环境保护税

智能管控系统解决方案



目　录

01　环保税信息化建设环境

02　环保税智能管控解决方案

环保税信息化建设环境

国家重视

发展战略

绿色发展——“十三五”乃至更长时期经济社会发展的一个重要理念

十九大报告：建设生态文明是中华民族永续发展的千年大计



法律法规

《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国环境保护税法》及《实施条例》

征管模式变革

金税三期系统运行，环保税收风险评估与环保信息数据共享

强化执法监管

中央到省、市、县四级政府建立环境管理机构；中央生态环境保护督察工作纵深发展（两级三方式）

环境保护税

2018年1月1日，中国环保税正式施行。环保治理乃国家根本大计，环保费因刚性不足退出历史舞台

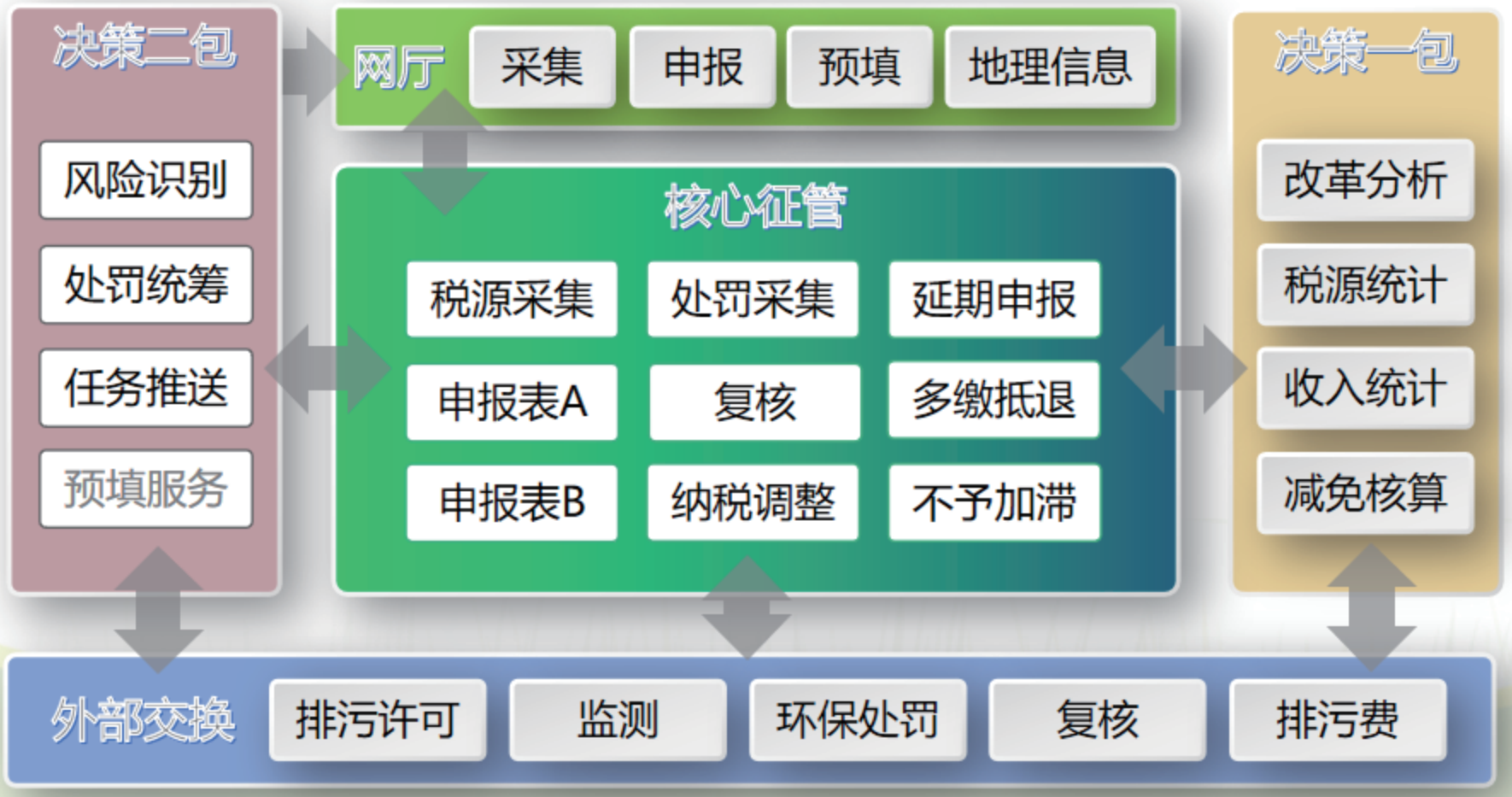
通过环保税立法，开征环保税也是为了进一步激励约束企业加强环境治理，更好的承担社会责任。但同时也给企业带来了更高的税务风险。

