

出口退税政策调整对外贸企业出口的影响^{*}

卞保武

(盐城工学院 经济管理学院 江苏 盐城 224003)

摘 要:对出口退税的含义和出口退税政策的依据进行了说明,介绍了出口退税政策调整的历史及原因,从行业方面分析了最近一次出口退税政策调整的主要内容,从积极和消极两个方面分析了新出口退税政策的调整对我国外贸企业的影响,提出了应对出口退税政策的调整我国外贸企业应采取的措施。

关键词:出口退税政策;外贸企业;影响;对策

中图分类号: F810.41

文献标识码: A

文章编号: 1008-509X(2005)01-0039-04

出口退税政策的调整与出口增速有着很大的相关性:退税率一降,企业出口积极性就严重受挫,出口跟着就下来了。而商品的出口具有乘数效应,能引起社会总需求以倍数扩张,从而对经济增长产生有力的刺激和拉动作用。今年年初(2004年)又对退税政策进行了一次较大的调整,此政策的调整立即引起我国出口由长期贸易顺差变为贸易逆差。因此,对出口退税政策调整的研究具有现实意义。

一、出口退税的含义及其政策依据

出口退税是对出口货物退还或免征增值税、消费税的一项税收政策。出口退税的货物一般应具备5个条件:一是必须属于已征或应征增值税、消费税的产品;二是必须报关离境;三是必须从境外收汇;四是必须有退税权的企业出口的货物;五是必须在财务上作出口销售。由于WTO并不禁止出口退税,各国基本不对出口退税政策采取回避的态度,积极地采取措施不断的完善和改进这项制度。在实践中,出口退税制度的理论依据得到进一步完善,各国普遍认同两个原则。

1、**税收管辖权原则。**出口退税所退还的税是增值税与消费税,它们同是间接税。间接税和直接税的差别主要表现在前者易于将税负转嫁给最终的消费者,而后的税负不易转嫁出去,只能由

纳税人本人负担。因此,对增值税、消费税进行退税,就等于将实际税负转嫁给该退税国的政府,而不会将此税负转嫁给国外的消费者。也就是说,对间接税征税应遵循的国际税收管辖权原则是地域管辖权原则,居住国无权向国外消费者(非居民)征税,体现了税收的主权特征。

2、**国民待遇原则。**国民待遇原则强调的是公平税负,平等竞争,该原则要求,进口商品与国内同种商品承受相同的税负。此外,在上述两个基本原则的基础上,还衍生出若干其它原则,如国际惯例原则、国家财力原则等等。

二、出口退税政策调整的原因及历史

国家对出口退税政策调整是由于退税率的高低与出口增速以及欠退税的发生有着明显的相关性。中国从1985年起开始推行出口退税政策。由于当时还没有实行增值税,出口产品的营业税、流转税都纳入了消费税系列,所以退税率不是很高,一直到1993年,退税率也只有11.2%。1994年,中国政府改革实行税制改革,引入了增值税制度。按照国家颁布的增值税条例,增值税税率是17%,出口产品实行零税率,即17%的税应该全部退掉。实际调整后的平均退税率为16.63%。从11.2%一下子提高到近17%,步子迈得很大。这一政策的出台,极大地刺激了出口企业的积极

