

学校编码：10384

分类级____密级____

学号：X2009330001

UDC_____

廈門大學

我国环境保护税收体系研究

硕士学位论文

Taxation System Of Environmental Protection In China

姓 名：王培荣

指 导 老 师：谢瑞平副教授

论文提交日期：

论文答辩时间：

学位授予日期：

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2012 年 5 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

改革开放 30 余年来,我国保持了全球最快的经济增长速度,截至 2010 年,我国人均 GDP 超过 4000 美元,达到 4382 美元,真正进入了国际公认的“中等收入”发展阶段,但这种增长是以自然资源的大量投入为前提的,是建立在能源消耗较高、环境污染较重基础之上的低效率的粗放型的增长。因此,我国有必要借鉴发达国家的环境税实践经验来尽快建立符合我国国情和特点的环境税收体系。基于我国现行环境政策措施存在的问题和税制的现状,本文系统地探讨了环境税对于环境问题的作用机理,比较环境税与其他环境政策手段之间的优劣得失,对我国开征环境税的必要性及可行性做了论证与阐述。在此基础上,借鉴发达国家(主要是 OECD 成员国国家)先进经验,并结合目前我国国情,思考设计了我国的环境税实践思路。全文共分五章,依次为:第一章导论,介绍选题背景和研究意义、国内外研究现状、研究方法;第二章至第三章介绍了我国目前实行的排污费制度、现行税制中与环境有关的税种,并对其中存在的不足进行了归纳,由此得出我国开征环境税的必要性以及我国开征环境税的可行性;第四章分析国际环境税实施的有关情况及启示;第五章结合目前我国国情,提出我国开征环境税的设想和建议,即我国开征环境税的思路应该是先进行相关配套改革,完善排污费制度,完善现行税制中的环保因素,再择机逐步引入独立的环境税税种,最终实现税制的全面绿化。

关键词:环境税收体系; 环境保护

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Being a developing country, since the reform and opening up, rapid economic development, also produced serious environmental problems. As of 2010, China's per capita GDP is more than \$4000, to \$4382, into a real international recognized "medium income" stage of development, but this kind of growth is to the natural resources of a large number of investment as the premise, is built in the higher energy consumption, environmental pollution is heavier on the basis of the low efficiency of the extensive economic growth. Therefore, it is necessary for our country to draw lessons from developed country environment tax practice experience to establish as soon as possible conforms to our country national condition and characteristics of environmental tax system. Based on China's current environmental policy measures the existing problems and the status of the tax system, this paper discusses the environmental tax for environmental problems of mechanism, comparison of environmental taxes and other environmental policy means between the pros and cons of levying environmental tax in China, the necessity and feasibility are expounded and discussed. On this foundation, draw lessons from developed countries (mainly OECD member countries) advanced experience, and combine with the present condition of our country, think the design of China's environmental tax practice thinking. The full text divides into five chapters, as follows: the first chapter of introduction, it introduces the background and the research significance, research status at home and abroad, research methods; the second chapter to the third chapter describes China's current practice of sewage charges system, current taxation environment related taxes, and the shortcomings are summarized, the that levying environmental tax in China the necessity and feasibility of levying environmental tax in China; fourth chapter analyzing the international environment tax implementation of the situation and Enlightenment; the fifth chapter of the present situation of our country environment tax in China, puts forward the ideas and suggestions, namely our country environment tax should be first related ideas supporting reform, improve the discharge fee system, perfecting current tax system of

environmental factors, and then choose the right gradually introducing independent environment tax categories of taxes, final implementation comprehensive greening tax system.

Key words: Environmental Tax; ; Environmental Protection

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

1 导论	1
1.1 选题的背景依据	1
1.2 文献综述	2
1.3 研究方法和研究内容	6
1.4 创新和不足	7
2 环境税实施的必要性分析	8
2.1 我国目前环境政策概况	8
2.2 我国目前环境政策存在的主要问题	15
2.3 我国征收环境税的必要性	18
3 环境税实施的可行性分析	22
3.1 现实依据	22
3.2 理论层面	25
4 环境税的国际经验借鉴	29
4.1 环境税税制的国际经验	29
4.2 西方国家环境税的发展对我国的影响及启示	34
5 构建我国环境税制体系的政策取向思考	38
5.1 环境税实施的前提	38
5.2 环境税税制的设计要素	39
5.3 环境税在实施中应注重的环节	40
5.4 相关配套改革	41
6 结 论	47
参考文献	48
致谢	50

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Table of Contents

1 Introduction.....	1
1.1The background of the selected topic basis	1
1.2Literature review	2
1.3 Research methods and content	6
1.4 The innovation and deficiency	7
2. Analysis on the necessity of environmental tax.....	8
2.1 China's current environmental policy overview	8
2.2 China's current environmental policy problems	15
2.3 China's Levying Environment Tax necessity	18
3. The feasibility analysis of environmental tax.....	22
3.1 Realistic basis	22
3.2 Theoretical basis.....	25
4. The international experience of environmental tax.....	29
4.1 The international experience of environmental tax system	29
4.2 The western countries environment tax influence and enlightenment on China	34
5. Constructs our country environment tax system and policy	38
5.1 Environmental tax reform should pay attention to several issues	38
5.2 Environmental tax system design should pay attention to several problems.....	39
5.3 The introduction of environmental taxes should pay attention to several problems.....	40
5.4 Reform of relevant form a complete set.....	41
6. Conclusion	47
Acknowledgement	48
References	50