环保税专业性强、计算方法种类多且计算复杂，针对排放口多的企业计算量大出错率极高，环保税信息化建设将是企业加强环保管理、控制环保税务风险，降低纳税成本加强税务管理的重要手段，也是势在必行，大势所趋！



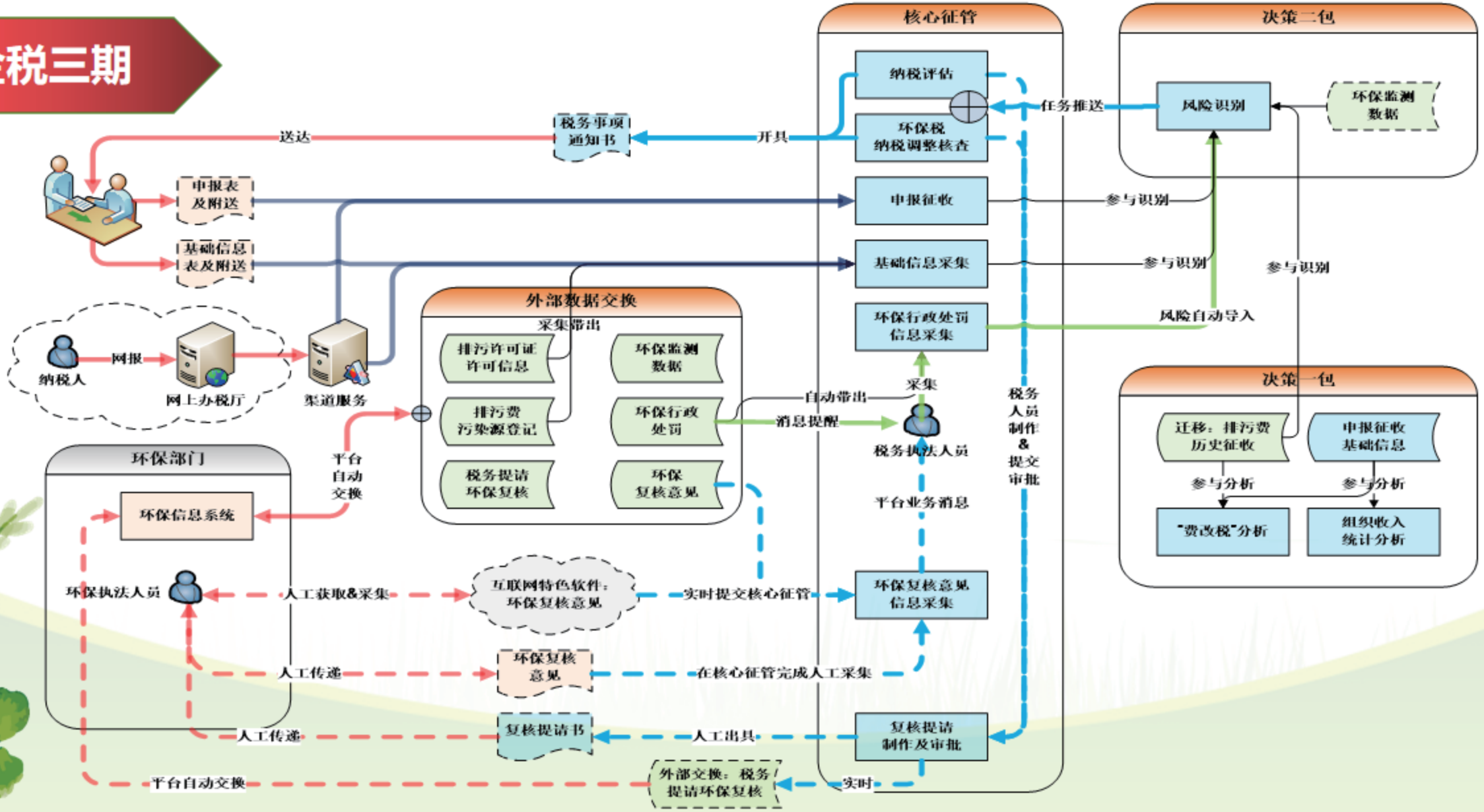
国家税务机关征管手段

金税三期



国家税务机关征管手段

金税三期



金税三期环保税预警

目前系统已实现：

- 实测浓度值高于标准浓度仍填报享受税收优惠
- 申报表填报污染因子与基础信息表不一致
- 申报产排污系数与基础信息采集表不一致
- 同一月份同一排口排放量不一致
- 污染物排放当量数同比异常
- 。。。。。。

- 申报的污染监测数据与生态环境部门传递监测数据不一致
- 排污许可与纳税人基本信息采集中不一致
- 环保相关处罚信息预警
- 。。。。。。

集团企业税务信息化目标



环保税智能管控解决方案

企业环保税务管理痛点

环境保护税基础信息采集表

新增 □　　变更 □

*纳税人名称	（公章）	*统一社会信用代码（纳税人识别号）	环保信息	*是否采用抽样测算法计算	是□ 否□	城乡污水集中处理场所 □	
				*是否从事海洋工程	是□ 否□	生活垃圾集中处理场所 □	
*是否取得排污许可证	是□ 否□	纳税人环保联系人		联系电话		*污染物类别	大气污染物□ 水污染物□ 固体废物□ 噪声□

排污许可证编号	*生产经营场所地址	*有效期起止	*排放口大类	*税源编号	排放口或噪声源编号	*排放口名称或噪声源名称	*所在区划	*所在 街乡	*排放口位置或噪声源位置	排放口地理坐标		排放方式	排放去向	许可证管控要求	大气污染物排放口类别	*环境保护主管部门
排污许可信息	排污许可信息	排污许可信息	大气污染排放口	必填		必填	环保信息	环保信息	必填				排放口大类为“水污染物排放口”时必填		“大气污染物-排放方式”为“有组织排放”必填	排污许可信息-环保局信息
			水污染物排放口				每个分厂的所在区划相同	每个分厂的所在区划相同								
