

调整经济结构、发展低碳经济的税收政策分析

曹建新(教授) 董瑞超

(华南理工大学工商管理学院 广州 510640)

【摘要】 本文认为,利用税收政策鼓励经济结构调整是发展低碳经济的一条有效路径。基于此,本文对各国低碳经济发展实践进行了回顾,并提出了实施有关税收政策的具体建议,以期有关方面提供参考。

【关键词】 低碳经济 经济结构调整 税收政策

一、各国低碳经济发展实践

各国的低碳经济政策主要集中于开征碳税、进行财政补贴和实施税收优惠等方面。其中,开征碳税被发达国家认为是富有成效的政策手段。碳税是一种混合型税种,它的税率由能源的含碳量和发热量决定。不同的能源会有不同的税负,低碳能源的税负要小于高碳能源的税负。近几年,英国、美国、丹麦、挪威、瑞典等发达国家对燃烧会产生 CO₂ 的化石燃料开征碳税。政府对有利于低碳经济发展的经济行为给予补贴,这是促进低碳经济发展的一项重要经济手段。如英国的电力供应者被强制要求提供一定比例(由 2005~2006 年的 5.5% 提高到 2015~2016 年的 15.4%)的可再生能源,与此同时给予电力供应者一定的补贴;丹麦在能源领域对绿色用电和近海风电实施定价优惠、对生物质能发电进行财政补贴等以推动可再生能源进入市场;加拿大自 2007 年起对环保汽车购买者提供 1 000~2 000 加元的用户补贴,鼓励本国消费者购买节能型汽车,减少 CO₂ 排放。为了促进低碳经济发展而实施税收优惠政策是发达国家普遍采用的措施。如在英国,如果与政府签署气候变化协议的企业达到了协议规定的减排目标,就可以减免 80% 的碳税;美国政府规定,可再生能源相关设备费用的 20%~30% 可以用来抵税,可再生能源相关企业和个人还可享受 10%~40% 额度不等的减税优惠;欧盟国家如英国、丹麦等对可再生能源不征收任何能源税,对个人投资的风电项目免征所得税等。

根据杨杨和杜剑(2010)的研究,关于欧盟国家碳税征税对象和税率两方面特征的对比分别见表 1、表 2。

表 1 欧盟部分国家碳税征税对象比较

	煤	石油	汽油	电力	柴油	轻燃料油	重燃料油	天然气	LPG
挪威	否	是	是	否	是	是	是	否	否
丹麦	是	否	是	是	是	是	是	是	是
芬兰	是	否	是	是	是	是	是	是	否
冰岛	否	是	是	否	是	否	否	否	否
瑞典	是	否	是	是	是	是	否	是	否

从表 1 可以看出,部分欧盟国家在开征碳税时根据征税

对象反映的税基宽度是存在差异的,具体表现在一次能源(如煤、石油、天然气等)和二次能源(如电力等)及其内部结构作为税目的选择上。

表 2 欧盟部分国家对柴油开征碳税的税率比较

国家	柴油的碳税税率(欧元/L)
挪威	0.423 9~0.429 9
丹麦	0.366 9~0.380 6
芬兰	0.053 8~0.333 2
荷兰	0.046 6~0.374 9
瑞典	0.431 3~0.471 3

从表 2 可以看出,欧盟国家对碳税均实行有限制的浮动定额税率。此外,目前大部分欧盟国家的碳税税率有两种形式:一种由能源的含碳量决定,所有固体和液体的矿物能源包括煤、石油及其各种制品都是按其含碳量缴纳碳税;另一种是由能源的发热量决定,如对电力征税等。

此外,欧盟国家一般在生产环节征税,并设置了一些税收优惠政策。如芬兰的减免项目较少,主要对电力行业免税;挪威的减免项目较多,包括对采掘业、制造业中作为原材料使用的矿物油、汽油、煤和焦炭免税,对在农业和海运及沿海航运运输业中使用的矿物油免税等。

