

资源税国内外研究现状及我国资源税改革评述 ——以新疆从价计征改革为例*

王众¹, 骆毓燕¹, 袁嘉琪²

(1. 成都理工大学 管理科学学院, 四川 成都 610059; 2. 四川传媒学院 传播与经贸系, 四川 成都 611745)

摘要:资源税会产生“扭曲效应”,其改革更会给资源企业、资源行业及国民经济带来重大影响。2011年,我国在全国范围实施了资源税“从价计征”改革,目前已给以新疆为代表的先行试点地区带来了显著的税收效应,但资源税改革是一项复杂的系统工程,加之实施时间较短,其在提高资源利用效率、促进发展方式转变等方面的效应还不甚清晰。为促进国内相关理论研究以及改革的进一步深化,对资源税的国内外研究现状进行了梳理与剖析,以新疆为例对国内资源税改革的实际效应进行总结和分析,从理论和实践两个方面对资源税改革进行了系统评述,最后通过理论与实践相对照的方式提出启示及完善税改的对策建议。

关键词:资源税;改革;研究现状;效应;启示;建议

中图分类号:F205 **文献标志码:**A **文章编号:**1001-0076(2016)03-0001-07

DOI:10.13779/j.cnki.issn1001-0076.2016.03.001

The Study Status Quo of Resource Tax and Critical Analysis of Resource Tax Reform in China: A Case Study of Xinjiang

WANG Zhong¹, LUO Yuyan¹, YUAN Jiaqi²

(1. College of Management Science, Chengdu University of Technology, Chengdu 610059, China; 2. Department of Communication and Trade, Sichuan University of Media and Communications, Chengdu 611745, China)

Abstract: Due to the possibility of generating distortionary effect, the reform of resource tax may bring great impacts on resource enterprises and resource industries, even on national economy. In 2011, China implemented new resources tax reform, of which the levying tax focus on price rather than production volume. Nowadays, the reform produced remarkable tax effects in the first pilot areas, especially in XinJiang. But the resource tax reform is a complex system, the effects on improving resource utilization and changing the development pattern are still unclear. In order to deepen the theory research and reform, this paper summarized the study status quo of resource tax studies, and analyzed the reform effects in XinJiang from two aspects of theory and practice. Finally, some enlightenments and suggestions were proposed for deepening the tax reform in China.

Key words: resource tax; reform; study status quo; effects; enlightenment; suggestion

为改变资源税征收范围较窄、单位税额偏低、计税依据不合理等问题,2011年底我国在全国范围实

施了资源税的“从价计征”改革^[1]。目前,税改效应已经在以新疆为代表的先行试点地区初步显现,上

* 收稿日期:2016-03-12

基金项目:国家自然科学基金项目(71501019);四川矿产资源中心项目(SCKCZY2011-ZD005,SCKCZY2014-YB04)

作者简介:王众(1983-),男,博士,讲师,主要研究方向为能源经济、管理科学与工程。

通信作者:骆毓燕(1982-),女,博士,副教授,主要研究方向为管理科学、低碳经济。

述地区税收增长较为显著,特别是新疆地方财政状况得到了极大改善,财政支付能力大幅提升。随着“全面深化改革”上升为国家战略,资源税改革必将向纵深推进。然而资源税改革是一项复杂的系统工程,加之实施时间较短,对其在提高资源利用效率、促进发展方式转变、增加资源企业税收负担等方面的长期影响还不甚清晰,资源税改革如何深化还有待进一步探讨。基于此,本文对国内外相关理论研究进行系统梳理与剖析,对国内改革的实际情况进行总结与分析,通过理论与实践相对照的方式总结此次税改的启示,提出建议,以期对资源税改革深化有所裨益。

1 国内外理论研究评述

1.1 国外理论研究评述

1.1.1 资源税对资源开采影响

资源税同大多数税收一样,在增加公众福利的同时,会产生扭曲效应(Distortionary Effect),干扰市场机制运行。因而早期关于资源税的研究主要是探讨征收资源税是否会干扰企业决策,影响资源开采。Hotelling^[2]最早发现通过税收政策降低资源开采初期的开采速度会提高后期的开采数量,并称其为“时间倾斜(Titling)”。Dasgupta等^[3]发现资源开采速度还取决于人们对于资源税收制度的预期,即认为未来税收制越不稳定,资源开采速度将越快。Slade^[4]、Boadway等^[5]、Deacon^[6]分别以美国铜矿业、加拿大矿业和美国油气业为例,讨论了资源税政策对资源开采的影响,证明存在“时间倾斜”。Groth等^[7]进一步指出当资源成为经济活动的必要投入时,资源税将成为影响经济增长的决定性因素之一。Foley等^[8]、Long等^[9]、Krautkraemer^[10]认为资源开采决策过程复杂,企业除受到资源税影响,还受到所在州、利率、工资水平、资源价格及品质等因素影响。

