

绿色税收（九）

A股上市公司关联 危废企业税收观察报告



绿色江南公众环境关注中心

2022年11月

编写人员：鲁丽、王荷敏

近年来，党中央、国务院针对危险废物污染防治作出一系列重要决策部署。2020年4月，新修订的《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》对危险废物管理计划制度、台账和申报制度等提出了新要求；2021年5月，国务院办公厅印发《强化危险废物监管和利用处置能力改革实施方案》，明确提出要实现危险废物产生情况在线申报、管理计划在线备案；2022年6月20日生态环境部印发《危险废物管理计划和管理台账制定技术导则》，对运用国家危险废物信息管理系统开展危险废物管理计划备案、管理台账记录和有关资料申报的要求作出具体规定，为巩固和深化危险废物规范化环境管理工作成效，进一步夯实企业污染防治主体责任提供了制度保障。¹

国家工业飞速发展使得副产物危险废物大量产生，任何不规范处置危废的行为都会对生态环境造成严重威胁。根据全国各省市公开数据显示，全国现有危废处理资质企业4000多家。因此，危险废物的合理处置、利用一直是社会各界关注并研究的热点问题。为严厉打击危险废物环境违法犯罪行为，加强警示和宣传，引导危险废物规范化管理，2022年5月6日，生态环境部公布9件打击危险废物环境违法犯罪典型案例²引起社会广泛关注。非法处置危险废物会对环境产生严重污染，属于环境违法犯罪行为，各地生态环境部门及属地政府都应实行严厉打击。

为响应“无废城市”³的号召，全国各地环保压力逐渐增大，环保政策也纷纷升级，这也使得危废处置行业因政策层面上的利好而逐步提升危险废物处置能力并扩大规模。以财税政策为例，国家为鼓励危废处置行业升级发展，制定了一系列绿色税收政策，对积极履行环境社会责任的危废处置行业给予税收优惠及便利。绿色江南公众环境关注中心（以下简称**绿色江南**）观察到部分危废处置、利用企业因环境违规，影响税收优惠的继续享受。

绿色江南通过观察A股上市公司关联危废企业环境监管情况并结合上市公司年报，了解环保处罚对危废企业享受绿色税收优惠的影响。本期报告重点关注近三年（2019-2021）有环境监管记录且罚款金额超1万元以上的危废企业。绿色江南借助IPE蔚蓝地图⁴环境大数据，梳理出符合要求的上市公司有29家，其关联危废企业有30家；且危废企业享受的税收优惠主要有资源综合利用增值税、环保税、高新技术企业所得税等。绿色江南在绿色税收工作开展过程中一直以国家相关政策法规为指导，致力于帮助税务部门识别企业环境表现，协助税务部门规范绿色税收制度，促进企业自主加大信息公开力度，并做好危废的处置利用工作，使企业实现高质量的健康发展。

危险废物所带来的环境危害问题

¹ 资料来源：生态环境部 https://www.mee.gov.cn/ywdt/zbft/202206/t20220630_987258.shtml，访问日期2022年7月12日。

² 资料来源：生态环境部 https://www.mee.gov.cn/ywdt/xwfb/202205/t20220506_977073.shtml，访问日期2022年7月12日。

³ <https://baike.so.com/doc/28826041-30286802.html>

⁴ <http://www.ipe.org.cn/index.html>

危险废物具有 5 种特性： 毒性、易燃性、反应性、感染性和腐蚀性， 处置不当会对生态环境产生严重危害， 进而威胁人类健康。

危险废物主要是通过大气、土壤、水体三种途径对环境产生污染：

(1) 对大气的污染:部分危险废物化学性质不稳定，通过升华、蒸发或被微生物分解的方式释放出有毒气体直接污染大气环境。另外，在以不规范的方式运输、储存、利用危险废物的过程中也会产生有害气体污染环境。

(2) 对土壤的污染：危险废物被任意堆放会占用土地资源，使得农业用地变成工业用地，不利于农业的发展。危险废物中的有害物质如重金属、有机质等会随着时间的迁移逐步渗透到周边的土壤中，还会被周围植物吸收造成环境危害。

(3) 对水体的污染：危险废物进入水域后，水质会下降，危害人类的用水健康。如果社会大众长期饮用这些被污染的水源及食用水生生物，它将直接危害人们的健康，严重的话甚至可能会直接引发死亡现象。

