

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15520131151918

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 专 业 学 位 论 文

我国治理雾霾的财税政策研究

The Fiscal and Taxation Policy Research on the Fog and Haze

Governance in China

张晓锋

指导教师(校内): 雷根强教授

指导教师(校外): 孔慧霞高级会计师

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2015年09月

论文答辩时间: 2015年11月

学位授予日期: 2015年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015年11月

厦门大学学位论文原创性声明

本人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其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

雾霾^①，作为一种环境污染，严重影响着人们的生产和生活。目前，我国部分地区雾霾污染严峻，其空气质量令人担忧，政府采取了多种政策手段进行治理，而效果却不是很好。究其原因，我们发现，并不是每种手段都发挥出其应有的作用。本文认为：财税政策是一种较好的调控手段，可以有效治理雾霾污染；通过财税政策干预经济活动，对于治理雾霾、加强环境保护工作，具有较强的指导意义。

本文在对与治理雾霾相关的财税理论进行分析的基础上，详细比较财税、市场、行政管制（命令）及排污权交易等手段。本文认为，对于治理雾霾，政府可以采取多种手段；但事实上，各种手段的实施效果不尽相同；而财税手段的效率较高、效果较好，可以调动各方治理雾霾的积极性、有效解决雾霾污染等负外部性^②问题，最终有利于改善空气质量、保护环境。

文章对目前治理雾霾的财政、税收政策进行了认真梳理，认为政府以往制定的各种治理雾霾的财税政策，虽然取得了一定的成效，但是尚未达到财税政策设计者的初衷，即治理雾霾没有达到令人满意的效果；随后认真查找、总结我国目前财税政策存在的问题。

通过客观、理性的分析，本文提出几项有针对性的治理雾霾建议：一是创新治理雾霾经费的筹集方案，重点为地方政府治理雾霾提供财力保证；对企业则通过税收返还、退还治理雾霾再投资的方式增加其可支配资金，调动企业治理雾霾的积极性。二是在具体的财税政策上，扩充企业所得税、增值税等税种具体条款的适用范围，通过多种财政、税收手段，使企业享受更多的优惠。三是在全面落实税收法定原则的同时，进一步健全、完善环境保护税（征求意见稿）。四是从整体、系统的角度出发，完善、健全治理雾霾的政策体系。本文认为：各种工具、手段应相互促进、相互支持，以有效防治和减少雾霾污染，

^① 雾霾是对雾和霾的统称。雾霾是对大气中二氧化硫、氮氧化物及烟尘、粉尘等可吸入颗粒物含量超标的笼统表述，其中 PM_{2.5}、PM₁₀（直径小于等于 2.5、10 微米的颗粒物）和 O₃ 被认为是造成雾霾天气的主要污染物。2014 年初，我国将危害健康的雾霾污染纳入自然灾害。

^② 负外部性，又称外部不经济，是外部性的类型之一，雾霾污染是典型的负外部性问题。而外部性的概念将在“1.2.1 西方学者的研究状况”一节中介绍。

在经济发展的同时，最终实现社会进步、人民幸福、生态良好的目标。

关键词：雾霾；财税政策；环境保护税

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Fog and haze, as a kind of environmental pollution, is influencing people's production and life heavily. Currently, fog and haze pollution in some areas of China is austere, because of this, the air quality there is worrying too. To govern it, the government has taken various policies, however, the effect is not satisfying. Through looking for the reasons, we found that not each means has played a role. In this article, we think fiscal and taxation policy is a better way to govern fog and haze efficiently. Besides, it has a stronger guiding significance to govern fog-haze and strengthens environment protection through fiscal-taxation policy intervention in economics work.

Based on foundation of relevant analysis about fiscal and taxation theory concerning fog and haze governance, this article will compare the difference among the fiscal-taxation means, market means, administrative control order and emissions trading in detail. We think that there are many ways government can take to govern fog and haze. In reality, the implementation effects of the means are not the same. However, fiscal-taxation means has higher efficiency and better effect. Because it can stimulate the enthusiasm of all the departments to solve the external non-economic of the fog-haze pollution, then solve the negative externality problems such as fog-haze pollution. And finally it is beneficial to improve the air quality and protect the environment.