1.1.2 资源税制度比较

(1) 不同类型资源税比较

早期资源税属于收入型税收,当税率升高时资源税对效率的影响会被进一步放大。针对此问题Brown于1948年提出了“布朗税”,即政府在项目现金流为正时获得税收收入,在项目现金流为负时提供税收返还,政府和企业共享利润、分担成本^[11-12],由于政府无法做到税收即刻返还,布朗税缺乏可操作性。Garnaut等^[13]提出了资源租赁税(RRT)雏

形,即是政府给予企业相当于投资现值的税款抵扣额度,并指出租赁税和收入税结合将减少资源税对效率的影响。RRT提出后得到了广泛关注,Sumner^[14]、Dowell^[15]、Mayo(1979)^[16]等对RRT开展深入研究,在RRT模型改进、税款抵扣方式等方面做了大量有益探讨。随着税收制度的发展与改革,资源税又衍生出收益税(Yield Tax)、单位税(Unit Tax)、资本税(Property Tax)、暴利税(Windfall Tax)、产量分层(PSC)等多种形式,Gamponia等^[17]、Blake等^[18]、Hung等^[19]等通过比较,从价值和效率角度指出“收益税”和“从价计征”更具效率和优势。

(2) 资源税与费比较

还有一些学者意识到除税(Tax)外,使用费(Fee)如竞价、特许使用费等同样可以起到增加公众福利、调节资源开采的作用,学界还对税和费选择进行了研究。Leland^[20]、Emerson等^[21]指出企业和政府的风险偏好在税费的选择中起主导作用,费只在政治稳定的环境下才被企业所接受,若考虑政策风险税收将更加适合;Brodway等^[22]进一步指出,在不稳定状态下采用累进税率的资源税更具鲁棒性,可更好应对政策波动;Mead^[23]从价格传导的角度提出,在高税率情况下以费代税可防止资源价格转移加剧。由于偏好和稳定性难以准确度量,有学者建议将税和费结合起来,如:Osmundsen^[24]提出信息不对称情况下,政府要使其获得的资源租收益最大化,资源税制度应包含资源特许使用费;Sunnevåg^[25]指出将竞拍与资源租赁税结合优于单一的竞拍制度。

1.1.3 资源税发展与改革

20世纪90年代以来,随着资源开采对生态环境破坏的加剧,有学者提出引入“庇古税”思想,即政府采用税收将企业环境污染的外部性内部化,调节资源开采强度,减少环境破坏^[26],资源税相关研究的关注点逐渐从“资源开采影响”向“环境影响”发展。Amundsen等^[27]、Giljum等^[28]提出矿产资源开采除征收资源税外还应征收环境税,以达到经济和生态的双赢。由于确定计税依据、对象,起征点较为困难,资源环境税的具体政策制定与实施尚存争议,如Dobra等^[29]就从法律和经济的角度对美国联邦政府对地方征收资源特许权使用费提出了质疑。

20世纪80~90年代经合组织国家(OECD)的资源环境税费收入增长超过50%,但所占比例仍很小,为增强资源税调节功能,大多数国家开始对资源税进行改革。针对资源环境税费增长可能导致企业

竞争力下降以及分配效应递减等疑问,学界对资源税改革的效应进行研究。Rose等^[30]分析了美国1986年税改法案对油气资源行业的影响;Bosquet^[31]则对139个资源税模型的仿真结果进行统计分析,着重探讨了资源税改革对环境、就业、生产边际收入等方面的影响。随着研究的深入,人们逐渐发现资源税改革的影响不仅局限于资源或环境方面,而是对整个经济社会系统都会产生冲击,一部分学者开始运用系统模型来研究资源税改革的效应,如:Wissema等^[32]运用可计算一般均衡模型(CGE)探讨了能源碳税对爱尔兰经济的影响;Zhang^[33]运用CGE模型研究了我国新疆资源税改革的环境效应和财政收入效应。

1.2 国内理论研究评述

1.2.1 资源税的废立与合并

我国大多数学者明确表示有必要开征资源税,甚至提出扩大征收才能平衡资源供给与需求,如:张晓东等^[34]、肖兴志等^[35]、蒲志仲^[36]等。鲍荣华等^[37]则持反对观点,认为我国矿产资源在开采时已经征收了增值税、营业税等流转税,征收资源税会造成重复征税,应该取消。另外,一些学者将研究重心放在“资源税和费是否合并”上面,如龚辉文等^[38]、肖兴志等^[35]、李志学等^[39]认为税费性质相同,建议将税费合一。孙钢^[40]则认为税和费作用领域与功能不同,税费并存符合中国当前的经济形势。