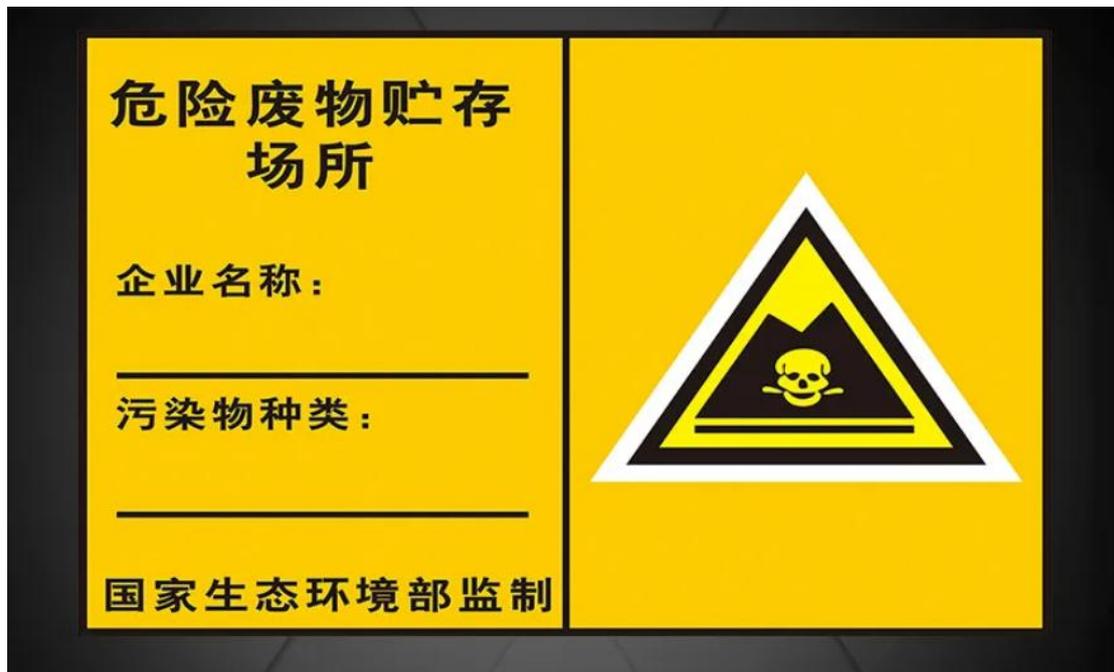


图 1 危险废物警示牌

我国危险废物利用处置现状

为了加强对危险废物收集、贮存、利用和处置经营活动的监督管理，防治危险废物污染环境，国家实行危险废物处理许可证制度，确保危险废物无害化处理的效率不断提升，同时可以有效限制技术薄弱公司鱼目混珠，使参与处理危废的企业处于一个相互制衡的状态，提高危险废物处理的积极性。

我国经济社会的快速发展导致环境问题日益复杂，其中一个重要方面就是危险废物对水、大气、土壤等的环境质量影响日渐突出。各地政府日益重视危废处置行业的健康发展。在全国现有 4000 多家具有危废处置资质的企业中，各地区

处理危险废物的水平不同，经济落后地区产生的危险废物规模较小，并且主要是采用填埋、焚烧等低成本方式。长三角地区危险废物产生量大而且处理要求较高，因此聚集着大量危险废物处置再利用单位。

自 2014 年以来，为促进环境信息公开、增进社会公众参与，生态环境部（原环境保护部）每年定期以年报形式发布固体废物污染环境防治信息。绿色江南选取了近四年（2017-2020）发布的年报信息，通过对比观察，近四年我国大、中城市工业危险废物产生量基本在 3000 万吨以上，综合利用率基本保持在 40%左右。见表 1⁵

表 1 2016-2019 年我国工业危废产生量及综合利用率

年份(单位: 年)	工业危废产生量(单位: 万吨)	综合利用率
2016	3344.6	45.3%
2017	4010.1	48.6%
2018	4643.0	43.7%
2019	4498.9	47.2%

数据来源：生态环境部

统筹推进工业危废“减量化、资源化、无害化”，既是改善生态环境质量的客观要求，又是深化生态环境工作的重要内容，更是建设生态文明的现实需要。

绿色税收助力危废企业加强环境管理

为保证危险废物利用处理效率提升，实现企业的绿色发展，国家给予危险废物利用处置企业一系列税收优惠政策。相关税收包括环保税、资源综合利用增值税及企业所得税等。

环保税方面：环保税实行“多排多缴、少排少缴、不排不缴”的正向激励机制。《中华人民共和国环境保护税法》第十三条规定：纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。