			噪声源													

大气、水污染物基础信息采集表

纳税人名称：　　统一社会信用代码（纳税人识别号）：

*排放口大类	*税源编号	排放口编号	*排放口名称	*污染物名称	标准排放限值		*污染物排放计算方法
					执行标准	标准浓度值（毫克/升或毫克/标立方米）	
税源信息维护带出	税源信息维护	税源信息维护	税源信息维护	标准排放限值	标准排放限值	标准排放限值	标准排放限值

环境保护税按月计算报表

（大气污染物适用）

税款所属期：自　　年　　月　　日至　　年　　月　　日

纳税人名称：　　统一社会信用代码（纳税人识别号）：

*月份	*税源编号	*排放口名称	*污染物名称	*污染物排放量计算方法	监测计算		排污系数计算				*污染物排放量（千克）	*污染当量值（千克）	*污染当量数
					废气排放量（万标立方米）	实测浓度值（毫克/标立方米）	计算基数	产污系数	排污系数	污染物单位			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)=(6)×(7)÷100 (12)=(8)×(9)×N (12)=(8)×(10)×N	(13)	(14)=(12)÷(13)
1月	DA001	1号排放口	颗粒物	自动监测	9.9	填写才有可能减免						数据源于基础数据维护“应税污染物当量值”	计算得出
			氮氧化物	自动监测	17.5								计算得出
			二氧化硫	自动监测	0.0								计算得出
1月	MF001	A栋厂房排放口	苯	监测机构监测	0.01						计算得出		计算得出
			甲苯	监测机构监测	0.01						计算得出		计算得出
			非甲烷总烃	监测机构监测	2.56						计算得出		计算得出
1月	MF901	加热炉排放口	二氧化硫	排污系数法			394.1	0.02*2		kg	计算得出		计算得出
			氮氧化物	排污系数法			394.1		8	kg	计算得出		计算得出
			颗粒物	排污系数法			394.1		2.86	kg	计算得出		计算得出

