

税收经济文库

◎ 计金标 著

生态税收论

422

中国税务出版社

F019.62
J235 ✓

税收经济文库

生态税收论

计金标 著

 中国税务出版社

141401/2

图书在版编目 (CIP) 数据

生态税收论/计金标著. —北京: 中国税务出版社, 2000.1
ISBN 7-80117-344-9

I. 生… II. 计… III. 生态系-环境保护-税收制度-研究
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 74703 号

版权所有·侵权必究

书 名: 生态税收论

作 者: 计金标 著

责任编辑: 王迎新

责任校对: 于 玲

技术设计: 桑崇基

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编:100053

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 8.25

字 数: 211100 字

版 次: 2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-344-9/F·283

定 价: 24.50 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

编 者 的 话

税收之于经济,之于社会,其关系与作用,是中国实行社会主义市场经济后面临的新课题,有许多亟待研究的题目。税收经济文库采取开放形式,系列出版该领域,在研究内容、角度和方法方面首开先例,有一定创新性,并有一定深度的论著。不求放之四海,但成一家之言。祈望学界师友惠赐大著。

总编辑

孟繁华

序 言

《生态税收论》是计金标同志的博士论文。在该书即将付梓之时，作者邀我写个序，欣然答应。

计金标同志早在中央财政金融学院（现为中央财经大学）攻读硕士学位的时候就发表过许多优秀论文。当他考入中国人民大学攻读博士学位时，我就预期将来一定会有出色的研究成果。现在这种预期已经实现了，而且又修改成书公开出版，这实在是令人加倍地高兴。计金标的学术成就可以代表他这一代年青学者的成长和成熟。我今年已经离休，彻底与讲台告别。此时此刻，当我体味刘禹锡的佳句“芳林新叶催陈叶，流水前波让后波”时，我深深的感到这是人生最大的快慰。

《生态税收论》完完全全是计金标独立完成的著作。在攻读博士学位期间，他有半年多时间在荷兰商学院学习和调研。他想利用这个机会搜集国外有关可持续发展与税收方面的资料并以此题作博士论文的研究方向。确定这个研究方向是需要有攀登科学高峰的勇气与魄力的。因为生态税收的研究当时在我国还没有起步，还处于空白状态，没有既定的路子可循；而且在国外，即使生态税收的研究已引起各方面的重视，但既有的研究也存在许多局限性。主要是专题研究多，综合研究少；实证研

究多,规范研究少;税制研究多,理论研究少;对发达国家的问题研究多,对不发达国家的问题研究少;对环境保护研究多,对资源保护研究少。在这种情况下,要想从可持续发展的高度对生态税收作全面深入地理论与实践的探讨,困难的程度是可以想见的。面对这种情况,计金标同志知难而进,这种毅力是值得称道的。“在科学上没有平坦的大道,只有不畏劳苦沿着陡峭山路攀登的人,才有希望达到光辉的顶点”,用马克思的这句名言来描述计金标的研究历程,我想也不是过誉的。

生态税收对我国来说是一个前沿性的问题。计金标的著作的出版,无疑是填补了这方面研究的空白,是我国研究税收在可持续发展中的应用的可喜的起步。《生态税收论》既有理论基础的溯源又有制度设计的分析,既有对国外实践的评价又有在中国应用的探讨,因此不论从学术价值还是从实践价值来看都是高水平的。作为他的导师我是《生态税收论》的第一个读者,从中我得益非浅。这里要特别提出的是作者关于生态税收的内涵以及 21 世纪税制模式的见解我认为是重要的,有必要着重加以说明。

1. 生态税收是近年来新出现的概念,其内涵在国际上也没有确切的界定,一般多是把它等同于环境税,是污染调节税的同义语。而本书作者在突破这种局限性,创造性地从可持续发展的高度,把生态税收看成就是利用税收来实现可持续发展的工具。它不仅包含利用税收手段改善环境,而且也包含利用税收手段促进自然资源的

