

促进 经济循环发展的 财税政策研究

CUJIN

JINGJI XUNHUAN FAZHAN DE
CAISHUI ZHENGCE YANJIU

韩庆华 王晓红 陈 华 等编著



经济科学出版社
Economic Science Press

促进 经济循环发展的 财税政策研究

CUJIN

JINGJI XUNHUAN FAZHAN DE
CAISHUI ZHENGCE YANJIU

韩庆华 王晓红 陈 华 等编著



经济科学出版社
Economic Science Press

责任编辑：吕 萍 周秀霞

责任校对：王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

促进经济循环发展的财税政策研究 / 韩庆华等著.
北京：经济科学出版社，2009.7

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7652 - 1

I. 促… II. 韩… III. 自然资源 - 资源利用 -
财政政策 - 研究 - 中国 IV. F124.5 F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 168540 号

促进经济循环发展的财税政策研究

韩庆华 王晓红 陈 华 等编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

880 × 1230 32 开 7.25 印张 230000 字

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7652 - 1 定价：18.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

本书是山东省软科学研究项目“发展循环经济的财税政策研究”的最终成果。该项目（批准号：A200517）于2005年5月立项，课题组负责人：韩庆华，课题组成员：陈华、王晓红、赵宇、路春城、张远超、李冰、范瑞雪、王梅、李清华、李慧玲、周洪昌、任少飞、韩云飞。课题组成员利用两年多的时间搜集整理了与中国循环经济和财税政策相关的基础资料，进行了细致的调查、分析和讨论，共同完成了该课题的研究。

中国经济最值得关注和研究的问题之一是：在过去30年间，中国怎样在经济发展的进程中保持了超过英国工业革命和美国工业化的惊人速度，今后又将如何继续保持。在这一问题的研究中，应该说资源的循环利用和科技进步是最重要的内容，其研究结果也是对中国经济学创新的重要贡献。

多年来，我国是以市场化产出衡量经济发展的，自然资源和生态环境都是“免费商品”，所以，能源的大量消耗和环境质量下降不但不会减少GDP，反而将治理污染的经济活动所产生的收益计入GDP，连治理污染也成了GDP的增长点。这就助长了个别地方官员为追求政绩，不惜以破坏生态、透支资源的方式来发展当地经济。可以肯定地说，我国GDP年均增长9.5%，有一部分必然是靠资源和环境的“透支”来实现的。企业依靠对资源和能源的大量消耗实现了高速发展，表面上推动了我国经济，但这种用生态透支来支撑的经济高速增长实际上是一种迟早要破灭的泡沫经济，现实已经证明并将继续诠释这种“高速发展”会最终阻碍我国经济的全面

进程。

循环经济发展理念的最终追求目标，是使全社会的生产系统像生态系统一样实现全封闭循环运行，最终获得真正的可持续发展。目前，对循环经济财税政策的研究仍然处于起步阶段。在这一研究过程中，当今社会的生产技术水平、知识结构、人们的观念和生活方式都在随之发生巨大变化，世界正在朝着人与自然更加和谐的方向发展，循环经济勾画的美好图景也越来越清晰。可喜的是，利用财税政策扶持循环经济的思路逐渐明朗，支持循环经济发展的财税政策正在研究制定。根据国家发改委的规划，在 2010 年要建立比较完善、有效的循环经济约束激励机制，所以，时任国家发改委主任的马凯在全国循环经济工作会议上明确提出要利用税收等政策手段，调节和影响市场主体的行为，建立自觉节约资源和保护环境机制。财政部部长谢旭人在“依法诚信纳税，共建小康社会”的座谈会上提出，要建立完善可持续发展的税收政策，促进环境保护、生态建设和资源综合利用。循环经济说到底是一种经济活动，所以，发展循环经济必须最大程度地发挥企业作为市场主体的作用，要善于运用价格、财政、税收、金融等市场调节机制，把经济效益、社会效益和环境效益有机结合起来。

本书由韩庆华、王晓红、陈华设计写作提纲，韩庆华、王晓红最后修改、总纂并定稿。主要撰稿人员（按章节顺序）：第 1、2 章，陈华；第 3 章，赵宇；第 4、5 章，王晓红；第 6 章，韩庆华；第 7 章，张远超；第 8 章，路春城。