1.2.2 资源税的改革

(1) 征收依据

征收依据的争论焦点是“从量计征”还是“从价计征”。张平竺^[41]、王广成^[42]、段治平等^[43]、陆宁等^[44]、周四新等^[45]都认为资源税从量计征较为合适,但应适当提高单位税率。张捷^[46]、许家林等^[47]、商艺^[48]、何景川^[49]等则建议改为从价计征,以提高资源使用成本和使用效率,更好地发挥资源税的调节功能;贾康^[50]更是指出从量计征已不适应我国的经济现状,应尽快推进资源税价的联动改革。还有一些学者提出应当采取一种量价相结合的计征方式,即对于需求量大且价格上涨迅猛的矿产品实行从价计征,而对于需求稳定的居民日常消费资源产品可以沿用从量计征,如:孙刚^[40]、安体富等^[51]、曹爱红等^[52]。

随着质疑与争论不断增多,有学者开始运用定量的方法对资源税改革进行政策模拟与理论探索。

郭菊娥等^[53]构建了我国能源CGE模型,测算了煤炭从价计征改革对国民经济和产业经济的影响,建议将资源税费合并,实施从价计征,并对资源税实施专款专用。曹爱红等^[52]通过对于不同计征方式的定量比较,建议将从量计征改为“从量定额”和“从价定率”相结合的方式。徐晓亮等^[54]通过构建多区域动态CGE模型,指出从价计征是资源税改革的方向。

(2) 税率水平

张春林^[55]参考美国、加拿大的资源税收法规,提出了我国资源税率设计原则,初步确定了主要矿产资源的税率区间。李国平等^[56]对我国煤炭使用者成本和开采生态环境外部成本进行了计算比较,指出了煤炭资源税率的合理水平。徐晓亮等^[57-59]运用资源CGE模型对资源税税率设置区间进行了定量研究,指出税率应该根据经济发展情况来选择。林伯强等^[60]运用动态CGE模型证明5%~12%的煤炭资源税税率水平尚处于可接受范围。

1.2.3 资源税改革效应评价

2010年以后,随着国内资源税改革试点的展开,国内学者开始运用实证的研究方法来分析资源税改革对先行试点地区及相关行业造成的影响。韩晓琴^[61]从收入分配和推动区域经济的角度对新疆税改一年来的情况进行分析;黄莉和许晓航^[62]从对不同地区经济增长影响的角度,采用面板模型对陕西资源税改革效应进行了分析;王鲁宁^[63]从对税收格局影响的角度,对青海2008年天然卤水定额税率提升的效应进行了分析;王众等^[64]从资源开采、地方财税收入等角度,对四川天然气资源税改革效应进行了系统动力学建模与预测。上述研究表明,此次税改对国家与企业、企业与企业、区域与区域之间的收入分配产生了重要影响,特别是增加了资源密集区的地方财政收入,对区域经济增长有较大助推作用,同时使得资源开采在时间上的分布更趋合理。另一方面,姜杰凡^[65]、罗能生等^[66]还从石油和矿产行业的角度,对此次税改的影响进行了研究,结果表明“从价计征”大幅提高了油气资源税税负,进一步完善了国有资源有偿使用制度,小幅促进了行业生产规模的扩大,提高了资源的生产和利用效率。

2 我国资源税改革效应分析—以新疆为例

2.1 我国资源税改革历程

建国至今,我国资源税制度发展经历了一个从

无到有、不断完善的过程,其间经历了“从量定额”和“从价计征”两次改革,如图1所示。从1994年资源税第一次改革到2010年,由于长期采用从量计征方式,资源税征收逐渐出现范围较窄、税率偏低等一系列的问题,资源税的调节功能逐渐丧失,以2009年为例:全国税收总额近6万亿,其中资源税收入仅为338亿,占比不到1%^[1]。为应对日益严峻的资源和环境问题,我国开始了第二次资源税改革。2010年,新疆率先拉开税改序幕,将原油、天然气资源税由从量计征(原油30元/t、天然气7~9元/10³m³)改为从价计征(产品销售额的5%)。2011年公布了《国务院关于修改〈中华人民共和国资源税暂行条例〉的决定》,标志着石油、天然气资源税改革在全国范围推开;随改革深化,从2014年底开始,煤炭、稀土、钨等矿产资源也相继实施从价计征。

