

曲阜师范大学青年学术文丛



Research on International Carbon Tax System :

From the Perspective of Global
Environmental Justice

全球环境正义视域中的 国际碳税制度研究

陈渊鑫 著



中国政法大学出版社

曲阜师范大学青年学术文丛



Research on International Carbon Tax System :

From the Perspective of Global Environmental Justice

全球环境正义视域中的 国际碳税制度研究

陈渊鑫 著



中国政法大学出版社

2017·北京

- 声 明
1. 版权所有，侵权必究。
 2. 如有缺页、倒装问题，由出版社负责退换。

图书在版编目（C I P）数据

全球环境正义视域中的国际碳税制度研究/陈渊鑫著. —北京:中国政法大学出版社, 2017. 6

ISBN 978-7-5620-7531-8

I. ①全… II. ①陈… III. ①节能—税收制度—研究—世界
IV. ①F811.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第146572号

出 版 者	中国政法大学出版社
地 址	北京市海淀区西土城路 25 号
邮寄地址	北京 100088 信箱 8034 分箱 邮编 100088
网 址	http://www.cuplpress.com (网络实名: 中国政法大学出版社)
电 话	010-58908437(编辑室) 58908334(邮购部)
承 印	固安华明印业有限公司
开 本	880mm×1230mm 1/32
印 张	11
字 数	260 千字
版 次	2017 年 6 月第 1 版
印 次	2017 年 6 月第 1 次印刷
定 价	39.00 元

总序

TOTAL ORDER

学术者，天下之公器也；青年者，学术之希望也。“青年学术文丛”即以汇聚青年，襄助学术为宗旨，以积累吾校青年俊彦之著述，展现人文社会科学之成绩为鹄的。

作为山东省重点高校，曲阜师范大学以“学而不厌，诲人不倦”为校训，秉承“孔颜型范，春秋学统，海岱情怀，洙泗遗风”，数十年来为社会培养众多精英人才及优秀师资，享誉海内。

“南沂西泗绕晴霞，北岱东蒙拥翠华。万里冠裳王者会，千年邹鲁圣人家。”岱岳之阳，洙泗之滨，钟灵毓秀，人杰地灵，斯为黄帝诞生之地，少昊活动之墟，商奄旧壤，周公封国，素称人文荟萃之域，周礼尽在之邦。当春秋战国之际，天子失官，学术下移，私学兴起，诸子争鸣，九流十家，蔚为大观，此中华文化之轴心时代也。而此轴心时代之轴心人物，则鲁国之仲尼也。仲尼祖述尧舜、宪章文武，集上古文明之大成，端赖鲁国历史人文之得天独厚也。

遥想当年，夫子承上启下，继往开来，删订诗书，修起礼乐，赞明易道，制作春秋；杏坛设教，修成康之道，述周公之训，以教七十子，使服其衣冠，修其篇籍，弟子三千，七十二贤，成儒家之集团，士阶层亦以此登上历史舞台，兹后诸子蜂

起，百家争鸣，演为中国思想文化之黄金时代。时人已赞其“大哉孔子”、“天将以夫子为木铎”，弟子更叹“天纵之圣”、“自生民以来未之有”。秦汉以降，士大夫及庶民无不尊崇孔子之道，其影响垂两千余年，且远播海外诸国，沾溉后世，垂范千秋。近世史家柳翼谋谓“孔子者，中国文化之中心也”，西哲雅斯贝斯将孔子与苏格拉底、佛陀、耶稣并誉为人类思维范式的奠定者，良有以也。

孔子者，伟大教育家；曲阜，东方之圣地。立上庠于斯，其义深且大焉，非特有功于一时一地，尤别具文化传承与创新之大义也！曲阜师范大学建校迄今，庶乎一甲子矣。经数代曲园人之耕耘，今日之曲阜师大，已成师范教育之沃土，综合性之高等学府，拥有曲阜、日照两大校区，占地二千余亩，涵盖文、理、工、法等十大门类，名家荟萃，桃李芬芳，人文底蕴深厚，九州海外驰名。

