

两江经济法治文丛

岳彩申 总主编

循环经济视野下 税收制度创新研究

胡耘通 著



Study on the Innovation of
Tax System in Perspective of Circular Economy

法律出版社 LAW PRESS · CHINA

两江经济法治文丛

岳彩申 总主编

循环经济视野下 税收制度创新研究

胡耘通 著



Study on the Innovation of
Tax System in Perspective of Circular Economy

法律出版社 LAW PRESS · CHINA

图书在版编目(CIP)数据

循环经济视野下税收制度创新研究 / 胡耘通著. —

北京: 法律出版社, 2016.6

ISBN 978-7-5118-9652-0

I. ①循… II. ①胡… III. ①税收制度—研究—中国

IV. ①F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 146291 号

循环经济视野下税收制度创新研究

著 者: 胡耘通

责任编辑: 谢清平

装帧设计: 乔智炜 鲁 娟

责任印制: 张建伟

内文制作: 凌点工作室

印 刷: 北京七彩京通数码快印有限公司

出 版 法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

<http://www.lawpress.com.cn/>

编辑统筹 法律职业教育出版分社

经 销 新华书店

总 发 行 中国法律图书有限公司 <http://www.chinalawbook.com/>

第一法律书店(010-63939781/9782) 西安(029-85388843)

重庆(023-65382816/2908)

上海(021-62071010/1636)

北京(010-62534456)

深圳(0755-83072995)

销售专线 010-63939806/9830

数据支持 法律门 <http://www.falvmen.com.cn/>

开 本 720 毫米×960 毫米 1/16

印 张 17

字 数 220 千

版 本 2016 年 7 月第 1 版

印 次 2016 年 7 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5118-9652-0

定 价 46.00 元

所有权利保留。未经许可,不得以任何方式使用。

如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换。

两江经济法治文丛



重庆市社会科学规划一般项目
《循环经济发展与税收制度创新研究》(2014BFX109)

两江经济法治文丛

编委会

(按姓氏笔画排列)

王煜宇 邓 纲 许明月 卢代富
江 帆 李 树 张 怡 岳彩申
唐烈英 盛学军

总 序

随着我国经济体制改革的不断深化,经济法治建设面临着一系列重大理论与实践问题,急需从理论上展开深入探讨并提出有效的解决对策。“两江经济法治文丛”紧扣中国经济法治建设的主线,围绕如何实现政府与市场关系的法制化、如何发挥市场配置资源的决定性地位等重大理论与实践课题,力求通过出版一批具有前沿性和创新性的著作,寻求经济法治理论的创新,为中国市场经济法治建设提出对策建议。

“两江经济法治文丛”是重庆市“两江学者”特聘教授岗位推动学科建设的平台,是服务重庆及全国经济与法治建设的系列成果。“两江学者”计划作为重庆市最高层次人才计划,被公认为“重庆院士工程”,是重庆市高层次人才队伍建设工程重大专项,在市委人才工作领导小组领导下,由市委组织部、市人力社保局牵头,市教委、市科委等市级有关单位共同实施,在全市重点产业、重点学科、重点建设领域设立100个特聘岗位,以带动全市重大项目、支柱产业和优势学科发展。其中,应用技术领域60个,基础研究领域25个,人文社科领域15个。该计划面向海内外延揽一流精英,造就一批高水平创新团队,培育一批高层次学术技术领军人才,提升重庆核心竞争力,打造内陆开放高地和西部人才中心。西南政法大学经济法学学科经过几代人的不懈努力,在科学研究、人才培养、服务社会及文化传承方面取得了突出成就,2003年和2007年两次被确定为国家重点学科,2011年入选设立“两江学者”岗位的单位,2013年我本人有幸受聘为“两江学者”岗位特聘教授。

为实现“两江学者”计划及特聘教授岗位设置的目标,“两江经济法治文丛”以推动经济法学学科建设和服务重庆及全国经济社会发展为目标,选择西南政法大学经济法学学科教师及博士生的优秀著作出版,重点资助专门研究经济法基本理论、财税金融法、竞争法、消费者保护法、农

村经济法制等领域重大问题的优秀著作。文丛的出版坚持前沿性、科学性、现实性和针对性的原则,突出问题导向,采用灵活多样的著作形式,不仅包括个人专著,还包括合著、论文集等形式。根据申请出版的书稿质量,坚持择优资助和宁缺毋滥的原则,每年资助出版著作2~5部。我们期待《两江经济法治文丛》的出版能为重庆及我国经济法治建设添砖加瓦,同时也欢迎各界朋友不吝赐教,对文丛的出版提出宝贵建议和意见。