本书在研究和撰写过程中参考、借鉴了国内外许多专家、学者的研究成果，并尽可能地在书中作了说明和注释，在此对有关专家、学者一并表示感谢。本书得以付梓，我们感到欣慰，其中倾注着我们的努力。本书研究的课题是理论性和现实性兼具的课题，还需要进一步做更深入、细致的研究。由于我们科研能力有限，本书尚存在一些不足之处，恳请专家、学者批评、指正。

目 录

导论	1
第 1 章 循环经济理论	14
1.1 循环经济的基本概念	14
1.2 循环经济的基本原则	22
1.3 循环经济体系的结构层次	25
1.4 循环经济的理念	29
1.5 循环经济的支撑与保障条件	33
第 2 章 循环经济与财税政策	43
2.1 财税政策介入循环经济的理论依据	43
2.2 发展循环经济需要财税支持	50
2.3 循环经济中财税支持的实现形式	54
2.4 循环经济有利于财税政策的完善	66
第 3 章 财税扶持在循环经济中的作用机制及实证分析	69
3.1 循环经济“3R”原则中财税支持的体现	69
3.2 循环经济中财税政策发挥作用的三个层面	71
3.3 从循环经济的经济过程看财税政策的作用机理	75
3.4 财政政策与循环经济的实证分析	78

第4章 循环经济在我国的实践与发展	83
4.1 我国循环经济发展模式及现状	83
4.2 我国循环经济发展中存在的问题	98
4.3 循环经济实现途径	102
4.4 中外循环经济产生背景及内涵差异	111
第5章 我国循环经济发展中的财税支持	116
5.1 我国循环经济各阶段的财税政策支持	116
5.2 我国循环经济财税政策现状	119
第6章 国外发展循环经济财税政策的实践及启示	139
6.1 国外发展循环经济的实践	140
6.2 国外发展循环经济的财税政策实践	151
6.3 国际经验借鉴	165
第7章 对我国现行发展循环经济财税政策的评价	171
7.1 对现行财税政策的总体评价	171
7.2 现行财税政策的不足	176
第8章 我国建立循环经济财税政策的路径选择	187
8.1 资源环境价格体系	187
8.2 环境财政政策	194
8.3 绿色税收政策	201
8.4 促进循环经济发展的配套措施	218
参考文献	221
后记	225

导 论

1. 问题的提出

发展是人类永恒的主题，对于应该采取什么样的发展模式，人类的认识经历了一个曲折的历程。回顾人类社会历史，的确，随着科技进步和社会生产力的发展，人类在创造前所未有的物质财富的同时，资（能）源过度消耗、环境污染、生态破坏、自然灾害增加等问题日益突出，成为威胁人类未来生存和发展的重大问题，迫使人类重新审视发展历程，寻求新的发展途径。

传统的发展观实际是一种纯粹的增长观，片面追求财富的增长和经济总量的扩大。在这种发展观的支配下，人类活动总是以追逐利润最大化为目标而忽视了对环境资源的保护。自然环境是为其资源的提供者和废物、污染物容纳场所的双重职能同人类活动相联结的。随着生产力的快速提高，人类向自然界的索取规模和速度也在与日俱增，环境退化和资源消耗的速度超过了环境净化和资源再生的速度，环境质量逐步下降。20 世纪以来，人类社会的经济活动及其发展，是建立在大量消费资源和能源基础上的。这种大量生产、大量消费的工业化社会经济结构造成了世界性的“资源枯竭”和“环境负荷”的增大，破坏了生态系统的物质循环和能量流动自身所固有的规律，危及整个地球的生态系统。第二次世界大战以后，随着西方工业化国家经济的迅速复兴，环境质量进一步恶化，公害事件迭起。可以说，经济发展的历史同时也是一部资源消耗迅猛增长，生态环境不断恶化的历

史。因此，人类开始越来越多地关注生态环境问题，可持续发展的理念逐步萌芽。

经济社会可持续协调发展作为当代社会和谐发展的主题之一，其理想意图就是保持或延长资源的生产使用性和资源基础的完整性，使自然资源能够永远为人类所利用，不会因其耗竭而影响后代人的生产与生活。可持续发展成为全球济世之哲学，更是各国政府制定政策的出发点。进入 20 世纪 80 年代以来，世界范围内存在着人口膨胀、能源危机和环境退化，全球经济目标增长的惊人速度勾勒出人类社会对资源环境的深度挑战。虽然人们已经采取了一定的措施用于提高资源的使用效率和治理环境污染，为经济社会的可持续发展不断努力，但是，这些措施着重从经济活动的末端入手，无法应对资源匮乏的局面，不能从根本上解决环境污染问题。面对经济发展遇到的资源和环境的双重约束，世界范围内众多的学者努力寻求解决的办法。经过一段时间的探索，循环经济理论得以成型。

