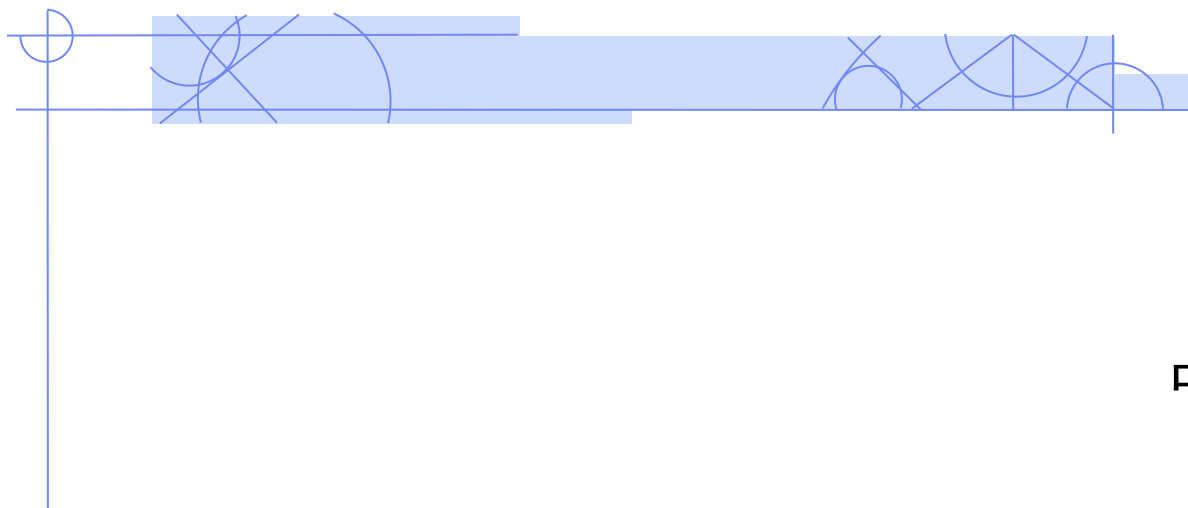




# 涂料消费税政策分析



中国涂料工业协会  
2014年10月

# 汇报内容

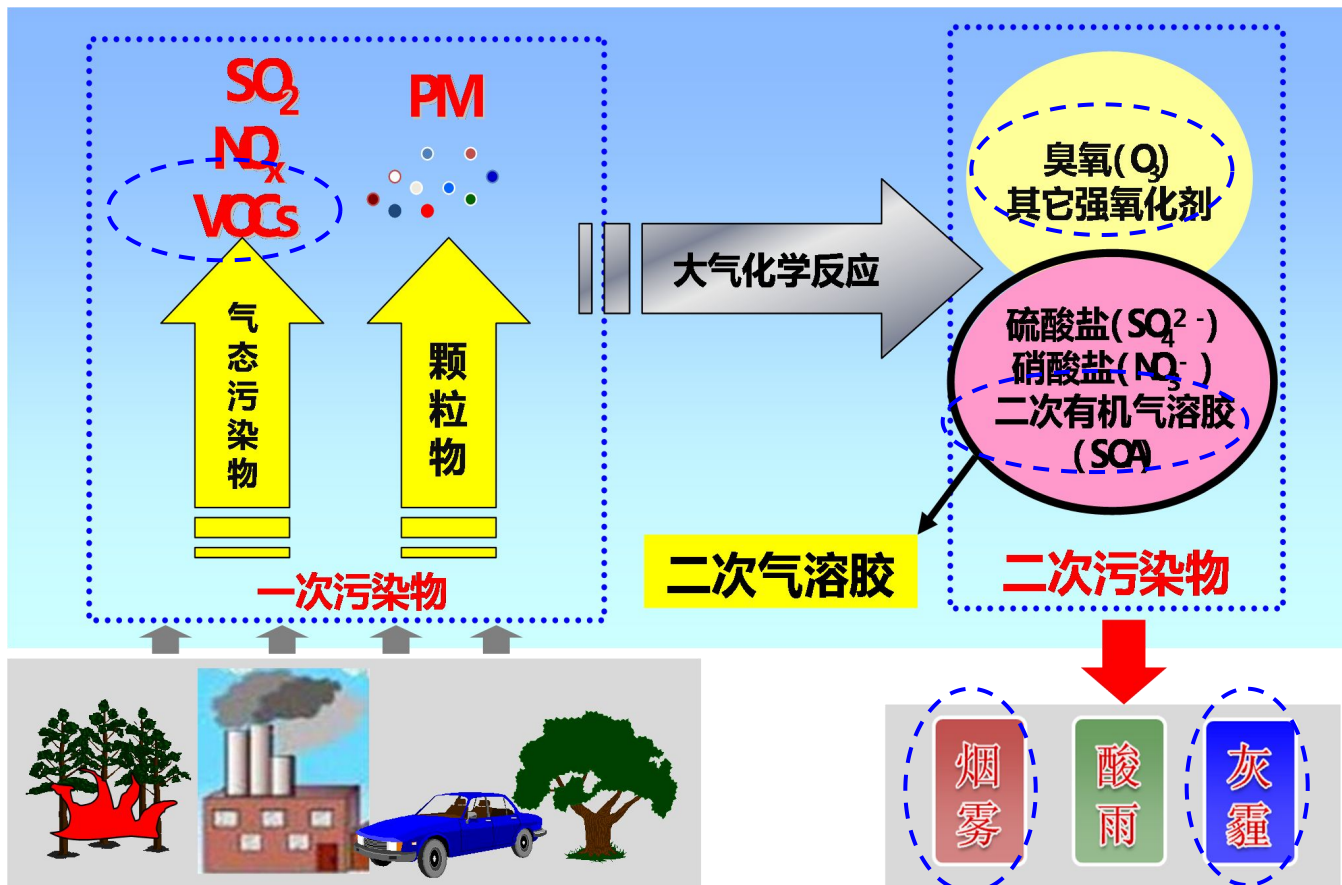
**一、 政策背景**

**二、 制定过程及相关情况分析**

