

从出口税率变化看我国稀土出口结构调整

王利清^{1 2 3} 洪 梅^{1 2 3}

- (1. 包头稀土研究院 信息中心, 内蒙古 包头 014030;
2. 全国稀土信息网, 内蒙古 包头 014030;
3. 稀土冶金及功能材料国家工程研究中心, 内蒙古 包头 014030)

摘 要: 出口退税, 是一个国家支持外贸出口的一个重要手段, 在一国经济发展的不同阶段, 会采取适当的出口退税政策, 对出口产品实行退税是一种国际惯例, 符合世贸组织规则。我国作为世界第一稀土生产和出口大国, 出口退税曾扮演着积极的角色, 进入 21 世纪, 我国政府对稀土出口进行战略性调整, 从鼓励稀土出口到逐步下调税率直至取消出口退税, 再到不断加征稀土出口关税, 中国政府频频运用关税杠杆, 提高稀土产品的出口门槛, 以遏制国内稀土资源乱采滥挖畸形出口, 保护战略性稀土资源不被过度快速消耗, 对优化我国稀土产业结构, 促进稀土产业快速、健康、可持续发展起到了不可忽视的重要作用。本文主要阐述我国稀土出口税率的政策变化对我国稀土行业结构的影响。

关键词: 稀土; 出口税率; 政策; 出口结构

中图分类号: F752.53; O614.33

文献标识码: A

文章编号: 1004-0277(2012)02-0092-06

出口退税, 是指国家为增强出口商品的竞争能力, 由税务部门将商品中所含的间接税退还给出口商, 从而使出口商以不含税价格进入国际市场的一种法律政策, 是国家实现其对外贸易政策的一项措施。出口退(免)税制度使本国产品与国外产品在同等条件下进行竞争, 从而增强竞争能力, 扩大出口创汇。我国出口退税政策自实施以来, 一直承担着促进产业结构调整、鼓励国内商品出口、扶持相关产业发展等国家宏观经济调控使命。

出口退税政策的实施, 在改革开放初期对增强我国稀土产品的国际竞争力, 扩大稀土产品出口, 增加就业, 出口创汇, 促进我国稀土行业发展发挥了重要作用。进入 21 世纪以来, 我国经济迎来了一个高速增长期, 随着宏观经济形势的全面好转, 外汇储备过快增长以及对资源的需求快速增长, 我国逐渐进行外贸政策调整, 通过对高耗能、低附加值、高污染、技术密集度低的行业(包括稀土)实行出口退税下调甚至取消和出口关税上调的政策调整, 有效遏制宝贵的资源向外流失, 为稀土行业长期发展提供了

保障, 这是国家调整进出口结构的重要决策, 表 1 为历年颁布的与稀土相关的出口关税政策一览。

1 我国稀土出口关税政策大体上分为三个阶段

1.1 鼓励稀土产品出口, 实行出口退税政策(1985 年~2003 年):

1985 年, 国务院批准了《关于进出口产品税或增值税的报告》, 规定从 1985 年 4 月 1 日起实行对进口产品征税、对出口产品退税的管理办法, 这是我国出口退税制度的第一个带有基本法性质的文件。出口退税的鼓励政策, 有效促进我国外贸出口的增长, 改革开放之初, 国家外汇储备紧张同时国内需求难以启动, 需要增加企业产品的对外出口来拉动经济增长, 在出口导向型战略的指导下, 我国早期实行出口退税主要是为了增加产品的出口, 通过出口带动国民经济的快速发展, 这是一种外延型、粗放型的增长模式。

出口退税鼓励政策的实施, 在当时, 极大地促进

* 收稿日期: 2011-10-10

作者简介: 王利清(1976-), 女, 内蒙古丰镇人, 工程师, 从事稀土科技情报工作。

了外贸和国内经济的增长,从 1985 年我国开始实行出口退税政策以来的近 20 年间,我国稀土行业的国际竞争力不断增强,出口贸易迅速发展,我国稀土产品出口外销取得了同步、高速发展,“七五”以后,我国稀土冶炼分离产品出口和创汇额(除 1990 年外),呈大幅度增长势头。1986 年出口量为 5187 吨,创汇 4324 万美元;1987 年出口量为 6500 吨,创汇 6157 万美元;1988 年出口量为 8320 吨,创汇突破 1 亿美元;1989 年出口量增至 9154 吨,创汇近 1.2 亿美元,我国稀土产品顺利占领国外市场,其中出口退税鼓励制度功不可没。

