

分类号 \_\_\_\_\_  
U D C \_\_\_\_\_

密级 \_\_\_\_\_  
编号 10741



**硕 士 学 位 论 文**  
(专业学位)

论文题目 **BX 环保企业税务风险管理问题研究**

研 究 生 姓 名 : 牛珂鑫

指导教师姓名、职称 : 史正保 教授

学 科 、 专 业 名 称 : 应用经济学 税务

研 究 方 向 : 税收理论与政策

提 交 日 期 : 2023 年 5 月 31 日

## 独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已 在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 牛研鑫 签字日期： 2023.5.31

导师签名： 史正保 签字日期： 2023.5.31

导师(校外)签名： 梁建英 签字日期： 2023.5.31

## 关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意” / “不同意”）以下事项：

1. 学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2. 学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入 CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分内 容。

学位论文作者签名： 牛研鑫 签字日期： 2023.5.31

导师签名： 史正保 签字日期： 2023.5.31

导师(校外)签名： 梁建英 签字日期： 2023.5.31

# **Research on Tax Risk Management of BX Environmental Protection Enterprises**

**Candidate : Niu Kexin**

**Supervisor: Shi Zhengbao**

## 摘 要

随着我国经济发展和城市化、工业化进程的加快，污染问题越来越严重，环境保护也受到越来越多关注。从 2020 年我国向世界承诺用历史上最短的时间实现碳中和，到 2021 年碳达峰碳中和被纳入政府工作报告，我国的生态文明建设正进入以碳减排为重要战略方向的关键阶段。在此背景下，环保企业的进一步发展是历史的必然选择。与此同时，与环保有关的税收政策相继出台且愈加健全，“营改增”“费改税”以及国地税部门整合等结构性改革促使税收征管水平越来越高，税收管理体制也越来越规范，如果环保企业还固守原来的发展思路，不能从自身的实际出发对税务风险问题进行全面的思考，将会被经济发展大潮所淹没。所以，在环保企业的未来发展中，怎样防范和化解税务风险，是其迫切需要关注并解决的问题。

本文首先对税务风险管理的相关研究进行系统的梳理和总结，为理论研究打下坚实基础。接着，结合我国环保企业的发展现状，着重分析了环保企业的基本概况、税务风险类型及特征。在此基础上选取了环保行业内处于领先地位的 BX 环保企业作为案例企业，利用 2018-2021 年 BX 企业的年度财务报表数据，采用税负分析法、通用指标配比分析法、杜邦分析法对 BX 企业的涉税风险点进行分析，总结出了案例企业可能存在多列支成本费用、扩大税前扣除范围等会引发税务风险的行为，并对 BX 企业税务风险产生的原因进行了深入剖析，发现其存在内部控制环境薄弱、税务风险应对机制不健全、税务信息的管理与沟通不畅、税务风险监督机制不完善的问题。最后，提出了具体的优化对策与方案：一是营造良好的税务风险管理环境，为企业税务风险的控制创造有利条件；二是构建科学的税务风险控制系统，重点关注增值税与企业所得税的监控；三是加强税务信息的管理与沟通；四是健全税务风险监督机制。

**关键词：**环保企业 税务风险 税务风险管理 风险防控

## Abstract

With the accelerated economic development and urbanization and industrialization in China, pollution problems are becoming more and more serious and environmental protection is receiving more and more attention. From 2020, when China committed to the world to achieve carbon neutrality in the shortest time in history, to 2021, when carbon peak carbon neutrality was included in the government work report, the construction of ecological civilization in China is entering a critical stage with carbon emission reduction as an important strategic direction. In this context, the further development of environmental protection enterprises is an inevitable choice in history. At the same time, the tax policies related to environmental protection have been introduced and become more and more sound, "camp to increase", "fee to tax" and the integration of state and local tax departments and other structural reforms have led to higher and higher levels of tax collection and management, tax management system is increasingly standardized, if environmental protection If environmental protection enterprises still stick to their original development ideas and fail to think comprehensively about tax risks from their own practical point of view, they will be overwhelmed by the tide of economic development. Therefore, in the future development of environmental protection enterprises, how to prevent and solve the tax

risk is an urgent concern and solution.

This paper firstly composes and summarizes the relevant studies on tax risk management systematically to lay a solid foundation for theoretical research. Then, the basic overview, tax risk types and characteristics of environmental protection enterprises are analyzed with reference to the development status of environmental protection enterprises in China. On this basis, BX environmental protection enterprises, which are in the leading position in the environmental protection industry, are selected as the case enterprises, and the annual financial statement data of BX enterprises from 2018 to 2021 are used to analyze the tax-related risk points of BX enterprises using the tax liability analysis method, the general indicator matching analysis method, and the DuPont analysis method, which summarize the case enterprises' possible overstatement of costs and expenses, expansion of pre-tax deductions, etc. that will trigger The reasons for the tax risks of BX enterprises were analyzed, and the problems of weak internal control environment, inadequate tax risk response mechanism, poor management and communication of tax information, and imperfect tax risk supervision mechanism were found. Finally, specific optimization countermeasures and solutions are proposed: first, to create a good tax risk management environment to create favorable conditions for the control of enterprise tax risks; second, to build a scientific tax risk control system, focusing on

the monitoring of VAT and corporate income tax; third, to strengthen the management and communication of tax information; and fourth, to improve the supervision mechanism of tax risks.

**Keywords :** Environmental protection enterprise ; Tax risk ; Tax risk management; Risk prevention and control

# 目 录

<b>1 绪论</b>	<b>1</b>
1.1 问题的提出	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.2.1 国外研究现状	3
1.2.2 国内研究现状	5
1.2.3 文献述评	7
1.3 研究方法	8
1.4 可能的创新点与不足	8
1.4.1 可能的创新点	8
1.4.2 研究的不足	9
<b>2 相关概念与理论基础</b>	<b>10</b>
2.1 相关概念界定	10
2.1.1 环保企业	10
2.1.2 企业税务风险	10
2.1.3 企业税务风险管理	11
2.2 理论基础	12
2.2.1 风险管理理论	12
2.2.2 COSO 内部控制理论	13
2.2.3 税收遵从理论	14
<b>3 我国环保企业税务风险概况</b>	<b>15</b>
3.1 环保企业的总体情况	15
3.1.1 环保企业的领域概况	15
3.1.2 环保企业的营收趋势	16

3.2 环保企业的税务风险类型 .....	17
3.3 环保企业的税务风险特征 .....	18
3.3.1 风险广泛性 .....	18
3.3.2 风险复杂性 .....	18
3.3.3 风险隐蔽性 .....	19
<b>4 BX 环保企业税务风险管理案例研究 .....</b>	<b>20</b>
4.1 BX 环保企业基本情况 .....	20
4.1.1 企业发展历程 .....	20
4.1.2 企业业务范围 .....	21
4.1.3 企业组织架构 .....	22
4.1.4 企业经营情况 .....	23
4.2 BX 环保企业涉税情况分析 .....	23
4.2.1 主要税种及税率分析 .....	23
4.2.2 税款缴纳情况分析 .....	24
4.2.3 涉及的税收优惠政策 .....	25
4.3 BX 环保企业税务风险点分析 .....	26
4.3.1 基于税收负担率的税务风险点分析 .....	26
4.3.2 基于通用指标配比的税务风险点分析 .....	29
4.3.3 基于杜邦分析法的税务风险点分析 .....	33
<b>5 BX 环保企业税务风险的成因探究 .....</b>	<b>36</b>
5.1 税务风险的内部控制环境薄弱 .....	36
5.1.1 管理层税务风险管理意识不强 .....	36
5.1.2 税务风险管理组织结构不健全 .....	37
5.2 缺乏健全的税务风险应对机制 .....	37
5.2.1 税务风险识别体系不健全 .....	37
5.2.2 重大税种的税务风险监控不力 .....	38
5.2.3 税务风险评估系统缺失 .....	38
5.3 税务信息的管理与沟通不畅 .....	39
5.3.1 税务信息的管理工作不全面 .....	39

5.3.2 税务信息的外部沟通不足 .....	40
5.4 税务风险监督机制存在缺陷 .....	40
<b>6 完善 BX 环保企业税务风险管理的对策建议 .....</b>	<b>42</b>
6.1 营造良好的税务风险管理环境 .....	42
6.1.1 提升全员的税务风险管理意识 .....	42
6.1.2 完善税务风险管理的组织结构 .....	42
6.2 构建科学的税务风险控制系统 .....	44
6.2.1 加强税务风险识别系统的建设 .....	44
6.2.2 加强对重大税种税务风险的监控 .....	44
6.2.3 建立税务风险评估系统 .....	46
6.3 加强涉税信息的管理与沟通 .....	47
6.3.1 优化内部税务信息管理系统 .....	47
6.3.2 加强税务信息的外部沟通交流 .....	48
6.4 健全税务风险监督机制 .....	48
<b>结 语 .....</b>	<b>50</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>51</b>
<b>攻读硕士学位期间的科研成果 .....</b>	<b>55</b>
<b>致 谢 .....</b>	<b>56</b>

# 1 绪论

## 1.1 问题的提出

### 1.1.1 研究背景

2004 年美国 COSO<sup>①</sup>颁布了《企业风险管理》，形成了风险管理的整体框架，为企业税务风险管理体系的构建奠定了基础；该机构致力于企业风险管理的研究、创新和探索，于 2017 年推出了新版企业风险管理框架：《企业风险管理——与战略和绩效整合》（以下简称“COSO-ERM”），指出了通过将“战略和目标”与“风险和机会”相结合，可以加速企业成长、提高企业绩效。为指导企业对税务风险进行理性的管理，预防税收违规现象的发生，我国于 2008 年成立了“大企业税务管理司”，随后颁布《大企业税务风险管理指引（试行）》（以下简称“《指引》”），明确了大企业税务风险管理制度、税务风险识别评估与应对等问题。截至 2022 年，经历过“营改增”、国税地税机构合并、减税降费等一系列结构性变动，我国的税收法制建设进程加快，对企业的税务风险管理也越来越严格，但是该指引却并未更新。

党的十九大报告中提出了“美丽中国”的理念，把建设美丽中国作为现代化目标之一，二十大更是对我国实现碳达峰碳中和目标作出了全局性、针对性的规划与部署。进入新时代以来，在党的坚强领导下，我国生态文明建设成绩斐然，在过去的十年间，全国 74 个主要城市空气中 PM2.5 的平均含量降低了 56%，重污染天数减少了 87%，煤炭在一次能源消费中的占比下降近 13 个百分点……，这都构成了我国生态文明建设的华美篇章。伴随着国家对环保事业的重视，环保企业迎来了高速发展阶段，规模水平不断扩大，《中国环保产业发展状况报告》显示，2020 年我国环保产业的营业收入达到了 1.95 万亿元，而在这其中，环保业务贡献的营业收入为 11286.1 亿元，较 2019 年增长约 7.3%。但与其他产业相比，环保企业是一个新兴产业，在我国税制改革浪潮中，其适用的税收政策更新

---

<sup>①</sup> 美国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会，即 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission 的缩写。

速度较快，面临的税收环境复杂，加之企业的税务风险管理意识薄弱等因素，给环保企业的发展带来了很大的挑战，规避税务风险成为环保企业应对各种风险的重中之重。

因此，在竞争激烈的经济环境下，结合环保企业的发展情况，对其税务风险管理问题进行深入研究，一方面可以帮助企业发现潜在的税务风险并加以规避，减少不必要的风险损失，另一方面能有效降低企业的税收负担，提升环保企业的核心竞争力，对环保企业的发展有着举足轻重的作用。

### 1.1.2 研究意义

#### (1) 理论意义

第一，促进我国税务风险管理理论的发展。国家税务总局于 2009 年发布《指引》以引导企业合理控制税务风险，而在此之后，学者们近十几年对于企业税务风险管理理论的研究虽取得不错进展但仍缺乏一定的深度和广度，有待进一步深入探讨。通过对国内外学者在税务风险管理这一问题上的研究进行梳理，总结其成果与不足并进一步研究，推动我国税务风险管理理论的发展。