增值税方面：根据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），“已享受本通知规定的增值税即征即退政策的纳税人，因违反税收、环境保护的法律法规受到处罚（警告或单次 1 万元以下罚款除外）的，自处罚决定下达的次月起 36 个月内，不得享受本通知规定的增值税即征即退政策。”

⁵ 资料来源：生态环境部

<https://www.mee.gov.cn/searchnew/?searchword=%E3%80%8A%E5%85%A8%E5%9B%BD%E5%A4%A7%E3%80%81%E4%B8%AD%E5%9F%8E%E5%B8%82%E5%9B%BA%E4%BD%93%E5%BA%9F%E7%89%A9+%E6%B1%A1%E6%9F%93%E7%8E%AF%E5%A2%83%E9%98%B2%E6%B2%BB%E5%B9%B4%E6%8A%A5%E3%80%8B>，访问日期，2022 年 7 月 13 日。

企业所得税方面：根据发改财金【2016】1580号的规定：“存在污染物排放标准或者超过重点污染物排放总量控制指标排放污染物等违法行为的，按照财政部、国家税务总局相关规定，停止执行已经享受的环境保护项目企业所得税优惠”。按照《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税【2009】166号）规定，必须符合国家及地方规定的污染物排放标准和重点污染物排放总量控制指标是享受优惠的前提条件之一。另外，2007年，“新税法”颁布并于2008年1月1日实施，其中第四章税收优惠第二十八条规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”，这也明确提出了高企所享受的税收优惠政策。在高新企业认定条件中有一条明确的规定，“企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为”，这些重大的环境污染问题或事故会对企业的税收优惠产生影响。

除此之外，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）相关规定：已认定的高新技术企业有下列行为之一，由认定机构取消其高新技术企业资格：

- （一）在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的；
- （二）有严重偷、骗税行为的；
- （三）发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；
- （四）未按期报告更名或与认定条件有关重大变化情况，或累计两年未填报年度发展情况报表的。

被取消高新技术企业资格的企业，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。

A股上市公司关联危废企业环境表现与绿色税收优惠挂钩

绿色江南借助蔚蓝地图大数据，筛选出2019-2021年期间有环境监管记录且罚款金额超1万元以上的危废处置企业作为本次重点观察对象。共涉及上市公司29家，其关联企业30家；上市公司直接占股的有17家，占股50%以上的有11家；间接占股有18家，占股50%以上的有8家。见表2

表2 A股上市公司占股关联企业相关情况

上市公司代码	上市公司简称	直接占股	间接占股	关联企业名称
300070	碧水源	0	44.4138	云南正晓环保投资有限公司
300056	中创环保	63.71	0	江西祥盛环保科技有限公司
300234	开尔新材	0	12.202839	
300055	万邦达	100	0	吉林省固体废物处理有限责任公司
		0	100	泰兴市申联环保科技有限公司

002266	浙富控股	40%	0	杭州富阳申能固废环保再生有限公司
002496	ST 辉丰	35%	0	盐城新宇辉丰环保科技有限公司
000546	金圆股份	0	51	重庆众思润禾环保科技有限公司
600388	龙净环保	100	0	台州市德长环保有限公司
601117	中国化学	0	29.6463	安徽东华通源生态科技 有限公司
002140	东华科技	51	0	
688679	通源环境	39	0	
600970	中材国际	0	100	溧阳中材环保有限公司
002672	东江环保	0	49	廊坊莱索思环境技术有限公司
		60	0	厦门东江环保科技有限公司
000401	冀东水泥	100	0	北京金隅琉水环保科技有限公司
		90	0	曲阳金隅水泥有限公司
600111	北方稀土	0	100	包头市绿源危险废物处置有限责任公司
002531	天顺风能	0	45	江苏亿洲再生资源科技有限公司
600782	新余钢铁	20	0	新余闽鑫资源综合利用科技有限公司
603188	亚邦股份	15	0	江苏仁欣环保科技有限公司
		100	0	连云港市赛科废料处置有限公司
002483	润邦股份	0	30	北控安耐得环保科技发展常州有限公司
		0	99	宿迁中油优艺环保服务有限公司
002573	清新环境	0	50.9966	新疆金派环保科技有限公司
601168	西部矿业	0	18.202355	青海桥电实业有限公司
600489	中国黄金	98.0719	0	潼关中金冶炼有限责任公司
000960	锡业股份	0	14.78608	云南云铜锌业股份有限公司
600789	鲁抗医药	40	0	山东鲁抗中和环保科技有限公司

