

“双碳”视角下我国绿色税收体系优化路径析探

梁玉娇

兰州财经大学

DOI:10.12238/ej.v7i12.2139

[摘要] 近年来,全球气候变暖,环境恶化严重,人类赖以生存的环境遭到严重威胁。国际上已采取成效显著的手段减污降碳,作为世界最大发展中国家,我国亦积极参与到国际减碳合作活动中,“双碳”目标的提出,是坚持走绿色低碳道路的决心展现;是携手全球共同治理环境的重要体现;是世界命运共同体构建的庄严承诺;是统筹国际国内两个大局的重大战略决策。税收这一政策工具在除污减碳、促进资源节约集约利用、倒逼企业绿色技术创新变革、助力产业结构顺利绿色转型、刺激绿色消费、优化生态环境中担任着重要角色。本文以绿色税收相关理论基础为出发点,以税收体系绿色化为有力抓手,分析目前“双碳”视角下绿色税收政策实施效果,指出当前经济发展模式下为实现绿色可持续发展亟待解决的问题,结合与绿色发展理念相适应的绿色税收作用机制探究优化路径,提出合理政策建议,为如期实现“双碳”这一中长期战略目标作出方向引导。

[关键词] 双碳目标;绿色税收体系;绿色发展;税制结构优化

中图分类号: F121.3 **文献标识码:** A

Analysis on the Optimization Path of China's Green Tax System from the Perspective of "Double Carbon"

Yujiao Liang

Lanzhou University of Finance and Economics

[Abstract] In recent years, global warming, environmental deterioration is serious, the environment on which human survival has been seriously threatened. International effective measures to reduce pollution and carbon, as the world's largest developing country, China also actively participates in the international carbon reduction cooperation activities, the "double carbon" goal is the determination to adhere to the green and low-carbon road, is an important embodiment of the global governance environment, a solemn commitment of the world community, and a major strategic decision to coordinate the international and domestic situation. Tax, a policy tool, plays an important role in removing pollution and reducing carbon, promoting the economical and intensive use of resources, forcing enterprises to innovate and reform green technology, facilitating the smooth green transformation of industrial structure, stimulating green consumption, and optimizing the ecological environment, This paper takes the theoretical basis of green tax related as the starting point, Green to the tax system as a strong grasp, Analyzing the implementation effect of green tax policy from the perspective of "double carbon", It points out the urgent problems to be solved to achieve green and sustainable development under the current economic development model, Explore the optimization path of combining the green tax function mechanism adapted to the concept of green development, Make reasonable policy recommendations, To achieve the "double carbon" this medium-and long-term strategic goals to make direction guidance.

[Key words] double carbon target; green tax system; green development; tax structure optimization

引言

如今,全球正面临着严峻的环境挑战,气候变暖与环境恶化如影随形,人类的生存环境已然岌岌可危。国际社会已经积极行动起来,采取了众多成效显著的措施来减污降碳。而我国

作为世界最大的发展中国家,在国际减碳合作中也展现出了积极的姿态,“双碳”目标的提出意义深远。它不仅彰显了我国坚持走绿色低碳道路的决心,也是参与全球环境治理、构建世界命运共同体的重要体现,更是统筹国际国内大局的战略

决策。在实现“双碳”目标的道路上,税收作为一种有力的政策工具,在多个方面都能发挥关键作用。本文将围绕绿色税收展开,从相关理论基础入手,深入探讨在“双碳”视角下绿色税收政策的实施效果,剖析现存问题,并探索优化路径与提出政策建议。