**三、 相关问题**

# 一、政策背景

## 1. VOCs在复合型大气污染形成过程中起着关键作用



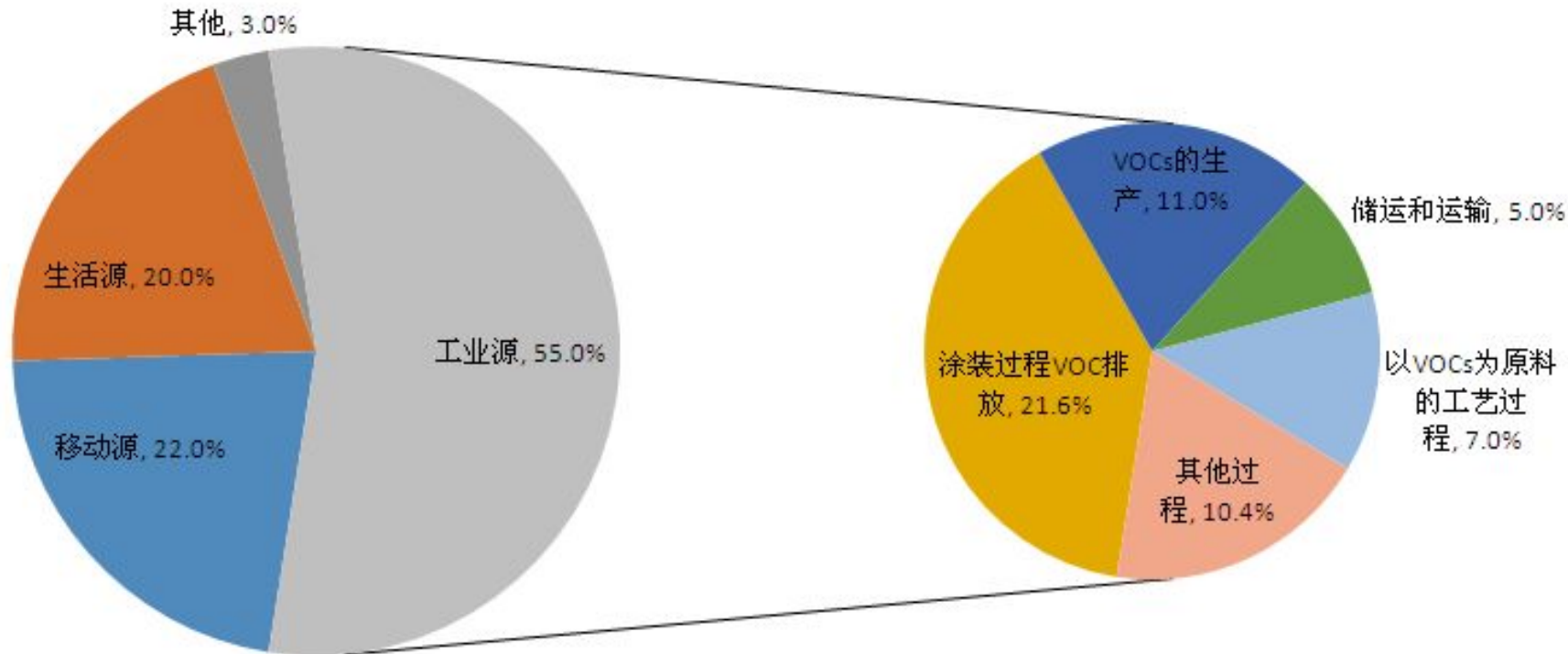
- 造成PM<sub>2.5</sub>和O<sub>3</sub>污染的重要前体物
- VOCs氧化性强，加速光化学反应