^{*} 收稿日期:2004-10-18

作者简介:卞保武(1962-),男,江苏东台人,盐城工学院副教授,研究方向:电子商务与企业信息化。
万方数据

性。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%。这样一来,政府的退税压力一下就上来了。由于中央财政在年初预算中,定的退税“盘子”没有这么大,因此从 1995 年开始,中国第一次出现了欠退税现象。到了 1996 年,国家觉得这样下去中央财政无法承受,所以对出口退税率作了大幅下调,从 17% 一下调到“3、6、9”(即按不同产品分层次退税,最高退税率 9%,最低退税 3%),平均税率降至 8.29%。从理论上讲,大幅降低出口退税率,其实违背了出口零税率的规定,对政府来说,这么做只是暂时缓解财政压力的权宜之计。但退税率一降,企业出口积极性即严重受挫,出口跟着就下来了。1996 年,出口增长只有 1.53%。紧接着,1997 年爆发亚洲金融危机,受此影响,加上退税率下调,1998 年我国的出口形势非常严峻,全年只增长了 0.5 个百分点。所以,从 1998 年起,中国不得不再次提高退税率,最先恢复 17% 退税率的是纺织品和纺织机械,直到 2001 年还在调整个别产品的出口退税率。最近一次的政策调整是《财政部、税务总局关于调整出口退税率的通知》的正式出台,规定自 2004 年 1 月 1 日起,降低一般性出口产品退税率,调低或取消国家限制出口产品和部分资源性产品出口退税率。在现行出口结构下,出口退税率平均下调 3 个百分点左右。同时,建立中央和地方共同负担出口退税的新机制,25% 的退税款由地方政府承担。已欠企业的退税款中央财政从今年起采取全额贴息解决。

三、新出台的出口退税政策调整的主要内容

本次出口退税政策的改革主要是对出口退税产品进行结构性调整,国家产业政策扶持倾向在其中表现的相当明显。以下主要从行业角度来介绍本次出口退税政策调整的主要内容。

1、退税率保持不变的行业

农产品、船舶、汽车及关键零部件、医疗器械、部分机电产品等品类继续享受足额退税政策。机电产品中继续享受 17% 退税率的主要包括数控机床、工程建筑采矿用机械、程控电话光通信等部分通信设备、便携式自动数据处理机等。

这类行业或是国家鼓励的促进出口结构升级换代的高技术含量、高附加值产品,或是国际竞争力不足、需要政策扶持的重要产业如农产品、汽车

及一些重要的机械设备。

2、退税率变化较大的行业

原先享受 17% 退税率的服装、棉纺织品、部分机电产品(包括部分专用通用设备、台式计算机及外设、家用电器、大部分电子元器件、仪器仪表等)的出口退税率下降为 13%,降幅达到 4 个百分点。服装、纺织品和部分机电产品由于出口金额大,一旦出现变化将直接影响到我国的出口总额的波动,今年 1 月至 4 月我国就出现了持续的贸易逆差现象。而由于自身行业特点和产品特点的不同,具体到各家企业受到不利影响的程度也会各有不同。

从产品角度看,价格弹性较大、产品档次低、利润率薄的品种会受到更大的冲击。其中,纺织行业利润率相当低,生产企业平均净利润率在 10% 左右,外贸企业净利润率仅为 1-3%,退税率降低后,行业效益将受到重大打击。机电产品门类繁多,利润率差别也比较大。

3、退税率变化最大的行业

部分资源性产品如原油及其衍生产品、木材及其制品、矿砂、部分金属及废碎料、羊绒等取消了出口退税。焦炭半焦炭、烧镁等的出口退税率从 15% 下降至 5%。2004 年 5 月 24 日,财政部和国家税务总局发出紧急通知,宣布从即日起,对出口的焦炭及炼焦煤,一律停止增值税出口退税。

原油、木材等资源性产品出口绝对值不大,整个行业内出口比重较低,因此虽然退税率调整幅度最大,但对出口总额和行业效益影响不大。部分产品如羊绒、稀土金属矿、钨矿砂、焦炭等供给量居世界前列的资源性产品出口比例大,具有国际市场价格主导能力。本次调整后,这类未加工或初加工的资源类产品退税率下降为零,虽然可以通过调价转移新增的成本,但价格弹性作用必将影响该类产品国际市场需求,从而影响出口企业的效益,客观上也对资源性产品提高产品加工深度和附加值提出了要求。

四、新出台的出口退税政策调整对我国外贸企业的影响

出口退税率下调后,很多出口外向型生产企业和外贸流通企业经营业绩都会受到较大影响,但是,与出口外向型生产企业相比,专业外贸公司在本次退税率调整后,将受到更大冲击。

对外贸流通企业来说,由于外贸流通企业的

利润率远远低于生产企业,以纺织业为例,生产企业平均净利润率几乎是外贸企业平均净利润率的3-5倍,因此外贸流通企业对退税率的下降的反应要敏感的多。作为中间流通环节,由于退税率下降导致的利润率下降,理论上可以通过向供应商压价和向客户提价的方式来抵消。但是,经过多年来的外贸体制改革,我国外贸经营门槛大幅降低,获得进出口自营权的生产企业快速增长,生产企业、海外进口商和批发商的选择范围都大大增加,外贸流通企业对上下游的要价能力越来越低,供销两头挤压将使企业面临更大的生存难题。

