	美国流向加拿大、墨西哥的 FDI 存量及其所占比重	(257)
图 7-8	美国吸收 FDI 中来自加拿大、墨西哥的存量及其	