岳彩申

2014年7月10日

序

中国经济历经改革开放后三十多年的高速增长和全面强盛,创造了举世公认的“中国奇迹”,目前已步入趋势性“经济新常态”的发展阶段。我们面对的严峻现实是:传统的经济高速增长模式已经酿成资源环境承载能力达到或接近上限,土地、水、矿产、森林等自然资源的过量消耗与生态环境退化,鲜明昭示着经济财富增长付出的昂贵代价。我们可把握的发展选择是:必须依照“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念指引,坚持节约资源和保护环境的基本国策,探寻生产发展、生活富裕、生态良好的美丽中国振兴道路。而循环经济模式从20世纪90年代兴起与拓展,已成为中国经济可持续发展的现实路径选择之一。

自1990年起,我带领的研究团队秉承可持续发展宗旨,致力于中国循环经济探索、资源综合利用政策与立法理论研究,先后参与和承担了《中华人民共和国清洁生产促进法》、《中华人民共和国循环经济促进法》、《深圳市资源综合利用条例》以及《中华人民共和国资源综合利用法》(1996年国家计委上报国务院送审稿)、《资源型城市可持续发展条例》(2011年国家发改委草案稿)等一系列国家、地方的立法研究工作,深切领悟循环经济制度建设对于中国经济社会可持续发展的重大支撑意义。我们认为,当前我国循环经济仍处于初期成长阶段,有效运行模式与管理制度体系尚未构建完成;如何利用经济与法律手段来推进循环经济,是学界不容推诿的创新研究职责所在。

本文作者在读博士期间,即参与了本团队的研究工作并历练出执著求索的学术素养。现在呈现在大家面前的著述是作者针对实际需求创新研究的一部力作。税收制度是国家优化资源配置、调控宏观经济的重要方式,但对循环经济的供给效应与作用明显滞后于现实发展的需求。中国目前适逢深化财税体制改革的难得机遇,如何拓展并回应资源利用

与环境治理急需的“绿色”命题,亦是税制改革的内容之一。多年来,理论界关于循环经济与税收制度相互融合的深入研究较为匮乏,客观显现出对推进实务工作的理论支撑不足。

本书立足法学、管理学、经济学的交叉研究,贯穿理论联系实际的基本思路,将可持续发展作为阐释逻辑起点,梳理循环经济作用的基本路径,通过数据、模型等实证分析现行税收制度的阻碍因素,将税收制度融入“资源利用—产品制造—绿色消费—废弃物处理”的循环流程,通过展开宏观与微观二维层面的创新设计,提出并阐述了税制体系由“收入型”向“发展型”持续性调整的构建取向与内容。本书不仅有助于丰富税收制度的生态化,而且对税收法规的完善提供了可实际探索的对策性论述。希望对相关领域的学术研究和实务工作有所裨益。

本书付梓不易。尽管年轻的作者付出了孜孜探求的耕耘汗水,但毕竟是提出命题和初步展开研究,其中的不足、偏颇以及错漏在所难免,恳切期望同行学者、实务工作者不吝指教,提携共进,以推动拓展循环经济的税制理论在实践检验和思想辨析中逐步完善。

—陈德敏

2016年3月5日于重庆大学

内 容 摘 要

21 世纪乃可持续发展的时代,经济、社会需要与资源环境相互协调、共生共进。我国经济长期处于“高投入、高消耗、高排放”的粗放型增长状态,使得原本富饶的资源、清洁的环境遭到严重侵害,甚至成为阻碍经济、社会持续发展的瓶颈。循环经济作为一种全新的发展模式,自诞生之初推动着可持续发展目标的实现。循环经济除了先进的技术支持之外,完备的制度保障也是其中的关键要素。税收制度作为经济基础与上层建筑之间最敏感的关联工具,应当积极配合可持续发展、循环经济模式加以转型、创新,从而在国家宏观调控、社会公平分配以及资源合理配置等领域发挥应有功效。基于此,本书以“循环经济视野下的税收制度创新研究”为主题,在充分吸收国内外研究成果的基础上,回应循环经济与税收制度受关注较晚、专门研究欠缺等问题,期望在以下方面实现理论与实践的创新:丰富税收制度的理论研究内容;指导我国现行税收制度的实践改革;拓展促进循环经济发展的新型工具。