最有优利用。我认为这样来界定生态税收的内涵是科学的。其实,生态问题说到底就是人类生存与发展条件的问题,其中主要包括两方面:一是环境,二是自然资源。而可持续发展则是一个人类生存与发展的代际关系的平衡。按 WECD(世界环境发展委员会)1987 年发表的《我们共同的未来》提出的通俗定义,可持续发展就是“既满足当代人的需求又不危及后代人满足其需求的发展”。可持续发展的要求除人的自身的控制外,归根结底也就是加强环境保护和最优使用自然资源。因此,生态平衡的要求和可持续发展的要求两者是一致的,从可持续发展的角度来界定生态税收不仅有重要的理论意义,而且有重要的实践意义。

2. 生态税收作为税制建设的模式是对传统税制的革命。在传统的税制中体现税收根本原则的效率与公平和生态税收要求的效率与公平是不完全相同甚至是矛盾的。传统的效率目标就是体现为国民生产总值或人均国民收入的提高,而可持续发展要求的效率不仅体现经济的增长,而且体现生态的平衡。公平的要求也是如此。传统的公平主要考虑当代人之间的利益均衡,而从可持续发展的要求来看,公平还要考虑代际之间的利益均衡。可持续发展的这种效率与公平的要求,通过市场机制是不可能完全解决的,必须辅以非市场机制的手段,其中税收的作用是不可替代的。这就必须以生态税制模式取代现行的税制模式。本书作者提出:“如果说 20 世纪的税制是以经济发展为核心的税制,那么 21 世纪的税制将是

以可持续发展为核心的税制”。这个论断是符合社会经济发展的大趋势的,对我国来说也不例外。

在《生态税收论》的论文答辩会上有的学者说论文虽好,只是对中国来说太超前了。其实不然,中国是一个人口过多,资源相对紧缺的大国,而且在工业化过程中生态环境已经遭到严重破坏。而对这种现实,可持续发展已成为中国经济和社会发展的指导思想。相应地,我认为今后的税制改革就要刻不容缓地贯彻生态税收的指导思想。生态税制的建立不仅可以直接地促进资源的节约使用和加强环境保护,而且有利于改变公民的生态意识。中国人的传统从微观角度说对后代的关怀是无微不至的以至可以献出自己的生命,但从宏观的生态的角度看,对子孙后代的关心程度可以说是零。要改变公民的生态意识,除宣传和行政手段外,生态税收是主要的手段之一。因此,作者提出以生态税制模式取代现行税制模式,绝不是书生的清谈,而应该是现实的目标。

以上管见在表示对本书出版祝贺的同时,还要求教于学界同仁。

侯步峰

1999年12月

摘 要

本论文的研究对象是我国可持续发展中的税收政策问题——生态税收的理论和政策。研究目的是以可持续发展为背景,探讨税收在资源与环境保护中的作用,从而使税收政策服务于可持续发展。主要研究内容包括:(1)总结生态税制建立的理论基础。(2)生态税收作为一个税系在设计中需要注意的一般理论和特殊问题。(3)对国际生态税收实践的比较研究。(4)根据我国实际建立我国生态税制的若干政策可能性。(5)我国在实现可持续发展中生态税制在环境和资源两个方面的若干政策取向。(6)贸易与环境的关系及我国在国际贸易税收政策上的取向。

论文共分为 8 章。前 4 章主要研究生态税收的一般理论问题,并对若干国家的生态税收进行探讨。后 4 章结合我国实际,对我国生态税制理论进行系统的探讨。论文的基本逻辑是:在可持续发展思想的指导下,在对外部性理论进行扩展研究的基础上,研究生态税收在消除隔代外部性、代内外部性和跨国外部性中的可能作用,从而为我国可持续发展中的税收政策设计提供理论框架。