1 背景及意义

1.1 研究背景。我国改革开放后经济迅猛发展,成为世界人口最多、出口量最大的发展中国家,但能源消耗、资源浪费、环境污染等问题日益加重。全球气候变化复杂,环境恶化加剧,国际上多国积极应对温室效应,我国也提出高质量、绿色可持续发展战略目标。在此背景下,我国应注重环境治理,参与国际减碳合作。2020年9月,国家领导人在第75届联合国大会上表示,中国将为应对全球气候问题贡献力量,力争2030年前碳达峰、2060年前碳中和。2021年12月8日,国家领导人强调推进碳达峰碳中和是重大战略决策、对国际社会的庄严承诺及推动高质量发展的内在要求。同年10月26日,《2030年前碳达峰行动方案》发布,要求完善绿色税收政策体系以促进低碳经济发展。财税政策对制约污染物排放、提升资源利用率、刺激企业技术变革等至关重要,但我国绿色税收政策在缓解生态环境压力、实现“双碳”目标、推动经济高质量发展上仍任务艰巨。因此,完善我国绿色税收体系,对改善环境、能源、资源、产业等问题意义重大,优化完善刻不容缓。

1.2 研究意义。从理论上讲,“双碳”目标需有改革优化后的政策配套,旧政策适用于过去经济发展要求,不利于国家高质量、绿色低碳发展及“双碳”目标实现。本文从“双碳”视角分析当前绿色税收体系不足,并以绿色发展理念为指导,基于税收政策绿色功能提出优化建议。

从现实来看,全球气候变暖、环境污染、极端天气频发等不良因素制约人类发展、威胁生存,二氧化碳排放急需政策制约。“双碳”目标体现我国大国担当与承诺,是构建人类命运共同体的行动体现。税收政策的绿色功能可助力“双碳”目标实现,但我国绿色税收体系存在税种缺失、部分税种范围窄、税率不合理、绿色针对性不强、税收优惠力度小等问题。因此,为实现“双碳”目标,我国应完善与高质量、绿色低碳发展相配套的绿色税收体系以推动可持续发展。

2 相关理论基础

2.1 双重红利理论。“双重红利”由Pearace与David于1991年在探讨经济与环境关系时提出。环境税有绿色和蓝色“双重红利”:绿色红利是环境税带来的环保效益,可抑制污染排放、改善环境;蓝色红利是其在经济层面的正面效应,即环境税收入用于降低劳动、资本等扭曲性税种税率,减少市场扭曲。绿色税收作为行为约束机制,既能促进经济可持续发展实现“绿色红利”,又是调节收入分配、缓解贫困、实现公平的途径,推动“蓝色红利”。

2.2 庇古税理论。“庇古税”由英国经济学家庇古在1920年《福利经济学》中阐述,是解决市场失灵的经济手段,按污染危

害向排污者征税以减少排放。我国环境保护税具有庇古税特征,企业生产难免排放污染物,政府设环保税使企业外部成本内部化,当税额大于外部成本,企业会主动采取降碳手段。

2.3 公共物品理论。公共物品具有非竞争性、非排他性和不可分割性。自然环境作为公共物品,若无约束,人们会“搭便车”破坏环境。政府构建绿色税收体系,遵循“谁破坏,谁纳税”原则,对污染征税,既有利于环保和减少能源消耗,也有助于完善绿色税收体系,促进企业绿色转型。

2.4 外部效应理论。外部效应理论探讨经济主体活动对第三方产生未在市场交易中补偿的成本或收益,会导致资源配置偏离最优状态。外部效应分正负,企业生产若不考虑外部边际成本导致产量过剩,会产生负外部性。政府可通过税收优惠引导企业探索绿色生产方式,企业在税收优惠激励下会减少碳排放、改善环境。因此,要发挥绿色税收调节功能保障高质量和绿色可持续发展。

2.5 可持续发展理论。可持续发展理论要求经济发展不影响后代生存发展,注重环保和资源节约。从全球可持续发展看,各国从多方面交互影响研究。我国2010年提出低碳经济并试点,有效控制碳排放。在可持续发展理论指导下,环保税的开征是其在税收领域的实践,对高耗能企业征税可倒逼其绿色创新、提升清洁能源使用率等。