第二，拓宽企业税务风险管理的研究领域。已有的关于企业税务风险管理问题的研究主要集中在房地产、建筑、金融、医药等热门行业，对于环保企业的税务风险问题却鲜少关注，相关研究更是屈指可数。本文以风险管理为工具，研究环保企业的税务风险及其风险产生原因，并提出相应的预防和应对措施，使企业税务风险管理的研究领域向环保企业扩展。

#### (2) 实践意义

第一，有利于推动 BX 环保企业的可持续发展。在构建美丽中国和实现双碳目标的背景下，如何防范税务风险，是环保企业能否可持续发展的关键。通过对 BX 环保企业生产经营状况和涉税情况等方面的深入研究，从多个角度剖析其在税务风险管理方面存在的问题，并提出可行性的完善对策，为 BX 环保企业有效规避涉税风险、提升税务风险管理能力提供有益借鉴，进而促进其未来可持续发展。

第二，有利于推动涉税中介服务的发展。环保企业的生产经营结构大多复杂，税务风险管理难度较大，对相关人才的专业能力、实务经验等方面都有较高的要

求。目前涉税专业机构的代理业务广泛，涉税中介服务对于环保企业来说是其防范税务风险的最佳选择，既能降低人力成本，又能提高经营效率。通过对环保企业税务风险的研究能够在一定程度上引起其对税务风险管理问题的重视，间接推动涉税代理机构的发展。

## 1.2 文献综述

### 1.2.1 国外研究现状

#### (1) 企业税务风险的内涵研究

关于税务风险的有关问题，国外学术界很早就开始关注，因此具有颇为丰富的经验。“税务风险”一词最早是由英国的 Sanford（1995）首先提出的，他认为税务风险是企业采取一系列措施规避被税务机关处罚所产生的成本支出。之后，学者们在此基础上继续深入探讨税务风险内涵。Arin（2003）从不确定因素的视角来认识税务风险，把企业在日常运作中所遭遇的税收相关不确定性问题看作是税务风险。对此，Elgood（2004）进一步指出，可以将税务风险看作是税务结果与预期之间的差异，并将其分为五个风险类别：交易转让、财务会计、企业声誉、税务合规申报和操作运营。Ernst and Young（2007）发布公告称，若企业因为税务或财务方面的策略出现问题而没有达到预期的业务目标，致使经济利益或者声誉遭受损失，那么可将此种遭受损失的风险看作是税务风险。Epstein et al（2016）从宏观角度分析税务和财务之间的关系，认为可以将税务风险看作是一种特殊的财务风险，且与法律风险具有一定相似性，它广泛地分布于企业运营的各个阶段。Eberhartinger et al（2021）将税务风险理解为对公司产生不利影响的意外税收结果的可能性。Brühne et al（2022）认为税收风险是一个依赖于环境结构的多方面概念，由财务、声誉、合规、政治、税收过程和个人责任六种风险组成。

#### (2) 企业税务风险的成因分析

国外学者一般认为，税务风险源于企业内外两方面因素综合影响所产生的不确定性。Carmody（2003）认为，通常情况下，外部市场环境变化以及政治、社会、法律等方面的因素均会影响企业的税务风险，同时，企业内部的管理问题也导致税务风险的出现，但是这部分风险一般是可控的且相对于外部而言更容易规

避。Hoyng et al (2009) 指出, 企业税务风险的产生可能源于企业和税务机关在税收政策方面存在认识上的差异, 但是, 这种差异具有很强的不确定性, 并非规律性地出现, 由于这种不确定性与非规律性而产生了税务风险。Walicka (2014) 在对大企业税务人员的调查过程中, 发现可以从企业外部与企业内部两个方面来思考税务风险产生的根源, 外在的根源在于复杂多变的税收政策、国际税收实行双重征税等等; 内部的根源则是企业管理存在问题、组织结构不合理及税务人员专业能力不足等。Hogarth (2018) 认为引发税务风险的原因可能是内部因素或外部因素的单一作用, 也可能是两者的综合影响。通过对大量企业进行研究, 发现在实际运营中, 企业的内部问题是引发税务风险更为重要的因素。因此, 在税务风险管理过程中, 应该着重考虑内部因素更能有效降低税务风险。

### (3) 企业税务风险的管理研究

国外学者对于其他风险管理的研究开始较早, 而对税务风险管理的研究是在 2002 年美国颁布了《萨班斯法案》后才陆续展开的。《萨班斯法案》阐述了税务风险管理对企业发展的重要意义, 自此以后各国学者逐渐开始对税务风险管理展开研究。Neubig (2004) 指出, 企业应从涉税行为入手进行税务风险管理, 与税务机关之间建立长期稳定的沟通关系, 掌握税务机关的监管要点, 然后按照税收法规严格控制企业在重点监管方面的税收行为的合规性。Ernst and Young (2007) 认为, 企业在开展内部审计时要重视对自身税务风险的分析, 为后期进行合规性税收筹划提供环境。Nicolaisen (2012) 从某个特定的税务问题入手研究税务风险, 发现管理税务风险最为有效的办法是严格按照税法的指导, 在经营中避免出现试图利用法律漏洞达到违法目的而被税务机关警告惩处的情况。Shtiller (2017) 指出, 税务风险管理必须先量化税务风险, 利用财务、宏观和微观三个维度的经济指标数据, 建立税务风险度量模型, 对税务风险发生的概率以及导致损失的程度进行度量, 根据度量结果将税务风险划分等级后采取差异化应对措施。Djamalov (2021) 对税务风险的确定方法及其有效管理进行研究, 认为税务风险管理是通过定量和定性分析以确定、评估税务风险并制定措施抵消或减少税务风险的过程。可见, 国外学者主要是从理论层面对“如何管理企业税务风险”进行研究, 很少关注特定企业的税务风险问题, 专门针对环保企业税务风险管理的研究还未有涉猎。

## 1.2.2 国内研究现状

### (1) 企业税务风险的内涵研究

国内开始研究税务风险的时间稍晚于国外，但也取得了一定的进展和突破。蔡昌（2007）和盖地（2009）都认为企业税务风险是企业的涉税行为不合规、经营行为适用税法不准确而产生的风险，主要表现在应纳而未纳、少缴税款导致面临处罚和多缴税款导致企业承担不必要的税收负担。韩灵丽（2008）指出，从实质上来说，税务风险是企业在未来经营中利润遭受损害的一种可能，它的产生原因是企业在涉税过程中没有严格遵守税法甚至是违反了税法而被税务机关惩罚。朱广俊，张林海（2014）对企业税务风险的定义是，由于自身行为不当、税收政策变动等原因，企业的涉税行为偏离了税法的相关规定，从而导致其财务和声誉等面临损失的风险。聂秀萍，李齐云（2018）指出，企业税务风险是其涉税活动或者流程不当而引起的企业未来收益减少的概率。黄奕涵（2021）认为税务风险不仅是企业因不遵守法律法规开展恶意少纳税、不纳税而面临处罚和信誉损失等风险，还包括企业在开展投资经营理财活动前未进行事前涉税筹划而承担多余税收负担。郭延琼（2022）认为税务风险主要是指企业未能根据税收政策的变化对自身涉税活动进行正确判断，使得企业面临损失。

### (2) 企业税务风险的成因分析

关于引发企业税务风险的因素，国内学者的观点大致相同。张云华（2010）和蔡昌（2015）把税务风险产生的原因总结为内外两面：一是企业缺乏专业人才、涉税风险管理体系不完善等内部因素，二是税收法律环境的缺陷、税务岗位员工的综合水平较低等外部因素。董玫（2019）和张志刚（2021）等学者也认同这一观点。彭喜阳（2014）则从中小企业入手，通过操作层面和管理层面解读企业税务风险的成因，他认为企业高层缺乏风险意识、税务专业人员能力不足等管理层面的问题，最终造成了企业税务会计基础工作薄弱、费用扣除不准确等一系列操作方面的工作差错，从而形成了税务风险。万佩刚（2018）认为“放管服”环境下由于企业的纳税遵从意识较低、税务风险防范意识薄弱、税务工作者难以跟上税制改革的步伐，加剧了企业发生税务风险的可能性。高丽霞（2022）则以金税工程为出发点分析企业税务风险的成因，他指出由于企业缺乏税务风险管理意识、增值税发票管理不规范、业务人员专业素质受限、缺乏完善的税务风险管理体系，

导致企业税务风险发生的概率增加。

### (3) 企业税务风险的管理研究

在关于企业税务风险的管理上,国内学者也发表了自己的见解。李淑萍(2005)认为防范税务风险是一项严密细致的工作,必须依靠管理层到各个部门的紧密配合,应从税种防范、申报准时、规范适用税收优惠政策等方面入手,最大限度地使企业规避税务风险。邢黎黎(2008)认为应该鼓励企业进行税收筹划,征纳双方通过税收筹划进行反复博弈最终达到长期动态均衡,不仅能够推动税制结构的优化,还能提升企业的税务风险管理能力。张德志(2011)认为通过培养企业涉税人员使用信息化系统的能力,能够保证其准确无误地进行涉税操作,从而降低企业的税务风险。华挺(2015)聚焦大企业的税务风险,指出大企业的税务风险管理应对机制需从税务风险管理意识、风险管理机构、风险管理体系和沟通机制四个方面来构建。于姗姗(2017)提出在企业税务风险管理领域中引入 AHP 分析法,构建企业税务风险预警系统来观测和度量税务风险,以更好地对其实施控制和管理。文武康,王玉涛(2021)从企业内部治理出发,认为构建良好的内部控制机制能够从微观层面有效地抑制企业税务风险。刘敏(2022)认为税务风险的科学防范可以通过构建税务风险预警体系实现,从税务风险数据入手,选取合适的税务风险预警指标来建立风险预警模型,从而实现税务风险防范目标。

### (4) 各类企业的税务风险管理相关研究

部分学者从某一类企业入手研究税务风险管理,刘芳等(2012)以回归实证研究商业银行的税务风险;王玉兰,许可等(2014)以沪市上市公司为例,研究“营改增”后交通运输企业的税务风险管理能力变化情况;张太邦(2022)基于现金流视角,将现金流管理与税务管理进行融合来探究房地产企业的税务风险防范对策;郭欣欣(2022)采用 AHP-熵权法构建税务风险评估体系,对医疗器械企业的税务风险管理问题展开实证分析。谭光荣(2010)、胡国强(2016)、黄加才(2017)、邓丽(2018)、董俐娅(2019)、付晓芳(2021)等学者通过不同的方法分别针对汽车制造、烟草、物流、环保、金融、医药等各类企业的税务风险管理问题展开研究。

国内关于环保企业税务问题的研究,大部分都是侧重于税收筹划,近几年学者们才展开对环保企业的税务风险管理的研究,且主要分为三类:第一,关于环

保企业税务风险管理的理论分析，张媛（2018）、位雪（2020）、周亚婷（2021）、马宏波（2021）等学者以环保企业所面临的税收环境为切入点分析其税务风险的成因、类型和特征，从理论角度探究环保企业的涉税风险并提出强化其税务风险管理水平的措施。第二，关于环保企业税务风险管理的实证分析，邓丽（2018）以 39 家环保企业为样本，通过因子分析法识别影响环保企业税务风险的财务因素，并采用聚类分析将企业按税务风险程度进行分类，最终根据实证结果提出了降低环保企业税务风险的合理化建议。第三，关于环保企业税务风险管理的案例分析，鲁兆明（2020）、高燕（2021）等学者通过问卷调查等方法展开案例分析，研究特定环保企业的税务风险管理现状，剖析其税务风险管理存在的缺陷并从税务风险的识别、评估、控制、监督和信息沟通方面提出弥补的建议。