We have collated current fiscal and taxation policies on fog and haze governance carefully. Although the former policies have played some part in managing fog and haze, it is still far away from the projector's original intention, that means the result is not satisfying. Afterwards, we will go on with the search and summarize the problems that still exist in fiscal and taxation policy.

Depending on the objective and reasonable analysis, we make several pointed suggestions about fog and haze governance. Firstly, we should innovate the scheme to raise funds, the emphasis is to provide the fiscal resources to guarantee for the local

government;as for the enterprises,we should increase its disposal fund by the ways such as tax returns and fog-haze governance reinvestment returns.Only in this way, we can arouse the enthusiasm of the enterprises.Secondly,for the specific fiscal and taxation policy,we should expand application range of the specific clauses of taxes,such as business income tax,added-value tax and so on.So the enterprises can enjoy more favorable terms through many fiscal and tax means.Thirdly,At the same time of the full implementation of the tax legal principle,to further improve and perfect the environmental protection tax(draft for comment).Forthly,starting from the whole and systematic aspect,to perfect fog-haze governance policy system,all instruments and means should achieve mutual promotion ,mutual support,so that we can prevent and reduce fog-haze pollution and develop economic at the same time,we can achieve social progress and wealth life and good ecology in the end.

Keywords:fog and haze;fiscal and taxation policy;environmental protection tax.

摘要.....	I
ABSTRACT.....	III
1 绪论.....	1
1.1 研究背景和研究意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	2
1.2 文献综述.....	3
1.2.1 西方学者的研究状况.....	3
1.2.1 国内学者的研究状况.....	5
1.3 研究方法与篇章结构.....	7
1.3.1 研究方法.....	7
1.3.2 篇章结构.....	8
1.4 创新点和不足.....	9
1.4.1 创新点.....	9
1.4.2 不足.....	9
2 与治理雾霾相关的财税理论.....	10
2.1 财税政策干预环境保护的理论基础.....	10
2.1.1 可持续发展理论.....	10
2.1.2 外部性理论.....	12
2.1.3 公共物品理论.....	13
2.2 财税手段与市场手段的比较.....	15
2.2.1 环境经济手段.....	15
2.2.2 科斯手段.....	15
2.2.3 庇古手段.....	16
3 对我国现行治理雾霾财税政策的评价分析.....	19

3.1 治理雾霾的财政政策概述	19
3.1.1 排污收费制度.....	19
3.1.2 排污权交易.....	19
3.1.3 政府采购.....	20
3.1.4 转移支付.....	21
3.1.5 专项资金.....	21
3.1.6 专项补助.....	22
3.2 治理雾霾的税收政策概述	22
3.2.1 增值税.....	22
3.2.2 消费税.....	24
3.2.3 营业税.....	25
3.2.4 企业所得税.....	25
3.2.5 个人所得税.....	27
3.2.6 车船税.....	27
3.2.7 车辆购置税.....	28
3.2.8 资源税.....	28
3.3 治理雾霾的财税政策存在的问题	29
3.3.1 治理雾霾的财政资金总量投入不足.....	29
3.3.2 治理雾霾的政策缺乏系统性，且存在冲突.....	29
3.3.3 个别财税政策的环保功能定位不尽合理.....	30
3.3.4 缺乏有效治理雾霾的环保税.....	30
3.3.5 环境税制征税范围狭窄、计税不科学、税额偏低.....	31
3.3.6 优惠政策不完善，未形成健全体系.....	32
3.3.7 税收法制不健全.....	32
4 进一步完善治理雾霾财税政策的对策建议	34
4.1 提出治理雾霾经费的筹集方案	34
4.1.1 政府治理雾霾经费的筹集方案.....	34
4.1.2 企业治理雾霾经费的筹集方案.....	35

