

“双碳”目标下建设我国绿色税收体系若干建议

王佳慧

上海东海职业技术学院 经管学院, 中国·上海 200241

【摘要】2020年9月, 中国明确提出2030年“碳达峰”与2060年“碳中和”目标。在“双碳”目标的实现过程中, 绿色税收体系扮演着关键角色。它借助差异化的税收政策, 有效地引导企业减少排放、增强环保认知、推动技术创新以及优化产业结构。但不可忽视的是, 我国当前的绿色税收体系仍存在不少短板, 为解决这些问题, 本文提出若干建议, 包括增设碳税、完善税收约束政策、优化税收激励政策, 以及提升税收政策透明度与公平性, 建立高效征管机制等, 这些建议旨在通过绿色税收体系更好地促进环境保护和低碳经济的发展, 助力实现双碳目标。

【关键词】“双碳”目标; 绿色税收体系; 碳减排

1 绿色税收体系概念及发展历程

1.1 绿色税收体系概念

绿色税收概念的提出与自然环境恶化的背景紧密相连。20世纪五六十年代, 世界环境污染危机日益严重, 这促使大众开始重视环保工作, 并催生了诸如绿色国民生产总值、绿色会计、绿色产品等一系列融入环保理念的经济概念, 绿色税收也在此背景下应运而生。

绿色税收, 简而言之, 就是对环保投资或污染防治行为提供税收优惠, 同时对污染性行业和污染物使用进行课税。而绿色税收体系, 便是在这一理念下构建的一套完整的税收政策与措施, 专门致力于环境保护和资源节约。这一体系通过制定税收策略, 引导企业和社会降低污染、节省资源, 实现经济与环境双赢的局面。相较于传统税收体系主要聚焦于财政收入和社会经济活动的调节, 绿色税收体系有着显著不同, 它侧重于环境保护和资源节约, 把税收作为推动环保、减少污染的有力工具, 其征税对象也转向那些对环境有明显污染或资源消耗较大的特定活动与产品。

1.2 我国绿色税收体系发展历程

改革开放初期, 我国经济体制的改革推动了复合税收体系的恢复与重构。然而, 经济的迅猛发展和产业转移也带来了严峻的环境挑战。为了应对这些挑战, 1979年我国颁布了首部《环境保护法(试行)》, 这标志着我国生态环境保护法律制度的诞生。之后的80和90年代, 我国持续强化了环境保护的法制体系, 陆续实施了《水污染防治法》(1984年)和《大气污染防治法》(1987年)等重要法律。同时, 为了体现对环境保护的重视, 我国还设立了烧油特别税、车船使用税等与环境保护相关的税种, 这些举措共同标志着我国绿色税收体系的初步形成。

党的十八大以来, 我国绿色税收体系的发展步伐进一步加快。2016年的资源税改革和2018年《环境保护税法》及其《实施条例》的正式施行, 为我国的绿色发展导向注入了新的动力。不仅如此, 传统税种如消费税、车船税、企业所得税等也进行了相应的调整, 以更好地发挥税收在引导个人和经济主体行为、资源配置以及经济社会发展绿色转型中的作用。

至今, 我国已经逐步构建起了一个以环境保护税为主体, 资源税为重点, 辅以耕地占用税、城镇土地使用税、消费税等多个税种, 并以其他税费优惠政策为补充的“多税共治”“多策组合”的绿色税收体系。这套体系在资源开采、生产、流通、排放等多个环节都发挥着重要作用, 既抑制了企业的耗能与排污水平, 又鼓励了企业的节能减排行为, 为我国的高质量发展提供了坚实的保障^[1]。

2 绿色税收体系在双碳目标实现中的关键作用

2.1 引领企业减排, 助力绿色转型

绿色税收体系通过实施对碳排放的税收征收, 确保企业在经济活动中充分考量环境成本, 从而形成一种经济上的约束机制。企业在面对这种税收压力时, 会积极主动寻求减少碳排放的途径, 以降低税收负担。作为我国首个体现绿色税制的主体税种, 环保税以“多排多缴、少排少缴、不排不缴”的价值理念, 引导企业增加环保设施投入、使用清洁能源, 走绿色清洁发展道路。以环保税征收对象大气污染为例, 最新数据显示, 从2013年至2022年, 尽管我国的国内生产总值翻了一番, 但细颗粒物(PM_{2.5})的平均浓度却下降了57%, 重污染天数减少了93%, 且二氧化硫、一氧化碳、二氧化氮等污染物在所有城市中均达到了标准。这不仅证明了国家对环境保护工作的高度重视和支持力度, 也说明了绿色