企业环保税务管理痛点



专业性强、计算复杂、极易出错

数据源头多、管控范围广

跨专业、部门协同难，工作效率低

环保数据严谨性不足，风控薄弱

涉税凭据管理不足，无法轻松应对检查

国有、集团企业纳税遵从度高，但缺少有效的管理手段

环保税信息化

（规范行为、信息化管理、队伍建设、价值创造）

降低纳税风险

避免遭受税金损失及名誉损害

企业环保税务管理风险（环保、税务联查）

情形一、严重环境违法取消高新技术企业资格

《财政部 国家税务总局科学技术部关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火[2016]32号）第十九条规定，已认定的高新技术企业有下列行为之一的，由认定机构取消其高新技术企业资格：。。。(二)发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；。。。对被取消高新技术企业资格的企业，由认定机构通知税务机关按《税收征管法》及有关规定，追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。

情形二、环保违法处罚下达后不得享受增值税即征即退政策

《财政部 国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务

享受本通知规定的增值税即征即退政策的纳税人，因违反税

除外）的，自处罚决定下达的次月起36个月内，不得享受本

情形三、环保违法处罚取消享受优惠政策

《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路

条规定，享受上述税收优惠的企业有下述情况之一的，应取

情形四、环境违法影响企业信贷

《企业环境信用评价办法》(试行) 第三十五条 建立健全环境

施：。。。（三）加大执法监察频次；（四）暂停各类环保

购名录时，取消其产品或者服务；。。。（七）建议银行业

贷款，并视情况逐步压缩贷款，直至退出贷款；。。。

1、北京万邦达环保技术股份有限公司全资子公司吉林省固体废物处理有限责任公司因为违反环保政策被罚款3万元，无法享受增值税退税政策，必须补缴1400万和225万滞纳金，同时36个月内无法享受增值税即征即退政策。

2、唐山冀东水泥股份有限公司全资子公司内蒙古冀东水泥有限责任公司分别于2017年和 2018年被环保主管部门处罚10万元、5万元。于2019年退回收到的增值税即征即退政府补助 12,528,895.04 元。