601200	上海环境	70	0	上海城投瀛洲生活垃圾处置有限公司
002400	闰土股份	100	0	浙江泰邦环境科技有限公司
600812	华北制药	0	40	河北银发华鼎环保科技有限公司
000826	启迪环境	0	10	成武德润环保能源有限公司
600292	远达环保	0	51	安徽远达催化剂有限公司
		0	100	重庆远达催化剂综合利用有限公司

数据来源：蔚蓝地图

通过查询关联企业上市公司年报，进一步了解企业享受税收优惠的情况。12家上市公司的13家关联企业，年报中披露了关联危废企业享受税收优惠的情况；19家上市公司的21家关联企业，年报中未查到关联危废企业享受税收优惠的情况。见表3

表3 A股上市市公司关联危废企业2019-2021年税收优惠享受情况

上市公司代码	上市公司简称	关联企业名称	税收优惠享受情况		
			2019	2020	2021
300070	碧水源	云南正晓环保投资有限公司	/	/	/
300056	中创环保	江西祥盛环保科技有限公司	资源综合利用增值税、企业所得税		
300234	开尔新材		/	/	/
300055	万邦达	吉林省固体废物处理有限责任公司	因环保处罚被停止享受资源综合利用增值税优惠并追缴税款		
002266	浙富控股	泰兴市申联环保科技有限公司	/	/	企业所得税
		杭州富阳申能固废环保再生有限公司	企业所得税	资源综合利用增值税、企业所得税、高新技术企业所得税	
002496	ST辉丰	盐城新宇辉丰环保科技有限公司	/	/	/
000546	金圆股份	重庆众思润禾环保科技有限公司	/	/	/
600388	龙净环保	台州市德长环保	企业所得税		

		有限公司			
601117	中国化学	安徽东华通源生态科技有限公司	/	/	/
002140	东华科技		/	/	企业所得税
688679	通源环境				
600970	中材国际	溧阳中材环保有限公司	/	企业所得税	
002672	东江环保	廊坊莱索思环境技术有限公司	/	/	/
		厦门东江环保科技有限公司	/	/	/
000401	冀东水泥	北京金隅琉水环保科技有限公司	高新技术企业所得税		
		曲阳金隅水泥有限公司	/	/	环保税
600111	北方稀土	包头市绿源危险废物处置有限责任公司	/	/	/
002531	天顺风能	江苏亿洲再生资源科技有限公司	/	/	/
600782	新钢股份	新余闽鑫资源综合利用科技有限公司	/	/	/
603188	亚邦股份	江苏仁欣环保科技有限公司	/	/	/
		连云港市赛科废料处置有限公司	资源综合利用增值税	/	/
002483	润邦股份	北控安耐得环保科技发展常州有限公司	/	/	/
		宿迁中油优艺环保服务有限公司	/	高新技术企业所得税	
002573	清新环境	新疆金派环保科技有限公司	资源综合利用增值税	2019年1月-3月享受资源综合利用增值税	/
601168	西部矿业	青海桥电实业有限公司	/	/	/
600489	中国黄金	潼关中金冶炼有	鼓励类产业		

		限责任公司			
000960	锡业股份	云南云铜锌业股份有限公司	/	/	/
600789	鲁抗医药	山东鲁抗中和环保科技有限公司	/	/	/
601200	上海环境	上海城投瀛洲生活垃圾处置有限公司	企业所 得税		企业 所得 税
002400	闰土股份	浙江泰邦环境科技有限公司	/	/	/
600812	华北制药	河北银发华鼎环保科技有限公司	/	/	/
000826	启迪环境	成武德润环保能源有限公司	/	/	/
600292	远达环保	安徽远达催化剂有限公司	/	/	/
		重庆远达催化剂综合利用有限公司	西部大开发企业所得税		

数据来源：蔚蓝地图、巨潮资讯网

环保处罚影响资源综合利用增值税即征即退优惠政策

上市公司北京万邦达环保技术股份有限公司（股票简称 **万邦达** 代码 **300055**）全资子公司吉林省固体废物处理有限责任公司（以下简称吉林固废），因 2017 年 9 月受到吉林省环境保护局的罚款（见图 2），根据《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）第四条的规定，自处罚决定下达的次月起 36 个月内不得享受财税【2015】78 号通知规定的增值税即征即退政策。经与吉林市龙潭区税务局的沟通，确定吉林固废应退还自 2017 年 10 月起按上述政策已收到的返还增值税并交纳滞纳金。万邦达在 2019 年年报中进行了相关披露。见图 3