表 1 历次颁布的相关稀土出口关税调整政策一览

发布时间	出口关税税率政策	具体实施内容	实施时间
1985 年	《关于进出口产品税或增值税的报告》	开始实行出口退税政策	1985 年 4 月 1 日
2003 年 10 月 13 日	《关于调整出口货物退税率的通知》财税[2003]222 号	稀土金属矿出口退税率调整为零,稀土金属、钇、铈及其混合物的无机或有机化合物出口退税率调整为 5%;其他稀土金属及稀土氧化物退税由 17% 和 15% 降为 13%	2004 年 1 月 1 日
2005 年 4 月 29 日	《关于调整部分产品出口退税率的通知》(财税[2005]75 号)	取消稀土金属、稀土氧化物、稀土盐类等产品的出口退税	2005 年 5 月 1 日
2006 年 10 月 27 日	《关于调整部分商品进出口暂定税率的通知》(税委会[2006]30 号)	稀土金属矿、稀土氧化物开征 10% 出口关税	2006 年 11 月 1 日
2006 年 12 月 19 日	《2007 年出口关税实施方案》(税委会[2006]33 号)	稀土金属矿、铈的各种化合物、氧化稀土、氯化稀土、氟化稀土以及稀土金属、钇、铈的其他化合物实施 10% 的出口关税。	2007 年 1 月 1 日
2007 年 5 月 18 日	《关于调整部分商品进出口暂定税率的通知》(税委会[2007]8 号)	稀土金属矿 10% 调整到 15%,金属钕、镨、铽以及其他稀土金属、氧化镨、氧化铽等产品开征 10% 出口关税	2007 年 6 月 1 日
2007 年 12 月 29 日	《2008 年关税实施方案》(海关总署 2007 年第 79 号)	碳酸镧开征 15% 关税;铽、镨的氯化物、碳酸物开征 25% 的关税;钕、氧化钕、氧化镧、铈的各种化合物以及其他氧化稀土、氯化稀土、碳酸稀土、氟化稀土的出口税率由 10% 提高到 15%;镨、铽、其他稀土金属、氧化钕、氧化镧、氧化铽、氧化铈由 10% 提高到 25%	2008 年 1 月 1 日
2009 年 12 月 30 日	《2010 年出口关税实施方案》(海关总署[2009]88 号)	其他铁合金(金属镨铁及钕铁硼)征收 20%;对其他钕铁硼征收 20%(不含速凝片);	2010 年 1 月 1 日
2010 年 12 月 2 日	《2011 年出口关税实施方案》(税委会[2010]26 号)	金属钕 15% 调整到 25%;对镧、铈及氯化镧和含稀土的铁合金征收 10%;对氟化稀土征收 15%	2011 年 1 月 1 日

20 世纪 80 ~ 90 年代,我国稀土工业无论科技水平、生产水平,还是国内外市场消费水平,都有很大提高,我国稀土产品出口外销取得了高速发展,为世界稀土工业做出了积极贡献。但由于我国出口退税的政策设计没有顾及资源的不可再生性与资源开发环境代价,一些地方政府本着创汇至上的观念,千方百计地促进稀土出口,为了争夺稀土出口市场,很多稀土企业以低价竞销为手段,导致稀土出口产品

附加值低,出口市场结构单一,稀土矿的开采、稀土的分离冶炼产能过度扩张造成了稀土市场的低迷,稀土行业生产结构不合理,实际生产量远超过国内外需求,当时整个稀土行业严重依赖出口,1992年以后,我国稀土冶炼分离产品出口出现了出口量增加、创汇额下降的负增长。1992年创汇额同比降低24%,1993年创汇额同比又下滑10%,出现了1987年以来的最低点,这是中国稀土在竞争中求发展付出的沉重代价,国内稀土行业不但没有获得战略资源应有的收益和破坏环境取得其应有的高额利润,相反在多年低利润高产出的畸形出口中,面临的困境却是日渐萎缩的稀土资源储量以及乱采滥挖、重复建设和恶性竞争等问题,造成的大量环境污染,危及企业生存和稀土行业的有序发展。

1.2 限制稀土原材料出口,退税率逐年下调直至取消:(2003年~2006年)