二、我国低碳经济结构调整的相关税收政策

1. 我国低碳经济发展现状。从低碳经济的国际发展来看,其必然成为世界经济的发展趋势(李艳君,2010)。我国在低碳经济发展方面的应对举措包括,从 2006 年的《可再生能源法》到 2007 年的《能源发展“十一五”规划》、《中国应对气候变化国家方案》,再到 2008 年修订后施行的《节约能源法》、《中国应对气候变化的政策与行动》以及 2009 年颁布的《资源综合利用企业所得税优惠目录》、《循环经济促进法》和《中国至 2050 年能源科技发展路线图》。

值得注意的是,我国 GDP 总量虽然已经跃居世界第三位,但是我国的人均 GDP 直到 2008 年才突破 3 000 美元,和世界发达国家相比仍存在很大的差距,因此现阶段的首要任务仍旧是发展经济。根据库兹涅茨环境曲线,人均 GDP 和环

境退化之间存在倒“U”型关系,只有经济发展到一定程度,环境才会改善,而该转折点为人均GDP达到4 000~5 000美元或7 114~13 383美元。显然,我国未达到转折点水平,加快经济发展和改善气候环境之间还是存在一定的冲突。

因此,虽然发展低碳经济是趋势,但是我国的低碳经济并不是不要增长的经济,而是通过将经济增长与低碳排放相结合,这个结合就是经济结构调整。因此,运用税收政策对低碳经济结构进行调整是使得低碳经济良性发展的有效手段。

2. 鼓励低碳经济结构调整的具体税收政策。在我国的经济结构中,第二产业一直扮演着领头羊的角色,2009年GDP中第二产业的份额为156 957.95亿元,占总额的46.80%。由于第二产业是以高能耗、高排放为特征的,因此通过调节经济结构发展低碳经济将是一条有效的途径。通过调整经济结构减少碳排放的相关税收政策,是在围绕如何制定产业政策、限制重污染行业发展、引导消费需求的同时加强研究与开发等实施的。具体的税收政策主要体现为在现有税制中针对与低碳经济有关的不同税种实施税收优惠和开征新税种两个方面。

(1)基于现有税制针对与低碳经济有关的不同税种实施税收优惠来进行经济结构调整将有效减少发展低碳经济遇到的阻力。

在现有税种中,与碳排放相关的主要有消费税、资源税、车船税、车辆购置税和企业所得税。针对消费税,需要更好地突出消费的导向作用。对于化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、高档手表、高尔夫球及球具、游艇等奢侈品,在以往单纯按照奢侈品的划分来征税的基础上,可以考虑将其进一步划分为高碳奢侈品、低碳奢侈品,然后针对高碳奢侈品征更重的消费税;对于木制一次性筷子、实木地板等损害环境的税目,按照碳排放区别对待;关于成品油、小汽车、摩托车等直接消耗自然资源、增加碳排放的税目,有关税率的设置可以先区分碳排放量再作更进一步的引导。

关于车船税和车辆购置税的征收,也可以区别车辆的碳排放量作进一步的区分,对于高排放、高污染、高能耗的车辆类型确定更繁重的税负,对于能够有效节能减排的则作相应减免,从而达到一定的调控效果。

针对会直接增加碳排放的自然资源的开采、提炼,可以通过增加相应的资源税税负进行调节,通过这种方式将该部分税负加入产品的价格中,抑制对其在一定程度上的过度消耗,如对于石油、煤、天然气、金属等开采。通过加强技术研发与转化寻求替代能源,控制高碳排放资源的过度使用,减少碳排放。

而在现有税制中对碳排放影响最大、调控面最广、效果最明显的就是企业所得税。根据税制改革的思路,现有企业所得税的调控应更重视行业调整而弱化地域调整,要规范优惠项目、优惠基础等,因此可以从引导行业投资、落实产业政策、加强环境保护、节能节水、综合利用资源以及安全生产等促进技术创新和科技进步的方面实施优惠政策。具体可以从以下几个方面进行尝试:①加强对低碳排放行业的分析与政策鼓励,转变高能耗、高排放行业的经济增长模式,具体可以通过设置

