

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 15520071150082

UDC \_\_\_\_\_

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

试论我国环境税改革  
——基于德国经验借鉴的视角

The Experience of Germany as Reference:  
A Study on the Environmental Tax Reform in China

苏珊珊

指导教师姓名: 童锦治 教授

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2010 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版,有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅,有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索,有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密 ( ), 在 年解密后适用本授权书。
- 2、不保密 ( )

(请在以上相应括号内打“√”)

作者签名: 日期: 年 月 日

导师签名: 日期: 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

---

## 摘要

随着经济的发展和人类意识的提高,粗放型的发展道路受到人们越来越多的质疑,可持续的发展方式已经成为了全世界各国共同的发展目标。在财税领域,促进经济可持续发展的环境税理论也逐渐成为了主流。各国学者从思想理论、宏观模型以及计算机模拟实验等各个角度做出了诸多环境税改革的相关研究,极大地促进了环境税的研究进程,并且取得了一系列成果。

当前我国经济正处于向可持续发展方式转变的关键时期,如何通过环境税改革,促进经济、社会和环境全面协调发展已经成为财税领域学者研究的重要课题,所以对我国环境税改革的研究具备重要的理论意义和实践价值。

笔者试图运用环境税的国内外理论对环境税的运行机制和税制设计进行分析。然后以德国环境税改革为借鉴基础,通过中德两国情况的逐一比较,并利用非线性规划模型进行理论论证,系统地对我环境税开征的相关问题进行分析,希望对我国环境税的开征做出有益的研究。

本文主要分为四个部分。第一部分主要回顾国内外学者对于环境税相关理论的研究,对目前环境税理论的发展情况进行简要的理论综述。第二部分重点介绍德国环境税改革的进程和实施情况,并总结评价德国环境税的成功经验和借鉴之处。第三部分强调德国环境税改革的返还机制。其中特别通过构建模型来论证德国环境税返还机制运用于养老金支付的成功经验。第四部分则借鉴德国环境税改革的经验,通过中德两国的对比分析,从总体构架和返还机制两个方面来构建我国的环境税,希望对我国环境税改革提出一些有益的建议。

**关键词:** 环境税改革; 返还机制; 税制设计

厦门大学博硕士学位论文摘要库



---

## Abstract

As the development of economy and civilization, there has been increasing critique about the extensive way of development while the notion of sustainable development has already been the common aim all over the world. In the field of Finance and Taxation, the theory of environmental tax (ET) used to promote the sustainable way of economy development has been in the dominant place. Experts from different countries have made use of the foundational theory, macro-economy models and programming language to simulate all kinds of situation so that they can explore the path of environmental tax reform (ETR) and up till now they have made great achievement.

At the crucial period of our economy turning to sustainable development path, how to design ET to promote the overall development among economy, society and environment has become an important issue for experts in the field of Finance and Taxation. So the research on the ETR in China has great theoretic and practical value.

Basing on the theory about environmental tax both at home and abroad, the paper will analyze the operation mechanism and taxation design. Then it will learn experience from Germany and compare the similarities between China and Germany. Furthermore, it will use non-linear programming model to prove the probability of the theory and systematically discuss the related problems about ET in China, so it could make a useful contribution to the environmental tax reform in China.

The dissertation is divided into four sections. Section One will review the related theory about environmental tax both at home and abroad so it could simply summarize the path of the ET theory. Section Two will introduce Germany as reference from the aspects of the ETR process and execution. Then it will evaluate the experience of ETR in Germany. Section Three will stress the refund system of Germany's ETR. In particular, it will design a simple model to prove the relationship between environment tax and pension, which was seen as one of the successful experience of Germany's ETR. Section Four will learn from Germany. First it will compare China with Germany, then from the fields of the overall tax structure and refund system, it will try to rebuild the ET system in China and hope all the research finding could be helpful advice for the implement of environmental tax in China.

**Key Words:** Environmental Tax Reform; Refund System; Taxation Design

厦门大学博硕士学位论文摘要库

---

# 目录

<b>导言</b> .....	1
一、选题背景和意义 .....	1
二、研究的基本思路和框架 .....	2
三、研究的创新与不足 .....	3
<b>第一章 环境税的理论研究</b> .....	5
一、国外有关环境税的理论研究 .....	5
二、我国有关环境税的理论研究 .....	10
<b>第二章 德国环境税改革：经验与借鉴</b> .....	13
一、德国环境税改革概述 .....	13
二、德国环境税税制介绍 .....	23
三、德国环境税的评价与借鉴 .....	34
<b>第三章 德国环境税改革：环境税返还机制</b> .....	43
一、德国环境税返还机制在养老金支付的实践 .....	43
二、环境税与养老金关系的模型论证 .....	44
三、德国环境税返还机制的评价 .....	54
<b>第四章 我国环境税开征的德国经验借鉴</b> .....	55
一、借鉴德国经验构建我国环境税思路 .....	56
二、德国环境税返还机制的特殊经验借鉴 .....	59
三、我国环境税改革中应注意的问题 .....	63
<b>参考文献</b> .....	67