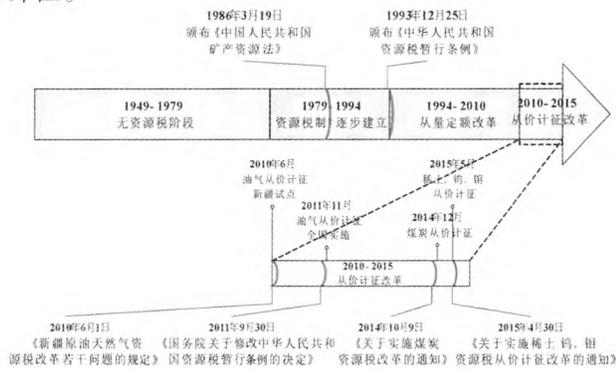


图1 我国资源税制度改革历程

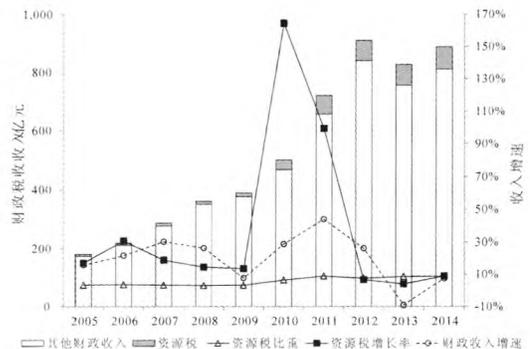
2.2 新疆资源税改革效应评述

此次税改实施时间短,考虑到数据的可获得性和可对比性,笔者以最早实施税改的新疆为例,从地方财政收入、资源开采、资源企业利润和产业结构4个方面对资源税改革的效应进行总结和分析。

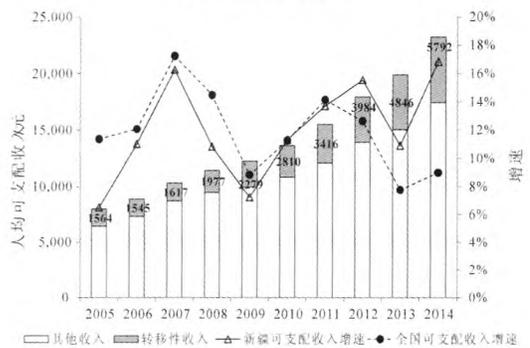
2.2.1 对地方财政及社会民生的影响

资源税改革最显著的效应是资源税收入和地方财政收入大幅增加,如图2(a)所示。税改后,新疆资源税收入增长迅猛且逐年增加,2010~2014年资源税收入年均63亿元,是2005~2009年年均收入的近7倍,2014年资源税收入达到78.17亿的历史高值;资源税对财政收入的贡献率也不断上升,税改前(2005~2009年)资源税占财政收入比重仅3%,税改后(2010~2014年)该比重上升至8%,2011年更是达到9%。另一方面,随着地方政府财政收入的大幅增加,财政转移支付能力明显增强,居民转移性收入逐年升高,在一定程度上提高了当地居民的

收入水平,如图2(b)所示。税改前(2005~2009年)新疆年均城镇居民人均可支配收入10172元(其中转移性收入1796元),年均增速低于全国水平;税改后,城镇居民人均可支配收入大幅增加,2010~2014年年均较税改前增长80%达18033元,其中转移性收入对人均可支配收入的贡献率从税改前的17.7%上升至23.1%,在此期间新疆城镇居民人均可支配收入的年均增速也高于全国水平。



(a) 新疆财政收入



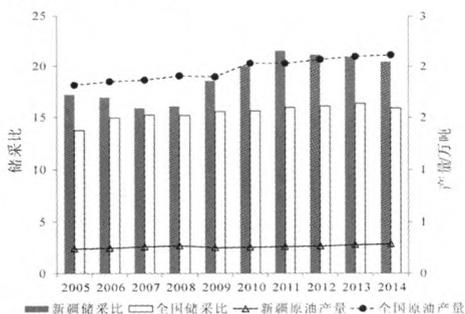
(b) 新疆城镇居民可支配收入

图2 2005~2014年新疆财政及城镇居民收入 (数据来源:国家统计局和新疆统计局网站)