然忆昔建校之时，新中国初建，百废待兴，亿兆斯民，同心同德，戮力建设，气象一新。一九五五年，山东省师范专科学校建于泉城济南。翌年，举校迁圣地，更名曲阜师范学院，升为本科院校。长校者，高赞非先生也。高先生出郯城高氏，幼承庭训，及长，师事大儒黄冈熊十力与大儒桂林梁漱溟二先生，宅心仁厚，学养深邃。受命出任曲阜师院校长，筚路蓝缕，艰困万端，书“犹有洙泗遗风，更加众志成城”一联，勉励师生，奋力开拓，使曲园迅速崛起于教育界，其德其勋，永铭史册。尤可言者，高先生自建校伊始，即于孔子文化研究，颇属意焉。曲园之孔子研究，今日于学界占据一席之地，赖高先生开创之力也。戊午年杪，改革开放，国势日隆，曲园亦随之振兴，文、史、哲、政、经、法、教、管、艺诸科，蓬勃发展，欣欣向荣。

“旧学商量加邃密，新知培养转深沉”。数十年来，曲园之人文学术，扎根文化圣地，吸纳传统养分，根深叶茂，硕果累累。洙泗学人，僻处小邑，登三尺讲台，授业传道，退而伏案，执笔撰著，孜孜矻矻，未敢或怠，于学问亦三致其意焉。虽未得大都市之声华，然反得以沉潜学术，安心著述，此其失之东隅，得之桑榆之谓乎！

学术之事，诚非同寻常之事也。梁任公有言：“学术思想之在一国，犹人之有精神也，……欲观其国文野强弱之程度如何，必于学术思想焉求之。”王静安亦谓：“提倡最高之学术，国家最大之名誉也。”国家且勿论焉。而学术之于大学，事业之基也；之于学人，立命之本也。夫子倡“为己之学”，后儒秉“知行合一”之教，华夏两千余年之人文学术史，群星璀璨，光耀千古，不逊泰西，然近代以来，重理轻文之风大扇，新世纪以来，商业大潮席卷而来，人文社科无用论，甚嚣尘上；人文学者之清贫，有目共睹。尤其青年学者，于学术念兹在兹，精力充沛，意气风发，思维活跃，惜乎其资历尚浅，负累甚大，困难与机遇并存，痛苦与快乐兼具，民间所谓“青椒”一族是也。虽甘心寂寞，清贫自守，怎奈“压力山大”何！若此，欲得学术繁荣，岂不痴人说梦耶？职是之故，纾困解难，助其一臂之力，走上学术之康庄大道，则学校主事者之所思所念也。有鉴于此，学校社科处积极谋划方案，多方筹集资金，设立“孔子文丛”，以襄助青年学者专著之出版，推动我校之人文社科学术之繁荣发展。

本书丛面向全校人文社科领域青年学者全面开放，凡符合条件之学者皆可自愿申报，学校组织专家匿名评审，入选者由学校组织统一出版。自2013年始，每年拟出版一辑，每辑不超过十种。

纵观当今之世，学术之发展繁荣，端在打破学科藩篱，开展学科对话，实现协同创新。然突破成规，谈何容易？必当审慎擘画，期以长远。千里之行，始于足下，九尺之台，起于累土。此“曲阜师范大学青年学术文丛”计划，面向人文社科诸学科，海纳百川，兼容并包，搭建不同学科交流之平台，其我校人文社会科学协同创新之起点乎？其我校人文社科学术发展繁荣之基础乎？

《曲阜师范大学青年学术文丛》编委会

2013年7月

目 录

CONTENTS

总 序	001
导 论	001
一、研究背景和意义	001
二、国内外研究现状	005
三、研究目标和方法	012
四、本书的主要内容和不足之处	014
第一章 全球生态危机与全球环境治理	017
第一节 现代性与环境问题	017
一、现代性的起源与内涵界定	018
二、生产方式的改变与环境问题	022
三、负责性的流失与环境问题	026
第二节 风险社会与全球生态危机	032
一、风险的界定	033
二、风险社会的理论内涵	041
三、风险社会中全球生态危机的治理	048

