

PLC 工作论文

w018

2009.09



北京大学-林肯研究院 城市发展与土地政策研究中心

PEKING UNIVERSITY - LINCOLN INSTITUTE

Center for Urban Development and Land Policy

中国环境税

PLC WORKING PAPER SERIES NO.018

http://new.plc.pku.edu.cn/publications_ch.aspx

2009. 09

满燕云 北大-林肯中心 主任
林肯土地政策研究院 资深研究员、中国部主任
北京大学城市与环境学院 教授

郑新业 北大-林肯中心 研究员
中国人民大学 副教授

郑颖尔 北大-林肯中心 研究助理

北京大学廖凯原楼508室，北京 100871 中国

文章仅代表作者个人观点，不代表北大-林肯中心及相关机构的观点与立场。文章作者与北大-林肯中心共同拥有该工作论文的所有版权，若需转载或引用文章中任何内容或数据，须事先得到版权所有人的书面许可，并明确标注资料来源。

中国环境税¹

满燕云

yman@plc.pku.edu.cn

北京大学城市与环境学院

北大-林肯研究中心

郑新业

zhengxingye@ruc.edu.cn

中国人民大学经济学院

郑颖尔

zhengy@plc.pku.edu.cn

北大-林肯研究中心

¹满燕云，北大-林肯研究中心（PLC），邮政编码：100871，电子信箱 yman@plc.pku.edu.cn；
郑兴业，中国人民大学经济学院，邮政编码：100872，电子信箱 zhengxingye@ruc.edu.cn；
郑颖尔，北大-林肯研究中心（PLC），邮政编码：100871，电子信箱 zhengy@plc.pku.edu.cn；

摘要：本文基于 OECD 标准，通过与英国环境税税制的对比，将中国与环境有关的税收分为交通燃料，其他燃料、机动车辆、自然资源、垃圾处理和污染排放六大类。并引用 2008 年税务年鉴数据，按照 OECD 成员国环境税收的基本税基，对我国 2007 年环境相关税收收入进行分类和量化分析，发现中国已经拥有在比例上完全不逊色于 OECD 成员国的环境相关税收收入。这些结论不仅为理解中国环境税收现状提供了实证证据，而且对于未来的环境税收体制改革方向具有重要意义。

关键词： 环境税； OECD 标准； 税收结构和规模

1. 引言

随着环境问题的日益突出，环境保护税收越来越受到人们的关注。虽然我国目前还没有明确开征以环保为目的的税种，但在税制中有些税种本身就具有环保意义，并采取了不少鼓励环保的税收措施，另外还存在不少和环保有关的收费项目（Wang，2000；国家税务总局环境保护税收研究课题组，2006）。本文在 OECD 的标准下，通过与英国环境税税制的对比，研究我国环境相关的税收制度，规模和结构，并对我国 2007 年环境相关税收收入进行分类和量化分析。

2. 以英国为例的 OECD 国家环境税税制

在环境保护政策上 OECD 国家采取了多种工具和手段结合的方式。环境税收和费用，可转让许可证制度、保证金退还制度、防污补助、自愿原则（Voluntary Approaches）等手段在 OECD 成员国中已经得到了广泛的应用，特别是环境税，作为新的“绿色”税制改革的一部分，反映了经济手段在环境保护中新的发展趋势（Barde，2000）。

2.1 环境税的定义

据 OECD/EEA 环境政策和天然资源管理综合手段数据库的定义，任何被政府强制地、无偿地征收，税基与环境相关的税收称为环境税。其中税收的无偿性是指，政府提供的福利和纳税人缴纳的税款是不成比例的。环境费则是指强制有偿的向政府支付的费用，付费额与政府提供的服务成比例，如废物收集处理费与废物量相关（OECD，2006）。本文沿用了 OECD/EEA 环境政策和天然资源管理综合手段数据库的定义，对环境税和环境费明确区分，但在讨论环境税收制度时会同时涉及这两部分内容。

2.2 OECD 国家环境税分类：

OECD 国家的环境税主要集中于能源产品税和车辆税，能源产品税有 150 种，车辆税有 125 种，与废物相关的税也比较多，有 50 种其中 35 种是对造成环境问题的特定产品收税，15 种是对废物最终处理收税，如对废物焚烧或者掩埋收税。此外，还有 40 种其他类型的环境税，包括对排放到空气和水中的污染物，某些特殊化学物以及提炼部分天然资源（沙和砾石）征税（图 1）。

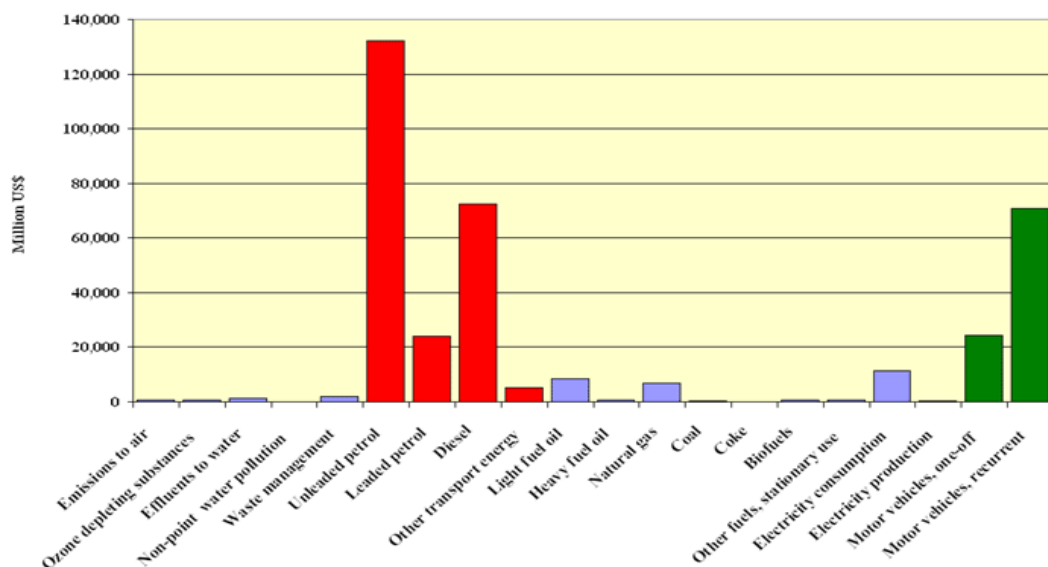


图 1.1995 年 OECD 成员国环境相关税分项目税收收入（OECD，2006）

从 1994 年到 2006 年 OECD 各国的环境税收收入在国内生产总值所占的比例比较稳定，在 2005-2006 年出现了一个小幅下降，这个与 2005-2006 期间各国含铅汽油使用量下降有关。基本上 OECD 各国环境税占国内生产总值的算术平均值在 2.5%，权重平均值则在 1.8-1.9%之间（图 2）。