本书采用多学科交叉分析方法、文献分析方法、比较分析方法、规范与实证分析相结合方法等多种研究手段,围绕循环经济视野下的税收制度创新主题,以可持续发展作为研究逻辑起点,将循环经济作为实现可持续发展的基本路径,通过数据整理、模型构建实证考察现行税收制度中涉及循环经济的阻碍因素,在此基础上对税收制度融合循环经济运行流程的创新进行宏观构想以及具体设计,最终实现税制结构向发展型的可持续调整。本书除导言之外,主要包括以下五部分内容:第一章循环经济与税收制度的关联向度,循环经济对法律制度以及税制提出了崭新要求,税收制度作为弥补市场失灵的重要工具,成为推动循环经济发展的必要选择;第二章循环经济与税收制度的创新必然,现行税制通过各个独立税种体现可持续发展、支持循环经济,均存在与循环经济的运行

模式不相融合的弊端;第三章循环经济与税收制度创新的宏观思路,可持续发展伦理观构成了税收制度的伦理基础,“公平优先,兼顾效率”的价值选择需要扩展为代际公平与生态效率,在确保财政功能实现的前提下提升生态保护功能;第四章循环经济与税收制度创新的具体设计,税收制度的创新基础在于实现税收法定主义,并在“资源利用—产品制造—绿色消费—废弃物处理”的循环经济不同阶段,完善、构建能在各个环节发挥作用的税制体系;第五章循环经济与税制结构的创新调整——发展型税制结构,循环经济模式要求强化资源环境税收制度,将流转税、所得税的传统“二元主体”架构转变为流转税、所得税、资源环境税的“三元主体”结构,实现向发展型税制结构的转变。

目 录

导 言	(1)
一、选题背景与意义	(1)
二、国内外研究现状综述	(6)
三、研究思路与研究方法	(13)
四、主要研究内容	(14)
 第一章 循环经济与税收制度的关联向度	(17)
第一节 循环经济:可持续发展的路径选择	(17)
一、21 世纪:可持续发展的时代	(17)
二、循环经济:可持续发展的实现之路	(20)
第二节 税收制度:循环经济发展的理性保障	(36)
一、循环经济急需制度保障	(36)
二、税收制度介入循环经济的支撑	(39)
三、税收制度作用循环经济的层次梳理	(44)
四、税收制度作用循环经济的效果剖析	(47)
 第二章 循环经济与税收制度的创新必然	(52)
第一节 我国经济社会发展与税收制度变迁	(52)
一、人类社会历史进程与税收制度	(52)
二、我国经济社会发展与税收制度	(55)
三、循环经济与税收制度的管理烙印——以再生资源 行业为例	(60)

第二节 我国促进循环经济的税收制度梳理	(64)
一、“3R”原则与税收制度	(65)
二、资源利用环节与税收制度	(66)
三、产品制造环节与税收制度	(96)
四、绿色消费环节与税收制度	(105)
五、废弃物处理环节与收费制度	(112)
第三节 循环经济对税收制度创新的指引	(117)
一、循环经济对传统法律的反思	(117)
二、循环经济对税收制度的需求	(118)
三、循环经济对税收制度改革的期望	(120)
 第三章 循环经济与税收制度创新的宏观思路	(122)
第一节 循环经济与税收制度创新的伦理基础——可持续发展伦理	(122)
一、伦理规范与税收制度	(122)
二、现行税收制度的伦理审视	(126)
三、两种伦理观念的比较	(128)
四、可持续发展伦理在税收制度中展开	(131)
第二节 循环经济与税收制度创新的价值追求——公平与效率	(134)
一、税收制度的价值解析	(134)
二、税收制度价值的传统梳理	(135)
三、税收制度公平价值的延伸	(139)
四、税收制度效率价值的拓展	(145)
第三节 循环经济与税收制度创新的功能协调——生态功能与财政功能	(151)
一、税收制度规范功能的一般分析	(152)
二、税收制度生态功能与财政功能的协调	(154)

第四章 循环经济与税收制度创新的具体设计	(162)
第一节 循环经济与税收制度创新的基础——税收法定主义	(162)
一、税收法定主义及其审视	(162)
二、税收制度创新的法定主义要求	(171)
第二节 循环经济与税收制度创新的构想	(177)
一、资源利用环节与税收制度	(178)
二、产品制造环节与税收制度	(194)
三、绿色消费环节与税收制度	(201)
四、废弃物处理环节与税收(收费)制度	(205)
第五章 循环经济与税制结构的创新调整——发展型税制结构	(211)
第一节 循环经济与欧盟国家的税制结构	(212)
一、欧盟税制结构变迁特征	(213)
二、循环经济与欧盟国家税制结构的生态改造	(216)
第二节 循环经济与我国税制结构的发展型调整	(218)
一、我国现行增长型税制结构分析	(218)
二、发展型税制结构的持续调整	(221)
参考文献	(225)
后 记	(257)