1、最直接的影响是外贸企业出口成本提高,利润下降。出口退税率每下降一个百分点意味着外贸企业的出口成本将增加1%。对于外贸企业来说,成本的增加意味着利润的减少。这样必然会使外贸企业考虑提高价格来抵消出口退税率下调所带来的利润下降的不利影响,但是这样做将使其竞争力下降,企业将面临丧失订单、丢掉市场的风险,这令企业左右为难。

2、对于规模较小的外贸企业主要是指经营产品附加值较低的商品的企业影响相对较大。这些企业利润本来就低,有些还是靠出口退税来维持其生存,而出口退税率的下调意味着其成本大幅上升,盈利能力急剧下降,一些仅靠价格打天下的中小型外贸企业更是面临着被踢出局的险境。

3、以往全由中央财政承担的出口退税现在有25%的出口退税款由地方政府承担,这样有可能产生新的地方保护主义和国内市场分割局面。因为出口企业所在地不可能收取出口产品上游所有的增值税,但却要承担出口退税。在这种情况下,地方政府会从自身利益出发,或者限制出口,或者拖欠出口退税,其结果都将沉重打击外贸企业的出口积极性。

五、出口退税政策调整后我国外贸企业应采取的对策

在我国出口大军中,有不少是自营出口的生产企业。外贸退税虽然减少了,但他们直接面对市场,正在通过降低生产成本、开发新产品、扩大客户群体等措施来化解退税率下调带来的风险和影响。为了更好地应对出口退税政策的调整,充分利用政策调整的有利因素,避免不利影响,外贸企业应做好以下方面的工作。

1、彻底转变经营观念,深化体制改革,加快建
万方数据

立现代企业制度的步伐。外贸企业要积极行动起来,按照现代企业制度的要求建立具有生机和活力的经营机制,建立规范的法人治理结构,形成科学、合理的企业领导体制和健全的组织结构和制度,构建一套有效的激励和约束机制。

2、扩大规模、增强实力。外贸企业可以在同一个地区内实现资产重组,把相同类型的外贸企业组建成规模更大的集团公司,这样既可消除我国有外贸企业之间竞争过于激烈,出口价格下降后,境外贸易竞争不利的局面,也可以以集团公司更为雄厚的经济实力、更为合理的高效的内部资源配置来增强企业在国内外市场上的竞争力。

对于中小型外贸企业,可以向中小代理行模式转变,利用其较低的服务成本,较优的服务质量和灵活的贸易方式来为中小生产企业和以内贸为主的企业提供服务。在外贸行业中完全不具备竞争优势的中小企业则要改变主业方向,战略性淡出外贸行业。

3、重视企业人力资源的管理。现代企业的竞争归根到底是人才的竞争。因此,企业一方面要加强量的管理,必须实行减员增效,冗员的存在就意味着资源的浪费、成本的增加,出口退税率的下调是不可避免地引起成本增加的外部因素,而冗员的存在则是由于自身原因引起的成本上升,是完全可以避免的。另一方面要加强质的管理,大力培养和引进人才。外贸企业应根据公司的经营和发展战略,有选择地培养和引进既懂英语、又懂外贸业务、还懂技术的“三合一”的复合型人才,这样的人才极大地增强了企业的竞争力。当今的时代是信息的时代,知识的更新在不断加快,因此,在人才培养过程中,企业必须强化人才的终身培养和教育意识,以免造成人力资源的浪费。

4、转变经营模式,拓宽经营思路,大力开拓新的出口市场,实现市场多元化。一要完善各种经营手段和模式,加强品牌建设,增强抵抗风险的能力。对大多数企业而言,自己兴办实业会受到资本、技术、人才等多方面因素的制约,这时,可以采用参股、联营及合作等多种方式来实现科、工、农、贸等各类企业的优势互补。与此同时外贸企业还应充分注重对品牌的培养,树立品牌意识,通过品牌尤其是知名品牌来增强对供货企业和资源的控制,稳定和提高产品的市场占有率。同时,通过运用品牌这一无形资产,外贸企业可以为自己的产品树立更好的形象和信誉,增强国际竞争力。

