

## 中國大陸實施環境保護稅法對於台商的影響

新興市場／兩岸中心 林雅鈴副研究員

中國大陸於今年 1 月 1 日開始正式實施《中華人民共和國環境保護稅法》及《環境保護稅法實施條例》。根據該法規定，中國政府即日起徵收環境保護稅，主要徵收對象包括大氣污染物、水污染物、固體廢物和噪音 4 大類，原中國國務院公布的《排污費徵收使用管理條例》正式廢止，不再徵收排污費。這是中國大陸在施行多年的排污費徵收制度後的第一部「綠色稅制」，顯示中國政府環保政策的變遷，以及對於環境汙染問題的重視。然而，此項法規實行後，也勢必會對企業經營帶來影響，已經引起臺商高度關注。

中國大陸早期以經濟發展為優先目標，追求經濟成長率而忽視對生態環境的保護，致使環境問題嚴重，包括空氣汙染、水資源汙染、土地沙漠化、垃圾處理問題等等。例如近幾年受到沙塵暴及其他汙染物的影響，中國大陸各城市空污霾害問題十分嚴重，甚至有些城市的空氣品質指標（AQI）出現 999 的驚人數值。美國芝加哥大學一項研究指出，因為霧霾等空氣汙染問題，中國淮河以北地區的民眾平均壽命比南方人減少 3.1 年，哈爾濱等東北重工業城市的居民平均壽命更是減少 6.9 年。再以水資源為例，中國水利部於 2013 年即發布報告指出，在中國人口密集的平原地區，有超過 80% 的地下水遭到工業與農業排出的地表水嚴重汙染，導致這些井水無法作為飲用水與生活用水。

面對嚴峻的環保問題，中國政府近期已陸續開展措施進行治理。中共「十九大」政治報告明確提出，未來中國將推動經濟發展質量變革、效率變革、動力變革，經濟工作重點將轉向高質量發展，不再盲目追求 GDP 成長數字。2017 年 12 月中旬在北京舉行的中共中央經濟工作會議，不僅首次把「生態文明」列為八項重點工作之一，作為回應「十九大」政治報告所提出的「社會主要矛盾已經轉化為人民日益增長的美好生活需要和不平衡不充分的發展之間的矛盾」，亦把污染防治作為今年中國經濟工作三大攻堅戰之一，指出要大幅減少主要污染物排放，生態環境質量總體改善，打贏藍天保衛戰，優化產業結構，淘汰落後產能，調整能源結構。至於今年上路的環境保護稅法，則是體現中國政府強化環保監管的具體作法。

根據環境保護稅法，在中國領域和管轄的其他海域，直接向環境排放應稅污染物的企業事業單位和其他生產經營者，為環境保護稅的納稅人。其中，大氣污染物每汙染當量 1.2 元至 12 元人民幣；水污染物每汙染當量 1.4 元至 14 元人民幣；固體廢物按不同種類每噸 5 元至 1,000 元人民幣不等，危險廢物為每噸 1,000 元人民幣；工業噪音按超標分貝數，每月繳納 350 元至 11,200 元人民幣。其次，

以往徵收的排汙費是由中央政府和地方依照 1：9 分成，新開徵的環境保護稅則全部作為地方政府收入，中央將不再參與分成。此外，應稅大氣汙染物和水汙染物的具體適用稅額，將由各省、市、自治區統籌考慮本地區環境承載能力、汙染物排放現狀和經濟社會生態發展目標要求，在前述規定稅額幅度內調整決定。

目前中國大陸已經有多個省、市、自治區相繼通過本地環境保護稅方案。包括北京、天津、山東、河北等京津冀周邊省份，都紛紛對大氣汙染物和水汙染物採計較高的適用稅額。例如北京市的大氣汙染物和水汙染物適用稅額，均按環境保護法規定的稅額最高上限施行。上海、江蘇、河南、四川、重慶等省市制定的稅額，則落在中央規定幅度的中間值。例如上海市目前訂定二氧化硫、氮氧化物的適用稅額，分別為每汙染當量 6.65-7.6 元人民幣，但 2019 年將再上調。其餘省市包括浙江、廣東、湖北、湖南、福建等則多是採取接近最低稅額。