著名经济学家鲍尔丁（Boulding, 1966）曾发人深省地指出：地球正由开环系统转变为闭环系统，即正从所谓的“牧童经济”时代转变为“宇宙人经济”时代。这个观点引发了对地球承载经济发展能力的思考，进而提出了对废弃物循环利用的观点，引导人们从经济发展过程的角度来思考人类与生态系统的共生问题。在为环境问题的治理和经济发展提供了一条新思路的同时，也提出了发展循环型经济的设想。

“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，更与人们所熟悉的罗伯特·福罗斯特的诗歌中的道路迥然不同。我们长期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。”^① 这条路的另一岔路就是指循环经济道路。

在我国,由于经济粗放型增长方式尚未根本转变,经济的快速增长在很大程度上靠大量消耗物质资源来实现,浪费大、污染重、资源利用效率低。2003 年我国创造的 GDP 仅占到世界的 4%,却消耗了相当于全球总产量 30% 的主要能源和原材料。我国单位 GDP 的能源、原材料和水资源消耗大大高于世界平均水平,万元 GDP 能耗是发达国家的 4 倍多,工业排污则是发达国家的 10 倍以上,单位面积的污水负荷量是世界平均数的 16 倍多。以生产用水为例,每万美元 GDP 耗水我国为 5045 立方米,美国为 514 立方米,日本为 208 立方米,我国为发达国家的 8~20 倍。^② 1999~2000 年的世界资源报告指出:中国经济每创造 1 美元消耗的能量为 11.7×10^6 焦,是 G7^③ 国家平均水平的 5.9 倍,是美国的 4.3 倍,是德国的 7.7 倍,是法国的 7.7 倍,是日本的 11.5 倍。^④

当前,我国在经济和社会发展过程中将可持续发展放在了十分重要的位置。作为发展中的大国,我国的可持续发展既要注重经济增长,又要审慎选择推动经济增长的模式,以达到与自然资产基础、环境承载力相协调的生活质量得以有效稳步提高的目标。因此,以循环经济的视角对我国的经济发展进行审视,并对我国今后的经济发展作出更完善的考虑是十分必要的。循环经济的发展对于我国当前提出的可持续发展目标实现具有重要的意义。首先,我国是一个人口大国,许多资源的人均占有量低于世界平均水平,其中有一些是对于我国的发展十分重要的资源。目前,生产中必不可少的资源都有一部分需要进口,其中的一些进口量占需求量的较大比

① 蕾切尔·卡逊著,吕瑞兰、李长生译:《寂静的春天》,吉林人民出版社 1997 年版,第 156 页。

② 陈庆修:《节能降耗建设资源节约型社会》, <http://www.people.com.cn/GB/paper85/14142/1260374.html>。

③ 西方七国集团包括加拿大、法国、德国、意大利、日本、英国、美国,简称 G7。

④ 中国社科院可持续发展战略研究组:《2004 中国可持续发展战略报告》,科学出版社 2004 年版,第 258 页。

重，而这又给我国的经济安全增加了巨大的压力。只有发展循环经济，才能使我国面临的诸多“瓶颈”制约得以缓解。其次，我国的环境污染问题总体上十分严重，只有通过发展循环经济才能够使我国面临的环境问题得到较好的解决。

我国对循环经济的了解、关注、研究和实施是从 20 世纪 90 年代末期开始的。1999 年以来，国家环保总局将发展循环经济作为提高环境质量，促进可持续发展战略，实现经济和环境“双赢”的一个重要举措，在宣传、技术研究、理论探索、政策引导和试点等方面做了大量的工作。尤其是 2005 年 11 月的松花江重大水环境污染事件的发生，使我们更加关注对循环经济发展过程中出现的问题及其解决对策的研究。在这几年的研究、实践中，循环经济在我国取得了一定的成绩，与此同时，仍然存在许多问题。比如，其研究和实践主要集中在废弃物的回收利用等层面；对循环经济的理论研究和认识上存在不足；缺乏发展循环经济的坚实的经济基础和强大的科技支撑，等等。由此可见，我国的循环经济发展仍处于起步阶段，系统实践时间较短，还有许多问题如观念认识、制度环境、法律与政策、管理体制、经济发展水平、科学技术支撑和外部推动力等方面均存在不同程度的缺陷和不足，需要在今后的实践中继续探索。