厦门大学博硕士学位论文摘要库

1 导论

1.1 选题的背景依据

改革开放以来,我国经济保持了年均 9.8% 的高速增长,企业经济效益快速增长,人民生活水平有了极大的提高,我国经济建设取得的成就举世瞩目。但是同时也应该看到,我国经济增长的质量还不高,长期以来,过多地依靠扩大投资规模和增加物质投入的粗放型经济增长方式,经济发展和财政收入增长的成本、代价很大。重工业特别是高能耗产业的快速增长消耗了大量资源,增加了污染排放。有数据表明,2009 年,我国 GDP 仅占世界的 8.6%,却消耗了世界 46.9% 的煤炭和 10.4% 的石油。同年美国 GDP 占世界的 24.3%,煤炭和石油消费量占 15.2% 和 21.7%;日本 GDP 占 8.7%,煤炭和石油消费量占 3.3% 和 5.1%。从总体上来讲,我国能源消费总量占世界的 19.5%。一些重化工行业单位产品能耗比世界先进水平高 10%—50%。“十一五”期间,我国 GDP 年平均增长 11.2%,而能源消耗年平均增长率超过 6.6%;创造每万美元 GDP 所消耗的能源数量,我国是美国的 3 倍、德国的 5 倍、日本的近 6 倍。经济发展与资源、环境的矛盾越来越尖锐,耕地资源、森林资源、草地资源、水资源及部分矿产资源、海洋鱼类资源,已经处于相当紧张的供求状态¹。

权威数据表明,近十几年来,我国由于环境污染造成的经济损失约占 GDP 的 10% 左右。有关部门的资料显示,从 2002—2006 年的五年间环境污染给我国造成的直接经济损失近 6 亿。若从对生态环境破坏的角度来计算,我国每年因生态环境破坏造成的经济损失高达 2.6 万亿元。而且全球气候的恶化给中国带来了更大的严重后果。最近几年来,我国每年干旱、洪水、台风等气象灾害所造成的直接经济损失高达 2000 亿—3000 亿元人民币,超过全国 GDP 的 1%。环保问题将成为我国制约下一步发展的最大的因素之一。²

目前为止,我国环境政策仍以命令—控制型工具为主,在环境保护方面主要采取直接管制和征收排污费的方法,随意性较大,效率低且成本高,真正意义上的经济手段运用相当有限,迫切需要实施更有效的环境政策。我国现行的税收制

¹ 2010 年中国环境报告

² 《领导决策信息》2008/50

度中有关环境保护方面不突出、不完善,在环境税收制度中应处于主体地位的环境保护税缺位。随着我国市场经济体制的转型和可持续发展战略的确立,面对日趋严峻的环境状况,强烈要求我国尽早建立起适合我国国情的完善的环境税收体系。因此本文认为探讨如何建立一套有利于保护环境、治理污染、合理利用资源和节约能源的税收体系,符合科学发展观的要求并体现现代际公平,具有很强的理论和现实意义。

1.2 文献综述

1.2.1 国外环境税研究发展情况

环境税收的理论最早追溯于 20 世纪 20 年代英国经济学家庇古提出对污染性企业进行征税使环境污染者的外部成本内部化的理念。该理论认为环境污染是一种外部的不经济性,若政府对环境污染者征收的税款等于对边际污染成本征收的税款,那么可使其边际私人收益等于边际社会收益,使环境污染者真实地面临其应承担的社会成本和社会收益,最终必然抑制生态环境的继续恶化,实现全社会资源环境的优化配置。

从国外环境税收的课税基础理论来看,主要有以下几种。

第一,环境资源的稀缺性理论。保罗·萨缪尔森(1954)指出,自然环境资源从某种意义上是另一种形式的生产要素,就像劳动与资本一样,它们是为人类服务的。戴维·N·韦尔(1992)指出,一个具有向前意识的政府,会把大部分由自然环境带来的意外收入投入到那些有利于未来生产的方面,从而长期保持富裕。

第二,环境外部性内化理论。马歇尔的福利经济学为环境税的存在提供了坚实的理论基础。阿兰·兰德尔(1989)利用效用函数建立了帕累托外部效应模型,进行了与自然资源和环境问题相关的经济分析,同时还比较了规章制度、征税和收费在有效利用环境资源过程中的效力。

第三,公共物品理论。汤姆·泰坦伯格(2003)认为,某些环境资源具有消费上的非竞争性和非排他性的特征,因此是典型的公共物品,例如清新的空气、广袤的公共草场等。环境的公共物品特征导致市场配置无效,而征税或收费可以将环境外部成本内部化。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库