2.6 收入效应和替代效应理论。收入效应指在收入不变时,商品价格上涨会使消费者实际收入减少、购买力下降从而需求减少,反之则增加。替代效应指在实际收入不变时,商品价格上涨使其他商品相对价格下降,消费者倾向选择替代品从而减少对该商品的需求。

从企业看,机器设备绿色化升级可减少污染、提高效率。政府调整高污染材料、设备价格,降低环保材料、清洁能源价格,企业在盈利不变时会倾向选择环保材料。从消费者看,消费税调节力度更影响购买行为,如汽车或汽油价格提高使消费者实际收入降低,他们会选择污染小、价格低的汽车,新能源汽车免税政策也会影响消费者选择。

3 “双碳”视角下绿色税收体系构成及作用机制

3.1 绿色税收体系构成。广义上,我国绿色税收体系由环保税为主体、资源税为重点、部分消费税税目、车船税、车辆购置税等辅助及相关税收优惠政策构成。可分四类:

(1)事后干预型:环保税可改善环境。(2)资源占用型:资源税、耕地占用税、城镇土地使用税可在开采、生产、经营环节发挥调节等作用。(3)行为引导型:消费税、车船税、车辆购置税可引导消费方向。(4)绿色辅助型:增值税与企业所得税中的绿色优惠政策可激励企业绿色发展。

3.2 绿税体系作用机制。(1)事后干预型:环保税征税对象是大气等污染物,按“谁排污谁纳税”原则对高耗能企业征税,可增加财政收入与推动产业绿色转型。(2)资源占用型:资源税对煤炭等征税,可促进资源高效利用;城镇土地使用税可促进土地合理利用;耕地占用税可防止土地过度占用。(3)行为引导型:

消费税征税对象部分有绿色性质,扩大其调控范围可助力“双碳”目标;车辆购置税部分优惠政策有绿色属性;车船税制设计可引导绿色消费。(4)绿色辅助型:增值税与企业所得税部分优惠政策具绿色性质,如增值税对环保设备等优惠,企业所得税对环保企业等优惠,体现绿色发展导向。

4 “双碳”视角下我国绿色税收体系现存问题

4.1环保性税种缺位。我国现有税制体系降污减碳措施中,仅设环境保护税这一专门税种。“双碳”目标下应重点控碳排放,而其税目少,抑制碳排放效果有限,需开设新税种。

4.2减碳效果不佳。(1)环境保护税:税率低,依行业设不同税率致地区减碳效应有别,企业可能因减碳成本高而正常生产,影响碳排放抑制效果。(2)消费税:引导减碳作用强,但税目范围窄。煤炭、部分木质产品、多种高污染高能耗产品未征税,小汽车税率设置不合理。(3)资源税:对不可再生资源征税促减碳,但未涵盖有自然碳汇能力资源,水资源税试点范围小。(4)车辆购置税、车船税:税率低,抑制碳排放效果弱;耕地占用税、城镇土地使用税绿色作用未充分发挥。

4.3优惠政策不完善。(1)环境保护税:优惠力度小、形式单一。免征范围窄,减税级次少、幅度大,缺乏惩罚机制。(2)消费税:绿色型税收优惠范围窄,除部分与居民生活相关优惠外,难引导居民绿色消费。(3)资源税:优惠力度弱,主要激励企业开采特定资源,对企业技术创新等积极性激发不足。(4)增值税与企业所得税:增值税节能减排优惠范围小,企业所得税优惠行业范围受限,影响“双碳”目标实现与企业绿色转型。

4.4多部门联管机制欠缺。税务部门征管需多部门协同。我国无绿色税收统一征管制度,部门间信息共享水平低、方式不完善,且部分部门网络检测技术落后致数据偏差,影响征管效率。