循环经济的发展是社会发展的必然结果。经济发展水平的提高是循环经济发展的内在动力，增加就业、促进经济规模扩张是企业发展循环经济的闪光点，市场相对价格变化是企业发展循环经济的风险规避动力，而政府推动和积极倡导是发展循环经济的重要保证，政府财税政策是循环经济发展的促进剂。所以，经济学家开始越来越细致地研究各种经济手段在发展循环经济的可能作用，而财政、税收手段已成为推动循环经济发展的一个强有力的工具。世界各国在循环经济的发展过程中制定了许多相关的财税政策，只不过由于各国的经济发展水平不一样，各国的经济制度也不一致，从而各国在循环经济发展过程中制定的财税政策也不尽相同。总体而言，世界各国无论是在前期还是现在已经提到发展战略的循环经济

实践中,都相应地制定财税政策对其进行扶持,形成“政府掌舵、社会划桨”的格局。

目前,我国处于推动经济快速发展时期,传统的经济发展模式会成为我国实现新型工业化,全面建设小康社会,保障经济社会可持续发展的阻碍。转变经济发展模式,实践循环经济在当前是极其必要的。循环经济问题是一个具有外部性特点的问题,仅仅依托市场机制难以实现环境资源的优化配置和环境污染的控制,市场机制对循环经济的促进作用有限。就我国的发展情况看,政府的财税政策是企业发展循环经济的主要推动力。因而,研究循环经济中的财税扶持,这在我国当前是极具现实意义的。考察我国现有的相关政策,分析政策的利弊,比较国外的相关做法,认清我国与其他国家在循环经济发展上的差距,理解循环经济中财税政策的作用机制,从而对我国在循环经济发展中的财税扶持提出建设性建议。这是笔者选择这个论题的本意,也是本书的意义所在。

2. 国内外关于循环经济的财税扶持研究现状

循环经济的理论研究方面,国内外大多数学者是从生态学的角度展开,就循环经济内涵、特征、基本原则和实现形式等做深入探讨,针对发展循环经济中的财税政策支持加以系统研究的较少。循环经济的实践在部分发达国家中已取得了一些成功经验,包括企业层次污染最小化、企业间废弃物的交换和传递以及产品在生产和消费过程中的物质和能量循环。它们的基本经验,一是转变设计思想和原则,把经济效益、社会效益和环境效益统一起来;二是依靠科技进步,积极采用无害或低害的新工艺、新技术,大力降低原材料和能源消耗,实现少投入、高产出、低污染;三是实行资源的综合利用,使废弃物资源化、减量化和无害化,把有害环境的废弃物减少到最低限度;四是进行科学和严格的管理。下面就此简单论述。

(1) 关于循环经济理论的研究。

循环经济的思想萌芽可以追溯到环境保护思潮兴起的时代。20

世纪 60 年代美国经济学家肯尼思·鲍尔丁提出的“宇宙飞船理论”可以作为循环经济的早期代表。他认为我们的地球正如在太空中飞行的一艘宇宙飞船,我们不断地使用资源的同时导致资源越来越少,如果对现有的资源不加以循环利用的话,它们在不久的将来将会消耗殆尽。鲍尔丁于 1966 年发表了题为《一门科学——生态经济学》的重要论文,开创性地提出了循环经济的概念和生态与经济协调发展的理论。这一概念和理论的提出,大大促进了人类对自身文明进程的新理解。^①人们逐渐认识到,经济系统的运行机制是“增长型”的,而生态系统的运行机制是“稳定型”的。因此在生态经济系统中,不断增长的经济系统对自然资源需求的无止境性,与相对稳定的生态系统对资源供给的局限性之间就必然地构成一个贯穿始终的矛盾。围绕这个矛盾来推动现代文明的进程,就必然要推陈出新,走向更加理性的现代经济发展模式。这种模式,既不是以牺牲生态环境为代价的经济增长模式,也不是以牺牲经济增长为代价的生态平衡模式,而是强调生态系统与经济系统相互适应、相互促进、相互协调的生态经济发展模式。取得这样一种共识,无疑是人类文明进程中的一个重要里程碑。

到了 20 世纪 70 年代,世界各国开始重视污染的治理,80 年代人们开始强调从生产和消费的源头来防止污染的产生。对循环经济思想的认识有了重大飞跃的时期是 90 年代,尤其是随着可持续发展战略思想的提出,循环经济迅速崛起。