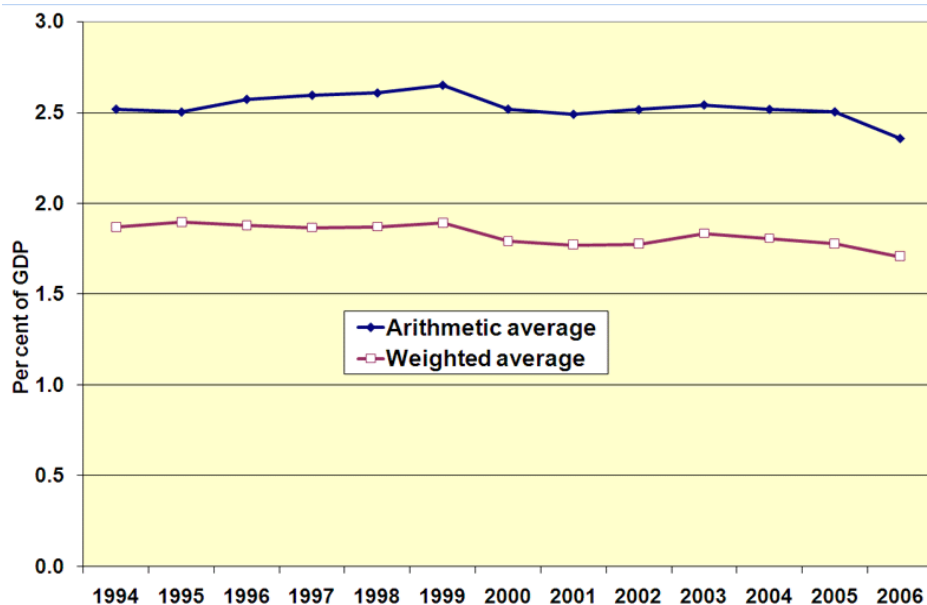


图 2 1994-2006 年 OECD 成员国环境税收收入占国内生产总值的比例（OECD，2006）

2.3 OECD 国家环境税税基

环境税税基涉及的范围很广，主要包括交通燃料，其他燃料，车辆，电力，自然资源，废物等，其中交通燃料和车辆占全体税基的 90%（图 3）。

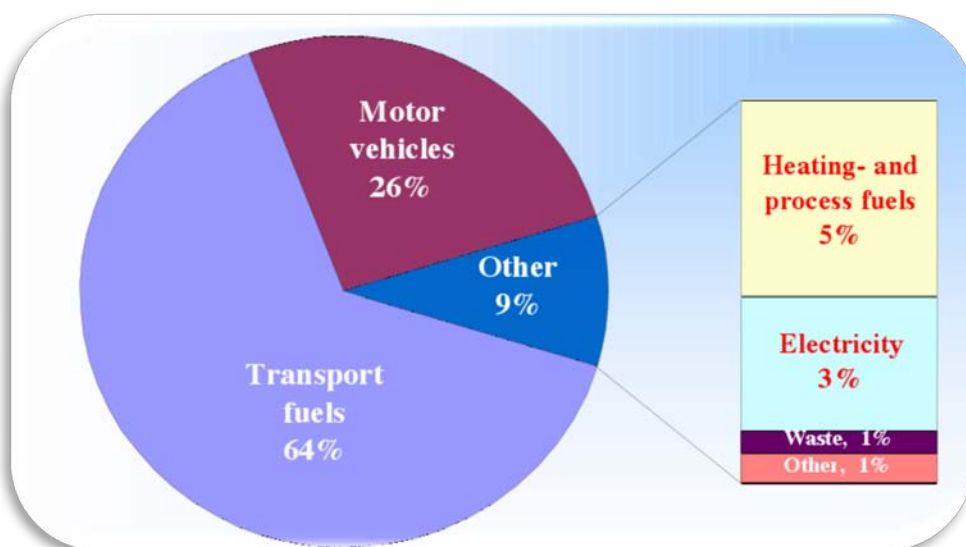


图 3.OECD 国家环境税税基（引自 2009. Braathen. N. A, Presentation at the International Conference on Green Taxes）

2.4 英国环境税税制

英国是征收环保税比较成功的一个国家。据 ONS 报告（Office for National Statistics），2008 年英国的环境税税收收入达到 385 亿英镑，比 2007 年增长 5 亿英镑，同比增长 1.4%，占当年 GDP 的 2.7%。1993-1999 年，环境税收入占 GDP 总量的百分数逐年稳步上升，从 1993 年的 3% 上升到 1995 年的 3.5%，2000 年随着经济大幅度增长，环境税收入占 GDP 总量的百分数有所下降，但是税收总值仍然呈上升趋势（图 4）。

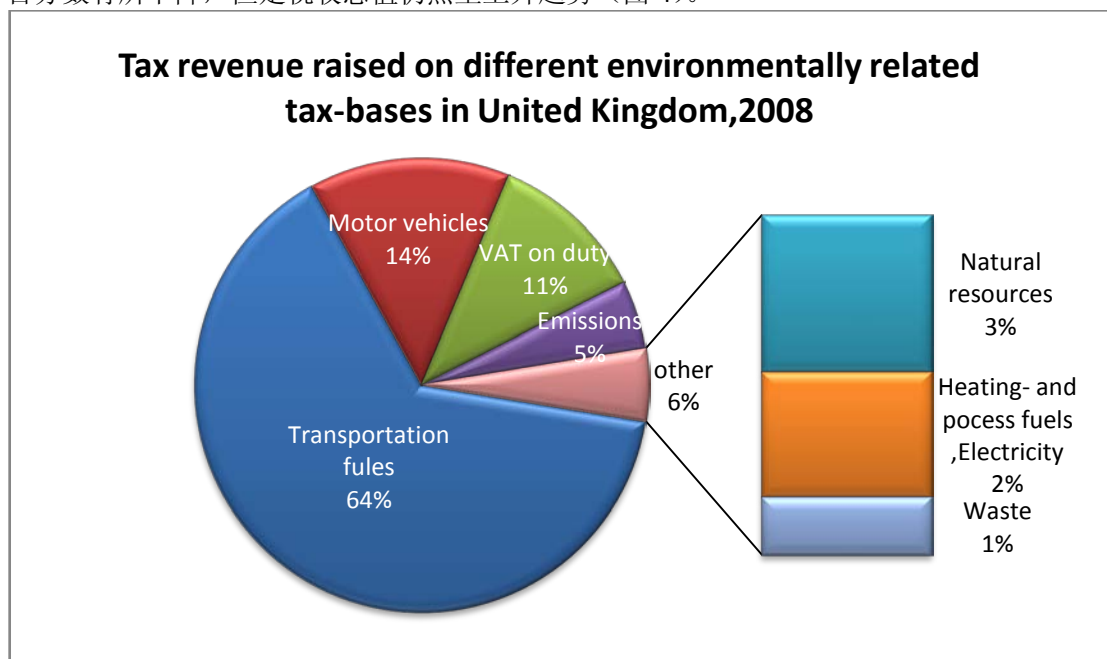


图 4 英国环境税组成（ONS，2009）

英国同样对交通燃料，其他燃料，车辆，自然资源，废物和排污等方面征收环境税，按照税收税种不同，英国环境税主要分为能源税，道路交通税和其他环境税三大类。

2.4.1 能源税

英国能源税主要有燃油税（Duty on hydrocarbon oils），增值税（Vat on duty），化石燃料税（Fossil fuel levy），燃气税（Gas levy），气候变化税（Climate change levy），水电效益税