图 2 吉林省固体废物处理有限公司环境监管记录情况



图 3 万邦达 2019 年年报披露税收优惠情况

上市公司北京清新环境技术股份有限公司（以下简称清新环境）（股票简称清新环境 代码 002573）间接控股 50%以上的关联企业新疆金派环保科技有限公司（以下简称金派环保），因 2019 年 4 月 15 日对有色金属干法车间改造项目未批先建，被在地生态环境部门罚款 4.8 万元（见图 4）。根据财政部、国家税务总局《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠的通知》（财税[2015]78 号），该企业将会暂停享受资源综合利用增值税即征即退优惠政策。清新环境在 2021 年度报告中就金派环保受到环保处罚并影响税收优惠的事宜进行情况说明。见图



图 4 新疆金派环保科技有限公司环境监管记录情况

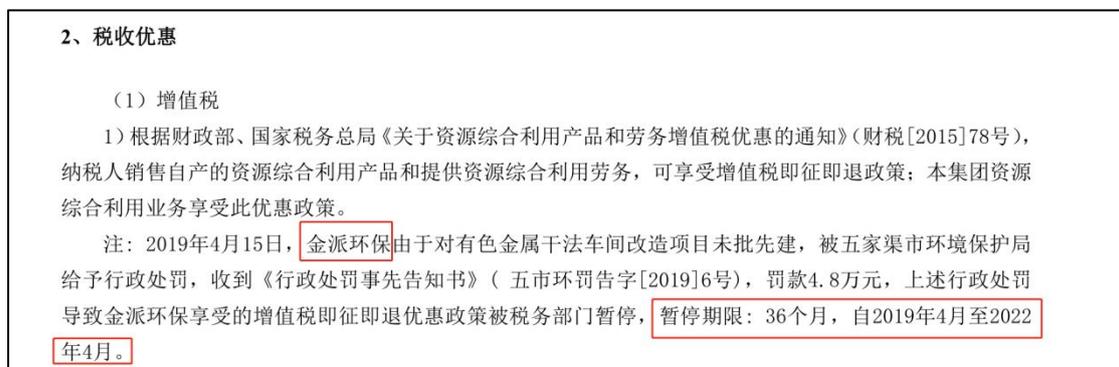


图 5 清新环境 2021 年报告披露税收优惠情况

企业出现的环境违规问题不仅会使企业被环保部门罚款, 还会影响企业后期税收优惠政策的享受。因此, 我们呼吁危废企业积极遵守相关法律法规, 在发展经济的同时保护环境, 助力我国环保事业的发展。

多家危废企业享受高新技术企业所得税优惠

企业发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的将会被取消高新技术企业资格。借助蔚蓝地图环境大数据，我们发现存在多家危废企业有环境监管记录且被罚款（见表3），但因不属于严重环境违法行为，所以不影响高企资格。见图6、7、8、9

表4 3家危废企业享受高企税收优惠情况

上市公司代码	上市公司简称	企业名称	环境监管情况	税收优惠享受情况
002266	浙富控股	杭州富阳申能固废环保再生有限公司	杭环富罚[2021]第2000162号，罚款：54.1万元	2020年被认定为高新技术企业
000401	冀东水泥	北京金隅琉水环保科技有限公司	京环境监察罚字(2021)150，罚款：5万元；京环境监察罚字(2021)133号，罚款：2.5万元	2019年被认定为高新技术企业
002483	润邦股份	宿迁中油优艺环保服务有限公司	宿环罚字(2020)(1)37号，罚款：20万元	2019年被认定为高新技术企业

2、税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省2020年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251号），浙富水电公司、浙富临海公司、申能环保公司被认定为高新技术企业，认定有效期3年（2020年至2022年），本期按15%的税率计缴企业所得税。

图6 浙富控股2020年年度报告披露税收优惠情况

(6) 2019年11月22日，本公司之全资子公司宿迁中油优艺环保服务有限公司通过了高新技术企业认证并收到了江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省税务局及江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201932003582号，有效期为三年。2020年度该子公司享受15%的所得税优惠税率。

图7 润邦股份2020年年度报告披露税收优惠情况

2、税收优惠

(1) 所得税优惠政策

根据财税[2011]58号文件《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》和国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，包头冀东水泥有限公司、内蒙古亿利冀东水泥有限责任公司、冀东水泥凤翔有限责任公司、陕西冀东物流服务股份有限公司、米脂冀东水泥有限公司征得主管税务机关同意2019年减按15%的税率缴纳企业所得税。