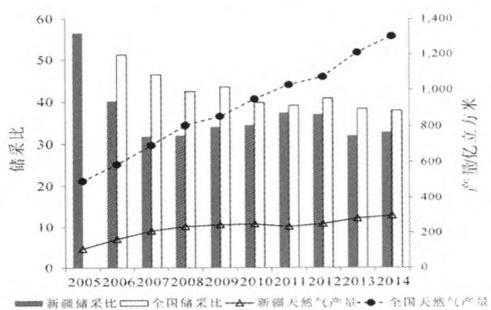
2.2.2 对资源开采及利用的影响

资源税改革在一定程度上降低了油气开采强度,初步实现了油气资源的可持续性利用(图3)。首先从资源的开采强度来看,2005~2009年新疆原油产量呈现稳步上升态势(年均增速2.5%),天然气产量则呈现大幅上升态势(年均增速36.9%);税改后,新疆原油产量继续保持温和上涨态势(年均增速2.7%),天然气产量增速则大幅降低,其年均增速降至4.1%,而同期全国的天然气产量年均增速仍达到15.6%。从资源的可持续利用来看,新疆的原油储采比和天然气储采比均在税改后的第一年(2011年)达到近年来的最高值21.5年和37.4年。另一方面,全国范围税改始于2011年底,全国天然

气储采比在经历连续多年降低后,在2012年达到了近年来最高值39.2年。



(a) 原油产量及储采比



(b) 天然气产量及储采比

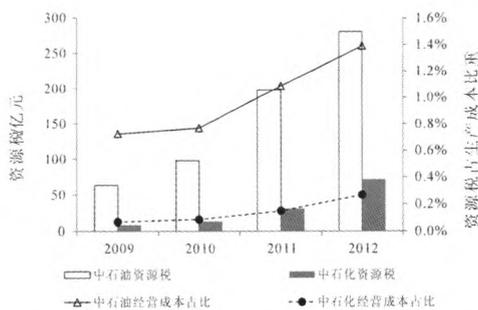
图3 2005~2014年新疆及全国油气产量及储采比 (数据来源:国家统计局和新疆统计局网站)

2.2.3 对资源企业的影响

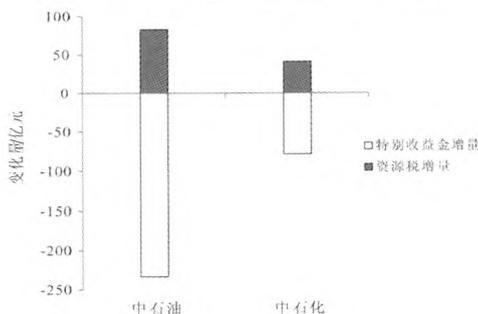
资源税改革对于资源企业最大的影响在于提高了企业税负成本,降低企业利润。税改实施1年后,在新疆的石油企业纷纷表示“从价计征”大幅增加了企业税负成本,中石化西北油田分公司和中石油土哈油田的综合税负分别达到15%和13%,利润大幅下降^[67]。然而从集团总公司层面来看,资源税对中石油和中石化的影响有限(图4)。虽然资源税额大幅上升,但其占经营成本比重很小(均未超过1.5%);另外,中央政府为降低企业税负,于2012年下调了油企的特别收益金,其下调幅度远大于资源税增长幅度,企业总体资源税负是降低的。

2.2.4 对产业结构的影响

资源税改革在一定程度上降低了新疆对于油气开采行业的依赖程度,如图5(a)所示。2010年,新疆油气开采行业的工业总产值较上年大幅度降低,占全区工业总产值的比重也从31.6%降至21.4%;2011~2014年油气开采行业的工业总产值回升到了税改前的平均水平,但占全区工业总产值的比重未随之回升,2012年更是降至10年来历史低位,表明税改后新疆其他工业行业总产值增幅超过了油气开采行业,降低了对油气行业的依赖。另一方面,由

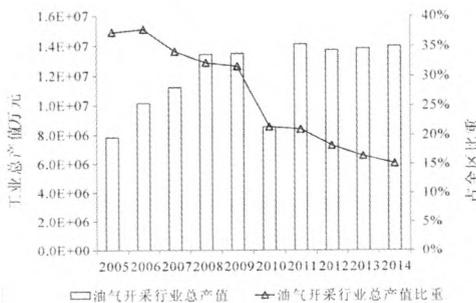


(a) 2009-2012年资源税及占成产成本比重

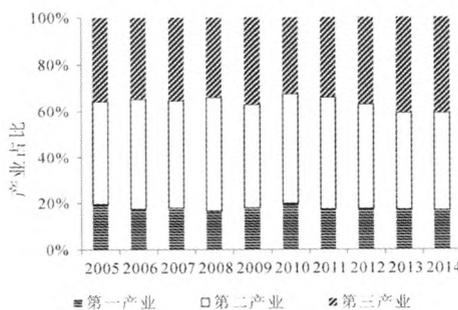


(b) 2012年资源税和特别收益金变动对比

图4 资源企业资源税和特别收益金变动情况 (数据来源:姜杰凡(2013)^[65])