1989 年,《科学美国人》上发表了《可持续发展工业发展战略》一文,提出了生态工业园的新概念,要求企业之间产生的各种废弃物要互为消化利用,原则上不再排放到工业园区之外。其实质就是运用循环经济的思想组织园区内企业之间物质和能量的循环使用。1993 年起生态工业园区建设逐渐在各个国家展开。^②

① 莱斯特·R·布朗著,林自新等译:《生态经济》,东方出版社 2002 年版。

② Suren Erkman, Xu Xingyuan (traps.), *Industrial Ecology*, Economy Daily Publishing Company in Chinese, 1999.

世界观察研究所的莱斯特·R·布朗指出：“经济必须归属于生态这个理念，似乎许多人，包括为政治或商业领导人做顾问的经济学家都会感到太激进。但是越来越多的证据显示，这是与实际结合的独一无二的认识。”^① 这种认识将指导人们从生态学的基本原理出发来建构经济规则，把生态学和经济学的思想有机地整合起来，改变传统的经济发展观念和模式，走上循环经济之路。循环经济能大幅度地降低输入和输出经济系统的物质流，是以优化物质在经济系统内部的运行，即以物尽其用为条件的。世界第二届零排放大会组织者、设在东京的联合国大学零排放研究局负责人波利说：“人们如今不再期望地球提供更多的资源，而是期望地球提供的资源生产更多的产品。”

日本京都大学教授植田和弦认为，大量生产、大量消费、大量废弃的社会经济体系曾经是 20 世纪经济增长的推动力。但是，这种经济体系的弊端是不言而喻的，它造成了生态系统的破坏和环境恶化。同时，大部分废弃物都是潜在的资源，在处理废弃物的过程中，人们实际上也浪费了大量的资源。为此，必须推动废弃型社会向循环型社会转变。^②

1992 年世界工商企业可持续发展理事会（WBCSD）在向世界环发大会提交的报告《变革中的历程》中提出了生态经济效益的新理念。这一理念要求企业生产过程中要实现物料和能源的循环往复使用以达到废物和污染排放最小化。^③

由上所述可以看出，发达国家正把发展循环经济作为资源和生态环境协调发展的理论基础和重要途径。自 20 世纪 90 年代里约会议以后，德国、日本、美国、欧盟等国家相继提出了发展循环经济的构想，并不同程度地进行了理论研究。而且经济发达国

① 叶太平：《借鉴发达国家经验切实推进循环经济》，载《经济问题探索》，2004 年第 6 期。

② 何炳光：《国际上在发展循环经济方面可供借鉴的经验和做法》，载《中国能源》，2003 年第 10 期。

③ Graedel TE, Allenby BR Industrial Ecology, New York: Prentice Hall, 1995.

家的学者和政府致力于发展循环经济的科技开发研究以及立法研究,制定出了许多相关法律,如日本的《促进建立循环经济社会基本法》、德国的《循环经济与废弃物管理法》、美国的《综合废弃物管理法令》。在实践中,还提出了一系列发展战略和发展模式以付诸实施。

在我国,当前对循环经济研究主要集中在循环经济的内涵、特点、意义及实现形式上。在循环经济的内涵和特点上,吴季松先生认为“循环经济”是一种与环境和谐发展的经济模式,它要求把经济活动组织成一个“资源—产品—再生资源”的反馈式流程,所有的物质和能源要能在这个不断进行的经济循环中得到合理和持久的利用。解振华先生认为,循环经济的技术经济特征是提高资源利用效率、延长和拓宽生产技术链、对生产和生活用过的废旧产品进行全面回收。冯久田先生认为,循环经济体现了可持续发展的理念,是充分利用科技成果,实现人与自然、经济、资源协调统一的最佳经济发展模式,其特征:一是物质的循环流动;二是能源的梯次使用;三是清洁生产、源头治理,等等。我国发展循环经济的意义就在于,它是实施资源战略,促进资源永续利用,保障国家经济安全的重大战略措施;它是防治污染,保护环境的重要途径;它是促进经济增长方式转变,增强企业竞争力的重要途径和客观要求。