行业优惠税率的方式进行调控;②加强减少碳排放的技术研究,鼓励企业进行相关清洁能源技术的开发与应用,并可以通过将研发费用更大程度地在税前扣除予以调节;③对于环境保护、节能节水设备的购置,可以考虑将购买价款抵减应纳税所得额。这些措施对行业发展进行引导以促进经济结构调整至关重要。

本文接下来将对低碳经济下实施分行业企业所得税税率优惠的可行性进行分析,具体结果见表3、表4。在分析过程中,剔除了实际企业所得税税率为负或大于100%的数据。实际企业所得税税率=所得税费用/利润总额。

表3 各行业上市公司实际企业所得税税率

中国证监会行业分类(2001)	2008年	2009年	平均值
A 农、林、牧、渔业	11.47%	13.64%	12.56%
B 采掘业	19.73%	22.12%	20.93%
C 制造业	19.16%	18.59%	18.88%
D 电力、煤气及水的生产和供应业	26.54%	21.47%	24.01%
E 建筑业	25.07%	21.73%	23.40%
F 交通运输、仓储业	18.45%	20.39%	19.42%
G 信息技术业	15.26%	15.20%	15.23%
H 批发和零售贸易业	25.19%	24.85%	25.02%
I 金融、保险业	19.26%	20.87%	20.07%
J 房地产业	27.15%	26.94%	27.05%
K 社会服务业	20.35%	20.63%	20.49%
L 传播与文化产业	19.63%	17.50%	18.57%
M 综合类	28.98%	25.98%	27.48%

表4 基于行业细分的上市公司实际企业所得税税率

行业分类(2001)	行业细分类别	2008年	2009年	平均值
B 采掘业	B01煤炭采选业	21.59%	23.31%	22.45%
	B03石油和天然气开采业	21.82%	20.19%	21.01%
	B05黑色金属矿采选业	23.69%	25.41%	24.55%
C 制造业	C65黑色金属冶炼及压延加工业	19.70%	19.74%	19.72%
	C69金属制品业	20.56%	22.40%	21.48%
	C75交通运输设备制造业	20.29%	20.32%	20.31%
D 电力、煤气及水的生产和供应业	D01电力、蒸汽、热水的生产和供应业	27.94%	22.12%	25.03%
	D03煤气生产和供应业	24.56%	27.05%	25.81%
E 建筑业	E01土木工程建筑业	25.35%	21.55%	23.45%
	E05装修装饰业	21.07%	23.75%	22.41%
J 房地产业	J01房地产开发与经营业	27.15%	27.04%	27.10%

从表3可以看出,与高碳排放紧密相关的行业如B采掘业、D电力、煤气及水的生产和供应业、E建筑业、J房地产业等行业上市公司的实际企业所得税税率均在20%以上,处于较高的水平,具备实施税收优惠以将企业所得税税率适当调低的现实可能性。从表4可以发现,这些细分的高碳排放行业上市公司的实际企业所得税税率都处于较高水平。尽管完全按照我国上市公司的数据进行分析可能会使分析结论存在差异,但是至少我们会发现代表着我国各行业领先水平的公司

新农村建设背景下农村金融 发展存在的问题与对策

王作虎 韩旭

(重庆大学贸易与行政学院 重庆 400044 山东费县农村合作银行 山东费县 273400)