4.2 创新税收政策	36
4.2.1 加速折旧与加计扣除政策.....	36
4.2.2 税收优惠政策.....	36
4.2.3 税前扣除政策.....	37
4.2.4 专用设备政策.....	37
4.3 进一步完善环境保护税（征求意见稿）	38
4.4 进一步完善税收法制建设	41
4.5 财政政策工具的合理运用安排	42
4.5.1 财政投资着力于建设环境生态基础设施.....	42
4.5.2 建立、健全横向转移支付制度.....	42
4.5.3 积极推广押金一退款制度.....	43
4.5.4 发挥财政补贴的积极因素.....	43
结论	44
参考文献	46
致谢	50

CONTENTS

ABSTRACT (Chinese)	I
ABSTRACT	III
1 Introduction	1
1.1 Background and significance	1
1.1.1 Research background.....	1
1.1.2 Research significance.....	2
1.2 Literature review	3
1.2.1 The research status of western scholar.....	3
1.2.1 The research status of domestic scholar.....	5
1.3 Research method and text structure	7
1.3.1 Research method.....	7
1.3.2 Research method.....	8
1.4 Innovations and shortcomings	9
1.4.1 Innovations.....	9
1.4.2 Shortcomings.....	9
2 The relevant fiscal-tax theory about fog-haze governance	10
2.1 Theory basis of fiscal-taxation intervening environment protection	10
2.1.1 Sustainable development theory.....	10
2.1.2 Externality theory.....	12
2.1.3 Public goods theory.....	13
2.2 Comparisons between fiscal-taxation means and market means	15
2.2.1 Environmental economics means.....	15
2.2.2 Coase means.....	15
2.2.3 Pigou means.....	16
3 Evaluation and analysis about current fiscal-taxation policy for	

fog-haze governance in China.....	19
3.1 The overview of fiscal-taxation policyfor fog-haze governance	19
3.1.1 Fee-levying for pollution discharge.....	19
3.1.2 Emission trading.....	19
3.1.3 Government procurement.....	20
3.1.4 Transfer payment.....	21
3.1.5 Specificial fund.....	21
3.1.6 Special subsidies.....	22
3.2 The overview of taxation policyfor fog-haze governance.....	22
3.2.1 Added-value tax.....	22
3.2.2 Consumption tax.....	24
3.2.3 Business tax.....	25
3.2.4 Business income tax.....	25
3.2.5 Individual income tax	27
3.2.6 Vehicle and vessel tax.....	27
3.2.7 Vehicle purchase tax.....	28
3.2.8 Resources tax.....	28
3.3 Problems existed in the current fiscal-taxation policy.....	29
3.3.1 Total financial funds is not enough.....	29
3.3.2 Policies systematicness absence and conflicts.....	29
3.3.3 Illogicality of some policies on functional orientation.....	30
3.3.4 Efficient environment tax absence.....	30
3.3.5 Narrow levying scope,unscientific taxation,flat amount of tax to be paid...31	
3.3.6 Preferential policy incomplete ,inchoate perfect system.....	32
3.3.7 Taxation legal system is imperfect.....	32
4 Policy suggestions to further complete the fog-haze governance.....	34
4.1 Propose the raise scheme of fog-haze governance fund.....	34
4.1.1 Government raise scheme of fog -haze governance fund.....	34

4.1.2 Enterprise raise scheme of fog-haze governance fund.....	35
4.2 Innorative taxation policy.....	36
4.2.1 Policies of Accelerated depreciation and accelerated deduction.....	36
4.2.2 Policies of tax preferences.....	36
4.2.3 Policies of deduction before taxation.....	37
4.2.4 Policies of dedicated device.....	37
4.3 Further improve the environmental protection tax(Draft for comment)....	38
4.4 Further improve the construction of legal taxation.....	41
4.5 Reasonable arrangement of fiscal policy instruments.....	42
4.5.1 Exert fiscal investment on building environmental infrastructure.....	42
4.5.2 Establish and perfect horizontal the transfer payment system.....	42
4.5.3 Actively promote deposit/refund system.....	43
4.5.4 Tap positive factors of financial subsidies.....	43
Conclusion.....	44
References.....	46
Acknowledgements.....	50