(Hydro-benefit)。其中化石燃料税和燃气税分别于 1999 年和 2003 年停止征收，其课税对象由 2001 年引入的气候变化税所覆盖。

2.4.1.1 燃油税

燃油税是对交通燃油征收的环境税，是英国环境税税收收入最重要的组成部分，2008 年燃油税的税收收入高达 247.88 亿英镑，占环境税税收收入的 64.4%，同时也是能源税的主体收入（占 83.0%）。燃油税的税基为柴油、含铅汽油、无铅汽油、轻油，以及其他以交通为目的的能源产品，如航空汽油、生物柴油、生物乙醇和交通用途的煤气等（附表 1）。2006 年 12 月 7 日对此燃油税税率进行了一次调整，每升燃料提高税率 0.0125 英镑。

2.4.1.2 气候变化税

气候变化税是在 2001 年引进的，主要对煤、焦炭、电力、天然气和供暖石油液化气的消耗量征税，该税的开征旨在节约能源，减少二氧化碳排放。2008 年气候变化税税收收入 7.35 亿英镑，占环境税税收收入 1.9%，此项税金收入全部用于降低雇主的社会保险支出（2001-2002）以及增加政府对能源高效利用措施的支持。此税收对能量密集型产业采取低税率，此外对北爱尔兰地区天然气供给暂时不征税（附表 2）。2009 年 4 月 1 日气候变化税税率随通货膨胀率同步上调。

2.4.2 道路车辆税

英国现行的道路车辆相关税收只有一种——汽车消费税。一般来说，道路车辆相关税的基本税基有两种，一次性税基和循环税基。英国的汽车消费税税基就属于循环税基，对注册使用的汽车收取年费，根据车型、二氧化碳排放量等参数划分了细致的税收税率（附表 3）。2009 年 4 月 1 日英国采取了新的汽车消费税政策，大幅上调大排量车的消费税，下调小排量车的消费税，并将排放量分级从过去的 6 级细分为 13 级。2008 年英国汽车消费税的收入为 55.24 亿英镑占环境税整体税收 14.3%。对残疾人以及 1973 年 1 月之前生产的私人用车免征汽车消费税。

2.4.3 其他环境税

2.4.3.1 空客税

空客税由 1994 年起征，是向飞机乘客征收的一种环境税，属于空排税（Emissions to air）的一种。按照舱位等级（高等仓或低等仓）和前往地区（EEA 地区或其他地区）的不同划分不同的税率（见附表 4）。2007 年 2 月 1 日，空客税改革，按原有税率翻倍征收新的空客税。其中，2 岁以下儿童（无需占用座位）、机组人员、法定义务免费者、过境旅客、短途乐趣航班、爱尔兰和苏格兰机场起飞飞机的乘客，访问部队，北约的军事总部和机构人员免征空客税。2007，2008 年英国空客税的收入分别为 18.83 亿和 18.76 亿英镑约占环境税整体税收 5%，对比 2006 年空客税 9.61 亿英镑的税收收入可以看出，虽然新的空客税政策并没有体现出明显的抑制飞机乘客数量的趋势，但是却大幅度的提高了财政收入。

2.4.3.2 垃圾填埋税

1996 年英国开始征收垃圾填埋税，2008 年开始标准税率每年每吨增加 8 英镑，4 月 1 日起不可回收垃圾税率由每吨 2 英镑上涨到 2.5 英镑。垃圾填埋税的税金部分用于降低已注册垃圾填埋厂雇主 0.1% 的社会保险支出中，另一部分由垃圾填满基金会负责向垃圾填满厂的运营商提供贷款，支持他们发展有益于环境计划。具体税率和减免政策见表 5。垃圾填埋税是比较小的税种，2008 年税收收入 9.16 亿英镑，仅占环境税总收入的 2%

2.4.3.3 综合税

综合税是对利用陆地，土壤和森林等资源的综合产品征收的环境税。综合税也是一个很小的税种，2008 年税收收入为 3.35 亿英镑，占环境税总收入的 1%。该税税金全部用于返还企业和支持新的环境可持续发展基金。附表 6。

3. 中国环境相关税收制度

中国目前并没有开征专门以环保为目的的税种，但中国的税收中已经包含了一些与环境资源相关的税种，在税制中采取了不少鼓励环保的措施，本文以英国为例，按照 OECD 的划分标准对中国环境相关的税种进行分类。

3.1 交通燃料税

所有 OECD 成员国都征收交通燃料税，最初的征收目的是为了增加财政收入。实践证明交通燃料税在控制能源消费中的浪费现象，降低因能源消费引发环境污染方面有着明显的效果。交通燃料税应税能源主要包括柴油、汽油以及其他用于交通的燃料。根据英国燃油税的税基和 OECD 基本税基将中国税收体系中与交通燃料相关的税收整理汇编于表 1。中国与交通燃料相关的税收主要分布于增值税和消费税中。此外中国政府还制定了一些有利于环境的能源税收优惠政策，如航空煤油暂不征收消费税，燃料油暂按应纳税额的 30%征收消费税；汽油、柴油进口关税的最惠国税率分别为 5%和 6%（2008 年车用汽油、航空汽油和轻柴油的暂定税率均为 1%）。

General tax base, OECD	Duty on hydrocarbon oils ,UK	VAT ,China	tax rates	GST ,China	tax rates
Diesel	Gas oil	Refined oil product 成品油	17%	Diesel , including light diesel oil, heavy diesel, agricultural diesel and diesel fuel for military 柴油,包括轻柴油、重柴油, 农用柴油和军用柴油	0.1 yuan per litre. 0.1 元/升
	Higher sulphur diesel				
	Ultra low sulphur diesel				
Leaded petrol	Leaded petrol			Leaded petrol 含铅汽油	0.28 yuan per litre. 0.28 元/升
Unleaded petrol	Ultra low sulphur petrol			Unleaded petrol 无铅汽油	0.2 yuan per litre. 0.2 元/升
	Unleaded petrol				
Light fuel oil	Fuel oil and light oil delivered to approved persons for use as a furnace fuel			Light fuel oil, 石脑油, 除汽油、柴油、煤油、溶剂油之外的各种轻质油	0.2 yuan per litre. 0.2 元/升
Other energy products for transport purposes	Aviation gasoline			Aviation gasoline, 航空煤油	Exemption 暂不征收
	Biodiesel				
	Bioethanol				
	Gas for use as road fuel				