【摘要】农村金融的发展对我国正在大力开展的新农村建设具有重要意义。本文分析了当前我国农村金融在发展过程中存在的问题,并提出了有关解决对策。

【关键词】新农村建设 农村金融 三农 财政支持 农村保险业

建设社会主义新农村是构建社会主义和谐社会的重要组成部分,是实现社会共同发展、人民共同富裕的必要程序,同时也是一项艰巨复杂的系统工程。农村金融作为新农村建设的经济核心,对新农村建设起到关键作用。农村金融在新农村建设中的作用,近年来受到各方面的热切关注。中央文件明确提出,提高农村金融服务质量和水平,加强财税政策与农村金融政策的有效衔接,引导更多信贷资金投向“三农”。农村金融必须在现代农村经济发展中有所作为,进一步为城市社区和广大农村地区居民提供基础金融服务,并与其他商业银行形成互补关系,支持社会主义新农村建设。

的实际企业所得税税率水平,在此基础上考虑如何通过企业所得税税率的调整来促进企业的低碳排放将有十分重要的意义。

(2)通过开征碳税进行低碳经济结构调整。新开征的碳税的征税对象即税目的设置可以参考欧盟国家的经验,分别按一次能源、二次能源等标准开征,但是具体的选择还是要结合我国的实际情况,考虑征收的调控功效和税收征管的可操作性。新开征碳税的税率也可以考虑行业间有差别的浮动定额税率,如对碳排放较高的产品制造行业确定较高的定额碳税税率,并考虑对不同税目根据其征税对象的碳排放量设置差异税率。纳税环节可以视调控行业的不同分为生产环节和消费环节,这样主要是便于对行业资本流动和最终消费品的需求进行调控。关于税收优惠,对于减排达到一定标准的行业可以实施减免税并提供更多的技术、资金支持等政策。此外,在开征碳税的同时还需要考虑国外开征碳税以后对我国出口的影响,如其他国家可能对我国产品征收碳关税等。

三、相关建议

发展低碳经济是未来我国乃至全球经济发展的趋势,而是我国目前仍处于发展中国家行列,尽管减少碳排放是我们的愿景和责任,但目前最主要的任务仍是要保证经济的持续增长。因此,我国在发展低碳经济的实践中,应该更多地通过经济结构调整使减少碳排放与经济增长更紧密地结合,而利

一、我国农村金融发展存在的问题

农村金融的出发点就是要为农业发展、农民增收、农村经济繁荣和农村各项事业发展提供优质的金融服务和保障。农村金融机构必须把为农民提供金融服务作为战略重点,稳步有效地开展各项工作。新农村建设需要农村金融大力支持,农村金融机构的经营状况和金融创新能力对于其是否能有效支持农村经济发展起到至关重要的作用。虽然农村金融对现代农村经济发展起到了一定的推动作用,但在建设新农村过程中仍有一些不足。

1. 农村金融信贷资金供给不足。近年来,随着社会主义

用税收政策进行经济结构调整就是一个很有效的手段。

笔者认为,利用税收政策进行基于行业的经济结构调整从而使减少碳排放和经济发展的目标相统一的途径如下:

(1)针对现有18个税种中与减少碳排放密切相关的税种,分别根据调控的方向和方式通过税目的选定、差异化税率的设置以及税收优惠条件的确定等方式对有关行业进行引导。

(2)调研开征碳税的时机和条件,结合国际经验和我国国情适时开征碳税,以使低碳经济结构调整中行业的调整更具针对性。

(3)在利用税收政策调控的过程中,更多考虑行业的因素对促进经济结构调整的作用。

主要参考文献

1. 庄贵阳.中国经济低碳发展的途径与潜力分析.太平洋学报,2005;11

2. 杨杨,杜剑.低碳经济背景下欧盟碳税制度对我国的启示.煤炭技术,2010;3

3. 郭代模,杨舜娥,张安宁.我国发展低碳经济的基本思路和财税政策研究.经济研究参考,2009;58

4. 徐冬青.发达国家发展低碳经济的做法与经验借鉴.世界经济与政治论坛,2009;6

5. 鲍健强,苗阳,陈锋.低碳经济:人类经济发展方式的新变革.中国工业经济,2008;4