环保税智能管控系统 建设思路及目标



目标：

- **解决痛点**
- **满足管理需求**
- **提高工作效率**
- **提升税务管理水平**
- **控制环保及税务风险**

——实现业财税一体化在线管理

规范的环保税务管理、高度的纳税遵从、行业标准化管理标杆

环保税智能管控系统 建设框架

内部系统

外部系统

关联系统


监测系统


财务系统


ERP系统


第三方系统

环境保护税智能管控系统

涉税源头管理

自动采集

- 监控管理
- 数据清洗
- 数据导入导出

手工录入

- 数据结转
- 排放台账
- 纳税信息筛选

环保税管理

协同提报

- 任务下达
- 流程重塑
- 容错预警

自动计算

- 计算模型
- 税金试算
- 税金审批

纳税申报

- 税金计提
- 报表出具
- 一键申报

纳税依据

- 政策法规
- 纳税标准
- 优惠减免

网上申报系统

税 局

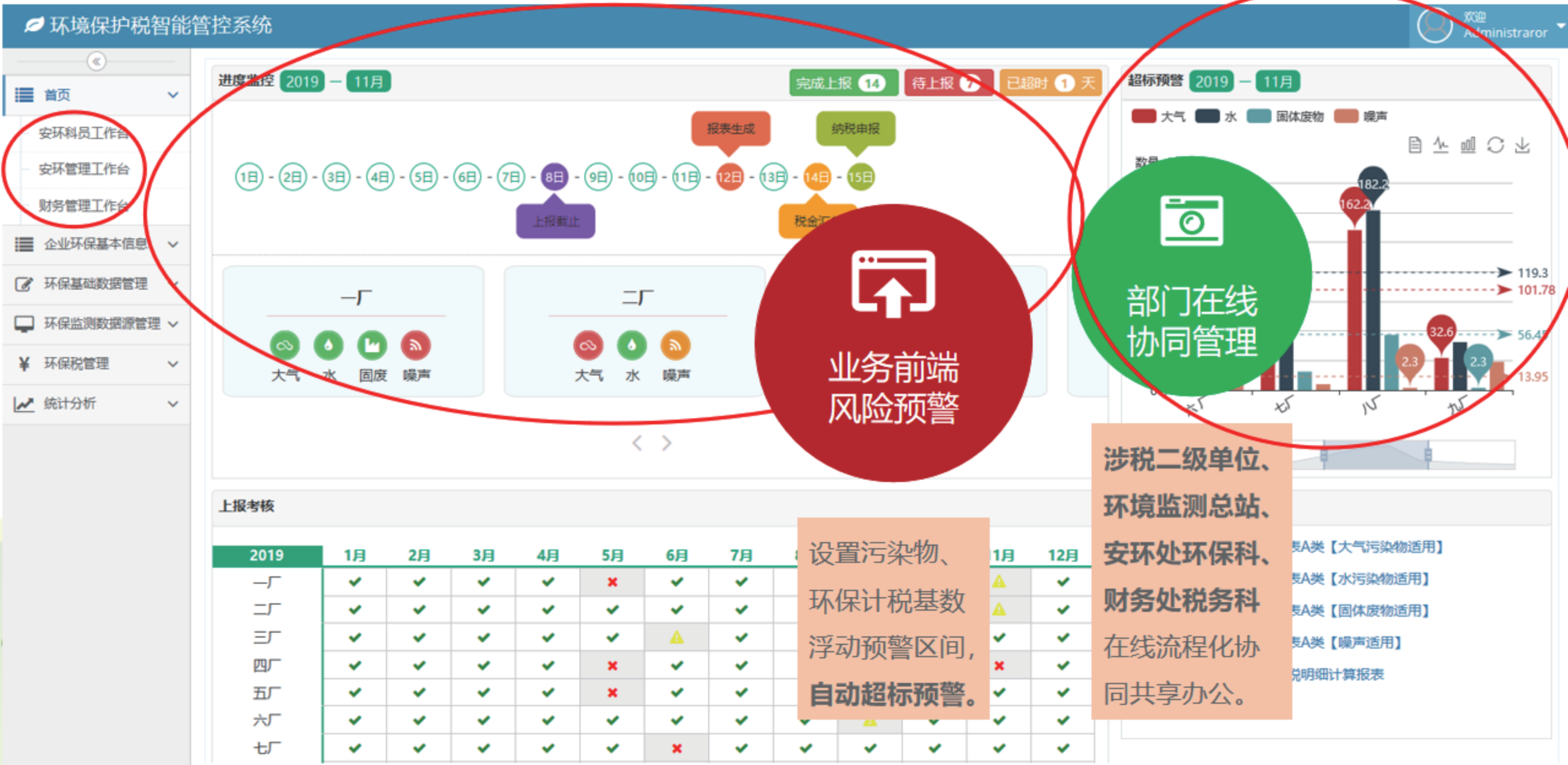
环保监测系统

环 保 局

环保大数据

- 纳税凭证档案
- 环保指标分析
- 纳税指标分析
- 汇总报告
- 税金分析
- 纳税地图

环保税智能管控系统 建设内容



环保税智能管控系统 建设内容



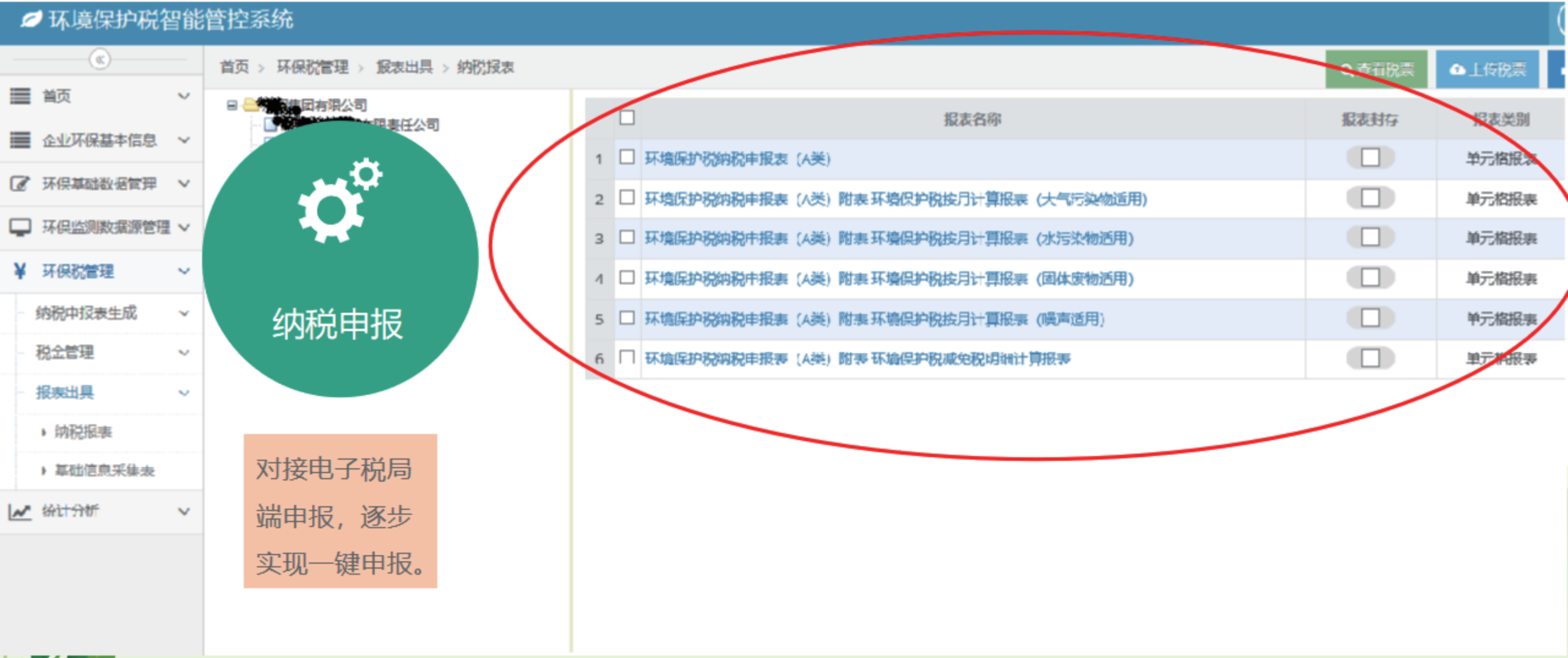
月份	税源编号	排放口名称	污染物名称	污染物排放量计算方法	监测计算				污染物排放量（千克）	污染物当量值（千克）	污染物当量数
					废气排放量（万标立方米）	实测浓度值（毫克/标立方米）		污染物单位			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)		(11)	(12)=(6)x(7)÷100 (12)=(8)x(9)xN (12)=(8)x(10)xN	(13)	(14)=(12)÷(13)
2019年1月		1号排放口	颗粒物	自动监测	9.9	43			4.2570	2	2.1285