### 1.2.3 文献述评

通过国内外已有文献梳理可见，国内外学者对于税务风险管理的相关研究主要集中于以下几个方面：第一，在税务风险的内涵方面，学者们基本肯定税务风险是导致无法达到企业税务目标的某些不确定性，但列举和分类的方法有所不同；第二，在税务风险的成因方面，大多数学者从内外部两个角度进行分析，认为内部是由于企业自身缺乏风险意识以及纳税义务发生的不确定性而导致，外部则是由于税收法律法规、税务机关的征缴力度等因素带来的税务风险；第三，在税务风险的管理方面，学者们从不同角度提出了优化税务风险管理体系的建议，其中较为默契是大多数学者都认为，完善的内部控制制度能够提高企业税务风险管理机制的有效性；第四，在各类企业的税务风险管理研究上，国外学者少有涉猎，国内学者集中在房地产等热门领域，对环保企业税务风险管理的研究从近几年才有出现且研究较少。

纵观目前国内外学者的相关研究，仍然能够发现两个方面的欠缺：第一，国内外学者对税务风险的管理更多地停留在了从理论的角度来构建和健全税务风险管理制度，但是缺少了实践和个案的分析，从而造成了该制度的可用性缺失；第二，在税务风险管理领域的已有研究中，学者主要着眼于房地产等涉税情况复杂的企业，对于环保这一新兴企业不够重视，针对具体的环保企业展开税务风险管理的研究很少，还需进一步深入。基于此，本文结合已有理论，运用案例研究

法, 选取 BX 环保企业作为研究对象, 从税收负担率、通用指标配比等方面来分析其涉税风险点并探寻税务风险的成因, 提出针对性的建议。

### 1.3 研究方法

(1) 文献研究法。通过查阅和整理国内外相关文献, 梳理学术界目前对税务风险管理的研究现状和发展趋势, 总结其中的成果与不足之处。同时, 查阅学习我国环保企业的业务流程、会计核算方法以及税收法律法规, 形成本文研究的理论基础, 为深入研究环保企业的税务风险管理提供理论支撑。

(2) 案例分析法。本文选取典型环保企业—BX 环保企业作为研究案例, 围绕 BX 环保企业的制度、经营、财务、纳税等概况, 结合相关理论知识, 深入挖掘 BX 环保企业可能面临的税务风险, 并对其风险成因展开全方位的细致剖析, 提出切实可行的税务风险管理方案, 为 BX 环保企业的稳步发展解决后顾之忧。

(3) 定性与定量分析法。根据税务风险管理的相关理论, 结合 BX 环保企业的涉税情况对其潜在的税务风险进行定性分析, 然后通过搜集 BX 环保企业的相关财务数据资料, 运用指标配比、税负评估等方法对其具体的税务风险进行定量分析, 从而得出综合全面的分析结果, 并提出针对性的风险防控政策建议, 为 BX 环保企业转变税务风险管理模式提供思路。

### 1.4 可能的创新点与不足

#### 1.4.1 可能的创新点

文章的研究领域可能有所创新。我国对于税务风险管理问题的研究还处于起步阶段, 针对某一行业的税务风险研究也是近几年才刚刚出现, 且已有的研究主要集中于房地产、金融等热门领域, 而关于环保企业的税务风险管理问题的研究则是凤毛麟角。随着国家对绿色发展的重视以及环保政策的相继出台, 对环保企业的税务风险管理提出了更高的要求。因此, 本文基于现有税务风险研究的理论基础, 从 BX 环保企业出发, 结合行业发展趋势, 分析 BX 环保企业潜在的税务风险点并加以防范, 为其长足发展保驾护航。

### 1.4.2 研究的不足

本文所研究的案例企业的相关数据主要是从企业年报中获取,受企业所披露数据的完整性的限制,可能会对研究造成一些影响。此外,考虑到企业涉及税种的数量及比例,本文挑选了增值税、企业所得税等税额占比较大的税种进行税务风险研究,而未对所有税种进行研究,结果可能稍有偏差。

## 2 相关概念与理论基础

### 2.1 相关概念界定

#### 2.1.1 环保企业

环保企业是本文的研究对象,对其进行概念界定能够为后文更加清晰地厘清环保企业的税务风险奠定基础。环保企业是促进绿色经济发展和碳中和的重要力量,经济合作与发展组织(OECD)将环保企业定义为那些提供量化、预防、减少和处理废物及节约能源的产品和服务的企业。但由于不同国家经济发展存在差异,对于概念中的具体细节各国仍各抒己见。

通过梳理发现,各国对环保企业的界定大致可以分为两类:一类是突出企业对环境保护的事前预防作用,将提供相关产品生产与服务以达到测量环境破坏程度、阻止环境污染、限制或降低环境破坏等目的的企业认定为环保企业;另一类是突出企业在环境保护的事中、事后控制作用,认为环保企业是致力于减少环境污染的危害的企业。我国关于环保企业的概念界定也有迹可循,且更接近于第一类,在国务院发布的《关于积极发展环境保护产业的若干意见》中曾提到,环保企业是国民经济结构中以防治环境污染、改善生态环境、保护自然资源为目的所进行技术开发、产品生产、商业流通、资源利用、信息服务、工程承包等活动的企业总称<sup>①</sup>。

#### 2.1.2 企业税务风险

COSO-ERM 框架将风险定义为风险事项发生并影响战略和绩效目标实现的可能性,强调风险带来的影响的双面性。国务院国资委 2006 年印发的《中央企业全面风险管理指引》(以下简称“《风险指引》”)将风险定义为未来的不确定性对企业实现其经营目标的影响。税务风险是企业经营活动中面临的众多风险之一,贯穿于各个环节之中,对企业税务风险内涵的研究应当基于全面风险管理研究来展开。COSO-ERM 框架和《风险指引》对企业风险的定义为本文定义

<sup>①</sup> 参照国务院办发布的《关于积极发展环境保护产业的若干意见》中对于环境保护产业的明确定义。

企业税务风险提供了一定思路。《风险指引》中以能否为企业带来盈利为衡量标准，将仅可能为企业带来损失的风险划为纯粹风险，将既可能造成损失也可能带来盈利的风险划为机会风险。我国复杂的税制结构为税收政策的选择提供了足够的空间，企业税务风险不能单纯地认为是纯粹风险，合理地运用税收政策，防范化解税务风险不仅能够避免损失，还能够为企业带来经济利益，增强企业竞争优势。结合我国税制特点以及 COSO-ERM 框架和《风险指引》对风险的定义，本文认为企业税务风险是涉税行为而引起的风险，一是企业的涉税行为不符合税法规定，出现应纳税而未纳或少纳税的情况，从而使企业面临补缴税款、罚款、加收滞纳金甚至是刑责的风险；二是企业的经营活动适用税法不准确，没有充分灵活地运用相关税收优惠政策，从而使企业承担不必要税收负担的风险。

### 2.1.3 企业税务风险管理

企业风险管理是一个庞大的体系，涉及范围十分广泛，税务风险管理属于其中的一个分支。如前文所述，国内外学者对企业税务风险管理进行了众多研究，而在对企业税务风险管理的概念进行讨论和界定过程中，总会不可避免地提及税务风险管理与税收筹划两者之间的区别。目前企业运营过程中，在税务方面的关注重点较多集中于税收筹划上，对税务风险管理的认知还不够深入，而税收筹划的受关注度之所以高，是因为其赚取的利益更加昭然若揭。但其实税务风险管理与税收筹划的最终目的是相同的，都以帮助企业实现利益最大化为目的，只是侧重点有所不同。税收筹划简单来说是在法律范围内规划和调整企业的经营行为使企业获得更多可视化的利益，而税务风险管理在表面上与税收筹划相反，其着力于通过采取税务管理活动来减少企业经营过程中利益的受损，同时尽可能获取最大利益。

结合学者们的研究以及对《中央企业全面风险管理指引》和《大企业税务风险管理指引（试行）》的研读，本文将税务风险管理融入到企业全面风险管理之中，对企业税务风险管理的内涵进行了丰富和补充。即企业税务风险管理是围绕企业的总体经营目标，以企业的涉税情况为切入点，识别、评估、控制可能影响企业经济指标波动的涉税因素并分析成因，通过对企业事项进行事前规划、事中控制、事后监督，有效防范税务风险，最大限度地将其控制在可接受的范围之内，

减少企业被税务机关处罚的可能性，避免企业遭受经济损失，同时最大化地帮助企业提升经济效益。

## 2.2 理论基础

### 2.2.1 风险管理理论

风险管理理论的起源最早可追溯到 20 世纪 30 年代经济危机时期的美国，在经历过经济危机的冲击后，部分企业逐渐认识到做好风险管理的重要性，这为风险管理理论的萌芽带来了契机。在此之后，风险管理理论开始发展并逐步趋于成熟，主要经历了以下三个阶段：

第一，传统风险管理理论阶段。传统风险管理理论诞生于 20 世纪 50 年代，这个阶段的风险管理主要包括财务风险管理和信用风险管理，其存在一定的局限性，主要表现在两方面：一是研究的角度单一，在风险管理的过程中仅关注局部风险，即只针对某一项风险进行控制，缺乏全局性和系统性，同时各个部门的风险管理仅存在于本部门的工作内容中，与其他部门之间缺乏联动性，对于关联风险无法有效管理；二是该阶段的风险管理处于被动状态，多数企业的风险管理活动集中在风险发生后的事后管理，当风险爆发后或者管理层基于经验判断认为风险已经发生后才采取风险应对措施，此时的风险管理的动机仅停留在致力于降低风险发生后的损失，还未认识到事前与事中风险管理对于企业长期发展的重要性。

第二，现代风险管理理论阶段。到 20 世纪 90 年代，经济发展日新月异，各个行业的商业环境与业务模式日趋复杂，层出不穷的风险事件无不凸显着单一的风险管理无法解决系统性风险。此时，学术界提出整合风险管理的新思路，通过整合企业风险以达到全方位、多层次的综合性风险管理，摒弃以往考虑风险时仅关注单个部门、单项业务的思想，从风险组合的角度出发，将风险管理贯穿于企业整体，也由此逐步形成了现代风险管理理论。现在被大家广泛认可的全面风险管理理论也属于现代风险管理理论的范畴。

第三，全面风险管理理论阶段。20 世纪末《巴塞尔新资本协议》将资本约束的范畴扩展至市场风险和操作风险，提出了资本监管的三大支柱：最低资本要求、外部监管和市场约束，成为全面风险管理理论走向成熟的有力推手。一般将

全面风险管理理论分为以价值创造为主导的风险管理理论和以风险决策为主导的风险管理理论,前者侧重于从整体出发对企业生产经营的各个环节进行风险管理,后者则侧重于高效准确地做出决策。全面风险管理理论认为,健全的风险管理体系能够帮助企业规避风险,税务风险的管理亦是如此。只有构建全面的税务风险管理体系,才能使企业在复杂的税收环境下规避税务风险。

BX 环保企业目前的发展规划是着力进行技术创新,其研发投入成本与市场推广费用较多,在成本核算与费用扣除等环节易产生涉税风险,因此,本文在研究 BX 环保企业的税务风险管理时,运用了以价值创造为主导的全面风险管理理论。

### 2.2.2 COSO 内部控制理论

COSO 内部控制理论在全面风险管理理论的基础上,将企业内部控制分为控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、监督五个部分。这五部分贯穿于企业生产经营活动的各个环节,相互联系又相互制约。本文在第五章和第六章研究 BX 企业税务风险的成因和提供完善建议时,参考借鉴了 COSO 内部控制理论中的部分要素。COSO 内部控制理论具体内容如下:

第一,控制环境。控制环境是 COSO 内部控制框架的基础,对其他四部分有着深厚的影响。良好的内部控制环境是企业开展内部控制活动的基础保障,其涵盖的范围十分广泛,包括企业组织架构,风险管理意识,企业文化等。第二,风险评估。在实施内部控制的过程中,风险评估是非常关键的步骤,它的目的就是要识别、分析和评估限制企业实现内部控制目标的各种不确定因素。风险评估主要包括风险目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。第三,控制活动。控制活动是实施内部控制的具体方法和手段,以风险评估的结果为依据,采取相应的风险控制措施,从而将其控制在可接受的区域和水平之中。控制措施涵盖了授权、审批、预算、财产保护、职责分工、会计系统、信息技术、内部报告、绩效考核在内的多方面控制。第四,信息沟通。信息沟通是其他要素之间的重要连接点,是实施整个内部控制的关键因素。健全的信息沟通机制能够保证将运营管理等各方面的信息在企业内外部之间及时准确完整地传递,避免出现因信息不对称而引发风险的情况。第五,监督。监督是保证企业内部控制顺利实施的必要条件。

通过动态监督企业的经营活动和内部控制全流程,对发现的缺陷和漏洞进行记录并形成报告,及时上报管理层,使得企业能够持续不断地完善内部控制制度。

### 2.2.3 税收遵从理论

税收遵从也称纳税遵从,是纳税人主动遵守税收法律、及时足额准确缴纳税款、服从税务机关合法管理的自发性行为。通常关于税收遵从理论的研究主要是从纳税人的角度出发,包括企业税收遵从和个人税收遵从,本文的税收遵从则讨论的是企业的税收遵从。

关于税收遵从理论的研究最早可追溯到 20 世纪 70 年代,Allingha 和 Sandmo 从经济学角度提出预期效用理论模型(A-S 模型),开启了国外学术界对税收遵从理论的探索。至 21 世纪初,国外学者将税收征管与税收遵从相结合,认为税收遵从是评价税收征管系统的重要指标。我国对税收遵从理论的研究起步较晚,在《2002 年-2006 年中国税收征收管理战略规划纲要》中首次提到了税收遵从,并将其定义为纳税人依照税收法律法规的规定履行纳税义务。纳税人及时申报、准确申报、按时缴款是税收遵从的理想状态。而达到理想状态的前提是纳税人能够全面理解税收法律法规,明确自己的纳税义务,高度认同税法的合理性,深刻认识到税收不遵从的风险。

企业的税收遵从在税务登记、发票领用、涉税事项备案、纳税申报、税款缴纳、注销登记等每一个环节中都有体现,伴随在企业从注册到注销的整个过程。任何一个环节的税收不遵从都有可能造成风险,从而使企业遭受无法估量的损失。所以,企业一定要将税收遵从作为企业税务风险管理中的重要内容。

### 3 我国环保企业税务风险概况

#### 3.1 环保企业的总体情况

2016 年以来，《国家经济社会发展“十三五”规划》《“十三五”生态环境保护规划》及各专项规划全面启动。继《大气污染防治行动计划》《水污染防治行动计划》之后，《土壤污染防治行动计划》颁布实施，以提高生态环境的总体水平为中心，“三大治理”全面开启。随着环境治理基础制度改革稳步推进，环境监管日趋加严，有利于环保企业发展的市场环境不断完善，环保企业发展的市场空间加速释放。

##### 3.1.1 环保企业的领域概况

环保企业作为一类新兴企业，其覆盖领域广泛，包括了污染治理、环境监测及环境修复在内的多个领域，具体的领域划分及占比如图 3.1 所示。

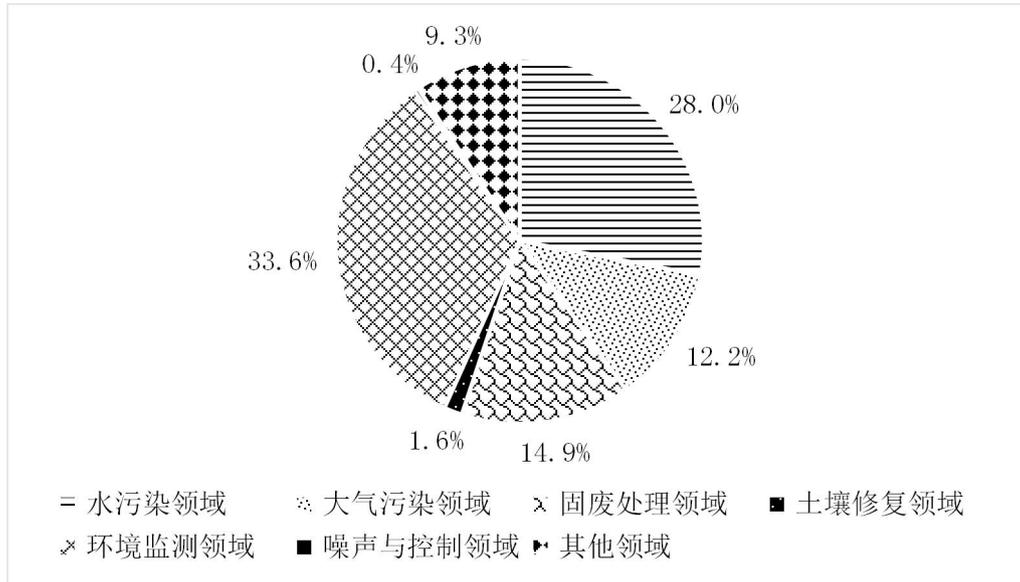


图 3.1 2020 年列入统计的各领域企业数量占比

数据来源：中国环保产业发展状况报告整理所得

环保产业发展状况报告显示，2020 年列入统计的 15556 家企业分布在水污染防治、大气污染防治、固体废物处理处置与资源化、土壤修复、噪声与振动控

制及其他 7 个领域。其中，环境监测、水污染防治领域企业数量较多，合计占比达 61.6%。从企业规模来看，列入统计的 477 家大型企业中，以水污染防治企业和固体废物处理处置与资源化企业为主，占比分别为 35.4%、32.5%；3737 家中型企业，也以水、固两个领域企业为主，占比分别为 38.1%、24.5%；5478 家小型企业，以环境监测和水污染防治领域企业为主，占比分别为 37.2%、30.4%。由此可见，目前我国水污染防治领域的环保企业最多，固体废物处置次之。因此，本文从水污染防治领域选取目标企业进行研究以增加研究结论的普适性。

### 3.1.2 环保企业的营收趋势

近年来，国家对环保事业的重视程度愈来愈深，对环保行业的政策支持力度也不断加大，我国环保企业的市场需求进一步释放，环保企业的发展态势良好，规模不断扩大，其发展趋势如图 3.2 所示：

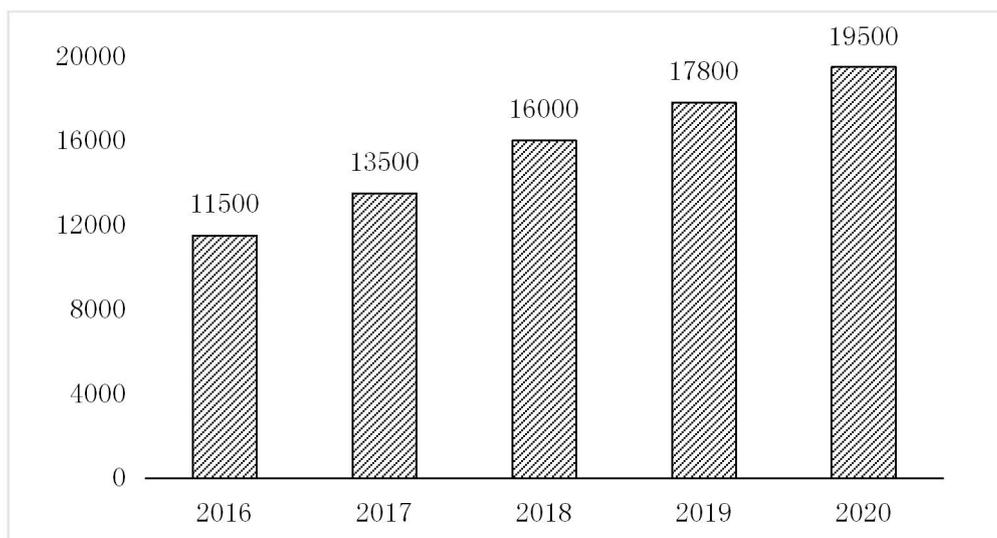


图 3.2 2016-2020 年环保企业营业收入额 (亿元)

数据来源：中国环保产业发展状况报告整理所得

由图 3.2 可以看出，我国环保企业的营业收入额在逐年稳步增长，2016 年实现营业收入 11500 亿元，占当年 GDP 总额的 1.5%，至 2020 年环保企业营业收入达 19500 亿元，较 2016 年增长近 70%，GDP 份额也稳步上升至 1.9%，对国民经济的拉动效果不断提升。另外，根据数据测算，2020 年全国环保企业从业人员 321.73 万人，占 2020 年全国就业人员年末人数的 0.43%，较“十二五”

初期的 2011 年提高 0.31 个百分点，对全国就业贡献呈逐步扩大的趋势。由此可见，近年来，在我国社会经济发展进入新常态、深入推进生态文明建设、加强生态环境保护的大背景下，我国环保企业保持了快速发展的态势，产业规模不断扩大，同时环保企业的发展还在一定程度上拉动了我国整体经济的发展并促进就业。

### 3.2 环保企业的税务风险类型

国家税务总局曾就环保企业的税务风险类型作出过清晰的说明，将其划分为两类：第一类是环保企业的涉税行为不符合税收法规的规定，出现应纳税而未纳或少纳税的情况，从而使企业面临补缴税款、罚款、加收滞纳金甚至是刑责的风险；第二类是环保企业的经营活动适用税法不准确，没有充分灵活地运用相关税收优惠政策，从而使企业面临超额缴纳税款、承担不必要税收负担的风险。

通过梳理总结专家学者的相关研究可以发现，关于环保企业的税务风险类型可以从来源和纳税人意愿两方面进行划分：第一，从来源分，可分为内部风险和外部风险。内部风险是由于环保企业内部税务风险防范意识薄弱、税务风险应对机制不健全而导致的；外部风险是由于国家税收法规等相关政策尚存漏洞且变动频繁、征管过程中税企的有效沟通缺位而导致的。第二，从纳税人的意愿分，可分为主观风险和客观风险。主观风险是纳税人积极开展税务风险管理活动的过程中所发生的风险；客观风险是纳税人未及时进行税务风险管理而造成的错误适用税收政策、忽略税收优惠政策的风险。

就目前环保企业的实际情况来看，有利于环保企业发展的政策措施不断完善，环保企业在经营过程中可适用较多的税收优惠政策，可通过税款抵免等减轻税收负担，但是环保企业能否真正地用足用活税收优惠政策取决于其对优惠政策的关注度、对减税时间和范围的把控度。总体而言，环保企业最常见的税收风险类型就是前文所述的国家税务总局解释的第二类风险，即企业因适用税法不准确，漏用税收优惠政策而面临超额缴纳税款、承担不必要税收负担的风险。

### 3.3 环保企业的税务风险特征

#### 3.3.1 风险广泛性

环保企业与一般商业性企业最大的区别在于其具有一定的公益属性和正外部性，环保企业不仅追求自身利益最大化，还将改善生态环境、推动可持续发展作为发展目标，推动我国的经济朝着绿色化方向发展。而税务风险广泛发生于企业的经营过程，环保企业涉及的业务范围广泛、类型众多，适用的税率复杂，与其他行业之间联系紧密，环保企业的上游主要是钢铁、有色、电力、化工、电子元器件等行业，这些行业为环保企业产品的生产及项目实施等提供原材料，下游主要包括市政以及钢铁、电力、水泥、冶金、化工等工业污染行业，这些行业主要是环境治理的需求方。如果环保企业在生产初期向上游企业购进原材料或生产终期向下游企业提供环境治理服务时，没有按规定索取或开具发票，这不但会导致环保企业本身面临税务风险，而且还会波及到产业链上各个环节的企业，使得多方企业的经济利益受损。