进入21世纪以来,我国经济迎来一个高速增长期,宏观经济形势的全面好转,对资源的需求快速增长,由于大量消耗能源、资源,严重污染环境的产品出口逐年增加,这些产品不但消耗国内资源和能源,还会把污染留给我们自己,因此外贸结构亟待调整,抑制高耗能、高污染、资源性产品的出口已成为我国促进产业结构调整,实现经济持续健康发展的迫切需要。2003年末起,我国的外贸战略有了新的变化,一方面,根据国家经济发展需要和产业政策的要求,对高能耗、高污染和资源性(即“两高一资”)产品(包括稀土冶炼分离产品),降低直至取消出口退税率,另一方面,对国家鼓励发展并予以重点扶持的产品,如高科技产品(集成电路、移动通信设备、计算机等)则提高了出口退税率。

我国是全球最大的稀土生产国,同时也是最大的出口国,但长期以来并未拥有稀土的定价权,为了争夺市场,国内生产企业相互压价,无序竞争,国外稀土矿山因中国的廉价稀土的充足供应而关闭,国外消费者乘机在低价位囤积,稀土行业的混乱和战略资源的廉价流失引起我国政府的警觉和高度重视。2003年10月13日,财政部、国家税务总局发布了《关于调整出口货物退税率的通知》(财税[2003]222号),取消了稀土金属矿的出口退税,同时将稀土金属、钇、钆及其混合物的无机或有机化合物出口退税率调整为5%,稀土金属及稀土氧化物退税由17%和15%降为13%,该通知自2004年1月1日起执行。2005年4月29日财政部、国家税务总局

又联合发布了《关于调整部分产品出口退税率的通知》(财税[2005]75号),根据调整通知,从2005年5月1日起,稀土金属、稀土氧化物、稀土盐类等产品的出口退税被取消。

下调税率直至取消稀土冶炼分离产品的出口退税政策的实行,一方面,对有效避免在有限市场空间里争夺配额和自相压价竞争,提高产品出口成本和价格,增加稀土产品附加值,起到了积极作用;另一方面也鼓励和刺激我国稀土企业,通过科技创新,积极发展技术含量高的稀土功能材料和高端应用产品,增加高端稀土产品出口,促进稀土产业结构升级。

1.3 提高稀土出口门槛,征收稀土出口关税(2006年~至今):

在中国稀土产业蓬勃发展的同时,澳大利亚、美国等国家先后停止了本国稀土矿的开采,中国成为世界上最大的稀土生产和供应国,全球稀土用量的95%以上由中国提供,承受着巨大的环境代价,这与中国稀土储量占全球的比例极不相称,承受着巨大的环境代价。

为保持我国稀土工业可持续发展,抑制稀土产品的低价外流,自2006年以来,中国政府调控稀土出口的政策步伐加快,我国对稀土产品出口关税政策先后进行多次上调(表1),力图改变我国稀土质高价廉的局面,进一步促进稀土产业的健康有序发展。表2为近5年来我国对稀土出口关税税率的调节情况。

为进一步规范我国稀土出口,我国于2011年起提高个别稀土产品的出口关税。2010年12月2日,国务院关税税则委员会下发了《关于2011年关税实施方案的通知》(税委会[2010]26号),经国务院批准,自2011年1月1日起实施。金属钕的出口税率由15%提高到25%;首次对金属镧、金属铈、氯化镧及按重量计含稀土元素10%以上的铁合金开始征收25%的出口关税;对氟化铈、氟化镨、氟化镧、其他氟化稀土等产品征收15%的出口关税;其他产品的关税保持不变。

2 出口关税调控作用明显 出口结构不断优化

近年来,我国通过关税调节、开采总量控制和进出口配额等手段进一步抬高稀土产品出口门槛,来争取国际稀土价格的控制权,有效的抑制了原料型

稀土产品出口的过快增长,出口实现量减价增态势。出口量以及出口金额都呈下降趋势,图 1 为 2000 年~2010 年我国稀土冶炼产品出口情况,图 2 为 2003 年~2010 年我国稀土永磁体产品出口情况。