2019年1月		1号排放口	氯化氢	自动监测	33	22			7.2600	4	1.8150
2019年1月		1号排放口	氨气	自动监测	97	100			97.0000	4	24.2500
2019年1月		2号排放口	硫化氢	自动监测	2.1	6			0.1260	1	0.1260
2019年1月		2号排放口	二氧化硫	自动监测	0.5	45			0.2250	4	0.0563
2019年1月		2号排放口	氯化氢	自动监测	3.5	7			0.2450	5	0.0490
2019年1月		3号排放口	二硫化碳	自动监测	16.3	67			10.9210	7	1.5601
2019年1月		3号排放口	甲苯	自动监测	0	24			0.0000	9	0.0000
2019年1月		3号排放口	异丁醛	自动监测	0	67			0.0000	5	0.0000
2019年1月		A栋厂房排放口	苯	监测机构监测	0.01	78			0.0078	4	0.0020
2019年1月		A栋厂房排放口	甲苯	监测机构监测	0.01	89			0.0089	1	0.0089
2019年1月		A栋厂房排放口	非甲烷总烃	监测机构监测	2.56	5			0.1280	4	0.0320

环保税智能管控系统 建设内容



	监测月份	固体废物类别	固体废物名称或危险废物代码	本月固体废物的产生量（吨）	本月固体废物的贮存量（吨）	本月应税固体废物的排放量（合利用量）（吨）	操作
1	2019年1月	粉煤灰		35	5	20	查看佐证
2	2019年1月	其他固体废物（含半固体、液态废物）	772-007-50	5	0	2	查看佐证
3	2019年2月	粉煤灰		25	5	10	查看佐证
4	2019年2月	其他固体废物（含半固体、液态废物）	772-007-50	3	0	0	查看佐证
5	2019年3月	粉煤灰		25	5	10	查看佐证
6	2019年4月	其他固体废物（含半固体、液态废物）	772-007-50	3	0	0	查看佐证