#### 3.3.2 风险复杂性

环保企业的业务类型众多，涉及的税种相应就繁多而复杂，成立时间较长的环保企业经过数十年的发展已经成立了分公司或子公司，不同的分公司和子公司由于其业务侧重点的不同，其涉税事项的处理方式也各有不同，这就使得其所面临的税收问题更具复杂性和多样性。与此同时，环保企业的经营范围很广，主要包括环境产品生产和环境服务两大类，每一类下面还包含水污染治理、环境监测等很多细分领域，涉及增值税、企业所得税、印花税、资源税等多个税种，且每个税种在不同环节所享受的税收优惠政策不同，因而在税务处理上也存在较大差异，比如部分分公司属于资源综合利用企业，享受增值税即征即退的税收优惠等；或者企业受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，采取填埋、焚烧等方式进行处理后未产生货物的，属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。这些在实际运营过程中的税务事项操作难度大，复杂程度高，都有可能导致企业产生税务风险。

### 3.3.3 风险隐蔽性

企业的税务工作不仅包含日常涉税事务的处理，还要覆盖税务风险的管理。对于环保企业来说，其业务涉猎广泛，涉税情况复杂，税务风险的管理要求税务人员具有较高的专业素质和丰富的实务经验，但是许多环保企业忽视税务风险，未专门开设税务部门来处理复杂涉税事项、监测防范税务风险，而是将税务工作合并到财务部门辅助进行，财务人员本身工作量繁重，工作重心主要是财务方面，对企业税务事项的重视程度不够。大多数企业在涉税活动过程中都可能存在主观上为降低企业税负而采取税收筹划等避税措施，或者客观上因税收政策变动频繁而工作人员对税收政策的变动缺乏灵敏性，政策解读不透彻，这些都会使得环保企业在实际的运营过程中面临税务风险的可能性加大。同时由于企业对税务事项的忽视和税务专业人才的紧缺，使得企业无法及时发现这些税务风险从而逐渐被隐藏累积下来，企业在进行年终总结反思时也无法察觉，造成企业的隐性损失，阻碍环保企业的长远发展。

## 4 BX 环保企业税务风险管理案例研究

### 4.1 BX 环保企业基本情况

#### 4.1.1 企业发展历程

通过梳理 BX 企业的发展历程，可将其大致分为以下四个阶段：

第一阶段是初创萌芽期（2001-2007）。BX 企业创办于 2001 年，矢志成为中国环保行业的开创者，利用企业在膜技术上的领先优势，结合国内的实际需要，在企业成立的第二年，就拿到了国家大剧院的水处理项目，并得到了国家科技基金的资助。随后参与制定了国内第一个 MBR（膜生物反应器）技术标准。历经四年的努力，于 2005 年成功中标北京密云中水再生水厂项目，并成功获得 2008 年北京奥运会的指定用水技术供应商，使企业的品牌形象得到了极大的提高。

第二阶段是上市发展期（2008-2014）。鉴于稳步上升的经营业绩及欣欣向荣的发展前景，企业在 2007 年完成了股份制改革，并进入了上市准备阶段。后受 2008 年全球金融危机影响，上市进程被迫放缓，至 2010 年才在深交所创业板顺利上市。企业上市后迅速成长，推出了一系列的家庭净水器，并顺利地进入了家庭净水的市场。BX 企业于 2012 年被纳入深证 100 指数，是第一个被纳入该指数的企业。

第三阶段是 PPP 模式期（2015-2018）。2015 年国家开发银行巨资入股企业，采用 PPP 模式合资设立的云南水务在港上市，“云水模式”取得了巨大的成功。此后，企业以 PPP 为主要业务模式开始大规模开发 PPP 项目，在接下来的两年内高歌猛进，在技术创新和技术应用方面都取得巨大突破，甚至发起成立了北京市首家民营银行——中关村银行。但 2018 年，国家相关政策出台后 PPP 迎来强监管周期，企业面临危机，股价一路下跌。

第四阶段是转型恢复期（2019-2022）。企业引入中交战略合作伙伴，回归以“技术+产品”为核心的发展道路。在经受疫情的影响后，正在进行缓慢恢复。

### 4.1.2 企业业务范围

BX 企业专业从事环境保护及水处理业务，是拥有在市政污水和工业废水处理、自来水处理、海水淡化、民用净水、湿地保护与重建、河流综合治理等领域全产业链的高科技环保企业。业务范围包括前期技术方案设计、工程设计、技术实施与系统集成、工程项目建设、产品销售、运营技术支持和运营服务等，同时企业研发、生产与销售家用及商用净水器产品，以先进膜技术保障饮用水安全。此外，重要子公司主要通过创意设计和集成实施为城市、景区及家用与商用领域提供光科技整体服务。具体的业务范围如图 4.1 所示：

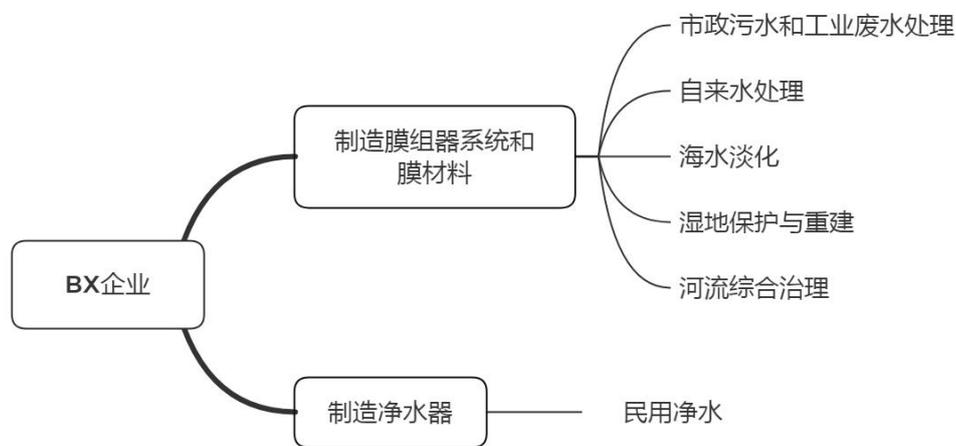


图 4.1 BX 企业业务范围

### 4.1.3 企业组织架构

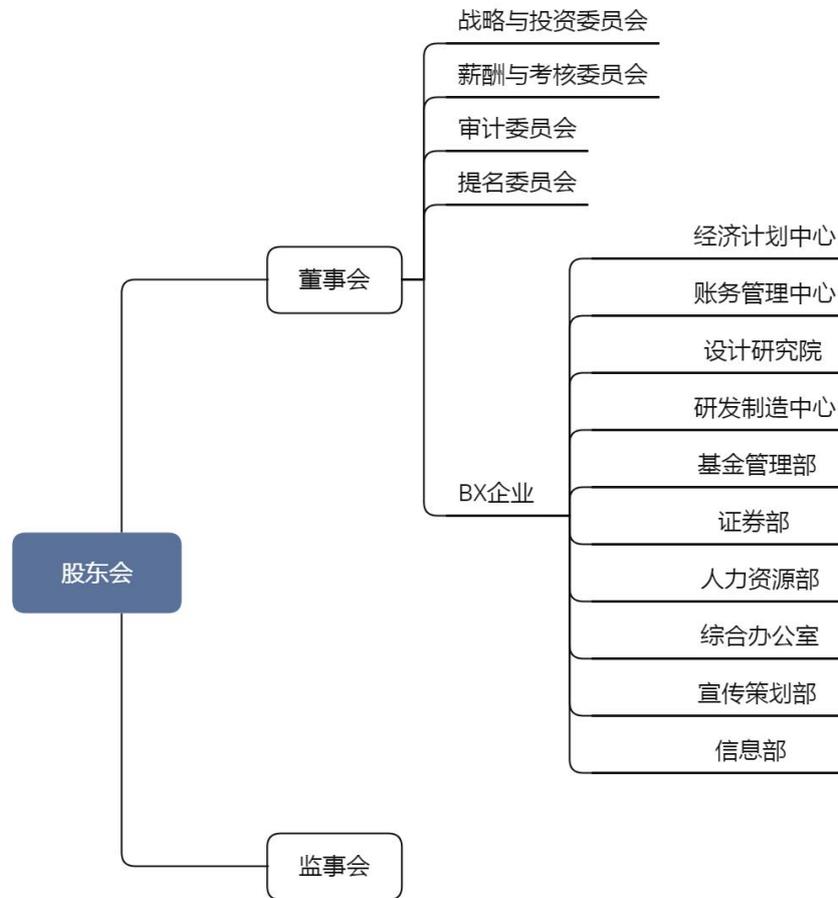


图 4.2 BX 企业生产组织结构

由上面的组织结构图可以看出，BX 企业的组织结构比较完整，股东会由监事会和董事会组成，企业下设有基金管理部、证券部等部门以及经营计划中心、账务管理中心、设计研究院、研发制造中心四大板块，其中经营计划中心板块中包含经济管理部、预算审计部、询价采购部、商务部，账务管理中心板块包含融资部、会计核算部、预算管理，设计研究院板块包含工艺设计一二部、电气设计部、技术部，研发制造中心板块下设膜科技公司，企业的核心膜技术就由此部门研发。同时各集团公司及参控股公司也在董事会的管控之内。从图中可以发现，BX 企业未专门设置税务部门，推测其涉税事项是通过经济管理部处理的，作为大型环保企业，其涉税情况复杂，可能无法满足税务事项处理的要求。另外，BX 企业没有专门的监督部门或风险管理部门，企业内控制度是否实施及实施效果难以评价。

#### 4.1.4 企业经营情况

表 4.1 BX 企业 2018-2021 年基本财务数据

单位：万元

主要财务数据	2018	2019	2020	2021
总资产	5 669 017	6 738 736	6 893 843	7 083 119
营业收入	1 151 781	1 225 532	961 758	954 878
营业成本	808 390	847 270	674 829	676 251
税金及附加	6 531	6 201	7 564	6 854
净利润	135 154	143 895	119 990	66 338
经营活动产生的现金流量净额	130 493	332 149	154 550	-162 798

资料来源：BX 企业 2018-2021 年年度报告整理所得

由表 4.1 可以看出，截至 2021 年 BX 企业的总资产达 708 亿元，总资产呈上升趋势，企业发展速度较快，但近两年经营业绩下降，2021 年净利润较上年减少 5.37 亿元。通过分析企业年报得出以下原因：第一，受整体宏观经济形势以及疫情爆发等情况影响，企业收款压力较大，部分收款滞后；第二，因个别地方政府受宏观环境影响，财政支付情况受限，导致对应项目水费收款周期暂时延长，而为了保证项目的顺利进行，对于下游企业的相关款项，企业还是会按时支付，这就造成了一定时期内企业的相关支出并未出现大幅减少；第三，因会计准则解释第 14 号文影响，金融资产模式下的 PPP 项目建造期间发生的建造支出作为经营活动现金流量列示，综合导致经营性净现金流降幅较大。虽然经营情况有所波动，但 BX 企业积极应对挑战，保障新增项目、在建项目及运营项目的稳步推进，努力降低疫情等不利因素对企业的相关影响，在此情况下，BX 企业更应该关注自身的税务风险，及时加以防范，有效地帮助其平稳度过当前阶段，持续推动高质量发展。

## 4.2 BX 环保企业涉税情况分析

### 4.2.1 主要税种及税率分析

BX 企业的业务种类繁多，生产经营活动中所涉及的税种比较多，主要包括

增值税、房产税、城市维护建设税和企业所得税等，具体如表 4.2 所示：

**表 4.2 BX 企业涉及的主要税种及税率**

主要税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务	3%、5%、6%、9%、13%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	房屋建筑物余值或租金收入	1.2%、12%