税收政策在经济增长中发挥着重要作用。

2.2 激发环保意识，筑牢生态屏障

通过精心构建绿色税收体系，可以增强市场主体的环境保护意识。在税收政策的引导下，企业会积极采用绿色生产方式，将环保理念融入运营的每个环节。这不仅可以提升企业的环保形象，还能提高资源利用效率，降低生产成本。同时，这一体系也推动了整个社会的环保意识提升，为可持续发展注入了动力。在绿色税收体系的引领下，企业与社会共同迈向更加环保、可持续的未来。

2.3 促进技术革新，驱动绿色发展

绿色税收体系通过实施差异化税收政策，对高污染、高能耗产业课以重税，对绿色、低碳产业则给予税收优惠，从而明确地向企业传递出环保和低碳是未来发展必然趋势的信号。此举不仅使传统高污染、高能耗产业面临更大的经济压力，迫使它们探索更环保、高效的生产方式，同时也鼓励绿色、低碳产业的发展，为这些产业提供了更广阔的市场空间和竞争优势。

2.4 产业结构调整，优化经济布局

绿色税收体系借助经济杠杆，鼓励企业采取更加环保和低碳的生产方式，对整个产业和能源使用模式产生了深远影响。从数据上来看，我国第三产业增加值自2012年的45.5%已经稳步提升至2022年的53.4%，这一显著的增长不仅代表了服务业的蓬勃发展，更从侧面证明了绿色税收体系在推动产业结构由传统的高碳行业向低碳、服务型行业转型中的积极作用。与此同时，第二产业的增加值比例由45.4%下降至39.3%。这一变化明确反映了制造业等传统产业在绿色税收政策的影响下，正在逐步让位于更加环保和可持续发展的产业发展模式。这一趋势不仅揭示了绿色税收体系在推动我国经济结构由重工业向轻型、服务型产业转变的显著成效，也有效助推了经济由第二产业向第三产业的平稳转型升级。

3 我国绿色税收体系的当前构成分析与存在问题

3.1 当前绿色税收体系构成分析

绿色税收体系是应对环境问题、推动绿色发展的重要手段，其构成复杂而精细，主要通过税收的约束和激励机制促进生态保护和可持续发展。

从税政策的约束角度来看，绿色税收体系通过设置针对高污染、高能耗行为的税种和税率，增加这些行为的经济成本，从而限制对环境不友好的产业活动。例如，环境保护税作为一种特定的绿色税种，直接针对污染物排放进行征税，旨在减少污染物的排放。资源税则是对自然资源的

开采和利用进行征税，以促进资源的合理利用和节约。这些税种共同构成了绿色税收体系的约束部分，有效引导企业减少环境污染和资源浪费。

而从正向激励的角度来看，绿色税收体系通过为绿色、低碳产业提供税收优惠，来鼓励和支持这些产业的发展。具体的税收优惠措施包括减税、免税以及税收返还等。例如，对于从事可再生能源、节能环保等领域的企业，政府可能提供所得税减免或退税的优惠政策，以降低其运营成本。此外，对于购买环保设备或进行绿色技术研发的企业，也可能享受增值税减免。这些税收优惠措施有效地激发了企业参与环保产业的积极性，推动了绿色技术的创新和应用。

综合来看，上述的约束与激励性税收机制在我国绿色税收体系中相互补充、相互促进，二者共同推动了我国环境保护和可持续发展的进程。

3.2 当前绿色税收体系存在问题

3.2.1 缺乏专门针对碳减排的税种

要实现“双碳”目标，核心在于有效推进碳减排。然而，目前我国税制中并未设立专门针对碳减排的税种。比如碳税，一种根据化石燃料的碳含量来征收的税，旨在通过经济手段减少二氧化碳排放，以应对全球气候变暖的挑战。目前全球已有超过30个国家和地区开征碳税，相比之下，我国虽然自2018年起开征了环保税，但其征税范围仍相对狭窄，尚未将对环境造成重大影响的颗粒物、总氮、挥发性有机物等纳入其中，更未包括针对碳排放的税收。这种税目设置的局限性，不仅削弱了税收在环境保护中的调控作用，也阻碍了“双碳”目标的顺利推进。

3.2.2 税收体系不完善，无法发挥协同效应

目前，与环境保护相关的税收政策被分散在多个税种文件之中，而这些政策文件来源于不同的政府部门，导致环保税收体系在促进碳减排方面缺乏系统性和完整性。在实际操作中，各个税种往往各自为政，缺乏统一的指导和协调，更没有形成一个有机统一的税收体系，更未能上升到法律层面进行规范，导致政策执行的不确定性和随意性。同时，各税收政策间的关联性不够紧密，缺乏有效的协调与配合机制，因此仍需综合考虑并进一步完善相关税收政策，深入探索如何最大化地发挥各项政策的协同作用。