對於企業而言，過去施行的排汙費徵收制度，環保費用占企業繳納稅費的比重並不高，對企業經營成本影響不大。但中國政府開徵環境保護稅之後，不論稅額高低，皆會對企業營運帶來衝擊。特別是對於臺商，面臨的第一個衝擊即是生產成本的增加。由於在中國大陸的臺商多以從事製造業為主，部分企業對環保的要求並不高，加上過去中國政府以追求經濟成長為優先考量，並未嚴格執行各項環保標準。因此，環境保護稅開徵後，臺商因要更新廠房設備以改善工廠粉塵、排氣、排水等以符合規定，經營成本勢必會大幅提升，尤其對於中小規模的臺商企業而言，負擔將會加重。

其次，在中國政府接連宣示環境治理的決心後，各地方政府也開始加強環保稽查力度以符合中央要求。例如在去年底，江蘇省昆山市政府為保證該市河流的國省考斷面水質達到國家下達的年度考核要求，曾一度發文要求吳淞江沿岸三個斷面所屬流域的 270 家工廠，自 2017 年 12 月 25 日起至 2018 年 1 月 10 日全面停產。雖然後來因為當地廠商強烈反彈而未實施，但當地政府亦強調，未來將加強對相關排汙企業的監測、嚴格要求企業落實環保責任。隨著環境保護稅法的實施，地方政府在環境保護稅擁有更大的裁量權，例如已有在昆山設廠的臺商企業被要求在工廠內加裝「監控設備」，臺商除了配合之外，亦只能投入更多資金改善設備以符合法規要求。

面對中國政府開徵環境保護稅，以及愈來愈嚴格的環保規定，雖然對於臺商經營帶來衝擊，但這是屬於整體產業環境的改變，如今環保已經是許多國家批准企業設廠的基本要求，很難像數十年前一樣，找到低生產成本、只追求經濟發展不重視環保的地方。因此，臺商企業應儘早進行轉型升級，提升產品附加價值，或是進行原料創新，使用綠色環保材料。例如傳統勞力密集型產業，可以藉由導入智能設備自動化生產，追求更佳生產品質與嚴格管控制造成本的目標，提升整體生產效率。再者，隨著環保意識抬頭，新世代消費群體重視品牌與品質，臺商

應標榜企業負擔社會責任，打造符合品牌的綠色價值，以提升產品口碑及民眾接受度。

另一方面，中國大陸環境保護稅法實施，以及日益嚴格的環保規定，同時也創造出龐大的環保商機，臺商企業也應儘快布局相關產業，包括新能源、節能減排、高端製造業等。例如，在浙江一帶從事環保業務的臺商企業，近期就已接獲許多相關業務詢問。其次，臺灣環保制度已經施行多年，資源回收、廢水處理等產業蓬勃發展，可以藉此機會搶進中國污染防治工作所帶來的項目商機。浙江台衛環境科技有限公司即是由臺灣專長處理有害廢棄物、電子廢棄物、汞污染的企業共同投資，主要業務包括土壤及底泥採樣調查、土壤和地下水監測及汙染改善修復等，已在中國浙江、天津等地開展業務。又如山林水公司也與中國北控水務集團合作，進軍中國水汙染處理、土壤污染防治與復育市場。

此外，面對中國政府目前實施的各項環保措施，中國各地的臺商協會等組織，應代表臺商與當地地方政府溝通協商，給予臺商企業緩衝期，畢竟廠商進行設備升級並非一時之間就能完成，又需投入高額資金，若是直接勒令未能達標企業立刻停工停產，或是開處罰單，將給臺商帶來莫大損失。

整體而言，隨著中國大陸環保意識抬頭，中國政府或將透過環境保護稅法的出台，形成稅收約束機制，抑制高汙染、高耗能產業和企業發展。臺商若要繼續在中國大陸市場發展，勢必要更加重視環境保護與考量環保成本。