将上述逻辑用于政策制定过程,本文对税收在实现中国经济可持续发展方面所能起的作用进行了研究。在自然资源保护方面,为了对中国有限资源的可持续利用,最重要的生态税收之一就是资源税。尽管中国已经征收了一个同样名称的税种,但它并不是真正的生态税。其目的仅仅是调节不同资源开采企业的利润水平。根据生态税收理论,此税种应进行改革。它应该参与价格形成过程,从而满足可持续发展的需要。另一方面,生态税收还可用于中国的环境保护,这种作用对中国尤其重要。现行的污染收费

体制应该转变成标准的税收体制。除了其他生态税收的研究外,本文还探讨了中国生态税收体系的问题。

本文也讨论了国际贸易和跨国污染的关系问题。为发现解决包括温室效应等国际环境问题的解决途径,本文讨论了征收一种国际性税收——碳税的可能性问题。它讨论了在保护环境问题上不同国家应承担的责任和义务,认为发达国家应承担主要的环境责任,因而应该对环境问题作出更多的贡献。为了减少发达国家对发展中国家转移的跨国外部性,本文探讨了中国税制在涉外税制中应进行的调整。

ABSTRACT

The dissertation focuses on the taxation policy issue in the process of sustainable development in China:eco-tax's theoretical basis and its possible practical operation. The main objective is to discuss the possible functions of taxation in the protection of natural resources and environment in the context of sustainable development theory. The main topics are as follows:

1. To found the theoretical basis on which the ecological taxation system is set up.

2. To sum up the general theories in the designing of the eco-tax and try to find the characteristics in the introduction of eco-tax comparing to the general taxes.

3. To study some cases in some countries with regards to eco-tax systems.

4. To probe into the theoretical issues in the introduction of eco-tax in the context of China.

5. To discuss the possible policies in the introduction of eco-taxation in China from both the resource and environment issue.

6. To obtain some conclusions regarding the relationship between international trade and exports of externalities, and its impacts on taxation policies.

The thesis consists of 8 chapters. The first 4 chapters discusses the general aspects regarding the theories and some backgrounds of ecological taxation policies in some countries. The importance and possible problems in introducing eco-tax in China then are analyzed

in the following 4 chapters. The basic logic of the thesis is: under the guidance of sustainable development theory, on the basis of the extended research of externalities theory, the thesis discusses the possible roles of taxation in the process of reducing or clearing different types of external diseconomies or externalities. For each externality, different types of eco-tax can be imposed to narrow the gap between the producers and the receivers of externalities.

To apply the above logic to the policy making process, the thesis emphasizes the possible functions of taxation in sustaining China's economy. In the protection of natural resources field, in order to obtain the sustainable use of restricted resources in China, one important item of eco-tax can be introduced, it is resource tax. Although China has imposed a similar tax with the same name, the tax is not a real eco-tax. Its purpose was to adjust the profit level among different resource exploiting enterprises. On the basis of eco-tax theory, the tax should be restructured. It should be embedded into the price forming process, and can be satisfied with the requirements of sustainable development. On the other hand, eco-tax can be used to protect the environment. This possible role is extremely important in China. The current pollution fee system should be changed to a standard tax. Apart from other ecological taxes, the thesis puts forward to a framework of eco-tax system in China.

The thesis also discusses the relation between the international trade and the possible cross pollution. In order to find a possible solution in terms of some international environment problems including green house gas effects etc., the thesis studies the possibility of imposing a international tax called carbon tax. The possible policy issue is also analyzed. It discusses the obligations and rights in the protection of global environment among different countries, i. e., develop-

ing countries and developed countries have different roles. The latter should bear most of the responsibilities in the deterioration of global environment, therefore they should contribute more to the environment. In order to reduce the cross externalities from the developed countries the book discusses the possible policy change in the tax system of China.