表 2 2007 年~2011 年我国稀土出口商品关税暂定税率统计表/%

税则号列	商品名称(简称)	2007 年	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年
25309020	稀土金属矿	15*	15	15	15	15
28053011	钹	10*	15*	15	15	25*
28053012	镨	10*	25*	25	25	25
28053013	铽	10*	25*	25	25	25
28053014	镧					25*
28053015	铈					25*
28053019	其他未相互混合或熔合的稀土金属、钪及钇	10*	25*	25	25	25
28053021	已相互混合或熔合的稀土金属、钪及钇 电池级	10*	25*	25	25	25
28053029	其他已相互混合或熔合的稀土金属、钪及钇	10*	25*	25	25	25
28461010	氧化铈	10	15*	15	15	15
28461020	氢氧化铈	10	15*	15	15	15
28461030	碳酸铈	10	15*	15	15	15
28461090	铈的其他化合物	10	15*	15	15	15
28469011	氧化钪	10	25*	25	25	25
28469012	氧化镧	10	15*	15	15	15
28469013	氧化钪	10	15*	15	15	15
28469014	氧化铈	10	25*	25	25	25
28469015	氧化镨	10*	25*	25	25	25
28469016	氧化铽	10*	25*	25	25	25
28469019	其他氧化稀土(灯用红粉除外) ex	10	15*	15	15	15
28469021	氯化铈		25*	25	25	25
28469022	氯化镨		25*	25	25	25
28469023	氯化镧					25*
28469028	混合氯化稀土	10	15*	15	15	15
28469029	未混合氯化稀土	10	15*	15	15	15
28469030	氟化稀土	10	15*	15*	15	
28469031	氟化铈					15*
28469032	氟化镨					15*
28469033	氟化镧					15*
28469039	其他氟化稀土					15*
28469041	碳酸镧		15*	15	15	15
28469042	碳酸铈		25*	25	25	25
28469043	碳酸镨		25*	25	25	25
28469048	混合碳酸稀土	10	15*	15	15	15
28469049	未混合碳酸稀土	10	15*	15	15	15
28469090	稀土金属、钪、钇的其他化合物	10	25*	25	25	25
72029919	其他钹铁硼合金				20*	20
72029990	其他铁合金(金属镨铁及钹铁硼)				20*	
72029991	按重量计含稀土元素 10% 以上的铁合金					25*

注:表中所示税率为当年最后一次调整后的税率;用*标注的为与上一年相比有变化的税率

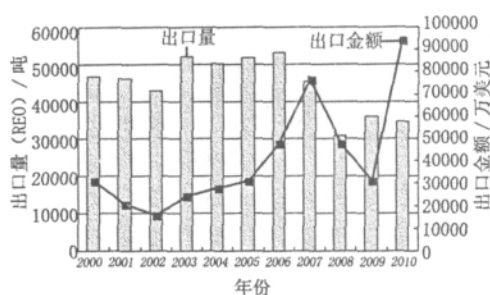


图 1 2000 年~2010 年我国稀土冶炼分离产品出口情况

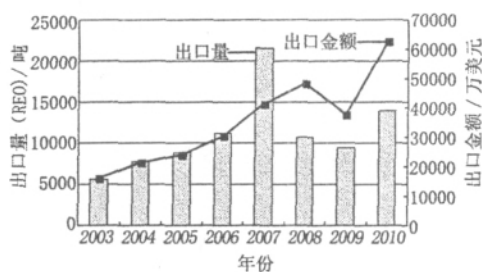


图 2 2003 年~2010 年我国稀土永磁体产品出口情况

在此期间,我国稀土出口贸易结构不断改善,由最初的以初级产品为主,不断向高纯、高附加值产品发展。表 3 为 2000 年~2010 年我国稀土产品出口情况。

表 3 2000 年~2010 年我国稀土产品出口情况/吨

年份	氧化稀土 (REO)	稀土盐类 (REO)	金属及合金 (REO)	稀土磁体 (实物量)
2000	15200	19000	10241	4500
2001	19100	20900	6146	/
2002	19700	19300	3957	/
2003	24250	17766	10084	10577
2004	24037	15941	10241	7709
2005	21752	14385	15690	8756
2006	21581	15202	16530	11248
2007	21103	9353	14959	21532
2008	16548	8422	5951	10760
2009	22058	7602	6414	9363
2010	20900	6137	7515	13886

从表 3 可以看出,2000 年我国出口稀土产品结构中,氧化稀土占出口总量的 31.1%,稀土盐类占出口总量的 38.8%;出口稀土金属及合金占出口总量的 20.9%;稀土磁体出口仅占 9.2%。而到 2010

年,在我国出口稀土产品结构中,氧化稀土占出口总量提高到 43.4%;出口稀土盐类占出口总量下降为 12.7%;出口稀土金属及合金占出口总量下降到 15.6%;稀土磁体出口占出口总量提高为 28.8%,可以看到稀土出口关税调控作用明显,我国稀土出口产品结构趋于优化,初级产品的出口比例大幅度下降,而高附加值产品出口比例和创汇金额上升。