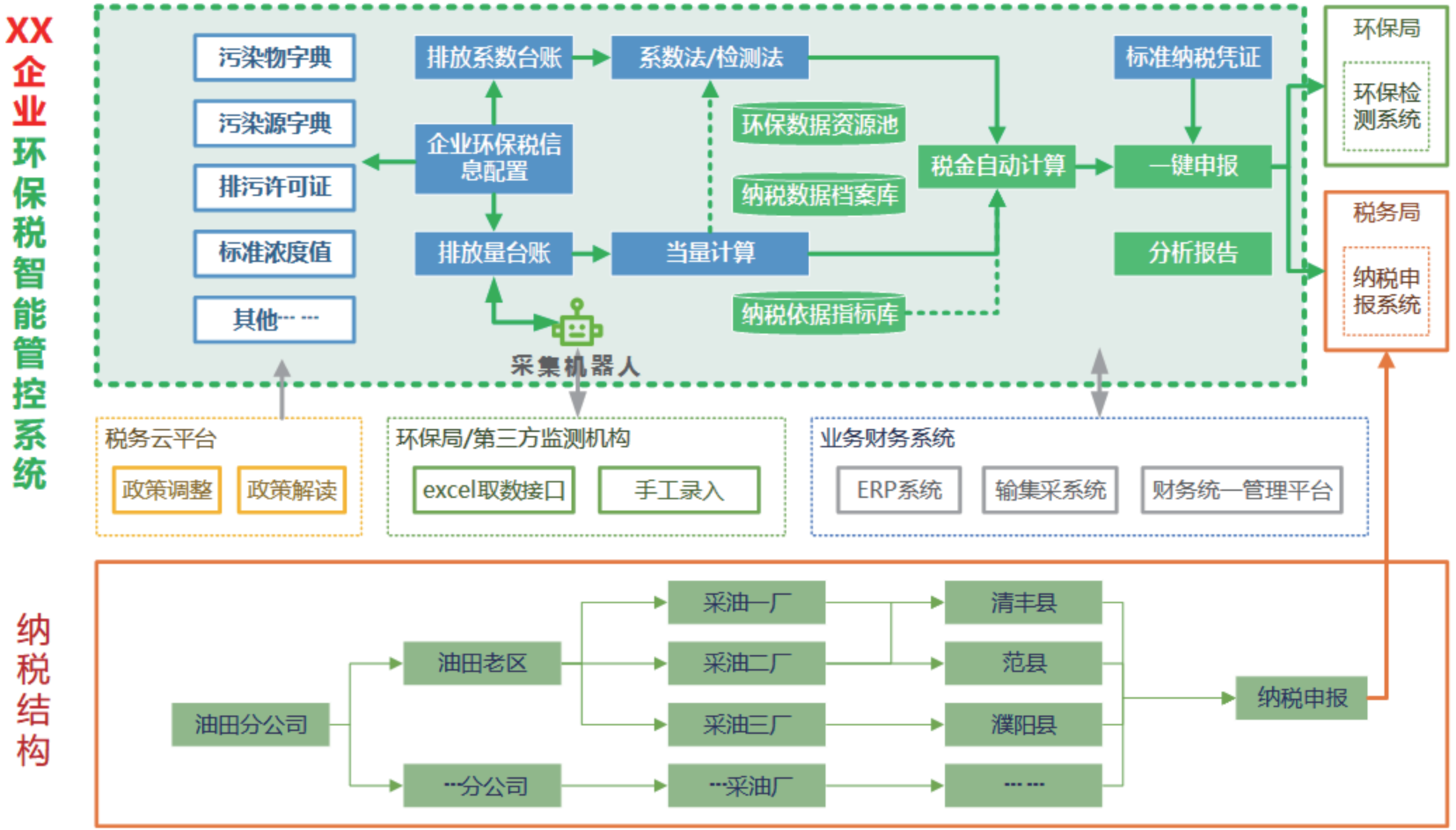
环保税智能管控系统 建设内容



环保税智能管控系统 建设内容



建设案例


XX企业环保税智能管控系统
污染物字典
污染源字典
排污许可证
标准浓度值
其他……
企业环保税信息配置
排放系数台账
系数法/检测法
排放量台账
当量计算
环保数据资源池
纳税数据档案库
纳税依据指标库
税金自动计算
标准纳税凭证
一键申报
分析报告
采集机器人
环保局
环保检测系统
税务局
纳税申报系统
税务云平台
政策调整
政策解读
环保局/第三方监测机构
excel取数接口
手工录入
业务财务系统
ERP系统
输集采系统
财务统一管理平台
纳税结构
油田分公司
油田老区
…分公司
采油一厂
采油二厂
采油三厂
…采油厂
清丰县
范县
濮阳县
……
纳税申报