#### 4.2.2 税款缴纳情况分析

BX 企业主要税种 2018-2021 年的缴纳情况如表 4.3 所示：

**表 4.3 2018-2021 年 BX 企业纳税情况**

单位：万元

税目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
增值税	75625.48	67385.65	67462.45	59172.69
企业所得税	35572.66	35761.17	30471.64	23698.89
城市维护建设税	2236.33	1982.30	2482.52	1884.56
教育费附加	1022.95	907.42	1134.45	863.66
资源税	233.92	586.15	602.37	355.64
房产税	514.46	717.28	853.42	1057.23
土地使用税	459.94	591.35	835.99	877.46
车船使用税	7.35	17.72	13.38	25.92
印花税	531.21	526.38	462.54	484.64
地方教育费附加	673.49	593.46	751.97	575.54
其他	851.65	278.63	427.28	729.09
合计	117729.43	109347.51	105498.02	89725.32

资料来源：BX 企业 2018-2021 年年度报告整理计算所得

由表 4.3 可以看出, BX 企业生产经营中涉及的税种较多且金额巨大, 其缴纳的各项税款中, 增值税是占比最大的税种, 企业所得税位居第二, 且根据上表数据计算可以得出 2018-2021 年 BX 企业缴纳的增值税款占当年缴纳税款总额的比例分别是 64.24%、61.36%、63.95%、65.95%, 缴纳的企业所得税款占当年缴纳税款总额的比例分别是 30.22%、32.70%、28.88%、26.41%, 增值税和企业所得税税款之和占当年税款总额的比例一直保持在 92%-95%之间, 其他税种相较于增值税和企业所得税而言, 缴纳的税款金额较少, 占比较低。从税务风险管理的角度出发, 与企业的实际经营流程和特点相联系, 通过比较各个税种税款缴纳的比例, 可以得出, 在涉及的众多税种中, BX 企业应当将增值税、企业所得税作为税务风险管理中最重要的两个税种。

### 4.2.3 涉及的税收优惠政策

BX 企业作为国家大力支持的环保企业, 在增值税和企业所得税方面享受了较多的税收优惠, 具体情况如表 4.4 所示:

表 4.4 BX 企业享受的税收优惠

税种	优惠政策	具体优惠
增 值 税	即征即退	部分资源综合利用业务享受 70%增值税即征即退的政策
	税率优惠	受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理未产生货物的, 收取的处理费用适用 6%的增值税税率
企 业 所 得 税	税基减免	从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 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
	税基减免	综合利用资源生产符合国家或行业标准的产品取得的收入, 在计算应纳税所得额时, 减按 90%计入当年收入总额
	税率优惠	享受减至 15%的税率征收企业所得税
	税额减免	购置环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备, 可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额

## 4.3 BX 环保企业税务风险点分析

### 4.3.1 基于税收负担率的税务风险点分析

#### (1) 指标的选取与计算

通过前文对 BX 企业的涉税情况进行分析，发现增值税和企业所得税是 BX 企业目前缴纳比例最高的税种，梳理与这两大税种相关的涉税事项并深入剖析可能潜在的税务风险，对于完善 BX 企业的税务风险管理体系具有重大意义。因此，以下分析 BX 企业增值税、企业所得税的相关风险，具体的风险衡量指标如表 4.5 所示：

表 4.5 BX 企业的税务风险衡量指标

相关指标	公式	意义
增值税 税负率	$\frac{\text{应纳增值税}}{\text{应税销售收入}} \times 100\%$	一定时期内，与同行业的增值税税负率相比，如果高于行业预警值，企业可能存在没有充分利用税收优惠政策等问题；如果低于行业预警值，企业可能存在进项税额抵扣不规范、发票扣除不合法等问题。具体情况还需根据企业的涉税资料进行深入分析。
企业所得 税税负率	$\frac{\text{应纳所得税额}}{\text{利润总额}} \times 100\%$	一定时期内，与同行业的所得税税负率相比，如果高于行业预警值，企业可能存在没有充分利用税收优惠政策等问题；如果低于行业预警值，企业可能存在虚增成本或者隐匿收入等问题。具体情况还需根据企业的涉税资料进行深入分析。
企业所得 税贡献率	$\frac{\text{应纳所得税额}}{\text{主营业务收入}} \times 100\%$	这两个指标共同反映了企业的所得税风险情况：当所得税贡献率差异率为正数且数值较大时，说明所得税税负较重，企业可能未进行税收筹划或者当前税收筹划非最优方案；当所得税贡献率差异率为负数且数值较小时，说明企业可能多列费用和税前扣除项目。
企业所得 税贡献率 差异率	$\frac{(\text{所得税贡献率} - \text{所得税贡献率预警值})}{\text{所得税贡献率预警值}} \times 100\%$	

资料来源：根据《纳税评估分税种特定分析指标及其使用方法》整理所得

## (2) 增值税税务风险分析

根据《国民经济行业分类》可知，BX 企业的主营业务在“4620 污水处理及其再生利用”的范畴内，总体来看属于“电力、热力的生产和供应业”行业，查询国家税务总局发布的行业预警税负率表，BX 企业所对应的增值税税负预警值为 4.95%。根据 BX 企业 2018-2021 年的年度报告，整理计算出以下数据，具体数值如表 4.6 所示：

表 4.6 BX 企业增值税税负率

年份	增值税 (万元)	主营业务收 入(万元)	增值税 税负率	增值税税 负预警值	增值税税 负差异值	增值税税 负差异率
2018	75625.48	1150423.29	6.57%	4.95%	1.62%	32.80%
2019	67385.65	1223509.81	5.51%	4.95%	0.56%	11.26%
2020	67462.45	960971.87	7.02%	4.95%	2.07%	41.82%
2021	59172.69	953570.96	6.21%	4.95%	1.26%	25.36%

数据来源：BX 企业 2018-2021 年年度报告整理计算所得

从上表可以看出，近四年 BX 企业的增值税税负率均大于增值税税负预警值，其中 2018 年和 2021 年的增值税税负差异率超过了 30%，一般来讲，当税负差异率超过 30% 时，意味着企业缴纳的税款金额高于行业平均水平，承担的增值税税负过重。可见，BX 企业在增值税方面面临着税收负担过重的风险，推测其可能存在因未充分利用增值税税收优惠政策导致其多缴税款的情况，比如：考虑企业是否存在下属子公司在受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理时未区分是否产生货物的情况，可能将收取的处理费和其他收入一并按照 13% 的税率进行税款的计算，未能享受 6% 低税率的优惠政策，导致其多缴纳税款，增值税税负过重。

## (3) 企业所得税税务风险分析

查询国家税务总局发布的行业预警税负率表，BX 企业所对应的企业所得税税负预警值为 1.50%。根据 BX 企业 2018-2021 年的年度报告，整理计算出企业所得税税负的相关数据，具体数值如表 4.7 所示：

表 4.7 BX 企业企业所得税税负率

年份	所得税额 (万元)	利润总额 (万元)	所得税 税负率	所得税税 负预警值	所得税税 负差异值	所得税税 负差异率
2018	35572.66	162992.27	21.82%	1.50%	20.32%	1354.98%
2019	35761.17	172407.83	20.74%	1.50%	19.24%	1282.81%
2020	30471.64	144104.00	21.15%	1.50%	19.65%	1309.71%
2021	23698.89	83519.08	28.38%	1.50%	26.88%	1791.69%

数据来源：BX 企业 2018-2021 年年度报告整理计算所得

由上表可以看出，2018-2021 年期间，BX 企业的所得税税负率都远远超过所得税税负预警值 1.5%，且所得税税负差异率均为正数且大于 100%，这说明 BX 企业承担的所得税税负过重，推测其在企业所得税方面有可能未充分利用国家出台的相关税收优惠政策，没有根据税收政策做出合理的纳税安排，或者说存在不了解企业自身适用的税收优惠政策导致企业不仅没有因为优惠而降低税负反而使税负显著增加、承担不必要的税负的税务风险。比如：考虑企业的下属子公司在从事有关环境保护或者节能节水项目时，是否享受到“三免三减半”的优惠政策等。

除了通过企业所得税税负率分析 BX 企业在企业所得税方面的风险，还可以通过企业所得税贡献率进一步分析。

表 4.8 BX 企业企业所得税贡献率

年份	所得税额 (万元)	主营业务收 入 (万元)	所得税 贡献率	所得税贡献 率预警值	所得税贡献 率差异值	所得税贡献 率差异率
2018	35572.66	1150423.29	3.09%	1.50%	1.59%	106.14%
2019	35761.17	1223509.81	2.92%	1.50%	1.42%	94.86%
2020	30471.64	960971.87	3.17%	1.50%	1.67%	111.39%
2021	23698.89	953570.96	2.49%	1.50%	0.99%	65.69%

数据来源：BX 企业 2018-2021 年年度报告整理计算所得

根据企业年报中披露的相关数据，计算得出 2018-2021 年 BX 企业的所得税

贡献率，同时 BX 企业的所得税贡献率预警值与税负预警值一致，为 1.50%，由此可进一步计算得出所得税贡献率差异率，具体数值如表 4.8 所示，可以看出，BX 企业的企业所得税贡献率高于预警值，所得税贡献率差异率大于 0 且数值较大，可见企业在所得税方面可能未事先进行税收筹划，企业所得税负担较重，长此以往，可能会引发一定的税务风险。

### 4.3.2 基于通用指标配比的税务风险点分析

通用分析指标是税务机关选择评估对象并进行重点分析时所采用的一种分析指标，企业可以利用它从总体上对税务风险展开研究，在找到重要的异常指标后，有针对性地进行深度调查。一般来说，企业的重要财务指标包括收入、成本、费用、利润、资产等，以这些财务指标为基础，计算各个财务指标的变动率及配比值，相关公式如下表 4.9 所示：

表 4.9 通用指标计算公式

指标名称	计算公式
主营业务收入变动率	$(\text{本期主营业务收入} - \text{上期主营业务收入}) / \text{上期主营业务收入} \times 100\%$
主营业务成本变动率	$(\text{本期主营业务成本} - \text{上期主营业务成本}) / \text{上期主营业务成本} \times 100\%$
主营业务费用变动率	$(\text{本期主营业务费用} - \text{上期主营业务费用}) / \text{上期主营业务费用} \times 100\%$
主营业务利润变动率	$(\text{本期主营业务利润} - \text{上期主营业务利润}) / \text{上期主营业务利润} \times 100\%$
收入利润配比值	主营业务收入变动率 / 主营业务利润变动率
收入成本配比值	主营业务收入变动率 / 主营业务成本变动率
收入费用配比值	主营业务收入变动率 / 主营业务费用变动率
成本利润配比值	主营业务成本变动率 / 主营业务利润变动率

资料来源：根据《纳税评估分税种特定分析指标及其使用方法》整理所得

根据 BX 企业 2017-2021 年的相关财务报告，整理得出各项财务指标的具体数据，如表 4.10 所示。根据表 4.9 中的公式和表 4.10 中的财务数据，计算得出 BX 企业各个指标的变动率，具体结果如表 4.11 所示。

表 4.10 BX 企业 2017-2021 年财务指标数据

单位：万元

年份	主营业务收入	主营业务成本	主营业务费用	主营业务利润
2017	1375992.45	977761.20	89986.34	312121.65
2018	1150423.29	808102.47	146201.65	161704.38
2019	1223509.81	846605.41	165037.54	170606.77
2020	960971.87	674617.23	153243.25	120845.12
2021	953570.96	675852.95	135821.84	82970.96

数据来源：BX 企业 2017-2021 年年度报告整理所得

表 4.11 BX 企业 2018-2021 年通用指标变动率

单位：万元

通用指标变动率	2018	2019	2020	2021
主营业务收入变动率	-16.39%	6.35%	-21.46%	-0.77%
主营业务成本变动率	-17.35%	4.76%	-20.32%	0.18%
主营业务费用变动率	62.47%	12.88%	-7.15%	-11.37%
主营业务利润变动率	-48.19%	5.51%	-29.17%	-31.34%