1 绪论

1.1 研究背景和研究意义

1.1.1 研究背景

2015年7月28日，国家环保部发布了今年上半年的环境公告，我国的空气质量状况引起了高度关注。公告显示，地级以上城市（含地级）达标天数的平均比例约为73%，超标天数的比例平均约为27%。在超标的天数中，有18.7%的轻度污染，5.2%的中度污染，2.7%的重度污染，0.7%的严重污染。338个城市主要污染物为PM_{2.5}、PM₁₀和O₃，同比分别下降8.5%、14.7%和6.1%^①。（详见下图）

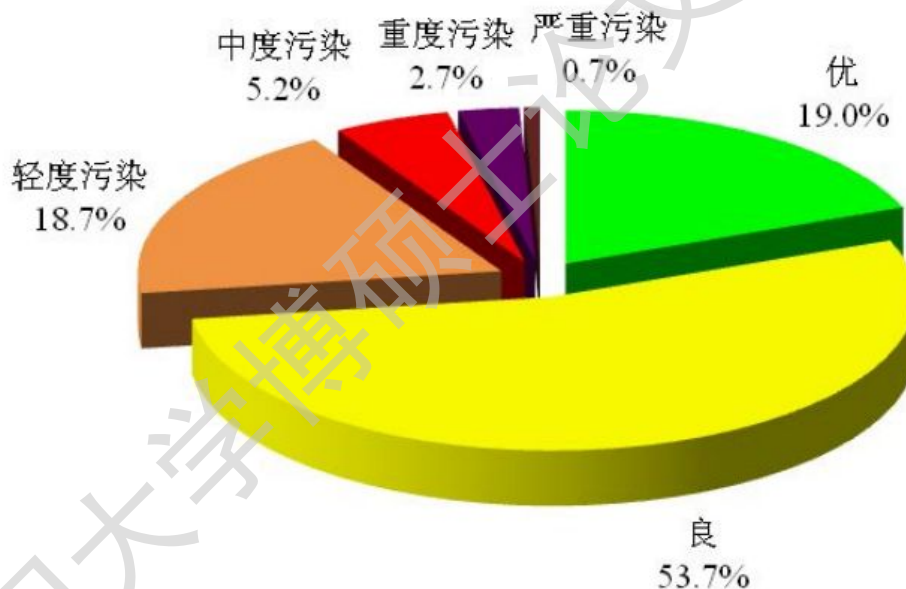


图1-1：2015年上半年地级以上（含地级）城市空气质量

资料来源：庄胜春.2015年上半年全国环境质量状况公布 京津冀空气质量好转.[Z].2015年7月27日.

在74个重点城市中，空气质量排名后10位城市全部位于北方重工业区，其中7个城市位于河北省^{②③}。（详见下图）

① 庄胜春.2015年上半年全国环境质量状况公布 京津冀空气质量好转. [Z]. 2015年7月27日.

② 庄胜春.2015年上半年全国环境质量状况公布 京津冀空气质量好转. [Z]. 2015年7月27日.

③ 后10位城市依次是保定、邢台、郑州、唐山、石家庄、衡水、济南、邯郸、沈阳和太原.

