

# 对我国出口退税机制改革的思考

哈尔滨职业技术学院 金英姬

出口退税是一个国家或地区对报关离岸的出口货物,由税务机关根据本国税法的规定将其在出口前生产和流通环节已经缴纳的增值税、消费税,退还给出口企业的一项税收政策。其目的是使出口商品以不含税价格进入国际市场,从而促进本国或地区的对外出口贸易。出口退税机制改革直接影响到国家财政收入、产业结构和经济的发展。

## 一、出口退税机制改革的背景

近20多年来,出口退税政策对增强我国出口产品的国际竞争力、促进外贸增长发挥了重要作用,成为宏观调控的重要手段之一。然而,我国外贸出口额的快速增长,使出口退税政策面临一些问题,尤其是欠退税问题严重,使出口退税资金无法得到保障,使中央财政的负担沉重。

从表面上看,出口欠退税问题是由于中央财政没有能力足额安排出口退税资金,但从深层次分析是出口退税机制不合理,与外贸经营体制改革不相适应。其主要表现在:出口退税结构不合理,不适应产业结构调整优化的需要;出口退税数额超出了中央财政承受能力;出口退税的负担机制不科学,不利于出口贸易的科学、规范管理。由于增值税收入由中央和地方分享,而企业出口退税由中央财政全额负担,势必导致出口增长越快,中央财政负担越重。

根据WTO规则,各成员国可以对本国出口产品实行退税,但退税的最大限度不能超过出口产品在国内已征的税款,在此范围内,各成员国可以根据自身的经济发展需要和国家财政承受能力,确定恰当的出口退税水平。在此背景下,改革我国的出口退税机制已势在必行。

## 二、出口退税机制改革的基本内容

“新账不欠,老账要还,完善机制,共同负担,推动改革,促进发展”是这次改革的基本思路。改革的主要内容包括五个方面:一是对出口退税率进行结构性调整;二是加大中央财政对出口退税的支持力度;三是建立中央和地方共同负担出口退税的新体制;四是推行外贸出口代理制,降低出口成本,进一步提升我国出口产品的国际竞争力,同时结合调整出口退税率,促进出口产品结构优化,提高出口整体效益;五是累计欠退税由中央财政负担。

## 三、出口退税机制改革产生的影响

出口退税机制改革对我国有关方面将产生深刻影响,形成一定的正面影响和负面影响。专家估计,出口退税率下调对我国出口的抑制作用可能会在一年以后有所显现,尤其是对出口占较大比重的相关生产性行业和港口服务贸易等行业影响较大。但从长期来看,由于我国出口产品的基本

优势在于低廉的劳动力成本和资源价格,这些因素并不会因为出口退税政策的调整而改变。并且,出口退税率的下调对出口增长也存在有利的影响,出口退税速度的加快有利于企业的资金周转,有利于出口产品结构的调整,有利于通过中央财政贴息来减轻企业的利息负担等。这些都有利于扩大出口。

出口退税机制改革的正面影响主要表现在:①带动产品结构调整从而促进我国产业结构的升级。出口总额的下降并非意味着对我国经济将产生不利的影响。本次改革是区分不同产品来调整退税率,对国家鼓励出口产品的退税率不降或少降,对一般性出口产品的退税率适当降低,对国家限制出口产品和一些资源性产品的退税率多降或取消退税,如:对国家重点保护的林业资源就采取了限制的政策,卫生筷子的退税政策由原来的13%到取消退税;镁砂征17%的税,退5%的税,企业要负担12%。这在一定程度上可以促使出口企业调整经营思路,其目的是推动我国出口产品结构、产业结构的优化和调整。对我国企业来说,调整出口产品结构、加快技术进步、提高经营管理水平是当务之急。目前,我国产业结构调整也在一定程度上为出口产品结构调整创造了条件,反过来,出口产品结构的调整也必将带动国内产业结构的升级,促进我国供给与需求质量的提高。从长远来看,出口产品结构的调整必将对我国经济的发展起重要的推动作用。②出口退税超基数部分的应退税款由中央和地方按75:25的比例分别负担,这样有利于从根本上解决出口前退税问题,有利于推进外贸体制改革,促进我国对外出口贸易和经济的持续发展。③极大地促进了外贸企业的改革。外贸体制的改革始终是外贸工作的重点。20世纪90年代以来,按照“以改革促开放、促发展”的指导思想,进一步加快了外贸体制改革的步伐,初步建立了适应国民经济发展和对外开放要求的外贸体制。这次出口退税机制的改革,为深化外贸体制改革创造了条件。历史欠退税问题的解决有助于缓解企业资金紧张的问题,为企业加快发展创造了条件,新的退税机制保证“新账不欠”将提高生产企业通过代理制扩大出口的积极性,有助于推动我国外贸代理制的发展。

出口退税机制改革的负面影响主要表现在:①出口退税率调整必然引起出口总额的下降。我国出口退税政策调整的历史证明,商品出口与退税率紧密相关,出口退税率的变化会及时、敏感地反映在商品出口额的变化上。②最直接的影响是企业出口成本提高,利润降低。这次出口退税机制改革使一些竞争本来就激烈的生产低盈利产品的企业在退税率降低后处于亏损边缘,而生产高附加值产品的企业对出口退税率降低