## (1) 收入与利润变动率配比分析

表 4.12 BX 企业收入利润配比分析表

指标名称	2018	2019	2020	2021
主营业务收入变动率	-16.39%	6.35%	-21.46%	-0.77%
主营业务利润变动率	-48.19%	5.51%	-29.17%	-31.34%
配比值	0.34	1.15	0.74	0.02

根据《纳税评估通用分析指标及其使用方法》的规定，在企业有序经营的情况下，主营业务收入与主营业务利润呈现同步增长趋势，即后者会随着前者的增长而增长。当主营业务收入变动率与主营业务利润变动率的配比值出现以下情况时，企业可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围的问题：第一，配比值小于 1，收入变动率与利润变动率二者相差较大且都为负；第二，配比值大于 1，收入变动率与利润变动率二者相差较大且都为正；第三，配比值小于 0，且收入变

动率为正，利润变动率为负。

由表 4.12 可以看出，BX 企业 2018 年和 2021 年的收入利润配比值均小于 1，收入变动率与利润变动率二者的差距较大，收入与利润的变动并不同步，企业可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围的税务风险。2019 年配比值虽然大于 1，二者也都为正值，但是差距不大，在正常范围之内；2020 年配比值为 0.74，小于 1，且变动率都为负值，但同样差距不大，因此，在收入利润的配比分析中，暂未发现 BX 企业 2019 年和 2020 年有明显的税务风险。

### (2) 收入与成本变动率配比分析

表 4.13 BX 企业收入成本配比分析表

指标名称	2018	2019	2020	2021
主营业务收入变动率	-16.39%	6.35%	-21.46%	-0.77%
主营业务成本变动率	-17.35%	4.76%	-20.32%	0.18%
配比值	0.94	1.33	1.06	-4.28

一般而言，主营业务收入与主营业务成本呈同步变动的趋势，且比值接近于 1，若二者变动差异较大，可初步判断企业存在一定的税务风险。根据《纳税评估通用分析指标及其使用方法》中配比值的使用规定，当主营业务收入变动率与主营业务成本变动率出现以下任一情形时，企业可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题：第一，配比值小于 1，差额显著，且两者均为负；第二，配比值大于 1，差额显著，且两者均为正；第三，配比值是负数，且前为正后为负。

由表 4.13 可以看出，BX 企业 2018-2020 年的收入成本配比值分别为 0.94、1.33、1.06，均接近于 1，且两者差额不显著，说明该企业的主营业务收入与主营业务成本的变动趋势基本一致，2021 年虽然主营业务收入与主营业务成本的配比值小于 0，但是前者变动率为负，后者变动率为正，并不属于上述规定中的非正常情况。因此，可以认为在收入成本的配比分析中，暂未发现 BX 企业在 2018-2021 年有明显的税务风险。

### (3) 收入与费用变动率配比分析

表 4.14 BX 企业收入费用配比分析表

指标名称	2018	2019	2020	2021
主营业务收入变动率	-16.39%	6.35%	-21.46%	-0.77%
主营业务费用变动率	62.47%	12.88%	-7.15%	-11.37%
配比值	-0.26	0.49	3.00	0.07

通常来说,企业的主营业务收入应该与费用保持同步变动,且比值接近于 1。根据《纳税评估通用分析指标及其使用方法》的规定,当主营业务收入变动率与主营业务费用变动率出现以下任一情形时,企业可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题:第一,配比值小于 1,差额显著,且两者均为负;第二,配比值大于 1,差额显著,且两者均为正;第三,配比值是负数,且前为正后为负。

由表 4.14 可以看出, BX 企业 2018 年收入费用的配比值为负,但收入变动率为负,费用变动率为正,不属于上述异常情形之一;2019 年指标配比值为 0.49,虽小于 1,但变动率皆为正,2020 年指标配比值为 3,虽大于 1,但变动率皆为负,这两年的配比结果都属于正常情况。而 2021 年,收入费用的配比值为 0.07 小于 1,变动率均为负值且差异明显,属于第一种异常情形,具体而言,2021 年 BX 企业主营业务费用减少的幅度远大于主营业务收入减少的幅度,企业存在多列成本费用、扩大税前扣除范围的税务风险的可能。

#### (4) 成本与利润变动率配比分析

表 4.15 BX 企业成本利润配比分析表

指标名称	2018	2019	2020	2021
主营业务成本变动率	-17.35%	4.76%	-20.32%	0.18%
主营业务利润变动率	-48.19%	5.51%	-29.17%	-31.34%
配比值	0.36	0.86	0.70	-0.01

根据《纳税评估通用分析指标及其使用方法》的规定:当主营业务成本变动率与主营业务利润变动率的配比值大于 1,且二者都为正时,可能存在多列成本的问题;当主营业务成本变动率为正,主营业务利润变动率为负时,视为异常,可能存在多列成本、扩大税前扣除范围等问题。

由表 4.15 可以看出, BX 企业 2018 年和 2020 年成本利润的配比值都小于 1, 且变动率都为负数, 属于正常情况, 在成本利润的配比分析中, 暂未发现 BX 企业 2018 年和 2020 年有明显的税务风险。2019 年成本利润的配比值小于 1, 且变动率都为正数, 根据上述规定, 推测 BX 企业可能存在多列成本的税务风险; 2021 年 BX 企业的成本变动率为正数, 利润变动率为负值, 属于异常情况, 可能存有多列成本、扩大税前扣除范围等问题。BX 企业的决策层应重点关注 2019 年和 2021 年的财务问题, 复核此年度的涉税事项处理是否符合税收法律规定, 成本的列支与税前扣除是否存在问题。

通过以上对财务指标的变动率及配比值的分析后发现, BX 企业近四年的财务指标存在不同程度的不合理现象, 可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围的税务风险, 其中 2021 年的风险可能性最大。但是, 由于 BX 企业旗下子公司数量众多, 涉税环节比较复杂, 对成本费用的税费处理与其他行业相比, 有着很大的差异, 所以它的财务数据并不能真正有效完整地反映出企业的实际情况。例如, BX 企业在 PPP/BOT 项目建设完成并调试验收交付后, 进行收入确认并结转成本, 但是项目的广告费却在预售实际发生时已经被征税, 这就导致了收入成本变动配比的异常。总的来说, 指标分析是有一定的意义的, 并在一定程度上给企业提供了预警信号。国家税务总局编制和发布该指标是为税务机关在进行税务检查时提供参考依据, 通过寻找指标中的不合理之处, 进而对问题进行判断。BX 企业也可以以该指标为基础进行分析, 从而找到指标所反映的问题, 并对其识别和核实, 据此判断自身是否真的存在税务风险问题。

### 4.3.3 基于杜邦分析法的税务风险点分析

杜邦分析法是一种以净资产收益率为主要指标, 对企业的财务状况进行动态分析的方法, 它被广泛应用于企业的财务管理。杜邦分析方法的优势在于能更加系统化地分析企业的财务状况, 它可以在销售净利润、资产周转率、权益乘数等财务指标之间建立内部关联, 帮助管理层更加全面地认识企业的财务情况, 进而对企业可能存在的各类风险进行分析并进行有效控制。

根据杜邦分析法可知:  $\text{净资产收益率} = \text{资产净利率} \times \text{权益乘数} = (\text{净利润} / \text{总资产}) \times (\text{总资产} / \text{所有者权益}) = (\text{净利润} / \text{营业总收入}) \times (\text{营业总收入} / \text{总资$

产) × (总资产/所有者权益) = 销售净利率 × 总资产周转率 × 权益乘数。根据 BX 企业 2018-2021 年的年度财务报表可以得出表 4.16:

表 4.16 BX 企业杜邦分析法涉税情况

单位: 万元

项目	2018	2019	2020	2021
净利润	135153.51	143895.48	119990.23	66338.22
营业总收入	1151780.94	1225532.05	961757.58	954878.14
总资产	5669016.63	6738735.79	6893842.55	7083119.40
所有者权益	2184659.20	2311160.90	2370549.06	2812781.56
销售净利率	11.73%	11.74%	12.48%	6.95%
总资产周转率	20.32%	18.19%	13.95%	13.48%
权益乘数	2.59	2.92	2.91	2.52
资产净利率	2.38%	2.14%	1.74%	0.94%
净资产收益率	6.19%	6.23%	5.06%	2.36%

数据来源: BX 企业 2018-2021 年年度报告整理计算所得

从表 4.16 可以看出, BX 企业的销售净利率在 2018-2021 年之间表现出先增加后降低的发展趋势, 在 2020 年的时候, 其销售净利润达到了最高值 12.48%。这种情况表明, BX 企业具有较强的盈利能力, 因而其所需缴纳的税费也较多, 也就越有可能引发税务危机。在判断企业的盈利水平和发展质量方面, 总资产周转率是一个非常关键的指标, 周转率越高, 意味着企业的资金流转速度就会越快, 也意味着企业的资金得到了更充分的使用。由表中的数据可以看出, 2018-2021 年 BX 企业的总资产周转率有降低的迹象, 这说明 BX 企业的资金流动不稳定, 资金使用的有效性需要得到更大的提升。

权益乘数是衡量企业债务状况的重要指标, 由表 4.16 可以看出, 2018-2021 年 BX 企业的权益乘数呈倒 U 形变化, 其中最小值为 2.52, 最大值则为 2.92, 这说明 BX 企业的债务状况比较严峻, 融资成本较高, 存在一定的财务风险。随着 BX 企业 PPP 项目的增多, 近年来企业负债率较往年有所上升。另外, 在国家降杠杆的大形势下, 利率的变化也给企业带来一定的风险。随着银行利率的变动, BX 企业的利息也有一定变动, 当资金面紧张时, 企业也会面临贷款利息增加的

风险，财务成本也可能显著增加。

## 5 BX 环保企业税务风险的成因探究

上文分析了 BX 环保企业的税务风险，要想有效地防范化解税务风险，需要就 BX 企业税务风险的成因进行剖析。对于企业而言，国家税收政策的变化、税收监管力度的加强等外部因素是不可控的，而内部因素是相对可控的，从内部因素着手，发现企业自身在税务风险管理上存在的问题并加以解决，是企业防范化解税务风险最行之有效的途径。因此，下文结合 COSO 内部控制理论，着重从 BX 企业内部出发分析其税务风险的成因。

### 5.1 税务风险的内部控制环境薄弱

#### 5.1.1 管理层税务风险管理意识不强

管理层对税务风险的重视程度，直接关系到企业税务风险管理的有效性。环保企业近几年迎来发展黄金期，管理层都在追求市场占有率、发展规模、盈利能力，尤其是 BX 环保企业这种行业领军企业，致力于通过强大的技术创新、商业模式及管理模式的创新为企业发展注入动力，目前正研发如何运用纳米级高精度膜分离技术高效回收污水中的资源和能源，高层侧重于技术研发和模式创新，研发创新的成本投入较多，忽视税务风险管理的投入，对税务风险的认识仅停留在合规性的层面，认为只要按时足额缴纳税款并积极配合税务机关的检查，就不会存在税务风险的问题，缺乏税务风险管理的整体意识，忽视了涉税活动与其他经营环节之间存在着千丝万缕的联系，各个环节都有可能存在潜在的税务风险。

通过查看 BX 企业历年的企业发展战略可以发现管理层在制定企业发展目标时，着重关注业务领域延伸和国际市场开拓，并未将税务风险的管理与企业的发展规划挂钩，目前所制定的税务风险管理制度主要是约束账务管理中心下负责涉税事项的工作人员，尚未与其他部门之间建立税务风险管理联动机制，企业内部缺乏自上而下的风险意识。随着税收现代化建设的推进，税收法规不断完善，税收征管逐渐规范，对于企业来说从源头提升税务风险管理意识，营造良好的税务风险内部管理环境，是有效进行税务风险管理，保障企业未来平稳发展的基础。