对于拥有名牌产品的知名企业来说,面对此次出口退税率的下调就可以比较容易地进行提价。二要扩大外贸市场。目前,我国外贸企业在海外开拓市场存在着过于集中的弊端。这种格局造成了国内企业恶性竞争、压价出口和重复进口,在一定程度上造成了贸易条件的恶化。因此,在巩固与扩大欧洲、北美、日本等发达国家的传统市场的同时,应多方面开拓新的出口市场,可发展非洲、拉丁美洲、独联体、东欧等国家和地区的市场,为自己的产品争取到更大的贸易空间。这些新兴市场活力充沛,增长潜能巨大,外贸需求强劲,这对我国外贸企业扩大市场具有非常大的意义。虽然此次出口退税率的下调引起利润下降,但是市场的扩大带来出口量的增加,薄利多销是企业摆脱不利影响的有效方法。

5、加快从传统贸易方式向电子、网络化贸易方式发展。伴随现代信息技术的发展,近年来,以国际互联网络为媒介进行的商务活动正在全球范围逐渐兴起,发达国家中电子商务的发展尤为迅猛。网络时代的到来,为商贸企业带来了前所未有的机遇。尤其是对大量的中小外贸企业,交易的低成本和进入的低门槛,使之在参与电子商务方面与大型企业站在同一起跑线上,不少贸易企业已开始利用电脑进行文字处理、数据处理、收发

电子邮件、上网查询信息等工作。还有少量企业通过互联网设立主页发布信息和实现 EDI。但真正要重新确立信息优势,外贸企业还必须充分利用原有的销售网络和渠道,在互联网上搭建和营造有一定特色的电子商务平台,以吸引上、下游的相关企业通过该平台达成交易并实现交易的履行,特色平台和特色产品将会增加很多贸易机会。增加的商机可供外贸企业选择,从而可从容地面对出口退税政策的调整。尽管目前发展电子商务在政策方面还存在税收、法律、安全、支付、知识产权的保护等诸多问题,在实际运用中也存在协调定货、支付结算和物流三者关系的问题,但面对如此迅猛发展的电子商务浪潮和由此带来的巨大机遇,我们的外贸企业应该知难而上,积极参与研究和实践,促进其与传统商务方式的结合。

6、不断创新,建立旺盛持久的创新机制。要使外贸企业能够不断创新,关键是要建立一种旺盛和持久的创新机制,其中特别重要的是,建立企业内部有序的竞争和淘汰机制,以及公正的价值评估与价值分配制度。对于产品创新,它仅是企业创新的一个最基本的方面。企业实现了产品的创新意味着企业的产品具有差别性,区别于其它企业的产品。像面对出口退税率的下调等不利因素的影响时,会有更多更积极的处理方法。

参考文献:

[1] 杨中侠.积极应对出口退税率下调[J].财政与税务,2004(3):2-3.
[2] 朱智强,张晓丽.出口退税的理论依据及政策建议[J].财政与税务,2004(1):19-21.
[3] 李宇时.仍要一业为主——我国专业外贸公司发展战略抉择[J].国际贸易,2002(3):23-25.

Influences of Adjustment in Export Tax Refund Policy on Foreign Trade Enterprises and Countermeasures

BIAN Bao - wu

(Yancheng Institute of Technology, Jiangsu Yancheng 224003, China)

Abstract :This paper firstly introduces what export tax refund is and the rationale for the export tax refund policy. Secondly, it briefly analyzes the development of export tax refund policy and its cause. Thirdly, it analyzed the main contents of the latest export tax refund policy, mainly from the perspective of this industry. Then it analyzes the influencees of the latest export tax refund policy on our foreign trade enterprises including the positive aspect and the passive aspect. Finally, this paper puts forward the countermeasures to cope with the alteration of the export tax refund policy.

Keywords :export tax refund policy ; foreign trade enterprises ; influences ; countermeasures