	Road fuel gas other than natural gas (e.g. Liquefied petroleum gas, LPG)				
--	---	--	--	--	--

表 1 中国交通燃料相关税
资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

3.2 其他燃料税

中国除交通燃料外，其他用途的燃料如煤炭，天然气，液化石油等存在于增值税税目下。表 2 简单的介绍了中国其他用途的燃料税收项目及其税率。此外中国政府还制定了一些有利于环境的税收优惠政策，如煤炭、煤气、居民用煤炭制品、石油液化气、天然气、沼气、暖气、热水和冷气，可以按照 13% 的低税率征收增值税；原油、天然气进口关税的最惠国税率为 0，炼焦炭进口关税的最惠国税率为 3%（2008 年暂定税率为 0）。

General tax base, OECD	Climate Change Levy ,UK	VAT ,China	tax rates
Coal	Coal consumption	Coal, Coke 居 民用煤炭制品	13%
Coke	Coke consumption		
Natural gas	Natural gas consumption	Crude oil, natural gas 原油（含天然气）	17%
Other Fuels for stationary purposes	Liquid petroleum gas used for heating purposes	Liquid petroleum gas, Biogas, Coal gas, Heating 石油液化气、煤气、暖气、热气、热水、冷气、沼气	13%

表 2 中国其他燃料相关税
资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

3.3 电力税

英国的电力税和其他燃料税都包含在气候变化税之内，中国的电力税分发电和供电两个税目隶属于增值税的范畴（表 3）。

General tax base, OECD	Climate Change Levy ,UK	VAT ,China	tax rates
Electricity Consumption	Electricity Consumption	Electricity Consumption 供电	17%
Electricity Production		Electricity Production 发电	17%

表 3 中国电力相关税
资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

3.4 机动车辆税

中国与机动车辆有关的税收主要包括车辆购置税、车船税、增值税和消费税（表 4）。
车辆购置税是以中华人民共和国国务院令 294 号发布的<<中华人民共和国车辆购置税暂行条例 >>为依据，自 2001 年 1 月 1 日起征收并取代车辆购置附加费的新税种。该税是以

车辆为课税对象，在特定环节向车辆购置者征收的一种财产税。开征车辆购置税有利于合理筹集建设资金积累财政收入，促进交通基础设施建设事业的发展，但由于车辆购置税对于所有车辆采取统一税率，环境保护的导向性不强。

车船税是对我国境内依法应当到公安、交通、农业、渔业、军事等管理部门办理登记的车辆、船舶，根据其种类，按照规定的计税单位和年税额标准计算征收的一种财产税。《中华人民共和国车船税暂行条例》已经 2006 年 12 月 27 日国务院第 162 次常务会议通过，自 2007 年 1 月 1 日起施行。

我国现行消费税是 1994 年税制改革中新设的一种税种：在对货物普遍征收增值税的基础上，选择少数消费品再征收一道消费税，目的是为了调节产品结构，引导消费方向，保证国家财政收入。出于环保目的，2005 年我国修改消费税税率，对排气量在 1.5 升以下的小汽车和排气量超过 1.5 升、不超过 2.0 升的小汽车，分别按照 3%和 5%的低税率征收消费税。（表 4）

General tax base, OECD	Vehicle excise duty ,UK	Vehicle excise duty ,China 车辆购置税	tax rates	VAT ,China	tax rates	GST, China	tax rates	vehicle and vessel tax ,China 车船税	tax rates
Transport – Motor vehicles, one-off import or sales taxes		motor vehicles	10%	Automotive 汽车	17%	Automotive 汽车	3-20%		
				Motorcycle 摩托车	17%	Motorcycle 摩托车	3-10%		
Transport – Registration or use of motor vehicles, recurrent taxes	motor vehicles							motor vehicles	60-660 yuan per year

表 4. 中国机动车辆相关税税收项目及税率
资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

3.5 自然资源税

我国资源税是以各种应税自然资源为课税对象、为了调节资源级差收入并体现国有资源有偿使用而征收的一种税。资源税在理论上可区分为对绝对矿租课征的一般资源税和对级差矿租课征的级差资源税，体现在税收政策上就叫做“普遍征收，级差调节”，即：所有开采者开采的所有应税资源都应缴纳资源税；同时，开采中、优等资源的纳税人还要相应多缴纳一部分资源税。我国资源税课税对象包括原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿和盐 7 个大类，表 9。现行资源税税目的细目主要是根据资源税调节资源级差收入的需要（确定相应的税额）而设置的。原油、天然气税目是按开采企业设置细目的。煤炭税目具体又分为统配矿和非统配矿细目或子目。煤炭中的统配矿子目又按开采企业设置更细的品目，非统配矿子目进一步又按省区细划。其他矿产品主要是按品种划分子目，量大的矿产品，如铁矿石、铜矿石、铅锌矿石等等又按资源的等级再细划。而授权由各省开征的品目则划分得比较粗，盐的税目也划

分得比较粗，主要按盐的形态及其大的产区划分子目（表 5）。

OECD 国家资源税通常的税基分为水资源管理（Management of water resources）和陆地土壤森林管理（Management of land, soil and forest resources）两大类，英国征收的综合税税基，就属于 Management of land, soil and forest resources。英国没有开征水资源税，取而代之的是对每立方米的水资源收取 0.005 欧的水资源费。

General tax base, OECD	Aggregate levy, UK	Charge on water resources , UK*	Resource tax		VAT, China	tax rates
Management of land, soil and forests resources	Aggregate production		Crude 原油	8-30 yuan per ton 每吨 8-30 元		
			Natural gas 天然气	2-15 yuan per cubic km 每立方千米 2-15 元		
			Coal Coke 煤炭	0.3-8 yuan per ton 每吨 0.3-8 元		
			Other non-metallic ore 其他非金属原矿	0.5-20 yuan per ton or per cubic meter 每吨或每立方米 0.5-20 元		
			Ferrous metal ore 黑色金属原矿	2-30 yuan per ton 每吨 2-30 元		
			Non-ferrous metal ore 有色金属原矿	0.4-30 yuan per ton 每吨 0.4-30 元		
			Solid salt 固体盐	10-60 yuan per ton 每吨 10-60 元		
			Liquid salt 液体盐	2-10 yuan per ton 每吨 2-10 元		
			Mineral water, groundwater 矿泉水, 地下水	The tax rates in different provinces 各省份税率不同		
Mining operations					Ferrous metal ore 黑色金属原矿	13%
					Non-ferrous metal ore 有色金属原矿	13%

					Other non-metallic core 其他非金属原矿	13%
					Other minerals 其他矿产	13%
Management of water resources		Water resources			Water resources 自来水	13%

*Charge on water resources is environmental charge.

