

产业税收系列谈(一)

◆赵云皓 辛璐 卢静 徐志杰

近日一系列税收减免政策为环保产业带来利好,尤其是有望使第三方治理企业加大在技术研发创新方面的投入。

实施环保产业税收优惠政策符合我国绿色发展战略和税收优惠原则,是充分发挥税收经济杠杆功能作用,推动环保产业发展,支撑经济高质量发展和生态环境高水平保护的重要举措。环保企业吃准吃透税收优惠政策,既有利于自身发展,更有利于在经济高质量发展中实现自身价值和使命。

环保企业,你知道有这些税收优惠吗?

不同类型企业优惠不同,特殊地区和行业企业也有相应优惠

开篇的话

今年全国两会上,增值税下调出现在政府工作报告中,4月1日起,增值税正式下调。3月20日召开的国务院常务会议明确,“从2019年1月1日至2021年底,对从事污染防治的第三方企业,减按15%税率征收企业所得税”。

此举对环保企业有很多利好,实施环保产业税收优惠政策符合我国绿色发展战略和税收优惠原则,那么,环保产业到底拥有哪些税收优惠政策,怎么用好这些政策?此前生态环境部环境规划院环境PPP中心对73家环保企业开展了环保企业税收优惠政策的实施情况问卷调查和走访座谈。

政策,怎么用好这些政策?此前生态环境部环境规划院环境PPP中心对73家环保企业开展了环保企业税收优惠政策的实施情况问卷调查和走访座谈。调查结果显示,环保企业对各项税收优惠政策总体比较满意,但也存在诸多问题,既有我国税制体系上的普遍性问题,也有环保产业的特有性问题。调研为此也提出了针对性的政策建议。

本版从本期起,开办《产业税收系列谈》,分三期深入探讨环保产业和税收的相关话题。

新动向

深圳垃圾分类力求可复制

以源头分类、全程减量、智慧监管为主线

本报记者张蕊报道 2018年,国务院同意深圳市以创新引领超大型城市可持续发展为主题,建设国家可持续发展议程创新示范区。目前,深圳垃圾分类工作又有新动向。清华大学深圳研究生院近日在深圳组织召开国家重点研发计划固废资源化重点专项“基于分类的深圳市生活垃圾集约化处置全链条技术集成与综合示范”项目启动会暨实施方案论证会。

专家组评议认为,项目针对超大型城市深圳市生活垃圾分类处理体系构建的重大需求,开展以“源头分类、全程减量、梯级利用、安全处置、智慧监管”为主线的垃圾集约化处置全链条集成技术集成与综合示范,可为深圳市推进生活垃圾分类处理和可持续发展议程创新示范区建设提供有力的技术支撑。

据了解,项目紧密结合深圳市垃圾分类处理方面的重点工作,旨在推动深圳市建成以选择性精准分类回收为基础,以全流程减量提质为重点,以清洁焚烧发电为核心,以全过程智慧监管为保障的生活垃圾分类处理系统,形成适应城市精细化管理、环境高标准保护、经济高质量发展要求的生活垃圾分类处理深圳模式。

式,引领我国经济发达、人口密集、土地稀缺的超大城市生活垃圾分类处理发展方向。

作为特大型城市,深圳经济发达、人口稠密、土地资源稀缺,在垃圾分类方面很有代表性,能否走出一条可复制的示范道路,成为政府、行业专家和企业共同面对的问题。

论证会上,深圳市科技创新委员会党组书记邱宜指出,深圳面临资源环境承载力和社会治理支撑力相对不足的挑战,需要着力治理包括垃圾产生量过快增长在内的“城市病”。垃圾分类处理既是资源环境问题,也是社会治理问题,希望项目发挥“产学研用”相结合的优势,在超大城市垃圾分类处理方面形成可操作、可复制、可推广的有效模式。

深圳市城市管理与综合执法局副局长杨雷总结了深圳市垃圾分类工作取得的良好进展,指出目前仍存在前端分类投放效率不高、后端分类处理设施能力不足的短板,表示城管局作为垃圾分类处理行业主管部门全力支持本项目实施。项目负责人清华大学环境学院教授刘建国表示,项目执行期为4年,从2018年12月至2022年12月。

地方

十堰54家企业签订深度治理“军令状”

挥发性有机物治理向高标准看齐

湖北十堰市日前召开工业企业挥发性有机物深度治理现场会,十堰市大气污染防治领导小组(以下简称“大气办”)与54家涉挥发性有机物企业现场签订了企业重点整治承诺书,其中包括34家一般性企业,20家重点企业。

这是今年十堰为打好蓝天保卫战所采取的实际举措之一。“今天我们参观的两家企业正在建设挥发性有机物治理设施,一家排放将达到比较高的天津市排放标准,一家将达到北京市最新出台的排放标准……”现场会上,十堰市大气办负责人说,这些企业的治理排放标准就是其他企业经过治理要达到的目标。