---

附录..... 69

后记..... 75

厦门大学博硕士论文摘要库

---

# Contents

<b>Introduction .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Background and significance .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Brainchild and framework .....</b>	<b>2</b>
<b>1.3 Innovation and shortage .....</b>	<b>3</b>
<b>Chapter 1 The theoretic research on the environmental tax .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 The theoretic research on the environmental tax in foreign countries .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 The theoretic research on the environmental tax in China .....</b>	<b>10</b>
<b>Chapter 2 The environmental tax reform in Germany: experience and study .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1 A summary about the environmental tax reform in Germany .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2 An introduction of the environmental tax in Germany .....</b>	<b>23</b>
<b>2.3 An evaluation and study about the environmental tax in Germany .....</b>	<b>34</b>
<b>Chapter 3 Model building: the relationship between the environmental tax and pension financing .....</b>	<b>43</b>
<b>3.1 The practice of Germany's environmental tax refund system working     in pension system .....</b>	<b>43</b>
<b>3.2 Model building in proving the relationship between environmental tax     and pension financing .....</b>	<b>44</b>
<b>3.3 An evaluation about the refund system of environmental tax reform in     Germany .....</b>	<b>54</b>

---

**Chapter 4 The environmental tax design in China from Gemany's**

**experience .....55**

**4.1 Thought of building the environmental tax system from Germany's**  
    **experience.....56**

**4.2 Building the evnironmental tax refund system from Germany's especial**  
    **experience.....59**

**4.3 Problems should be pay attention to in the environmental tax reform.... 63**

**Reference.....67**

**Appendix.....69**

**Postscript.....75**

厦门大学博硕士论文摘要

# 导言

## 一、选题背景和意义

黑格尔曾经说过“当人类欢呼对自然的胜利之时，也就是自然对人类惩罚的开始”。自工业革命开始后的两百多年以来，世界经济正发生日新月异的变化，人类文明也翻开了历史的新篇章。但是在感叹人类战胜自然、利用自然的同时，我们也不禁惊叹自己对自然造成的破坏。进入 21 世纪以来，气象灾害频发、全球气候变暖、环境污染严重等自然灾害的加剧，都严重威胁着人们的生命财产安全，同时也是自然界对人类发出的最后警告！

随着经济的发展和人类意识的提高，环境问题已成为世界关注的焦点，各国政府、专家学者和有识之士都认识到环境问题的严峻性，面对稀缺的资源和日益恶化的环境，他们大力呼吁循环经济、低碳生活，推动人与自然的可持续发展。同时，在政策层面，西方各国纷纷推出环境税等财税政策，力图通过经济手段来调节市场，缓解市场经济下的行为扭曲。而学者们进行了大量的理论和实证研究，对环境税的“双重红利”、最优税率以及配套措施的可行性进行了研究，为环境税乃至整个税制的重新构建提供了有益的探索。

当前，我国正处于建设新型工业化的进程中，在学习西方经济发展的成功模式时，必须看到各国在工业化发展中付出的沉重环境代价，不能再走先污染后治理的老路。因此，我国很早就把节约资源和保护环境作为一项基本国策。党的十六大报告确立了可持续发展战略，提出要走生产发展、生活富裕、生态良好的文明发展道路。党的十七大报告进一步提出“坚持节约资源和保护环境的基本国策，关系人民群众切身利益和中华民族生存发展，必须把建设资源节约型和环境友好

型的社会放在工业化、社会化发展战略的突出位置。”与此同时，环境税的开征课题也被提上了议事日程。国务院于 2007 年 6 月颁布《国务院关于印发节能减排综合性工作方案的通知》，其中一项具体政策措施即为“研究开征环境税”。进入 2008 年后，开征环境税已成为了我国政府重点推进的税收政策之一。同时，国家发改委会同有关部门制定的《节能减排综合性工作方案》中也明确，中国将制定和完善鼓励节能减排的税收政策，适时出台燃油税，并研究开征环境税。

环境税的开征，关系着我国“两型社会”的建设，也关系着我国的可持续发展，意义重大。而西方国家在环境税的理论和实践上都处于领先地位，为我国的环境税开征提供了许多可资借鉴之处。因此学习西方先进理念和经验，必将推进我国环境税的开征，有利于推动我国环境保护的进程，促进和谐社会的构建。

## 二、研究的基本思路和框架

本文分为几个部分：理论基础、国外经验、模型分析、借鉴总结。

本文第一章首先回顾了国内外学者对于环境税的理论研究情况，然后进行了简要的理论综述。其中，国外理论主要包括外部性理论、环境税最优税率、“双重红利”假说和可持续发展理论，而国内较多地局限于学习与借鉴方面。

第二章从历史沿革、发展现状、改革成效和发展方向等方面详细地介绍德国环境税改革，同时评价并总结其改革的成功经验，为下文进一步分析德国经验奠定了基础。

第三章着重展开论述德国环境税改革的重要特点——环境税的返还机制，即把环境税收入用于补偿雇主和雇员的养老金负担以降低他们的工资成本。通过构建简单的非线性规划模型，经过一系列公式的证明和推导，可以得出环境税税率和养老金支付率之间存在着此消彼长的关系。因而，我们一方面论证了德国环境税返还机制用于补偿养老金改革的可行性，另一方面也为下文引出德国经验对我国设计环境税返还机制的意义作铺垫。

第四章主要通过借鉴德国环境税改革的经验，从环境税的总体构架和返还机



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库