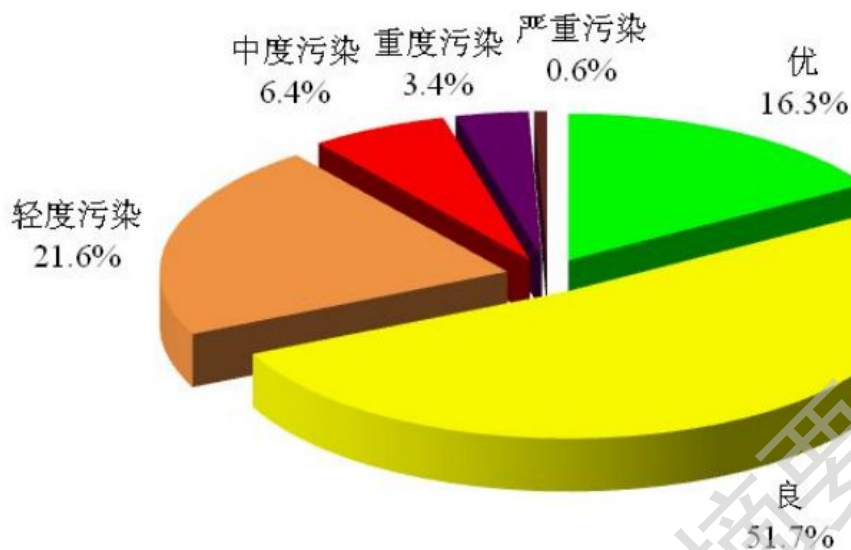


图1-2：2015年上半年74城市的空气质量

资料来源：庄胜春.2015年上半年全国环境质量状况公布 京津冀空气质量好转.[Z].2015年7月27日.

需要特别指出的是，河北、北京、天津三省（市）的城市天气达标比例平均是46.4%，同比上升10%；超标天数的比例平均为53.6%；PM_{2.5}为首要污染物^①。

目前，我国部分地区的大气污染状况严峻，其空气质量令人担忧，主要表现在：一是相比其他区域而言，京津冀、长三角、珠三角等三个区域的大气环境总体上较差，空气污染较重，特别是京津冀区域是雾霾灾害的高发区、频发区；二是工业用煤、居民燃煤产生的烟尘与汽车尾气、工业烟尘等颗粒污染物相互叠加，雾霾污染出现复合型、混合型的突出特征。

1.1.2 研究意义

雾霾等环境问题具有极强的负外部性，不但严重影响着人们的生产和生活，还对自然环境产生难以修复的破坏，甚至影响后代人。随着雾霾等环境污染日益严重，人类开始反思自身的所作所为，逐步意识到目前的经济发展模式是难以持续的；于是，人类开始探寻既能够保护环境、改善自身的生活条件又不对后代人的发展产生危害的道路，即可持续发展道路。

自然环境具有的外部性和公共物品的属性，客观上需要政府必须有所作为。

^① 庄胜春.2015年上半年全国环境质量状况公布 京津冀空气质量好转. [Z]. 2015年7月27日.

无论是从经济理论，还是从现代政府治理的观念来看，财税政策都是政府加强宏观调控、干预市场经济、促进产业结构调整的重要工具，因此合理运用财税手段治理雾霾，一方面有利于经济发展、提升人类的福利水平，另一方面还可以保护环境，对实施人口、资源、环境协调发展的可持续发展战略，具有极为重要的指导意义。

1.2 文献综述

自凯恩斯主张强化政府干预经济以来，各国开始重视利用财税工具干预经济活动。随着雾霾等环境问题日益严重，人们开始关注环境污染问题；可持续发展理论的产生和迅速发展，进一步拓展了财政、税收政策的适用范围，人们开始研究财政、税收政策在环境保护的工作实践中发挥的重要作用。

1.2.1 西方学者的研究状况

西方学者在经济学兴起之时就开始研究利用财税工具干预环境保护的理论依据，并形成了不同的看法和观点，其中主要包括：

1.2.1.1 外部性理论

外部性，又称为外部效应、外部成本、溢出效应，外部性理论是西方经济学专用术语，许多经济学家对其均有所贡献，但至今没用形成一个统一的概念，我们应着重把握其实质内涵。在这里，我们采用保罗·萨缪尔森和威廉·诺德豪斯的观点：“外部性是指那些生产或者消费对其他团体强征了不可补偿的成本或给予了无需补偿的收益的情形”^①。

“外部性”源于“外部经济”的概念。

马歇尔(1890)首次提出“外部经济”一词。当时，他将外部性称作“外部经济”。在马歇尔之后，他的学生庇古(1920)提出了私人边际收益(PMR)和社会边际收益(SMR)、私人边际成本(PMC)和社会边际成本(SMC)等概念，并运用数学模型进行分析外部性现象；至此，外部性理论基本形成^②。

庇古(1920)认为，因为边际私人净产值和边际社会净产值几乎总是存在差

^① 萨缪尔森 诺德豪斯.经济学[M].北京：华夏出版社,1999,263.

^② 于海峰 姚凤民.公共财政学[M].广州：华南理工大学出版社,2005,96.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.