导 言

一、选题背景与意义

生存与发展是一个跨世纪的主题,它贯穿于 20 世纪人类发展的始终,也成为 21 世纪的全球性议题。自 20 世纪以来,人类社会的经济活动几乎都建立在大量消费资源、能源的基础上。这种大量生产、过度消耗的工业化社会经济结构造成了世界性“资源枯竭”、“环境负荷”的激增,严重破坏了物质循环、能量流动的固有生态规律,甚至威胁整个地球系统的正常运转。尤其在 20 世纪 60 年代,西方发达国家开始步入后工业化时期。伴随着经济的迅猛发展,资源浪费、环境污染和生态破坏等问题层出不穷,人类的生存和发展面临严重危机。经济发展的漫长历史同时也书写了资源消耗迅猛增长、生态环境不断恶化的历史。1972 年,由美国、德国、挪威等西方科学家组成的罗马俱乐部,发布了关于世界发展趋势的研究报告《增长的极限》,认为如果人口增长、粮食、生产、工业发展、资源消耗和环境污染等基本因素呈指数增长,全球增长会在 21 世纪达到极限,世界也将会面临着一场“灾难性的崩溃”。恩格斯曾在《自然辩证法》中尖锐指出:“我们不要过分陶醉于我们对自然界的胜利。对于每一次这样的胜利,自然界都报复了我们。每一次胜利在第一步都确实取得了我们预期的结果但是在第二步和第三步却有了完全不同的、出乎预料的影响,常常把第一个结果又取消了。”^①确实,20 世纪 30 年代至 60 年代发生的“八大公害事件”正式给人类社会的环境问题拉响了警报,20 世纪 70 年代以后规模更大、危害更重的“新七大公害事件”则再

^① 《马克思恩格斯全集》(第 3 卷),人民出版社 1979 年版,第 517 页。

次使得生态危机的警钟为人类社会而长鸣。^①

面对经济、社会发展遭遇的资源环境瓶颈,人们逐步认识到了“增长的极限”,开启了经济社会探索新的发展模式之路。1980年,联合国向世界呼吁“必须研究自然的、社会的、生态的、经济的以及利用自然资源中的基本关系,确保全球经济持续发展”。1987年,以挪威首相布伦特兰夫人为首的世界环境与发展委员会发布《我们共同的未来》研究报告,首次系统阐述了“可持续发展”的概念和内涵。至此,人们才开始采取各种措施用于提高资源利用效率和治理环境污染,为经济、社会的可持续发展积极努力,但这些措施仍主要从经济活动的末端着手,难以应对资源日渐匮乏的困境,也无法彻底阻止环境污染问题。“现在,我们正站在两条道路的交叉口上,但是这两条道路完全不一样。我们长期以来一直行驶的这条道路使人容易错认为是一条舒适的、平坦的超级公路,我们能在上面高速前进。实际上,在这条路的终点却有灾难在等待着。这条路的另一个岔路——一条‘很少有人走边的’岔路——为我们提供了最后唯一的机会让我们保住我们的地球。”^②这条路的另一岔路就是选择循环经济模式之路。美国经济学家鲍尔丁曾指出,地球正在由开环系统转变为闭环系统,也即正从所谓的“牧童经济”时代转变为“宇宙人经济”时代,其“宇宙飞船”理论要求以新的“循环式经济”代替旧的“线性经济”。20世纪末,随着可持续发展和环境革命成为世界潮流,各国开始将资源综合利用、清洁生产、绿色消费、废弃物再利用等融为一体的循环模式,逐步占据了资源、环境与发展领域的主流位置。目前,以美、德、日为代表的西方发达国家正在将推广循环经济模式、建立循环型社会作为实施可持续发展战略的必要途径。

在改革开放30多年中,我国经济社会取得了举世瞩目的成就,经济增长速度平均保持在10%左右,经济总量于2010年超过日本而成为世界第二大经济体,综合国力显著增强,在世界经济政治舞台上扮演着越

① 关于“八大公害事件”的具体情况,参见吕忠梅:《环境法新视野》,中国政法大学出版社2000年版,第18页。“新七大公害事件”的具体情况,参见曹明德:《生态学原理》,人民出版社2002年版,第140~144页。

② [美]雷切尔·卡逊:《寂静的春天》,吕瑞兰、李长生译,吉林人民出版社1997年版,第156页。