建设案例


XX油田 环保税智能管控平台
环保源头数据管理
大气污染物监测
水污染物监测
噪声污染物监测
固废记录台账
预警指标管理
监测机器人管理
数据清洗
数据清洗规则管理
数据导出导入管理
纳税申报
税金计提管理
一键申报
纳税申报表封存
税金试算
计算模型管理
税金全算中台
税金汇总审批
环保大数据
基础信息管理
纳税依据管理
税收优惠管理
企业环保信息
源头数据管理
环保档案管理
记录中心
监控数据
纳税指标
监控档案
统计分析
纳税地图管理
汇总报告管理
税全分析管理
环保指标分析管理
纳税指标分析管理
税收筹划管理
集成报送
总部表样导出
财税系统集成
环境自动检测监控系统
环境监测信息系统
税局系统
企业税务管理

环保税智能管控系统 优势

全方位

涵盖环保税所有涉税业务内容，业务前端数据源头**控制纳税风险。**

全覆盖

全面涵盖水、大气、固废、噪声企业所有污染物情况，全面覆盖四大类污染物计算方法。

全流程

从二级单位、环境监测总站、安环部门到财务处，实现**企业全流程在线审批环保税管理。**

全自动

复杂、重复手工劳动有机器人替代，实现最大程度的科学智能在线管理。



环保税智能管控系统 赋能企业

减少手工劳动，提高工作效率，确保数据计算准确。

自定义统计预警分析，为管理决策提供数据支持。



部门在线协同共享办公，流程在线审核管理，职责分明。

及时发现治污减排空间，提升环境治理水平，降低企业纳税成本。

纳税凭据电子档案管理，轻松面对税务检查，提高税务管理水平。

多维度涉税指标统计分析，数据支持管理决策，有效防控税务风险。

满足集团型企业的管理会计需求

业财税融合

内控及审计（集团与公司、公司与分厂，生产、安环、财务、税务部门间工作协同过程管理、规范流程及制度）

税务管理及价值再造（分地区、分公司纳税金额分析，环保税数据纳入公司大数据分析进行税收统筹）

风险管理（局端预警风险点前移、公司自身业务及管理风险提醒，事前、事中、事后三级预警管理）

企业经营分析及战略（积累业务、财务数据，进行环保投入与收益等不同地区、分厂的差异或趋势分析，助力企业战略规划）

环保税智能管控系统对企业发展要求的响应

国家政策

以税治污，高风险税种，将来税务检查同时会折射环保违法检查，往往环保罚款会大于税金罚款几倍或几十倍，避免税收罚款损失及名誉损害。目前环保税务检查某些省市已经开始，产生查补金额较大。如：目前地方政府购买第三方服务对某电厂查补环保税款2亿之多。很多环保税务风险将会通过环保税务信息化实现有效控制。

提高效率

减少手工劳动，提高工作效率，工作量由原来的一周填报汇总数据时间减少到一天内完成。

提高准确性

提高申报数据的准确性，针对排放口多，数据巨量大，层层手工填写数据上报，Excel表格数据极易出现填错行，公式计算错误等数据失真情况。

促部门协同

环保涉税专业性极强，企业财务及税务岗人员很难像计算其他税种计算出来，完全依赖企业安环部门，但企业安环部门对环保税务风险控制又相对薄弱和放松，跨专业部门融合难，往往产生沟通不畅效率低，环保风险法律责任意识不够高。

管理决策

通过信息化管理满足基层填报需求及管理层数据分析、决策、税务统筹。

THANKS

了解更多有关环保税智能管控系统，请联系税智星

电话：400-021-2666　　网址：www.tax.vip　　邮箱：taxvip@tax.vip

地址：济南市高新区金智源文化创意产业园A1-109