# 一、政策背景



## 2.表面涂装VOCs排放量及影响

表面涂装VOCs排放量：据相关科研单位估算，表面涂装排放占工业源的21.6%，占人为源的12%



# 一、政策背景



## 3. 《大气污染防治行动计划》（大气十条）

2013年9月，国务院印发《大气污染防治行动计划》（国发[2013]37号）要求各地推进挥发性有机物（VOCs）治理，在表面涂装等重点行业开展VOCs综合整治：

**在石化、有机化工、表面涂装、包装印刷等行业实施挥发性有机物综合整治。**

完善**涂料**、胶粘剂等产品挥发性有机物限值标准，推广使用**水性涂料**，鼓励生产、销售和使用低毒、**低挥发性有机溶剂**。

推进**非有机溶剂型涂料**和农药等产品创新，减少生产和使用过程中挥发性有机物排放。

# 一、政策背景



## 4. 环境经济政策

国家环保部已有环境经济政策：绿色信贷、绿色保险、绿色税收。

受环境保护部政策法规司委托，环保部环境规划院环境政策部承担涂料产品环境经济政策研究。2014年1月14至17日，启动调研。

形成《关于征收涂料产品消费税的政策建议》，完成《关于将涂料产品纳入消费税的研究报告》，报送环保部供领导决策参考。

# 一、政策背景



## 5. 涉及部委

- 国家环保部政策法规司
- 国家财政部税政司
- 国家税务总局货物和劳务税司
- 国家工信部原材料司

# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

- 原材料：溶剂生产企业
- 涂料：涂料生产企业
- 涂装：涉及工业与民用，工业生产企业与个人



# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

### ➤ 原材料：溶剂

溶剂在涂料原材料（树脂等）、涂料配方、涂装过程中均有涉及，涂料涂装等下游过程复杂，**建议**对溶剂征收消费税。之前政策已经有所触及。

**建议**根据企业规模以溶剂配额方式确定征税额度，执行难度较高。

# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

➤ 原材料：溶剂生产企业

《国家税务总局关于消费税有关政策问题的公告》（国家税务总局公告2012年第47号）：

纳税人以原油或其他原料生产加工的在常温常压条件下（25℃/一个标准大气压）呈液态状（沥青除外）的产品。

符合该产品的国家标准或石油化工行业标准，不征收消费税；否则，视同石脑油征收消费税。

阻力巨大！

# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

➤ 涂装：工业生产企业与民用领域

工业企业：汽车、船舶、集装箱、工程机械、家具  
彩钢、建筑等

民用：包括消费者（个人）

**建议在涂装环节征收消费税——VOC排污费**

涂装环节涉及稀料添加，部分涂装现场不属于生产企业（不构成纳税人）范畴，监管与税收难度较高。

# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

➤ 涂料：

(1) 按用途分建筑涂料、木器涂料、汽车涂料等

——**建议**在特定领域征收

(2) 按分散体系分水性、溶剂型（中低固体分与**高固体分**）、粉末

——**建议**根据涂料**VOC**含量征收消费税。**国家财政部**破例在我国消费税政策制定过程中第一次引入**指标性豁免**条件，部分涂料品种才得以豁免。

# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

➤ 涂料：

(3) 按成膜物质分类——征收范围的确定。

涂料包括：主剂、固化剂、稀释剂等

“涂料由主要成膜物质、次要成膜物质等构成”