5 “双碳”视角下我国绿色税收体系优化建议

5.1探索开征新税种“碳税”。20世纪90年代北欧国家兴起碳税,21世纪后多国因气候变化开征碳税减排。我国进入高质量绿色低碳发展阶段,现有的以环境保护税为主的绿色税收体系单税种减碳和优化环境效果有限,全国碳排放权交易市场覆盖范围有限,降低碳排放仍有挑战。我国可借鉴西方经验开征碳税,与碳交易市场结合推动“双碳”目标实现,破除“碳关税”壁垒、增进国际合作,协同减污降碳治理环境污染。

5.2优化绿色税收体系顶层设计。征税范围方面:绿色税收体系多税种征收口径窄。环保税应纳入二氧化碳和新型污染物,消费税应扩大对林木制品征税范围,资源税应涵盖森林等自然资源并推广水资源税,以保护自然资源和增强人们绿色消费意识。

税率设计方面:各税种部分税目税率不合理。环保税应提高税率以弥补治理成本,激发企业减碳;消费税应调整税率以发挥引导调节功能,缩小贫富差距;资源税应根据能源矿产碳排放量调整税率,促使企业减少传统能源依赖。

5.3完善绿色税收体系优惠政策。(1)环境保护税优惠政策应多元化,如借鉴国外经验,取消部分免征政策提升农民环保意识。(2)消费税应增设免税项目鼓励企业减排降污。(3)资源税优惠政策应扩展到节能产品相关企业。(4)调整增值税和企业所得税优惠受益对象界定方式,如增值税调整农膜等的免税政策,企业所得税放宽优惠条件使更多节能企业受益。

5.4建立健全多部门联动监管机制。首先,建立针对绿色税收的统一征管制度。加强税务部门和生态环境局、自然资源局等部门合作交流,协同征管,明确各部门管理范畴、税款征收分配方式、提高征收准确性及征管效率。其次,健全各部门信息共享机制。利用大数据、区块链、量子通信等新兴技术完善各部门信息共享平台,实现各部门信息的集中存储、管理和共享,在此基础上,也要完善各部门信息保护技术,确保各部门使用信息的完整性、有效性、安全性。最后,建立信息共享的监测指标体系,定期对信息共享的数量、质量、效率等方面进行量化评估。同时,要开展定期的信息共享工作检查和专项审计,及时发现和纠正信息共享中存在的问题和不足。实现凝聚多部门力量联合推动共治环境污染、促进节能减排、鼓励企业创新技术、加快产业结构绿色转型的绿色低碳发展,推进生态文明建设。

6 结语

绿色税收在推动“双碳”目标实现的过程中具有不可替代的重要性。通过对当前绿色税收政策实施效果的分析,我们明确了现阶段经济发展模式下实现绿色可持续发展所面临的问题。结合绿色发展理念下绿色税收的作用机制,我们探索出了优化路径。合理的政策建议为我们在如期实现“双碳”这一中长期战略目标的道路上指明了方向。在全球环境形势依然严峻的当下,我们必须充分发挥绿色税收的作用,不断完善相关政策体系,推动经济社会朝着绿色、低碳、可持续的方向发展,为构建一个美丽、宜居的地球家园贡献力量。

[参考文献]

- [1]宋凤轩,王丽.绿色税收体系服务中国式现代化的价值意蕴、现实挑战与优化路径[J].国际税收,2024(03):45-52.
- [2]闫明杰.中国式现代化视角下的绿色税制设计[J].税务研究,2023(09):20-25.
- [3]武晓婷,邓湘清,张恪渝.“双碳”目标下基于国际经验的我国碳税制度研究[J].税务研究,2023(07):50-53.
- [4]国家税务总局甘肃省税务局课题组,张敬,唐金年.碳达峰碳中和目标下的绿色税收体系优化和完善[J].财会研究,2023(04):18-25.
- [5]李思存,蒋书豪,朱谷锐,等.论“双碳”目标下我国绿色税收体系的优化[J].税务研究,2024, No.473(06):32-37.

作者简介:

梁玉娇(1999--),女,汉族,甘肃崇信人,硕士,研究方向:税收理论与政策。