表 5 中国资源税税收项目及税率

资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

3.6 垃圾处理相关税收

OECD 国家对于垃圾处理分两种基本税基征收环境税。一种是常规废弃物管理（Waste management - in general），另一种为单个产品废弃物管理（Waste management - individual products）。英国的垃圾填埋税征收的税基：惰性废弃物填埋处理（The disposal of inert waste to landfill）和废弃物填埋处理（The disposal of waste to landfill - standard rate）就属于常规废弃物管理这个基本税基的范畴。单个产品废弃物主要包括轮胎、电池、空调、一次性相机，某些特定溶剂，油墨，胶的包装袋，可重复使用饮料包装，不可重复使用饮料包装袋等。比利时的环境税、包装费，加拿大的不列颠哥伦比亚省-轮胎税、联邦汽车空调税等征收的税基都属于单个产品废弃物管理这种基本税基。在中国，轮胎除了征收 17% 的增值税同时增收 3% 的消费税。2006 年开始，中国在消费税的税目下对一次性筷子和实木地板征收税率 5% 的消费税。

General tax base, OECD	Landfill tax ,UK	VAT , China	tax rates	GST, China	tax rates
Waste management - in general	The disposal of inert waste to landfill				
	The disposal of waste to landfill - standard rate				
Waste management - individual products		tires 轮胎	17%	tires 轮胎	3%
				disposable wooden chopsticks 一次性木质筷子	5%
				solid wood flooring 实木地板	5%

表 6 中国垃圾处理相关税收项目及税率

资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

3.7 污染物相关的税收

OECD 各国对大气污染物、水污染物，噪音等征收污染物排放税，如澳大利亚的飞机噪音税，比利时弗兰德斯肥料税，丹麦的氮税。我国在增值税的税目下对化肥和农药增收 13% 的增值税。（表 7）

General tax base, OECD	Air passenger duty ,UK	VAT ,China	tax rates
Air transport	The carriage, from a UK airport, of chargeable passengers on chargeable aircraft to EEA destinations		
	The carriage, from a UK airport, of chargeable passengers on chargeable aircraft to other destinations		
Non-point sources of water pollution		Manure 化肥	13%
		Pesticides 农药	13%

表 7 中国资源税税收项目及税率
资料来源：OECD/EEA 数据库，中国税制概览

4.中国环境税的规模

4.1 中国环境相关税收收入

中国环境相关税收收入主要由机动车辆、电力和燃料和自然资源税组成。（图 5）

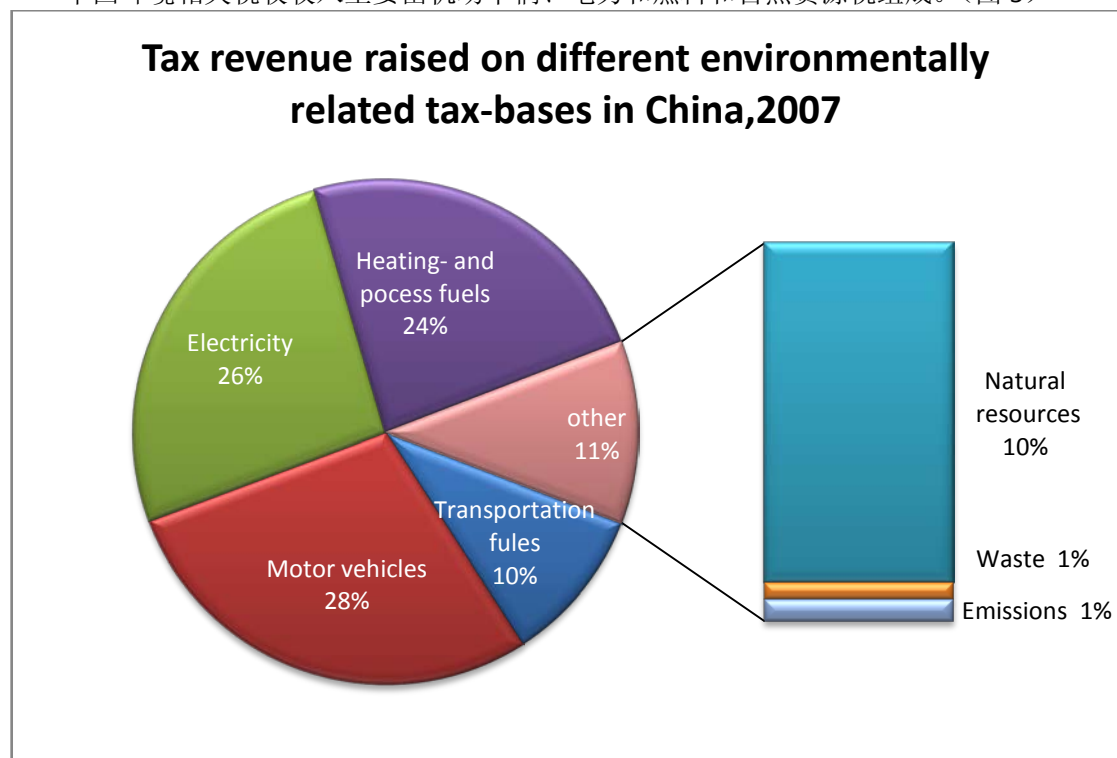


图 5.中国环境相关税规模
数据来源：2008 年中国税务年鉴

以 2007 年为例，中国环境税收入达到 5956 亿元，其中交通燃料相关的税收 597 亿元仅占环境税收收入的 10%，与英国和 OECD 成员国交通燃料费占有所有环境税收 64% 的比例差距较大。而电力相关税收 1560 亿元，其他燃料税收 1411 亿元，分别占环境税收收入的 26% 和 24%，远远高于英国电力和其他燃油占总体环境税收的比例（2%），也高于 OECD 成员国电力（3%）和其他燃料（5%）占总体环境税收的比例。机动车辆相关税收收入 1691 亿元，占环境税收入 28% 与 OECD 国家机动车辆税收收入所占比例（26%）接近，是英国（14%）的两倍。自然资源税收收入 626 亿元，占中国环境税收入的 10%，高于英国 3% 的比例。而在 OECD 成员国总体统计中，自然资源税收收入低于 1%。此外中国垃圾相关税收占到总体环境税收的 1% 与英国和 OECD 国家接近，二排污税收占 1% 低于英国的 5%，与 OECD 成员国整体比例接近（不到 1%）。