第三节 当今国际环境治理模式的反思	054
一、京都议定书模式	056
二、WTO 模式	063
三、哥本哈根模式	067
四、当今三种环境治理模式的评析	073
第二章 国际碳税制度的正义基础	075
第一节 人与自然关系认识论	075
一、古希腊时期人与自然关系	076
二、中世纪人与自然关系	078
三、文艺复兴时期人与自然关系	080
四、当代人与自然关系	083
五、人与自然关系演变的评述	085
第二节 全球环境正义中的权利义务论	087
一、全球环境正义的缘起	087
二、传统全球环境正义的内涵	090
三、传统全球环境正义中的权利论	098
四、传统全球环境正义中的义务论	102
五、传统全球环境正义中权利义务统一论	106
六、对传统全球环境正义观的评析	109
第三节 全球环境责任论	110
一、人对自然责任的现有依据	111
二、责任的内涵	121
三、事实本身的规范性是人对自然责任的基础 ...	127

第四节 国际碳税的正义基础	131
一、国际碳税模式的界定	131
二、国际碳税模式与其他模式的比较	133
第三章 国际碳税制度的构建	139
第一节 国际碳税的界定	139
一、碳税的演化逻辑	140
二、碳税的内涵	142
三、国际碳税的内涵	149
四、国际碳税的特征	152
第二节 国际碳税的理论基础	154
一、伦理学基础	155
二、经济学基础	157
三、环境法学基础	165
四、税法学基础	168
第三节 国际碳税的税制要素	172
一、税收主体	173
二、税收客体	175
三、税基	177
四、税率	181
第四节 国际碳税组织构建	185
一、国际碳税组织的建立基础	188
二、国际碳税组织的宗旨和职能	195
三、国际碳税组织的机构设置	197
四、国际碳税组织的法律地位	201

第四章 国际碳税制度的运行机制	204
第一节 国际碳税制度运行的法律原则	205
一、义务优先原则	205
二、强制履行原则	207
三、公开透明原则	208
第二节 国际碳税制度的决策机制	210
一、国际碳税制度的决策原则	211
二、国际碳税制度的会议制度	214
三、国际碳税制度的决策程序	216
四、国际碳税制度的表决机制	219
第三节 国际碳税制度的履行机制	223
一、国际碳税的征收	224
二、国际碳税收入的管理	229
第四节 国际碳税制度的保障机制	232
一、国际碳税的激励制度	233
二、国际碳税的监督制度	239
三、国际碳税的制裁制度	247
第五节 国际碳税制度的争端解决机制	249
一、部分典型国际争端解决机制的比较分析	249
二、国际碳税争端解决机制构建	258
第五章 国际碳税制度的中国立场	274
第一节 国际碳税制度的中国把握	274
一、现代中国环境问题的演化	275
二、现代中国可持续发展观念的演化	278

三、中国绿色税制现状	281
四、中国碳税制度的引入	287
第二节 中国碳税制度的构建	291
一、中国碳税制度构建的基本原则	291
二、中国碳税立法模式	295
三、中国碳税的税制要素设计	299
第三节 国际碳税制度的中国责任	307
一、构建中国特色的世界自然哲学	308
二、寻求国际碳税规则的制定权	311
三、积极参与国际气候变化谈判	315
 结 语	 319
参考文献	328
后 记	339

导 论

一、研究背景和意义

环境是人类生存和发展的前提和保证,“人类既是他的环境的创造物,又是他的环境塑造者,环境给予人以维持生存的东西,并给他提供了在智力、道德、社会和精神等方面获得发展的机会”〔1〕。人类对环境的破坏自古有之,在原始文明和农业文明阶段由于生产力水平较低,人类的生产实践活动对自然界的改造力有限,加之其对自然的崇拜和敬畏,人类并未对环境产生巨大破坏。但随着社会生产力水平的不断提高,尤其是在工业革命后,在人类中心主义的理念影响下,人成为世界的主宰。人类以科学技术为手段,以追求物质财富和经济的不断增长为目标,无节制地向大自然索取资源,使其赖以生存的自然生态环境遭到前所未有的破坏,并在全球化的推动下,由国别性、区域性走向全球性,从而导致全球性生态危机。20 世纪震惊世界的“八大公害事件”〔2〕以及随之而来的一系列环境灾害使人类品尝到以牺牲环境为代价的工业化所带来的不利后果。面对日益严重的生态危机,人们开始逐步关注环境问题,反思现代文明对环境所产生的不利影响,并积极采取措施来共同应对全球生态