(a) 油气开采行业工业总产值



(b) 各产业比重

图5 2005~2014年新疆工业及产业结构 (数据来源:新疆统计局网站)

于影响产业结构的因素较多,加之税改的影响缓慢并具有滞后性,“从价计征”对新疆整体产业结构优化的促进作用还不是非常明显,但是从图5(b)可以看到,税改后新疆的第三产业贡献率呈现逐步扩大

的趋势。

3 启示与建议

(1) 坚持“从价计征”改革方向,进一步突出调节功能。全球范围内,理论和实践均证明 RRT 和“从价税”对效率的影响最小、产生的社会福利最大,因此国内“从价计征”改革符合资源税发展方向。但我们也应清楚意识到没有一种矿产资源税收制度,适合全部矿产资源开发项目^[68]。此次改革在税率设置上未考虑资源开采的难易程度和资源品质差异,例如:高含硫天然气开采净化成本远高于普通天然气,同一油气田的勘探开发成本后期远高于初期,采用统一税率必将挫伤资源企业开采低品质、高难度资源的积极性,显然无法凸显“从价计征”调节资源开采、提高资源使用效率的作用。下一步改革首先应建立税率分级体系,在税率设计上综合考虑资源的贮存条件、地理位置、开采技术要求等因素确定资源开采的难易程度,同时再根据资源的稀缺程度、品质、环境危害、开采难度等因素综合制定资源税税额标准。

(2) 统筹协调各方利益,增强政策稳定预期。研究证明,稳定的资源税政策有利于企业制定更加合理的资源开采计划。在资源税的调节过程中,政府、企业、民众都是不可忽视的因素,他们既是这一调节-反馈机制的参与者,也是受益者和间接引导者。若各方利益得不到很好的统筹协调,势必引发资源税政策的频繁变动。当前对于资源税增收部分的分配及使用还没有明确规定,下一步政府应尽快制定方案,对税收进行合理规划与分配,使税改红利真正惠及各利益相关者,提高各方特别是民众对税改的认同与支持,加强企业对于资源税制度的稳定预期。

(3) 进一步深化加强理论研究,以理论引领改革深化。改革应有理论先行,特别是资源税改革这样复杂的系统工程,具体实施方案应有完备的理论作支撑。相关理论研究已经证明资源税改革会对资源-经济-社会系统造成影响,尽管目前已有学者开始采用更加复杂的模型对资源税改革效应进行更加全面的分析,但是对于资源-经济-社会系统中因素间的相互作用、反馈机制还不甚清晰。建议在今后的研究中,特别要加强税改在资源-经济-社会系统中的反馈机制与延迟效应的研究,将价格传导、工资刚性、投资额度等影响因素纳入考虑,以理论创新引领税改的深化与新实践。

参考文献:

- [1] 靳东升,周华伟. 我国资源税收制度的现状、问题和改革[J]. 税务研究, 2010(7):40-44.
- [2] Hotelling H. The economics of exhaustible resources[J]. Journal of Political Economy, 1931,39(2):137-145.
- [3] Dasgupta P., Heal G. M., Stiglitz J. E. The Taxation of Exhaustible Resources[C]//Hughes G. A., d Hea G. M. Public Policy and the Tax System. London: George Allen & Unwin, 1980: 150-172.
- [4] Slade M E. Tax policy and the supply of exhaustible resources: theory and practice[J]. Land Economics, 1984,60(6): 133-147.
- [5] Boadway R., Bruce N., McKenzie K., et al. Marginal effective tax rates for capital in the Canadian mining industry[J]. The Canadian Journal of Economics, 1987,20(1):1-16.
- [6] Deacon R. T. Taxation, depletion, and welfare: a simulation study of the U. S. petroleum resource[J]. Journal of Environmental Economics and Management, 1993,24(2):159-187.
- [7] Groth C, Schou P. Growth and non-renewable resources: the different roles of capital and resource taxes[J]. Journal of Environmental Economics and Management, 2007, 53(1): 80-98.
- [8] Foley P T, Clark J P. The effects of state taxation on United States copper supply[J]. Land Economics, 1982,58(2): 153-180.
- [9] Long N V, Sinn H W. Surprise price shifts, tax changes and the supply behavior of resource extracting firms [J]. Australian Economic Papers, 1985, 24(45): 278-289.
- [10] Krautkraemer J. A. Taxation, ore quality selection, and the depletion of a heterogeneous deposit of a nonrenewable resource [J]. Journal of Environmental Economics and Management, 1990,18(2):120-135.
- [11] Lund D. Rent taxation for nonrenewable resources[J]. Annual Review of Resource Economics, 2009(1): 287-308.
- [12] 徐静冉. 澳大利亚矿产资源租赁税改革及其启示[J]. 商业研究, 2013(5):147-152.
- [13] Garnaut R., Ross A. C. Uncertainty, risk aversion and the taxing of natural resource projects [J]. The Economic Journal, 1975,85(6):272-287.
- [14] Sumner M. T. Progressive taxation of natural resource rents[J]. The Manchester School, 1978,46(1):1-16.
- [15] Dowell R. Resources rent taxation [J]. Australian Journal of Management, 1978,3(2):127-146.
- [16] Mayo W. Rent royalties[J]. Economic Record, 1979,55(3): 202-213.
- [17] Gamponia V, Mendelsohn R. The taxation of exhaustible resources[J]. The Quarterly Journal of Economics, 1985, 100(1): 165-181.
- [18] Blake A. J., Roberts M. C. Comparing petroleum fiscal regimes under oil price uncertainty [J]. Resources Policy, 2006,31(2):95-105.
- [19] Hung N. M., Quyen N. V. Specific or Ad valorem tax for an exhaustible resource? [J]. Economics Letters, 2009, 102(2): 132-134.
- [20] Leland H. E. Optimal risk sharing and the leasing of natural resources, with application to oil and gas leasing on the OCS[J].