会议要求,一般性企业要求做到生产过程中使用低挥发性有机物含量涂料;涂装生产密闭空间或设备中进行,配置密闭收集系统整车制造企业有机废气收集率不低于90%,其他汽车制造企业不低于80%;废气污染治理设施与产生废气的生产工艺设备同步运行,确保废气的集输、处理和排放符合国家、地方相关行业污染物排放标准的有关规定;健全废气处理设施运行等各类台账并严格管理,台账保存期限不得少于3年等,并于2020年6月底前完成挥发性有机物治理工作并达到验收标准。

重点企业除达到一般性企业整治标准外,还要求其对照喷漆废气建设吸附燃烧等高效治理设施,对烘干废气建设燃烧治理设施,挥发性有机物废气治理设施安装独立电表,于2019年12月底前完成挥发性有机物治理工作并达到验收标准等。

挥发性有机物是臭氧的重要前体物,治理好挥发性有机物排放,对臭氧污染治理至关重要。十堰市大气办工作人员蔡敏介绍,2018年十堰市中心城区臭氧浓度为145μg/m³,同比上升5.1%,全年因臭氧超标14天,比2017年多了6天,这对十堰市空气质量改善造成极大影响,因此挥发性有机物治理迫在眉睫。

据悉,生态环境部在2019年全国大气污染防治工作要点明确提出“要加快推进重点行业挥发性有机物(VOCs)治理”,湖北省今年也准备制定涂装行业挥发性有机物排放标准。

企业家现场考察 泰聚新技术脱颖

近日,国内100余家生物质、垃圾发电企业以及相关环保企业200多名企业代表、工程师齐聚河北省石家庄市,研讨节能环保新技术,助力打赢蓝天保卫战。

活动期间,企业代表、工程师们听取了中电行唐生物质热电有限公司(以下简称中电行唐)副总经理武永军对中电行唐唐料场设备、上给料设备、汽轮机辅机新技术、循环水绿色处理、数字电厂等新技术的介绍,并现场参观学习了中电行唐的节能环保新技术的应用情况。大家普遍认为,中电行唐的起点高、标准严、效果好,走在同行业的前列,值得学习。

同时,其他生物质电厂企业代表、工程师们对此企业现场测试的常州泰聚环保科技有限公司的高分子脱硝技术进行观摩、考察,在车间现场观看了泰聚JMS高分子脱硝输送设备的运行情况,在集控室观

场目睹了泰聚JMS高分子脱硝技术应用过程中实时传输的超低排放数据,听取了泰聚总工程师同奎对高分子脱硝技术干法脱硝的特点、适用范围、运行成本及效果的详细介绍。

在现场,黑龙江庆热热电有限公司总经理王国茂和山东金缘集团总经理杨太敏等工程师们表达了对泰聚高分子脱硝技术的浓厚兴趣。他们认为,泰聚高分子脱硝技术比传统的SCR与SNCR脱硝技术有很多优势,以其投资少、设备小、施工周期短、安装简单、运行成本低、脱硝效果好,尤其是全自动电子控制系统等特点,开辟了脱硝技术的新领域,展示了其广阔的发展空间。

参加活动的企业家们表示,这次参观学习有助于业界的技术交流与共享,希望以后适时多开展。

李峰

环保技术与设备税收优惠主要包括增值税和企业所得税

增值税对技术研发和服务业务创造的收入可免征;对技术转让收入500万元以下部分免征相应的企业所得税

我国环保产业可分为环保技术与设备(产品)、环境服务和资源综合利用3部分。根据我国现行税制体系,我国环保企业享受的税收优惠政策主要包括免税、即征即退、税收抵免、税收减免、加计扣除、减计收入、加速折旧、低税率等。

环保技术与设备的税收优惠包括:在增值税方面,对提供技术研发和服务业务而创造的收入,免征相应的增值税。对进口部分废气、废水治理、污泥处理等重大技术及

其关键零部件、原材料免征增值税和关税,其中,涵盖17类大型环保及资源综合利用设备等,涉及烟气脱硝成套设备、湿式电除尘器等大气污染治理设备、废水治理设备、资源综合利用设备等环保技术装备和产品。企业购进或自制固定资产发生的进项税额,可凭相关凭证从销项税额予以抵扣。

在企业所得税方面,对技术转让收入500万元以下部分免征相应的所得税。企业购置并实际使用《节能节水 and 环境保护

资源综合利用税收优惠涉及增值税、企业所得税、资源税等

增值税分情况享受100%、70%、50%、30%即征即退优惠;废弃资源作为主要原材料的企业在规定的情况下减按90%计入当年收入总额等

在增值税方面,根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税[2015]78号),以垃圾、农林剩余物为燃料生产的热力或电力,以及以工业废气为原材料生产的电力、热力享受即征即退100%优惠政策;综合利用废渣、工业污泥、废气生产的建筑块材、水泥、生物柴油等产品,享受增值税即征即退70%;自产自销废物综合利

用产品的企业实行即征即退50%优惠;从事电子废物拆解利用,废催化剂、电镀废弃物冶炼提纯等活动企业实行即征即退30%优惠。

在企业所得税方面,根据《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》(国税函[2009]185号),以《资源综合利用企业所得税优惠目录》(2008