3 结语

稀土是我国的重要优势战略资源,在新能源、新材料、节能环保、航空航天、电子信息和新能源汽车等领域应用日益广泛。稀土作为当今世界高科技产品不可缺少的基本元素已成为全球共识。《国务院关于促进稀土行业持续健康发展的若干意见》在大力强调保护环境和战略性资源的同时,强调将继续按照限制“两高一资”产品出口的有关政策,在严格控制稀土开采和生产总量的同时,严格控制稀土金属、氧化物、盐类和稀土铁合金等初级产品出口,因此未来出口政策的调整重点将是优化出口稀土产品结构,加大对稀土产品结构升级的政策引导。目前中国的稀土出口已有了“配额加关税”的双重门槛,在经济全球化的今天,我们必须根据国际形势积极作出相应的调整,确保我国稀土行业健康可持续发展。

参考文献:

- [1] 中国稀土网 财政部国家税务总局关于调整出口货物退税率的通知[EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=97782> 2003-10-13.
- [2] 中国稀土网 财政部国家税务总局关于调整部分产品出口退税率的通知[EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=98592> 2005-4-29.
- [3] 中国稀土网 国务院关税税则委员会关于调整部分商品进出口暂定税率的通知[EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=98589> 2006-10-27.
- [4] 中国稀土网 国务院关税税则委员会关于 2007 年关税实施方案的通知[EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=97721> 2006-12-19.
- [5] 中国稀土网 国务院关税税则委员会关于调整部分商品进出口暂定税率的通知, <http://www.cre.net/show.php?contentid=14722> 2007-5-21.
- [6] 中国稀土网 海关总署关于实施《2008 年关税实施方案》的公告[EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=97726> 2007-12-31.
- [7] 中国稀土网 2010 年关税实施方案[EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=97439> 2009-12-

- 30.
- [8] 中国稀土网, 国务院关税税则委员会关于 2011 年关税实施方案的通知 [EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=93338> 2010-12-16.
- [9] 王利清, 2007 - 2011 年稀土出口商品关税税率统计 [EB/OL]. <http://www.cre.net/show.php?contentid=97665> 2011-8-18.
- [10] 国家发展和改革委员会产业协调司, 中国稀土 - 2006 [J]. 稀土信息 2007 4: 4.
- [11] 国家发展和改革委员会产业协调司, 中国稀土 - 2007 [J]. 稀土信息 2008 4: 4.
- [12] 国家发展和改革委员会产业协调司, 中国稀土 - 2008 [J]. 稀土信息 2009 4: 4.
- [13] 国家发展和改革委员会产业协调司, 中国稀土 - 2009 [J]. 稀土信息 2010 3: 4.
- [14] 国家发展和改革委员会产业协调司, 中国稀土 - 2010 [J]. 稀土信息 2011 3: 4.
- ~~~~~

《稀土提取与分离》出版

《稀土提取及分离》由包头稀土研究院技术顾问李良才高级工程师编著, 内蒙古科学技术出版社出版。

该书全面系统的讲述了稀土元素的基础知识、稀土科研及稀土湿法冶金工业的发展、稀土资源及稀土矿物的富集、稀土元素的提取与分离、稀土化合物及精细稀土产品的制备、污染控制与环境保护以及稀土湿法冶金设备等。

该书以我国独特的稀土冶金理论、技术体系和编著者多年从事稀土科研、生产的实践经验总结为基础, 并汇集了近年来稀土专家的大量研究成果和生产企业的成功经验而编写的。本书注重稀土提取分离工艺知识与理论的提炼及归纳, 突出理论联系实际, 强调基础知识与工艺原理的应用, 以工艺为主线, 着力于工艺原理、工艺方法的全面论述, 并介绍了稀土工业的前沿知识和发展趋势。

该书以稀土科研和生产第一线的工程技术人员为读者对象, 突出稀土提取分离的特点, 力求面向科研和生产实际, 引导思维, 启发创新, 使本书更具有科学性、先进性、启发性和实用性。《稀土提取及分离》2011 年 8 月出版, 定价 280 元。

有需要者请与全国稀土信息网办公室联系。

联系人: 姚姿琪 冯巍珉

电 话: 0472 - 5179201

传 真: 0472 - 5179201

E - Mail: fwmcn@126.com

银行汇款方式

开户行: 工行包头市昆都仑支行

户 名: 全国稀土信息网

帐 号: 0603012009026451023