Environmentally related tax	项目	税额（亿元）	Billion
Transportation fuels			
VAT on Refined oil product	增值税-成品油	260.13	26.01
GST on Refined oil product	消费税-成品油	336.95	33.70
Heating- and pocess fuels			
VAT on Coal, Coke	增值税-原煤	622.03	62.20
VAT on Crude oil, natural gas	增值税-原油、天然气	752.57	75.26
VAT on Gas	增值税-燃气	36.03	3.60
Electricity			
VAT on Electricity production	增值税-发电	821.73	82.17
VAT on Electricity consumption	增值税-供电	737.93	73.79
Motor vehicles			
Vehicle excise duty	车辆购置税	876.88	87.69
VAT on Automotive	增值税-汽车	372.84	37.28
VAT on Motorcycle	增值税-摩托车	25.56	2.56
GST on Automotive	消费税-汽车	332.04	33.20
GST on Motorcycle	消费税-摩托车	15.92	1.59
vehicle and vessel tax	车船税	68.16	6.82
Natural resources			
Resource tax	资源税	261.02	26.10
VAT on Mineral	增值税-矿产	316.75	31.68
VAT on Water	增值税-水	47.89	4.79
Waste			
VAT on tires	增值税-轮胎	30.51	3.05
Emissions to air or water			
VAT on Manure	增值税-化肥	33.92	3.39

VAT on pesticide	增值税-农药	6.87	0.69
------------------	--------	------	------

表 8 2007 中国环境税收各税种税收项目税收收入
数据来源：2008 年中国税务年鉴

4.2 中国环境相关税收的不同税基组成

按照中国相关税收不同税种和项目划分(表 8),2007 年车辆购置税收入达到 877 亿元,是所有项目中收入最高的,其次的是发电,原油和天然气、供电行业的增值税收入,分别为 822、753 和 738 亿元。摩托车的增值税和消费税,农药的增值税收入则非常低,仅仅为 26、16 和 7 亿元。将这些税收项目按照 OECD 的标准划分(图 6),可以看出,在不同税基划分下,中国环境税收收入组成结构和 OECD 成员国总体收入组成很不同。中国成品油(包括汽油和柴油)税收收入仅仅 753 亿元,与电力消费和电力生产收入接近,而 OECD 成员国环境税收收入中(图 1)中无铅汽油最高,接近 135 亿美元,其次是柴油 75 亿美元。而在中国环境税收收入占重要比例的原油天然气(597 亿元),煤炭(622 亿元),电力消费(738 亿元)和生产(822 亿元),在 OECD 成员国中税收收入却很低,均不到 10 亿美元。此外在机动车辆税收收入中,中国也和 OECD 成员国不同。在 OECD 成员国,机动车辆循环税收 70 亿美元,一次性税收 25 亿美元。在中国机动车辆一次性税收是所有税收项目中的最高收入,税收收入达到 1623 亿元,而循环税收收入却很低,只有 68 亿元。

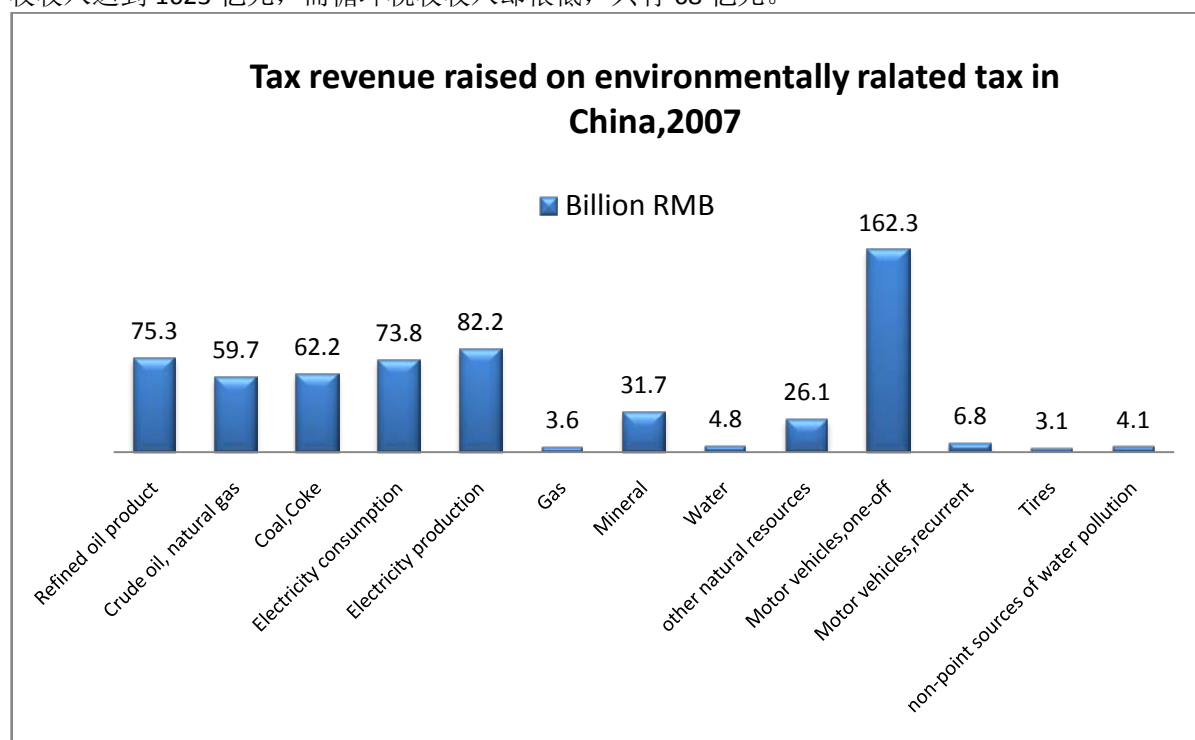
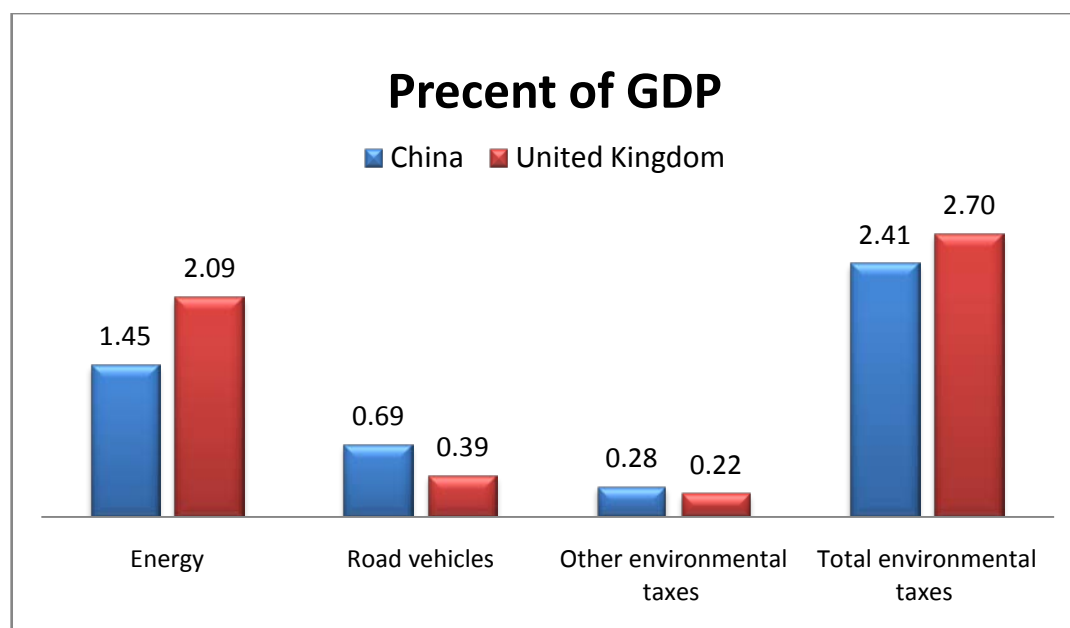