环境服务税收优惠有这些

包括垃圾处理、污泥处理处置劳务、污水处理劳务享受增值税即征即退70%;企业所得税“三免三减半”,第三方企业减按15%税率征收等

在增值税方面,2015年6月12日,财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78号)对垃圾处理、污泥处理处置劳务、污水处理劳务享受增值税即征即退70%的政策。《财政部国家税务总局关于污水处理有关增值税政策的通知》(财税[2001]97

号)中提出对各级政府及主管部门委托自来水厂(公司)随水费收取的污水处理费,免征增值税。

在企业所得税方面,《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定:符合条件的环境保护、节能节水项目,包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开

特殊企业也有扶持

对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税;创业投资企业和天使投资个人可享受所得税税收抵免优惠政策

对西部地区鼓励类产业企业所得税方面,自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产

业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。

在个人所得税方面,创业投资企业和天使投资个人可享受所得税税收抵免优惠政策。将职务科技成果转化成为股份、投资

发利用、节能减排技术改造、海水淡化等享受“三免三减半”所得税优惠。认定为高新技术企业企业所得税税率可减至15%,从事污染防治的第三方企业减按15%税率征收企业所得税。符合条件的小型微利企业可依据年应纳税所得额规模减按25%或50%计所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

在环保税方面,根据《中华人民共和国环境保护税法》,依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物,不超过国家和地方规定的排放标准的;纳税人综合利用的固体废物,符合国家和地方环境保护标准的,暂予免征环境保护税。

比例的科研机构、高等学校或者获奖人员暂不征收个人所得税。科技人员取得职务科技成果转化现金奖励个人所得税优惠。对非上市公司和上市公司股权激励延期纳税优惠。根据《中华人民共和国个人所得税法》第四条第一项,省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位,以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金,免征个人所得税。

作者单位:生态环境部环境规划院环境PPP中心

现行优惠政策及内容

产业类型	主要环节	增值税	所得税	其他(关税、环保税、资源税等)
环保技术与装备	研发	技术研发创造的收入免征	①科技型中小企业研究开发费用享受税前加计扣除; ②产品更新换代较快和处于强震动、高腐蚀状态的固定资产可以缩短折旧年限或采取加速折旧	
	转让		技术转让收入500万元以内免税;超过500万元减半	
	购买	企业购进或自制固定资产发生的进项税额,可凭相关凭证从销项税额予以抵扣	①专用设备企业享受投资额10%所得税抵免; ②新购进设备、器具单位价值不超过500万元,允许一次性计入当期成本在应纳税所得额扣除	
	进口	重大技术设备及其关键零部件、原材料进口免征增值税		重大技术设备及其关键零部件、原材料进口免征关税
环保服务		①技术服务创造的收入免增值税; ②污水、垃圾、污泥处理处置劳务即征即退70%	污水、垃圾处理、沼气利用等企业享受“三免三减半”优惠	污水、垃圾处理达标暂予免征环保税;国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地免缴土地使用税
资源综合利用		①利用废渣、工业废气、农作物秸秆剩余物发酵产生沼气,生产的工业产品即征即退70%; ②销售再生水,工业废物生产新型建筑材料,废旧轮胎生产翻新轮胎、胶粉等即征即退50%; ③电子废物拆解、利用,废催化剂、电镀废弃物、电镀锌废弃物等冶炼等即征即退30%	废旧资源作为主要原材料的企业产品所取得收入,减按90%计入当年收入总额	①废石、尾矿、废渣、废水、废气等利用提取的矿产品免资源税; ②综合利用的固体废物达标的暂予免征
其他			①高新企业15%;西部鼓励类产业15%;从事污染防治的第三方企业将出台执行15%税率优惠政策; ②创业投资企业和个人享受税收抵免优惠政策;个人所得税奖金和股权免税	

制表王蕊

瀚蓝环境

是一家业务领域涵盖自来水生产与供应、污水处理、固废处理、燃气供应等的综合环境服务企业。企业享受的税收优惠种类相对单一。瀚蓝环境主要享受了增值税即征即退和三免三减半政策,其他税收优惠政策享受较少。

受税收优惠幅度相对稳定。2015~2017年,瀚蓝环境税收优惠额占营业收入的比重相对稳定,增值税返还额占营业收入的比例大约在0.57%~0.7%,近两年所得税优惠额占营业收入的比重大约在0.3%~0.5%之间。

瀚蓝环境享受的优惠政策

增值税:公司所属各项目公司电力收入的增值税按照上述政策在取得税务局认定审批后享受即征即退100%的政策。公司所属各项目公司垃圾处理收入、污泥处理收入及污水处理劳务的增值税按照上述政策在取得税务局认定审批后享受增值税即征即退70%的政策。

企业所得税:符合条件的环境保护、节能节水项目,包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。公司各污水处理及固废处理项目公司按照上述政策享受所得税减免优惠。

摘自瀚蓝环境2017年年报