# 关于企业纳税成本问题的探讨

武汉铁路局 刘同仿

企业纳税成本是企业生产或销售商品、提供劳务而必须耗费的经济价值,它通过减少某项资产或增加某项负债的方式来实现。本文所指的企业纳税成本是指除企业实际上缴的实体税款外,为上缴实体税款或履行纳税义务而发生的一切费用。

## 一、影响企业纳税成本的因素分析

1.影响纳税实体成本的主要因素。一是外部因素,即经济因素,包括社会经济发展水平、国家对经济活动的调控政策、国家与企业之间的分配体制等。二是内在因素,即税制因素,包括税种的选择、税率的确定以及减税、免税、附加、加成征收等有关税制规定。三是非正常因素,如税收征管水平、纳税人的守法程度等。

2.影响纳税处罚成本的主要因素。一是企业缺乏纳税知识,对税法不懂、不熟,违法而不知,主要包括:对应缴纳哪些

所产生的负面影响的承受能力要相对强一些。③形成一定的地方保护和国内市场分割局面。出口退税机制改革后,25%的出口退税款由地方政府承担,这会在一定程度上产生新的地方保护主义和国内市场分割局面。

## 四、深化出口退税机制改革应采取的措施

实施出口退税机制改革进一步推动了出口退税工作,促进了对外出口贸易和国民经济的持续、健康发展。各地商务主管部门要积极、主动地配合财政、税务部门,做好新旧退税机制的衔接工作,密切跟踪新机制的运行情况,加强对改革工作的监督检查和业务指导,根据出现的新情况、新问题及时研究解决办法,确保改革的顺利进行。对违反出口退税规定的行为要追究相关地区和部门的责任,并积极采取有效措施做好以下工作:

1.加强出口退税管理,严防骗取出口退税行为。针对以往发生过的地方政府伙同企业的骗税行为,要时刻保持防范和打击骗税行为的意识。各级国家税务局要落实岗位责任制和执法过错追究制度,加强出口退税执法监督。积极推进口岸电子执法系统的建设,进一步提高出口退税电子审核化管理水平和执法的准确性,积极推进海关、外汇、银行、外贸、税务等部门之间的联网,实现管理信息化,从源头上堵塞管理漏洞,转变观念,尽快建立起以信息化管理为基础、以增值税专用发票审核为核心的新的出口退税管理制度。在各有关部门从源头上把好出口报关、结汇、征税管理关的基础上,加快完善“金关”、“金税”工程建设,充分发挥它们对防范骗税行为的作用。

税及缴纳税款的期限不清楚;未按规定办理税务登记;未按规定设立账册;未按规定报送有关备案资料;未按规定进行纳税申报等。二是企业纳税观念淡薄,视税法为儿戏,违法而不改,主要包括:违反发票使用规定,虚开、代开发票;虚假申报;有意无意地偷税、欠税甚至抗税等。

3.影响纳税服务成本的主要因素。一是内部因素,即企业可自主控制的费用,包括是否设立专门的办税部门和人员,是否配备办税专用的计算机和其他办公用品等。二是外部因素,即企业接待税务机关检查指导的次数、人数和标准等。三是其他因素,即委托办税、税务代理费的确定等。

4.影响额外税负的主要因素。一是与会计核算有关的额外税负。纳税人兼营免税、减税项目的,应当单独核算其销售额,否则将不得免税、减税。二是与纳税申报有关的额外税负。企业纳税年度内应计未计扣除项目,或对符合条件

2.简化退税手续,提高出口退税工作效率。目前,我国出口退税要求的单证繁多、手续繁杂,既涉及税务机关内部的多个部门,又涉及海关、外汇、外贸、银行等部门,不仅存在退税缓慢、滞后期长的问题,而且增加了企业的退税成本和税务、海关等部门的开支。笔者认为,可以借鉴法国的做法,实行征税与退税一体化,将出口退税纳入正常的纳税申报管理中,简化申报手续,减少申报资料。同时,建立“滞退金”制度,规定退税时限及其保证措施,如果在相关退税条件得到满足的情况下,税务机关在规定的期限内未能办理完出口退税,则要赔偿企业的时间价值损失,按照税款滞纳的有关办法支付给企业一定的“滞退金”。

3.企业要根据现行退税机制,调整出口策略。一是价格上要做准备,摸清国际市场行情,尽量少用过去靠低价占领市场的手段,该提价的就提价。这样,既可以提升我国出口产品的档次,又可以抵消退税率下调的影响。二是在企业出口策略上做准备,包括与企业客户谈判方式、产品销售地的选择以及订单合同的期限长短等。三是加快新产品的开发研制工作,创出自己的品牌和信誉,以此扩大出口规模,提高国际市场占有率。

4.进一步深化外贸体制改革。建立便利、公平的外贸运行机制和环境,降低市场主体的各种交易成本和制度成本,充分调动各类企业走向国际市场的积极性。同时,建立积极、稳定的外贸促进体制,快速、高效的外贸监控和反应机制,规范、透明的外贸管理体制,以及机制完善、协调有效的外贸中介服务体系。□