图 6 OECD 标准下 2007 年中国环境税不同税基税收收入
数据来源：2008 年中国税务年鉴

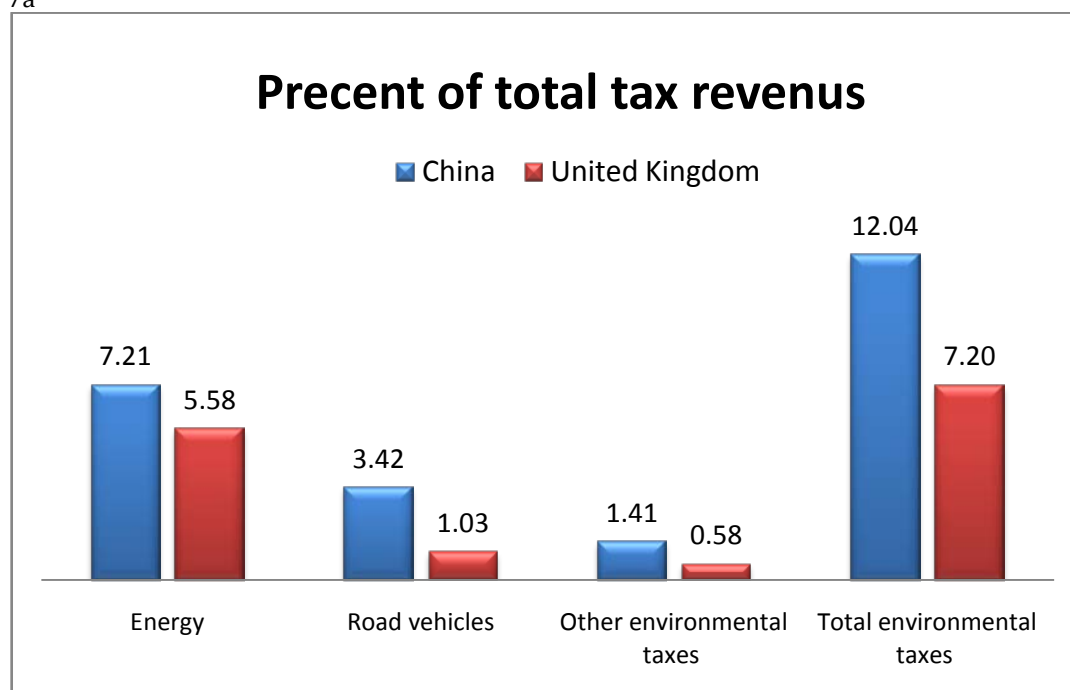
5. 中国环境税收的全球对比

5.1 中国环境税与英国的对比

2007 年中国与环境有关的税收收入占国内生产总值的 2.41%, 略低于 2008 年英国环境税收占国内生产总值的比例(2.7%)。其中中国能源相关环境税占 GDP 的 1.45% 低于英国的 2.09%, 而机动车辆和其他环境税的百分比, 中国都是高于英国的。在图 7b 中可以发现, 中国环境税占所有税收收入的 12.04% 是远高于英国的(7.2%)。



7a



7b

图 7 中英两国环境税对比

数据来源：ONS，2009；2008 年中国税务年鉴

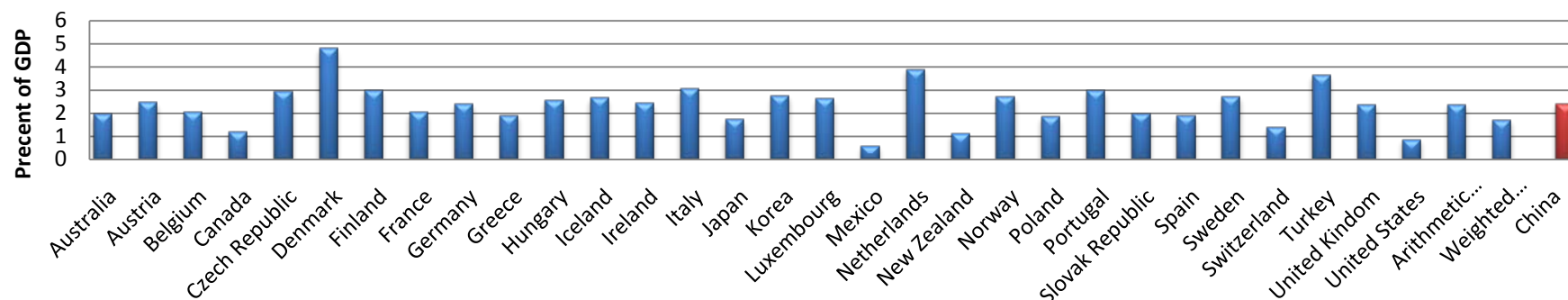
5.2 中国环境税的全球对比

2007 年中国与环境有关的税收收入占国内生产总值的 2.41%，高于 OECD 成员国的平均水平（2006 年，OECD 成员国加权平均值为 1.71%和算术平均值为 2.36%），与德国（2.40%）和法国（2.05%）环境税收占国内生产总值的百分含量接近，远远高于美国（0.86%）和墨西哥（0.58%）的百分含量（图 8a）。

在环境税税收占总体税收收入比例图中，可以看到中国所占的百分数（12.04%）接近 OECD 成员国平均水平（2006 年，OECD 成员国加权平均值为 5.38%和算术平均值为 6.63%）的两倍，远远高于德国（6.74%）、法国（4.64%）、美国（3.05%）和墨西哥（3.18%），仅次于土耳其（14.89%）（图 8b）。