3.2.3 税收优惠覆盖面较窄、形式单一

我国在节能减排方面的税收优惠存在明显问题，主要体现在两个方面。一是其优惠范围相对较窄，主要集中在环保设备使用和减少污染物排放等特定领域。尽管这些领域

对于环境保护至关重要,但税收优惠政策的狭窄范围却限制了其广泛性和整体影响力,无法全面覆盖到更多的环保行为和产业。二是税收优惠的形式问题。目前,我国主要采用的是减免税的直接优惠方式,这种方式虽然直观且易于操作,但过于单一。与此同时,像加计扣除和税收抵免等更为灵活和具有激励性的间接优惠方式,在实践中运用得不够充分。这种优惠形式的单一性不仅降低了税收政策的多样性和针对性,也影响了其激励效果^[2]。

3.2.4政策执行难度大,执行效果不佳

环保领域多部门之间的管理重叠和协调不足是一个亟待解决的问题。各部门在环保工作上可能存在职能重叠,这不仅导致了资源的重复投入和浪费,还可能因为各部门间缺乏有效沟通而使得工作效率低下。以推动绿色消费为例,这一目标的实现需要多个政府部门的共同参与和协作,如国家发展和改革委员会、工业和信息化部、商务部等。然而,如果这些部门之间的协调和沟通不充分,就容易出现各自为政、推诿扯皮的情况,形成所谓的“九龙治水”的混乱局面,这无疑会严重阻碍绿色税收及其他环保政策的有效实施^[3]。

4 完善我国绿色税收体系的若干建议

4.1增设碳税

面对全球气候变化的严峻挑战,增设碳税显得愈发重要,它将作为一种新的、有效的推动力,促进减少碳排放。这一措施的核心是对温室气体排放量实施直接的税收征管,通过提高排放的经济成本,来激励企业和个人在日常生活中和生产经营活动中选择更加环保的方式。合理设定碳税的税率水平能够准确地反映出温室气体排放对环境带来的负面影响,从而引导社会资金和资源更多地流向低碳、环保的行业和领域。增设碳税不仅将有力地推动减少温室气体的排放,更将加快能源结构的调整和升级,为实现减排目标提供坚实的经济基础和政策支持。

4.2完善税收约束政策

为了更有效地利用税收政策来保护环境,需要完善税收约束政策。一是推动资源税的覆盖范围扩大和税率的调整;二是重视消费税在减少碳排放中的作用,例如,可以考虑将高碳排放的资源产品纳入消费税的征税范围;三是强化耕地占用税和土地使用税在资源保护方面的功能,通过对这些税种的征收,可以减少对农业用地的非法占用,防止过度开发,从而更好地保护生态环境。此外,加强不同绿色税种间的协调与配合也至关重要。通过这种多税种的综合运用,可以形成一个更强大的推动力,共同促进环

境保护工作的深入开展。

4.3优化税收激励政策

激励性税收政策是应对气候变化、推动低碳经济发展的重要工具。为了进一步强化政策效果,可以考虑改革税收优惠措施,如采用先征后退的方式对节能公司征收增值税。同时,也要适度降低税收优惠门槛,以便更多中小企业和个人能够受益于这些政策,共同投身于环保行动。此外,加强技术研发和应用的税收优惠也至关重要,通过提供额外的税收减免和奖励,鼓励企业在低碳技术研发方面加大投入,从而推动技术创新,为低碳经济发展提供有力支撑。这些改革措施将共同助力应对全球气候变化,实现可持续发展。

4.4提升税收政策透明度与公平性

在绿色转型的过程中,为了确保各个经济主体能够承担其应有的税收责任,必须努力提升税收政策的透明度和公平性。这就求政府不仅要全面而广泛的宣传,让每一位纳税人都能及时了解到最新的税收政策动态,还需要对这些政策进行深入浅出的解读,帮助公众深刻理解和掌握税收政策的具体条款和实施细则,从而明白税收政策背后的深远意义。此外,政府还要承担起对税收政策执行情况的严格监督和科学评估责任。通过建立健全的监督机制,实时跟踪税收政策的实施效果,确保每一项政策都能落到实处,不出现偏差。

4.5建立高效征管机制

针对环保领域多部门之间管理重叠和协调不足的问题,建议政府加强跨部门间的沟通与协作机制。同时,推动信息共享和资源整合,确保各部门在环保政策制定和执行过程中能够形成合力。此外,还需加强监督和评估,对各部门在环保工作中的表现进行定期考核,从而推动形成高效、有序的环保工作新局面,有效促进绿色税收及其他环保政策的落地实施。

参考文献:

- [1] 李旭红,段小龙.推动高质量发展的绿色税收体系完善[J].税务研究,2024(01):5-10.
- [2] 龙小燕,李明.“双碳”目标下我国碳减排税收体系构建:机理、挑战与路径[J].经济纵横,2024(2):60-66.
- [3] 侯锦铎.中国碳减排的财税政策研究[D].山西财经大学博士论文,2023.9.

作者简介:

王佳慧(1998.2—),女,汉族,籍贯上海市,硕士,研究方向:大数据会计、税收筹划。