——**建议**征税范围内的涂料只是包括主剂，同样组分的固化剂与稀释剂也可用于其它行业。

涂料主剂的确认——必须含有所列成膜物质。然而，树脂或乳液不是主剂，仅为涂料的原材料，也可用于其它行业。

# 二、制定过程及相关情况分析



## 1. 征收环节的选择及分析

### ➤ 涂料:

不同于大多数应税消费品，位于基础化工原材料至涂装生产出最终产品（涂膜）之间，很多情况下，不是最终消费者（单位或个人）购买到的产品。

与上下游均存在流通环节。

涂料消费税征收环节：生产、委托加工（分装涉及增值部分）和进口环节征收

# 二、制定过程及相关情况分析

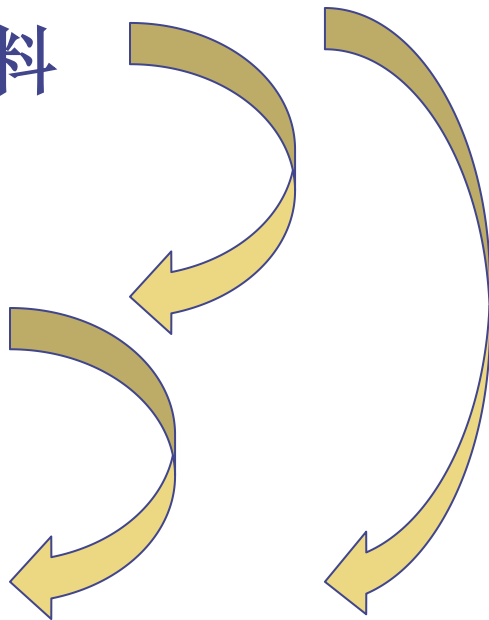


## 2.制定过程内在逻辑分析

➤ 原材料

➤ 涂料

➤ 涂装



# 二、制定过程及相关情况分析

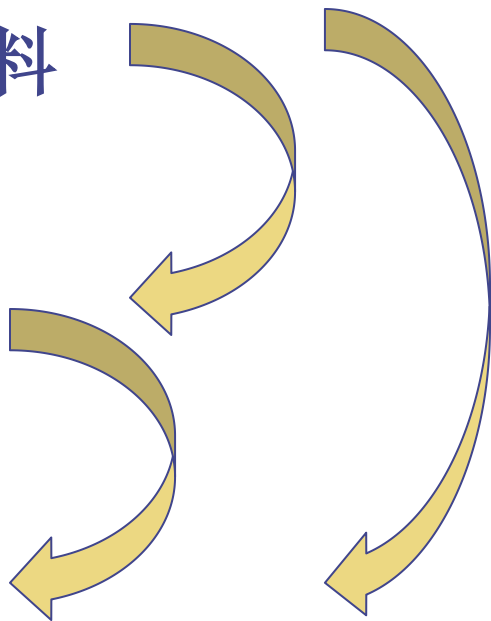


## 2.制定过程内在逻辑分析

➤ 原材料

➤ 涂料

➤ 涂装



政策制定者

表达了什么？（基本信息）

看到了什么？（思维与逻辑）

担心什么？（需要探究）

《中华人民共和国消费税暂行条例》

《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》



# 二、制定过程及相关情况分析

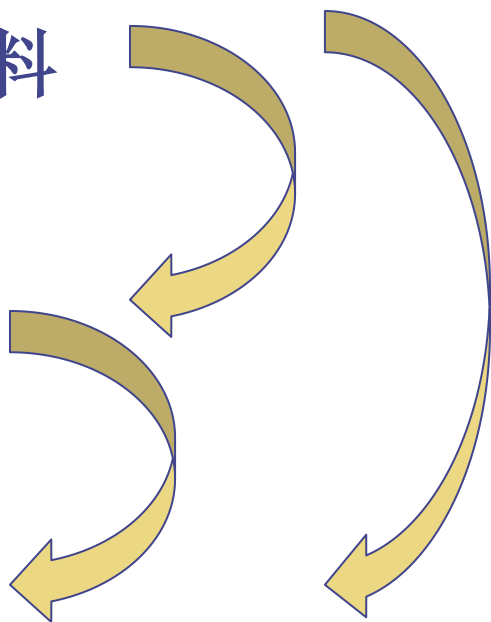


## 2.制定过程内在逻辑分析

➤ 原材料

➤ 涂料

➤ 涂装



税收政策制定的基本思想:

➤ 易于区分，辨析度高

➤ 简单易实施，无莫名两可

➤ 征税成本较低

# 二、制定过程及相关情况分析

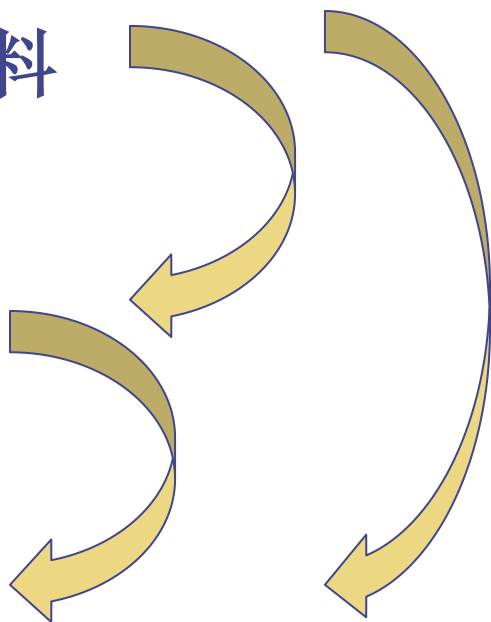


## 2.制定过程内在逻辑分析

➤ 原材料

➤ 涂料

➤ 涂装



税收政策制定的基本思想：

➤ 易于区分，辨析度高

——减少征纳双方分歧

➤ 简单易实施，无莫名两可

——较少腐败空间

➤ 征税成本较低

——税收的根本在“钱”

➤ 无奈：消费税是国税，而非  
地税

# 二、制定过程及相关情况分析

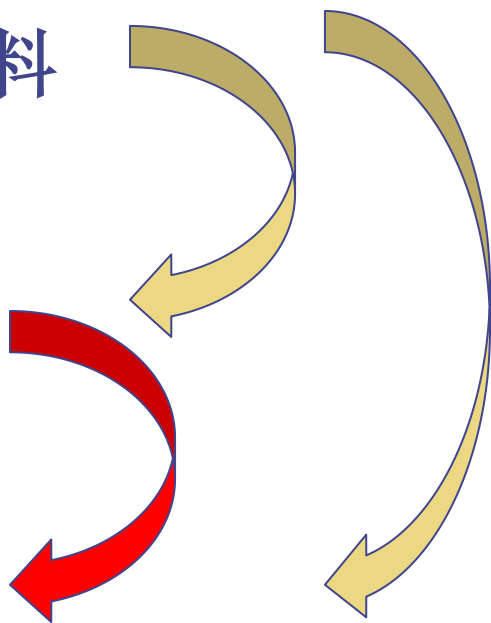


## 2.制定过程内在逻辑分析

➤ 原材料

➤ 涂料

➤ 涂装



纳税人生产的应税消费品，于纳税人**销售时纳税**。纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；**用于其他方面的，于移送使用时纳税**。

其他方面，是指纳税人将自产自用应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面。

# 二、制定过程及相关情况分析

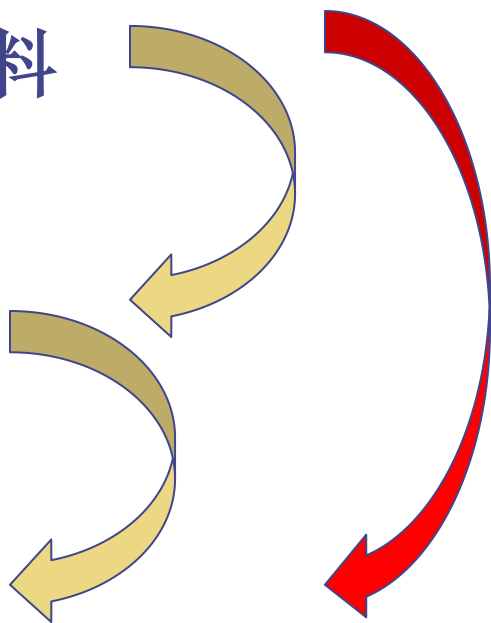


## 2.制定过程内在逻辑分析

➤ 原材料

➤ 涂料

➤ 涂装



委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方在向委托方交货时代收代缴税款。

委托个人加工的应税消费品，由委托方收回后缴纳消费税。

# 三、制定过程提及的问题



1、是否有可能，个人使用涂料的原材料轻易生产出涂料，即采用树脂或乳液、颜料或色浆、溶剂及助剂等，简单混合配置后获得涂料产品。

2、是否存在委托加工？是否存在涂料企业购买其他企业产品后分装销售？是否存在销售环节分装销售以获得产品价格提高的情况？

# 三、制定过程提及的问题



3、涂料的范围与定义方面，涂料一定是可以形成固体涂膜的吗，即可否用是否可以形成固体涂膜作为判定因素之一？

固化剂与稀释剂是否可以单独成膜？

主剂是否可以单独成膜？

附件2中的成膜物质是否可以包含涂料行业所有成膜物质？

4、关于涂装过程的稀释比例，检测单位是否可以根据送样，确定其稀释后的VOC含量并在检测报告上注明？误差多少？

在众多涂料可能涉及的涂装方式中，有气喷涂的稀释比例是否是最大的？哪些检测单位可以进行此VOC检测？

**刘杰**

**中国涂料工业协会 产业发展部**

**13810161256**

**tlylb@163.com**

**谢谢**