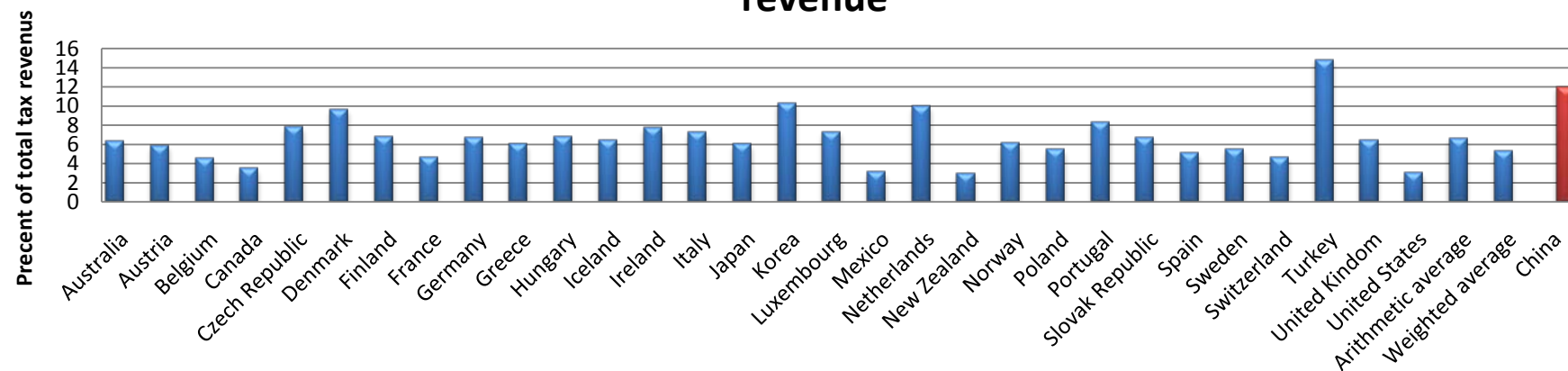
毫不出奇，中国人均环境税收收入为 60 美元略高于墨西哥的水平（52 美元），低于其他发达国家（图 8c）。

Revenues from environmentally related taxes in percent of GDP

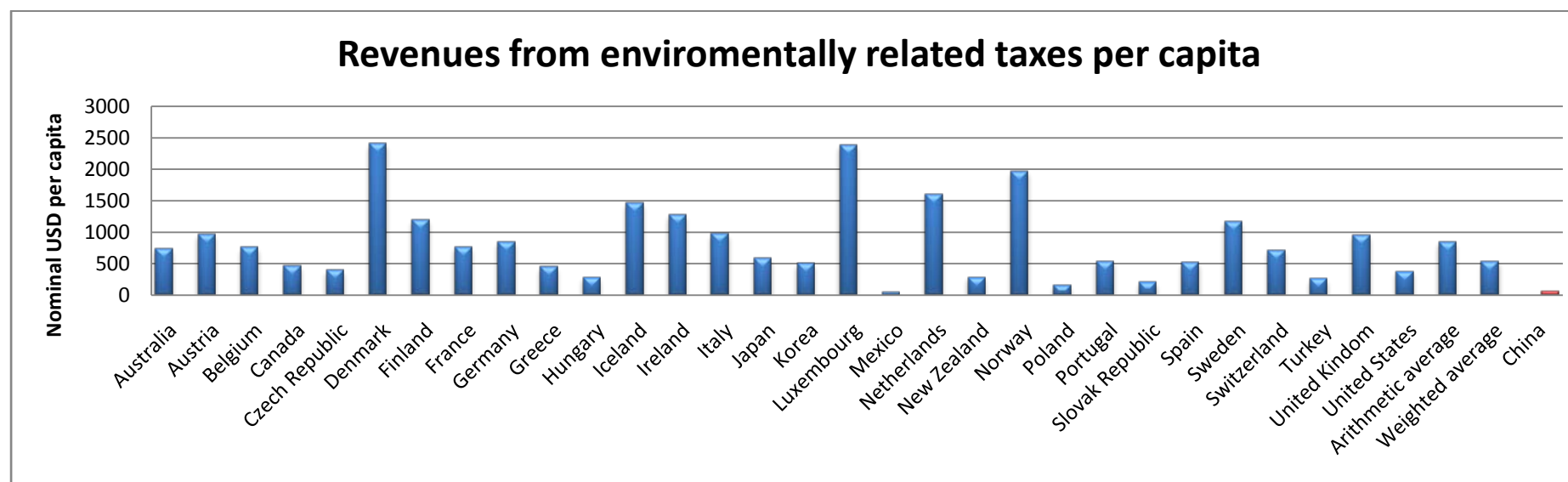


8a

Revenues from environmentally related taxes in percent of total tax revenue



8b



8c

图 8 中国环境税收的全球对比
数据来源：OECD/EEA 数据；2008 年中国税务年鉴

6. 结论

在 OECD 的标准下，中国与环境有关的税收分为交通燃料，其他燃料、机动车辆、自然资源、垃圾处理和污染排放六大类。2007 年，中国环境相关税收总额 5956 亿元，占国内生产总值的 2.41%，高于 OECD 成员国的加权平均值（1.71%），比较接近英国的水平（2.37%，2006 年），远远高于美国的水平（0.86%）。中国环境税收收入占全体税收收入的比例高达 12.04%，相当于英国（6.46%）的两倍和美国（3.05%）的四倍。在人均环境税收收入中国与墨西哥的水平相近，低于其他许多发达国家。

虽然中国已经拥有在比例上完全不逊色于 OECD 成员国的环境相关税收收入，然而，在建立直接征收污染物和排污行为为导向的税收制度方面中国还面临着巨大的挑战。因此如何重组中国现有的环境相关税收，如何建立公平有效的中国绿色税收是中国迫在眉睫的任务。

参考文献:

- J.P.Barde, 2000 , Environmental Taxes in OECD Countries: An Overview;
Environmental Taxes Recent Developments in Chia and OECD Countries
- J.N.Wang, C.Z.Ge and J.T. Yang,2000, Taxation and Environment in China:
Pactice and Perspectives, *Environmental Taxes Recent Developments in
Chia and OECD Countries*
- OECD, 2006, The Political Economy of Environmentally Related Taxes,
P26-96
- ONS, 2009, Greenhouse gas emissions intensity falls in 2007,
Environmental Accounts 2009
- 国家税务总局环境保护税收研究课题组, 2006, 环境保护税收问题,《中国税收研究报告》,
P342-363
- 刘佐, 2008,《中国税制概览》, P1-428
- 中国税务年鉴编委会, 2009,《2008 年中国税务年鉴》
- OECD/EEA database on instruments used for environmental policy and
natural resources management
- Office for National Statistics