〔1〕 万以城、万颢:“人类环境宣言”,载万义诚、万岍选编:《新文明的路标——人类绿色运动史上的经典文献》,吉林人民出版社 2000 年版,第 1 页。

〔2〕 吕忠梅:《国际环境法新视野》,中国政法大学出版社 2000 年版,第 140~144 页。

危机。经过长期的探索和思考,人们终于认识到人与自然、人与环境之间和谐相处的必要性,可持续发展才是解决环境问题的唯一有效方式,并通过在各国、在社会各个关键性阶层和在人民之间开辟新的合作,才能“达成既尊重所有各方的利益,又保护全球环境与发展体系的国际协定”^[1]。正如联合国全球治理委员会在其报告中所指出的:“越来越多的证据表明,人类活动对环境有不利的——在许多情况下是无可挽回的——影响,世界需要规范其活动以使这种不利影响降到最低程度,并设法改变目前的失衡状态。贫困、人口、消费和环境之间的关系以及它们相互作用的一贯性,已经越来越明显。因此,需要全世界共同努力来处理这些问题,并且全世界接受世界环境和发展委员会提出的并于1992年6月在全球最高级别会议上得到批准的能够保持可持续发展的约定。”^[2]但是,由于发达国家与发展中国家在对环境问题的认识、所处地位、面临的具体问题等方面存在差异,全球性环境问题仍然有增无减。全球性气候变暖等现代性环境问题已成为21世纪最严重的挑战之一。从全球气候变化的视角看,任何国家和个人都应对全球变暖带来的灾难性后果负有相应的责任,因此,世界各国在“‘共同但有区别的责任’的前提下,共同负起应对气候变化的责任是人类生存的需要,为改善自然环境或减缓自然环境继续恶化必须有所作为,而不是在应对气候变化问题上为了眼前的利益患得患失”^[3]。正如一位科学家所言:“在宇宙冷冰

[1] 《里约环境与发展宣言》,载 http://news.xinhuanet.com/ziliao/2002-08/21/content_533123.htm, 访问日期:2011年8月5日。

[2] [瑞]英瓦尔·卡尔松、[圭]什里达特·兰发尔主编:《天涯成比邻——全球环境治理委员会报告》,中国对外翻译出版公司组织翻译,中国对外翻译出版公司1995年版,第10~11页。

[3] 王东:“人类生存环境与低碳经济时代的来临”,载 <http://theory.people.com.cn/GB/11121858.html>, 访问日期:2010年3月12日。

冰的无限空间中,任何地方都没有规定出人类的命运和义务。在国王之上,地狱之下,人类必须做出自己的选择。”“人类无路可退(至少在找到另一个地球之前),唯有担负其拯救地球的使命,才能拯救自己。”^{〔1〕}为此,人类只有超越民族、文化、宗教和社会制度的界线,同舟共济,才能共同捍卫我们唯一的“地球村”。

法律制度作为人类社会的主要调控机制,是解决和调整人类环境问题的基本性制度。作为可持续发展战略的回应,20世纪90年代初,部分欧盟国家开始实施“税制绿化”改革运动,从立法上对二氧化碳等排放物征收碳税。碳税具有环境法和税法的双重属性,融合了市场和政府两方面的机制和功能,可以很好地克服“市场失灵”和“政府失灵”等缺陷,能够综合发挥宏观调控功能,受到世界许多国家的青睐。由于生态系统的全球性,只有把国内碳税上升到国际层面,并在国际法的框架下,通过国际条约或国际协议的方式,在全球范围内建立统一的碳税——国际碳税,才能真正有效解决全球生态危机。作为集国际法、税法、环境法、财政法和环境科学等为一体的综合性社会规范,国际碳税制度符合公平正义之人类基本价值,将成为人类解决全球环境问题的一种有效模式。美国三次总统候选人拉尔夫·纳德认为,“排放贸易并不能阻止全球变暖,我们需要一个全球性的碳税”^{〔2〕}。国际货币基金组织和世界银行也建议对国际航空和海运舱载燃料征收国际碳税。^{〔3〕}2008年11月

〔1〕 曾建平:《环境正义:发展中国家环境伦理问题探究》,山东人民出版社2007年版,第257页。

〔2〕 Ralph Nader, Toby Heaps, “We Need a Global Carbon Tax”, available at <http://online.wsj.com/article/SB122826696217574539.html>, last visited on May 10, 2011.