在促进我国循环经济发展的对策研究方面,解振华认为,一要加快制订促进循环经济发展的政策、法律法规;二要加强政府引导和市场推进作用;三要在经济结构战略性调整中大力推进循环经济;四要以绿色消费推动循环经济发展;五要探索建立绿色国民经济核算制度,要改变过去重经济指标、轻环境效益的评价方法,开展绿色经济核算,并纳入国家统计体系和干部考核体系;六要开发建立循环经济的绿色技术支撑体系。曲格平先生认为,发展循环经济,从政府来讲,需要制定相应的法律、法规和相应的规划、政策;从产业界来讲,需要把资源循环利用和环境保护纳入企业总体

的创新、开发和经营战略中,自觉地在生产经营的各个环节采取相应的技术和管理措施;从公众来讲,需要树立同环境相协调的价值观和消费观,自愿地选择有利于环境的生活方式和消费方式,推动市场向循环经济方向转变。但是,以上研究很少专门从财税政策的角度,探讨如何加强对循环经济发展的财税扶持。而且,循环经济作为一种新的生产模式,其技术创新、项目建设和产业实践是与农业、工业和第三产业等众多行业紧密联系在一起的,不便于统计支持循环经济发展的财政数据。

(2) 关于发展循环经济财税政策的研究。

在实践中,通过财税手段对循环经济进行扶持,是世界各国的通行做法,也是发达国家的经验之谈。西方发达国家在扶持循环经济的发展中,财税政策一直是重要的手段。美国、荷兰、日本等国家,在确定了循环经济的发展方向之后,就纷纷制定相关的财税政策,现已形成了由征税政策和税收优惠两大块构成的税收支撑体系——通过征税政策限制实施者的行为,而通过税收优惠来鼓励实施者的行为,二者从正反两面对循环经济进行扶持,并取得循环经济与税收的双赢。

我国的循环经济现在还处于非常低级的起步阶段,政府的扶持、引导对我国循环经济的发展尤为重要。目前国内对循环经济的研究比较多,但大多都是对循环经济的内涵、行动原理、循环经济与可持续发展的关系、发展循环经济的目的和指标、三个层面的实践、循环经济立法等问题的探讨。在张坤主编的《循环经济理论与实践》、毛如柏和冯之浚主编的《论循环经济》等论文集中,有较多的研究。对扶持循环经济发展的政策措施,在现有的循环经济论文集、专著中也不难找到,但很少专门就我国发展循环经济中的财税扶持问题进行探讨的。郑云虹等在《东北大学学报(社科版)》2004年第4期上发表了《发展中国循环经济的财税政策》,但在谈财政税收政策时,主要是谈资源税,对于其他的税种没有涉及。2004年11月,在上海举行的中国循环经济

发展论坛上,曾培炎提到,要综合利用财税、金融等手段,逐步形成有利于低投入、高产出、少排污、可循环的政策环境和发展机制,但都没有详细论述。2005年3月18日,中国科学院可持续发展战略研究组发表在中国网上的《城市循环经济:中国城市发展的战略模式》一文中提到,在构建循环经济发展的绿色保障制度体系中包括绿色税收制度,但没有具体展开。刘黎辉在《中国民营科技与经济》2006年第8期上发表了《促进循环经济发展的财政政策研究》一文,对财税政策的探讨尚欠深入,等等。如何利用财税政策促进循环经济的发展也是当前财政、税务部门研究的重要课题。中国环境资源信息网上的《循环经济期待税收支持》,对促进循环经济发展的税收对策进行论述,但还是将重点放在了环境保护上,而且也只谈到征税方面的政策,对于税式支出没有涉及。林海等在《税务研究》2005年第12期上发表了《构建发展我国循环经济的税收体系》,着重论述了与循环经济相关的税收措施,对财政方面的其他手段没有谈到。

实践中,我国用财税政策扶持循环经济这一思路已经逐渐明朗,政策大方向上也有了相关规定,而且支持循环经济发展的财税政策正在研究制定。根据国家发改委的规划,在2010年要建立比较完善、有效的约束激励机制,所以,在全国循环经济工作会议上,发改委主任明确提出要利用税收等政策手段,调节和影响市场主体的行为,建立自觉节约资源和保护环境的机制。财政部负责人在2007年“依法诚信纳税,共建小康社会”的座谈会上提出,要建立完善可持续发展的税收政策,促进环境保护、生态建设和资源综合利用。

3. 本书的主要内容及创新之处

本书围绕“发展循环经济的财税政策”这个论题展开,主要论述了以下几个方面的内容:

导论部分,主要论述了该选题的研究意义、背景、研究现状,