经各公司申报，税务局备案，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，北京金隅红树林环保技术有限责任公司、北京生态岛科技有限责任公司、北京金隅北水环保科技有限公司、唐山冀东水泥外加剂有限责任公司、吉林金隅冀东环保科技有限公司、北京金隅琉水环保科技有限公司、陵川金隅水泥有限公司、北京金隅水泥节能科技有限公司按照国家需要重点扶持的高新技术企业政策，减按15%的税率征收企业所得税。

图 8 冀东水泥 2019 年度报告披露税收优惠情况

附件：

北京市 2019 年第二批拟认定高新技术企业名单

1	北京 [] 有限公司
2	北京 [] 有限公司
3	北京 [] 有限公司
4	北京 [] 有限公司
5	北京金隅琉水环保科技有限公司
6	[] 智能科技有限公司

图 9 北京市 2019 年第二批拟认定高新技术企业名单⁶

除此之外，存在部分危废企业环境表现堪忧，且连续三年被环保部门罚款。例如：盐城新宇辉丰环保科技有限公司。作为一家危废治理企业，本是“治污者”，却沦为“致污者”，除缴纳罚款之外，与环境治理相关的税收优惠也不能享受。

表 5 盐城新宇辉丰环保科技有限公司环境监管情况

企业名称	环境监管情况	环境监管记录
盐城新宇辉丰环保科技有限公司	盐环大罚字〔2022〕75号 罚款：61.7万元 盐环大罚字〔2021〕84号 罚款：2.6万元 盐环大罚字〔2020〕39号 罚款：10万元	http://www.ipe.org.cn/IndustryRecord/regulatory-record.aspx?companyId=163905&dataType=0&isyh=0&howtype=0

数据来源：蔚蓝地图

⁶ 资料来源：高新技术企业认定管理工作网
<http://www.innocom.gov.cn/gqrdw/c101407/201910/4bdfae0b8ec413cbfcd5008761cc58e.shtml>，访问日期，2022年7月12日。

发展倡议

1) 提高执法标准，完善企业环保责任

危险废物具有危害性大、污染范围广、处理处置困难、增加迅速等特点，不能及时处理不仅会造成资源浪费，还会对生态环境和人体健康造成危害。因此，危险废物处理处置工作已成为现阶段执法部门督查的重点内容。无论是产生危险废物的企业，还是专门处理或综合利用危废的企业，都需要落实环境保护主体责任，提高危险废物管理水平，加强危险废物全过程监管，从源头上有效防控环境风险。

2) 规范化、科学化处理危险废物

新时期生态环境保护理论的提出对有关部门危险废物的处理处置提出了更高的要求，危险废物的处置、利用技术不仅需要不断提高，还要严格遵守环保政策规定的科学化、规范化的要求。新形势下危险废物的处理技术主要包括填埋处置技术、焚烧处理技术和预处理技术三种，合理充分利用工业相关废物处理处置技术综合处理工业危险废物既能真正达到保护节约资源的主要目的又能有效率地避免环境二次污染。

3) 上市公司持续改进环境表现，实现企业绿色发展

为促进上市企业遵守国家法律法规，降低因环境带来的投资风险，上市企业应该做好环保核查工作，完善相关环保监督核查规定，督促关联危废单位加强技术培训，并要求相关企业针对出现的环境问题及时整改。另外，上市公司应定期自愿、真实、完整披露环境信息，增强企业的社会责任感；企业内部需要更加注重宣传环境税收知识，在规范自身环境行为的同时想享受绿色税收的双重红利。

4) 借助社会力量，构建公众参与企业环保监督机制

危险废物利用、处置企业的规范运行对于进一步提升社会资源的利用价值、减少环境污染具有非常关键的作用。因此，企业要规范自身环境表现，自觉参与环境治理实践，发挥其主体性作用，并及时公开环境信息，主动接受社会力量的监督。税务部门要充分发挥税收职能作用，与财政、生态环境等部门加强协作、信息共享，进一步落实减税降费政策。环保组织要发挥环境监督的专业性，以信函、致电的方式与相关部门就环境问题的解决方案进行协商式沟通。政府、企业、社会要积极开展平等对话，用税收杠杆激发企业环保内生动力，切实发挥好“绿色税制”促进绿色发展的功能。