〔3〕 IMF, “World Bank eye global carbon tax on fuels”, available at <http://www.smh.com.au/environment/climate-change/imf-world-bank-eye-global-carbon-tax-on-fuels-20110924-1kqg8.html>, last visited on May 20, 2011

19日,欧盟通过法案决定自2012年1月1日起对在欧盟境内起降的航班征收碳排放税。^[1]2009年,美国航空运输协会、多家美国航空公司、国际航协以及加拿大航空委员会联合起诉欧盟碳排放交易体系,认为欧盟碳排放交易体系违反了《芝加哥公约》关于禁止对国际航空器征收燃油税的规定。2011年12月21日,欧洲法院对此作出判决,认为欧盟的做法既不违反相关国际关税法,也不违反有关领空开放的协议。这意味着从2012年1月1日起,欧盟将正式征收航空业碳排放税,从而使几乎所有起飞或降落在欧盟境内的国际空运活动都需要纳入欧洲碳排放交易体系,不论其是否属于欧盟成员国。^[2]截至2012年5月15日,约有1200家航空公司按照欧盟的规定,在3月31日前提交了2011年的飞行数据,其中包括美国、俄罗斯、日本等反对征收碳排放税国家的航空公司,仅8家中国航空公司和2家印度航空公司仍未提交该数据。^[3]据中航协初步测算,2012年中国民航因此增加的成本预计约8亿人民币,并逐年递增,2020年将达30亿元,9年累计支出约176亿元。^[4]

“地球是你们的,也是我们的。”中国作为最大的发展中国家,高度重视环境问题。2005年,胡锦涛总书记基于中国文化传统的系统观、整体观提出了全球政治伦理、法律与国际关系建设的伟大理念——和谐世界的理论。2010年,温家宝总理在

[1] “欧盟征收国际航空碳排放税”,载 <http://money.163.com/special/hkts/>, 访问日期:2011年6月20日。

[2] “43国反对欧盟征收碳排放税 美国起诉遭驳回”,载 <http://news.hexun.com/2011-12-23/136595222.html?fromfunds=tjxd>, 访问日期:2012年3月20日。

[3] “欧盟要求中印航企明天之前提交碳排放数据”,载 <http://finance.sina.com.cn/world/20120614/111912312508.shtml>, 访问日期:2012年6月10日。

[4] “欧盟征收‘碳税’过于浪漫”,载 <http://www.21cbh.com/HTML/2011-12-24/1MMDY5XzM5MDg1Mw.html>, 访问日期:2012年5月20日。

答记者问时进一步指出：“气候变化问题关系人类的生存、关系各国的利益和世界的公平及正义。”^{〔1〕}当前，中国碳减排面临着巨大的国际和国内压力。在国际碳税制度将成为未来解决全球环境问题的有效模式的情况下，中国政府适时引入碳税，不仅能够有效缓解碳减排的压力，实现节能减排和可持续发展的目标，而且能够为国际碳税制度的构建提供有益的实践经验，从而在国际社会中更好地发挥主导作用。因此，加强国际碳税制度的研究，具有十分重要的现实意义。

当前，国内碳税制度不但有许多国家成功的实践经验，而且也有相当多的理论作为支撑。特别是近年来，越来越多的学者开始致力于国内碳税制度的研究，已经形成较为成熟的理论。但这些研究主要是从经济学角度来论证碳税制度构建的理论基础的，从法学角度进行研究的成果相对较少；而对于起源于国内碳税的国际碳税而言，无论是从经济学角度还是从法学角度，其理论的系统性研究都还比较薄弱。理论是行动的先导，先进而完善的理论研究能够有效地指导人们的科学实践。对国际碳税制度的系统研究可以为建构全球正义的国际碳税制度的可行方案提供理论先导，从而有效解决人类所面临的全球生态危机。因此，加强国际碳税理论研究具有十分重要的理论意义。

二、国内外研究现状

（一）国外研究情况

作为环境税的一种，碳税最早源于20世纪20年代英国经济学家庇古。根据外部性理论，要使环境外部成本内在化，必须

〔1〕“国务院总理温家宝答记者问”，载 http://www.people.com.cn/zhibo/808100312134811_ctdzb_001_bak.txt，访问日期：2011年9月8日。