- The Quarterly Journal of Economics, 1978, 92 (3): 413 - 437.
- [21] Emerson C., Garnaut R. Mineral leasing policy: competitive bidding and the resource rent tax given various responses to risk [J]. Economic Record, 1984, 60(2): 133 - 142.
- [22] Boadway R., Keen M. Theoretical perspectives on resource tax design[J/OL]. (2008 - 09 - 18) [2016 - 04 - 19]. <http://www.imf.org/external/np/seminars/eng/2008/taxnatural/pdf/boakee.pdf>.
- [23] Mead W J. Toward an optimal oil and gas leasing system[J]. The Energy Journal, 1994, 15(4): 1 - 18.
- [24] Osmundsen P. Taxation of petroleum companies possessing private information[J]. Resource and Energy Economics, 1995, 17(4): 357 - 377.
- [25] Sunnevåg K J. Designing auctions for offshore petroleum lease allocation[J]. Resources Policy, 2000, 26(1): 3 - 16.
- [26] Pigou A C. The economics of welfare (4th edition) [M]. London: Macmillan and Co., 1932.
- [27] Amundsen E. S., Schob R. Environmental taxes on exhaustible resources[J]. European Journal of Political Economy, 1999 (15): 311 - 329.
- [28] Giljum S, Behrens A, Hinterberger F, et al. Modelling scenarios towards a sustainable use of natural resources in Europe[J]. Environmental Science & Policy, 2008, 11(3): 204 - 216.
- [29] Dobra J, Dobra M. State mineral production taxes and mining law reform[J]. Resources Policy, 2013, 38(2): 162 - 168.
- [30] Rose A., Stevens B. Distributional impacts of oil and gas tax reforms[J]. Energy Economics, 1988, 10(3): 235 - 241.
- [31] Bosquet B. Environmental tax reform: does it work? A survey of the empirical evidence [J]. Ecological economics, 2000, 34(1): 19 - 32.
- [32] Wissema W, Dellink R. AGE analysis of the impact of a carbon energy tax on the Irish economy [J]. Ecological Economics, 2007, 61(4): 671 - 683.
- [33] Zhang Z., Guo J., Qian D., et al. Effects and mechanism of influence of China's resource tax reform: a regional perspective [J]. Energy Economics, 2013, 36(3): 676 - 685.
- [34] 张晓东, 王蒲成, 杨志刚. 谈煤炭资源税适用税额的调整[J]. 山西财税, 2004(3): 17.
- [35] 肖兴志, 李晶. 我国资源税费改革的战略选择[J]. 社会科学辑刊, 2006(3): 100 - 105.
- [36] 蒲志仲. 矿产资源税费制度存在问题与改革[J]. 税务研究, 2008(11): 51 - 53.
- [37] 鲍荣华, 杨虎林. 我国矿产资源税费征收存在的问题及改进措施[J]. 地质技术经济管理, 1998, 20(4): 20 - 22.