计金标, 1966年生, 浙江湖州人, 经济学博士。现为中央财经大学税务系副教授、硕士生导师、教务处副处长, 学术兼职有中国税务学会理事、中国税法学会研究会理事、中国国际税收研究会会员等。1996年评为北京市优秀青年骨干教师, 1997年评为北京市优秀青年教师, 1998年确定为北京市青年科学带头人, 1999年被财政部确定为部级跨世纪学科带头人。

目 录

第 1 章 序论	(1)
1.1 问题的提出与本文的选题	(1)
1.2 本文的研究意义	(7)
1.3 研究主题和框架安排	(12)
1.4 研究方法	(14)
1.5 对若干基本概念的讨论	(16)
1.5.1 经济增长	(16)
1.5.2 经济发展	(17)
1.5.3 可持续发展	(17)
1.5.4 生态系统	(21)
1.5.5 环境	(22)
1.5.6 资源	(23)
1.5.7 生态税收	(24)
1.5.8 生态相关型税收(ecologically relevant taxes)	(28)
第 2 章 生态税收思想的来源和发展及生态税收理论 基础	(39)
2.1 环境问题的产生与环境政策工具的选择	(39)
2.1.1 经济系统和生态系统的关系	(39)
2.1.2 环境问题的产生和环境政策工具的选择: 从环境经济学和环境政策理论角度的分析	(41)

2.2	生态税收的思想来源:庇古税收	(47)
2.3	对庇古税收思想的发展:如何将庇古税收 用于环境政策工具的选择	(49)
2.3.1	庇古税收是一种完全理想化的税收	(49)
2.3.2	巴罗的逐步控制法	(50)
2.3.3	保莫和欧姿的标准和收费法	(50)
2.3.4	收入型税收用于生态目的	(52)
2.4	从市场失灵到政府失灵:生态税收的理论基础	(54)
2.4.1	生态税收的基本理论基础:从可持续发展 角度对外部性理论的进一步分析	(54)
2.4.2	公共产品理论	(59)
2.4.3	政府失灵	(59)
第3章	生态税收引入和生态税制设计的一般分析	(67)
3.1	生态税收引入方式的选择与生态税收改革	(67)
3.1.1	生态税收的引入方式	(67)
3.1.2	生态税收改革和生态税收的种类	(68)
3.2	生态税收目标和作用机制	(71)
3.2.1	生态税收目标	(71)
3.2.2	生态税收与其他环境政策手段的比较	(73)
3.2.3	生态税收的作用机制	(77)
3.3	生态税收设计中的若干问题	(78)
3.3.1	生态税设计中需要考虑的前提性问题	(79)
3.3.2	生态税制要素的设计	(81)
3.3.3	生态税设计中需要考虑的财政和调节效应	(86)
3.3.4	生态税的专款专用与生态税收补偿	(88)
3.3.5	生态税制设计与现行制度、政策框架等 的协调	(89)

3.4 生态税收和生态税收改革:设计和实施 的时间表	(93)
3.5 生态税收效应问题的一般分析	(97)
第4章 生态税制的国际实践及其评价	(103)
4.1 美国的生态税制及其评价	(103)
4.1.1 对损害臭氧的化学品征收的消费税	(104)
4.1.2 对汽油的征税	(104)
4.1.3 与汽车使用相关的其他税收和费用	(105)
4.1.4 开采税(资源税)	(106)
4.1.5 对固体废物处理的税收	(107)
4.1.6 另外一些与环境有关的州税和费	(108)
4.1.7 其他联邦消费税	(109)
4.2 荷兰的生态税制及其评价	(110)
4.2.1 荷兰的特定生态税收	(110)
4.2.2 荷兰对水和土壤征收的生态税	(115)
4.2.3 荷兰与环境保护相关的一些其他税收政策 规定	(118)
4.2.4 荷兰生态税收的特色	(121)
4.2.5 若干基本结论	(123)
4.3 瑞典的生态税收	(124)
4.3.1 对能源的征税	(124)
4.3.2 其他税基	(128)
4.3.3 结论	(129)
4.4 欧盟的生态税收	(129)
4.4.1 欧盟生态税收产生的环境政策背景	(129)
4.4.2 碳税——欧盟层次上的生态税收	(131)
4.4.3 对欧盟碳税的简要评价	(133)