

中国环境税理论、现状及初步设想
(初稿和研究方案)

财政部财科所

2010年4月

环境税基本理论的研究

一、环境税的理论基础

从环境税理论的形成和发展角度,对与环境税相关理论基础进行介绍和分析。

- (一) 外部性理论
- (二) 庇古税理论
- (三) 环境标准—一定价方法
- (四) 污染者付费原则
- (五) 公共产品理论
- (六) 双重红利理论

二、环境税的概念和分类

(一) 环境税的概念界定

介绍国外目前对环境税的定义,以及国内对环境税概念的理解。

（二）环境税的分类

介绍国外和国内对环境税的分类情况。

（三）与环境相关税种之间的界定

对容易产生混淆的环境税种之间的关系进行界定和分析。

三、环境税与其他环境经济政策的比较

（一）环境政策手段的构成

介绍与环境相关的政策手段，包括行政手段（命令与控制）、经济手段等。

（二）环境税与其他环境经济政策的比较和功能定位

对环境税与排污收费、财政补贴、押金制度、排污权交易、绿色信贷、绿色保险等其他环境经济政策进行比较，明确各种政策的功能定位。

四、环境税收政策体系的构建

（一）环境税收政策目标

分析环境税收政策的目标，包括：控制和减少环境污染、筹集资金、发展环保产业和再生资源业、鼓励技术进步、协调国际贸易与环境保护的关系。

（二）环境税收政策体系的构成

从政策功能、政策形式、污染排放和生态破坏环节的角度，

分析环境税收政策体系的构成。

（三）环境税收政策的设计原则

分析制定和设计环境税收政策的相关原则，包括：有效性原则、经济效率原则、公平原则、可接受性、管理的可行性和与其他税费的协调原则。

此部分内容分析中存在的问题：

一是环境税的理论分析应该包括哪些内容？如何选择？本文是以对中国环境税制度的设计提供理论依据的角度出发，选择了环境税的理论基础、环境税概念界定和分类、环境税与其他环境手段的关系、环境税收政策体系的构建四个方面的内容进行分析。

二是环境税理论的其他方面问题。包括：环境税的效应问题（静态效率和动态效率）；环境税的设计问题（税基选择、征收标准）；环境税收入的使用问题；环境税实施的障碍问题；环境税与产业竞争力问题；环境税的国际协调问题；环境税的管理成本问题，这些问题是否需要进行分析。

三是介绍相关理论内容主要是国外的一些情况，如何与国际经验之间区别开。

中国现行环境税费制度的评价

一、中国现行环境税收制度状况

（一）现行与环境有关的税种状况

根据国际上通行的环境税概念，国内与环境相关的税种包括消费税、资源税、车船税和车辆购置税，对这些税种的基本制度内容、调控目的及其对环境保护的作用进行介绍。

（二）现行与环境相关的税收政策情况

对增值税、企业所得税、进出口税收等不属于环境税的其他税种，其规定中与环境保护相关的一些税收政策内容进行介绍。

（三）环境税费的收入规模和比重情况

分析我国与环境相关的环境税和排污收费的收入规模、收入结构，以及环境税费收入占税收总收入和 GDP 的比重情况。

二、中国现行环境收费制度状况

（一）现行排污收费制度情况

对现行排污收费制度的征收对象、征收标准、收入规模等情况进行介绍。

（二）其他与环境相关的收费情况

对排污收费制度外的矿产资源补偿费、矿区使用费等收费制度进行介绍。

三、中国环境税费制度存在的主要问题

（一）中国环境税费政策的环保效果

结合中国污染物排放和生态环境的现状，分析中国现行环境税费政策对环境保护的积极作用和调控作用的不足之处。

（二）中国环境税费制度存在的问题

从构建完善的环境税收制度的角度出发，分析现行环境税费政策仍然存在的问题。一是尚未真正构建完善的环境税收体系。具体为：针对污染物和二氧化碳排放征收的独立税种缺位独立环境税缺位，环境税种之间缺乏协调配合；二是与环境相关的税种的制度不完善。消费税、资源税和车船税的在制度上的不足；三是排污收费制度的不完善。具体为：排污收费标准偏低，征收缺乏强有力的法律保障，强制性较低；四是环境税收政策有待调整和完善。

中国环境税改革的初步设想

一、环境税收政策框架的目标模式设计

（一）独立型环境税和融入型环境税的改革途径

从独立型环境税和融入型环境税两个方面，分析中国环境税改革的途径，并分析两者之间的相关关系和功能定位。

（二）环境税收政策体系的目标模式

从污染排放税类（涉及废气、废水、固体废弃物等污染物排放的税种）、污染产品税类（涉及能源、机动车等污染产品的税种）、生态税类（涉及二氧化碳排放、其他温室气体排放等生态保护的税种）、资源税类（涉及资源开采的资源税税种）、其他环境税收政策类（企业所得税、增值税、进出口税等税种中涉及生态环境保护的政策规定）等具体环境税类方面，对未来可能的环境税政策体系进行分析。

二、构建环境税收体系的政策框架与建议

（一）独立型环境税设计

- 1、碳税
- 2、污染排放税
- 3、污染产品税

从制度和征管等方面，对中国未来可能开征的碳税、污染排放税和污染产品税等新的环境税税种进行分析。

（二）融入型环境税设计

- 1、消费税
- 2、资源税
- 3、车船税
- 4、其他环境税收政策

从制度和征管等方面，对中国的消费税、资源税、车船税等现有税种的改造，以及企业所得税、增值税、进出口税收等税收政策的完善进行分析。

（三）环境税收政策体系的协调

对独立型环境税与融入型环境税、排污费与排污税等的相互关系和协调问题进行分析。

三、环境税收政策框架的实施战略

（一）改革实施路线

根据中国经济社会的发展趋势和未来税制的改革方向，分析构建环境税收政策框架的具体实施路线。

（二）相关配套措施

分析为构建完善的环境税收政策框架体系所需要其他外部配套条件和相关措施。