- [38] 龚辉文, 沈东辉, 王建民. 资源课税问题研究[J]. 税务研究, 2002(7): 54 - 58.
- [39] 李志学, 彭飞鸽, 吴文洁. 国内外石油资源税费制度的比较研究[J]. 国土与自然资源研究, 2010(1): 68 - 70.
- [40] 孙刚. 我国资源税费制度存在的问题及改革思路[J]. 税务研究, 2007(11): 41 - 44.
- [41] 张平竺. 完善我国资源税的设想[J]. 福建税务, 2000(11): 27 - 28.
- [42] 王广成. 中国资源税费理论与实践[J]. 中国煤炭经济学院学报, 2002, 16(2): 103 - 108.
- [43] 段治平, 周传爱, 史向东. 中外矿业税收制度的比较与借鉴[J]. 矿业快报, 2005, 22(1): 5 - 8.
- [44] 陆宁, 彭毓蓉, 甘家武. 资源税改革的公共经济分析—基于生产外部性的内部化问题研究[J]. 中国行政管理, 2008(5): 72 - 74.
- [45] 周四新, 张锋. 关于资源税改革的经济学分析[J]. 财会月刊, 2009(2): 41 - 42.
- [46] 张捷. 我国资源税改革设计[J]. 税务研究, 2007(11): 45 - 47.
- [47] 郑爱华, 许家林, 钱鸣高. 科学采矿视角下的完全成本体系[J]. 煤炭学报, 2008, 33(10): 1196 - 1200.
- [48] 商艺. 资源税改革—绿色税收的崭新一页[J]. 当代经济, 2008(11): 124 - 125.
- [49] 何景川. 论深化资源税改革的必要性[J]. 中国商界(上半月), 2009, 10: 022.
- [50] 贾康. 关于资源税价联动改革的几个重要问题[J]. 经济纵横, 2011(2): 23 - 26.
- [51] 安体富, 蒋震. 我国资源税: 现存问题与改革建议[J]. 涉外税务, 2008(5): 10 - 13.
- [52] 曹爱红, 韩伯棠, 齐安甜. 中国资源税改革的政策研究[J]. 中国人口资源与环境, 2011, 21(6): 158 - 163.
- [53] 郭菊娥, 钱冬, 吕振东, 等. 煤炭资源税调整测算模型及其效应研究[J]. 中国人口资源与环境, 2011, 21(1): 78 - 84.
- [54] 张春林. 资源税率与区域经济发展研究[J]. 中国人口资源与环境, 2006, 16(6): 44 - 47.
- [55] 徐晓亮, 许学芬. 资源计税方式变化的动态多区域一般均衡分析[J]. 中国科技论坛, 2013(4): 84 - 91.
- [56] 李国平, 张海莹. 煤炭资源开采中的外部成本与应交税费比较[J]. 经济学家, 2011(1): 63 - 69.
- [57] 徐晓亮. 资源税改革中的税率选择: 一个资源 CGE 模型的分析[J]. 上海财经大学学报: 哲学社会科学版, 2011, 13(1): 82 - 89.
- [58] 徐晓亮. 资源税改革能调整区域差异和节能减排吗? —动态多区域 CGE 模型的分析[J]. 经济科学, 2012(5): 45 - 54.
- [59] 徐晓亮, 许学芬. 资源税改革中税率模拟与选择[J]. 资源与生态学报, 2013, 4(4): 374 - 378.
- [60] 林伯强. 资源税改革: 以煤炭为例的资源经济学分析[J]. 中国社会科学, 2012(2): 58 - 78.
- [61] 韩晓琴. 新疆资源税改革试点的经济效应分析[J]. 税务研究, 2011(11): 47 - 49.
- [62] 黄莉, 徐晓航. 资源税改革对陕西资源地区经济增长影响研究[J]. 西安石油大学学报(社会科学版), 2013, 22(1): 11 - 15.
- [63] 王鲁宁. 资源税改革对税收收入结构的影响性分析—以青海省为例[J]. 青海社会科学, 2012(3): 65 - 67.
- [64] 王众, 袁嘉琪, 匡建超. 基于系统动力学的四川天然气资源税改革效应研究[J]. 国土资源科技管理, 2014, 31(6): 72 - 79.
- [65] 姜杰凡. 资源税改革对石油行业的影响[J]. 税务研究, 2013(8): 45 - 48.
- [66] 罗能生, 张希, 肖丽丽. 资源税改革对我国矿产资源产业发展的长期影响研究[J]. 经济地理, 2013, 33(12): 123 - 129.
- [67] 熊聪碧, 侯雪静. 新疆资源税改革试出新争论, 地方叫“步子太小”[EB/OL]. (2011 - 08 - 03) [2015 - 06 - 10]. http://www.xj.xinhuanet.com/2011-08/03/content_23377445.htm.
- [68] Andrews - Speed P, Rogers C D. Mining taxation issues for the future[J]. Resources Policy, 1999, 25(4): 221 - 227.