## 5.1.2 税务风险管理组织结构不健全

企业生产经营的每一环节都与税息息相关,因而涉税事项的处理需要精细化和准确化,以确保企业经营的稳定性和长远性。从第四章中 BX 企业的生产组织结构图 4.1 可以看出,企业目前拥有账务管理中心,主要负责企业的财务会计工作,涉税事项的处理也属于账务管理中心的工作内容。企业没有单独设置税务部门,税务人员隶属于财务部门管理,缺乏明确的职能分工,受限于专业程度和时间精力,税务人员主要负责企业的常规性涉税工作,对于税务风险的感知能力不足,忽视对税务风险的控制。作为大型环保企业,其涉税情况复杂,对于税务人员来说,基础性的涉税工作处理起来已经耗费其大量精力,加之管理层对税务风险的不重视,资金倾斜程度不够,税务人员在高强度的工作压力下,很少主动学习提升涉税专业知识能力,对于最新出台的税收优惠和改革政策的了解掌握程度不足,缺乏税务风险管理意识,企业在面对潜在的税务风险时还不自知。

在当前的税收体系下,与环保相关的税收政策更新变化迅速,试图仅仅依靠身兼财务和税务工作的办税专员管理企业的税务风险是不现实的。BX 企业尚未设置独立的税务部门,岗位设置没有显现出对税务风险管理的重视,不健全的税务风险管理组织结构制约了 BX 企业税务风险管理工作的顺利开展。

## 5.2 缺乏健全的税务风险应对机制

### 5.2.1 税务风险识别体系不健全

在健全的税务风险识别体系下,企业通过对涉税事项中相关财务数据的定性与定量分析,根据分析结果中的异常或者疑点进行深入自查,能够在税务检查之前发现自己存在的税务问题并及时改正,及时扼杀税务风险的苗头。近几年随着国家对 PPP 及环保行业的政策调整,加之引入战略投资者中国城乡后, BX 企业的经营规模迅速扩大,企业性质和定位逐渐发生变化,目前正处于转型调整阶段,企业的生产经营管理难度加大,对内部控制制度的有效性提出了更高要求。

通过前文对 BX 企业可能存在的税务风险分析,发现近四年企业的税收负担率均高于行业预警值,且财务指标配比中存在多处异常情况,这使得企业一方面

承受着过重的税收负担,另一方面又面临着被税务机关重点关注并就疑点问题进行约谈、举证、调查核实的风 险。但 BX 企业对税务风险缺乏足够的敏感性,未能及时识别与察觉,表明其目前还没有建立一套完善的适合自身情况的税务风险识别体系,无法精确预警税务风险,更无法提前做好全面预防措施与风险应对预案。对于 BX 企业来说,完善企业的税务风险识别体系能够最大限度地规避化解税务风险,对于其顺利度过当前的转型调整阶段至关重要。

### 5.2.2 重大税种的税务风险监控不力

通过前文的案例分析可知,增值税和企业所得税是 BX 企业生产经营过程中占比最大的两大税种,其面临的税务风险也主要来自与增值税和企业所得税相关的涉税事项,因此,良好的税务风险管理离不开对这两大税种的监控。从增值税的角度来看,最有可能引发税务风险的点在于进项税额和销项税额的确定以及增值税发票的管理。BX 企业每年投入销售收入近 3%的资金用于技术创新和研发,项目众多,2021 年正在推进的项目达十余项,项目研发前期购置处理设备和相关化学药剂,项目研发成功后投入市场,这个过程涉及合同签订、增值税发票开具、销售收入确定、进项税额抵扣等,都是极易引发增值税相关税务风险的事项。

从企业所得税的角度来看,BX 企业的项目周期普遍较长,PPP 项目及 EPC 项目在前期需要大量资金投入,短期内难以实现资金回笼,企业所得税中成本费用的核算、收入的确认、优惠政策的适用、税额的计算等会涉及到税会差异,对办税人员的税务和会计知识储备要求较高,税务机关审查时也会重点关注企业是否存在隐匿收入和虚增成本的情况。而前文的分析中,可以看出企业可能存在有多列成本费用、扩大税前扣除范围的税务风险以及承受过重税收负担的现象,需要进一步自查自纠,这也一定程度上从侧面显示 BX 企业对于增值税和企业所得税这两大税种的税务风险监控不力,待须进一步加强。

### 5.2.3 税务风险评估系统缺失

在企业的生产和运营的各个环节可能会有不同程度的税务风险,所以,企业必须评估税务风险出现的几率和出现之后可能造成的损失,精确定位对自身威胁最大的风险点,及时高效地采取风险控制措施,最大程度地降低税务风险对企业

的不利影响。BX 企业下属数百家各类参控股公司，尽管企业已经形成了一套较为完整的内部管理制度，但各分支机构在地理位置分布、人文等方面存在差异，可能出现因管理不到位等因素导致对控股子公司控制不足的管理风险，这其中就包括税务风险的管理问题。

目前，BX 企业还未建立起一套适合自身的税务风险评估系统，无法对风险进行重要性评级后形成完整的税务风险应对方案。各参控公司的税务风险管理主要集中在风险发生并威胁到长远利益时，采取事后风险应对措施，并未把握最佳的税务风险防范时机。随着金税系统的全面推行，税务机关能够更加精准直接地定位企业的税务风险点，对企业涉税事项的管理也更加严格。因此，BX 企业建立常态化的税务风险评估系统，对于提升其税务风险管理水平，及时自查自纠以规避税务风险，降低其税收违法的概率是至关重要的。

## 5.3 税务信息的管理与沟通不畅

### 5.3.1 税务信息的管理工作不全面

税务信息的管理主要包括了四个部分：收集、传递、加工和存储。高效的税务信息管理可以使企业的各个部门更好地获得和传递信息。由于 BX 企业整体的税务风险防范意识不足，已有的税务信息管理局限于事后处理。企业利用 EAS 金蝶财务系统进行纳税信息的抓取，在年终决算时向各部门收取自查报告和特殊事件报告等，信息的向上传导存在滞后性。对于管理层来说除非是重大事项，否则很难根据碎片化信息预判税务风险，税务风险的事前控制更是无从谈起。同时，税务事项与各部门的日常工作都具有关联性，部门之间涉税信息的有效传递是税务信息管理的重要一环，比如：销售部签订产品或服务的销售合同时，与税务部门中的合同管理人员就收款时间和汇款方式进行沟通，能够规避因收入确认时间判断错误而引发的税务风险。

另外，对于子公司的税务风险管理主要以报表系统为信息传递中介，子公司汇总税费缴纳数据并上传系统，即当其纳税申报工作结束后企业总部才能看到涉税数据的更新，且 BX 企业规模庞大，拥有海量的基础涉税数据，各子公司上传的数据只要没有大幅度的异常变动，企业很难有所察觉。长此以往，税务信息的

管理就变成了涉税数据的简单罗列，形式单一，企业无法以此为基础开展税务风险的分析，也就无法做出最优的涉税决策，增加了企业税务风险的发生概率。

### 5.3.2 税务信息的外部沟通不足

现阶段 BX 企业在外部税务信息沟通方面，主要注重的是与税务机关之间的沟通，账务管理中心的税务事项负责人会定期与主管税务机关就该段时间企业的涉税情况进行交流，咨询近期税务工作处理过程中遇到的模棱两可的情况，听取税务机关的指导性意见，并积极配合税务机关各项工作的开展。然而，BX 企业与外部其他单位的税务信息沟通则相对比较欠缺。

一方面是与税务中介机构的沟通不足，未建立长期的合作关系。通过前文的分析可以看出，目前 BX 企业存在因税收筹划不足而承担较重的税收负担的风险，而税务中介机构能够为企业提供专业的涉税服务，包括税务鉴证、税务咨询、税收筹划、税务风险管理等，与税务中介机构之间建立沟通渠道能够帮助企业进行合理的税收筹划，提升税务风险管理能力；另一方面是与外部其他的利益相关单位之间没有进行有效交流。一般来说，同类型企业之间存在竞争关系，一般很少会有税务方面的往来，BX 企业也是如此，还未认识到通过与同行进行信息互换和经验分享能够拓展外部沟通渠道，更加充分地实现对税收政策和行业发展趋势的了解，及时掌握到最新的税收政策变化并合理利用。同时，BX 企业还忽视了与客户之间的税务信息互通途径，仅注重与客户的交易关系，却不知通过掌握客户的税务信息能够使企业的税务部门制定更优秀的税收筹划方案，达到双方互利互惠的效果。因此，BX 企业的外部税务信息交流渠道还较为单一，还需要加强外部税务信息的沟通。

## 5.4 税务风险监督机制存在缺陷

良好的风险监督机制是企业税务风险管理工作顺利开展的保障，通过对税务风险内部控制实施过程中暴露出的缺陷进行监督检查并及时报告，能够不断地优化和完善税务风险管理体系。BX 企业在董事会下设有独立的审计委员会，主要负责企业的内部审计工作，同时每年会聘请大信会计师事务所对其财务报表进行审计并出具审计报告，但是现阶段 BX 企业的内外部审计工作都是以财务报表整

体是否存在由于舞弊或错误导致重大错报为审计重心，忽视对税务风险的监督。管理层习惯于关注企业的财务状况和经营成果，对于税务风险问题的关注度远远不够，BX 企业目前虽设立了监督机制，但在实际执行过程中流于形式，各分公司和子公司的监督工作，仅限于抽查一定阶段的财务票据，简单评价该阶段的内部控制情况，最后制作并不全面详细的风险监督报告并上报给 BX 企业的审计委员会，无法达到监督机制真正的目的和效果。归根结底在于 BX 企业的税务风险监督机制存在缺陷，未能结合税收环境的变化及时有效地监督其生产运营中涉税活动的合理性和合法性，对于风险管理的效果也无法做到客观评价，相应地也无法通过税务风险的监督发现问题来完善税务风险管理体系。

## 6 完善 BX 环保企业税务风险管理的对策建议

### 6.1 营造良好的税务风险管理环境

#### 6.1.1 提升全员的税务风险管理意识

BX 企业管理层应该充分深入地认识到税务风险管理的重要性，切实肩负起统筹管理税务风险的责任，在制定发展战略和作出涉税决策时全面充分考虑税务风险的潜在影响，以发展变化的思想和眼光分析企业所处的税务风险环境，打通税企对话和行业交流通道，通过与外界交流来审视自身的税务风险管理能力，发现现存缺陷并及时弥补，管理层要根据外部政策的动态变化部署企业的税务风险管理战略，始终将税务风险保持在可控范围内。同时，高层要充分发挥自身的引导作用，建立层层传导的税务风险管理责任机制，年度终了根据本年度的税务风险发生情况归属责任到各部门管理人员，形成与绩效考核关联的硬性约束。

另外，税务风险管理不仅仅是涉税部门的职责，部门之间需要有效联动，这就要求税务风险管理意识深植全体员工的内心，形成重视税务风险管理的企业文化。BX 企业要成立税务风险知识学习中心，由具备较高税务专业素质的专职人员定期对企业的管理层、财务税务等相关人员进行税务知识培训，解读国家最新出台的相关政策并结合 BX 企业自身的业务情况分析政策变化可能引发的税务风险点，在后续经营活动中重点关注相关的涉税事项。对于其他部门员工，可组织税务风险案例研讨学习，通过总结其他企业在税务风险方面的经验教训，使其认识到税务风险管理的重要性，将税务风险管理意识渗透到整个企业，为税务风险控制营造良好的环境。

#### 6.1.2 完善税务风险管理的组织结构

完善的税务风险管理组织结构能够帮助企业全面识别税务风险，及时采取手段加以控制。BX 企业可以考虑建立独立的税务部门，统筹处理企业的涉税事项，根据税务风险管理、纳税申报、发票管理、合同管理这四方面的工作内容进行具体的岗位设置。具体的税务部门人员组织架构图可参考下图 6.1 所示。

税务部门中设税务总监和税务经理各一名，其中税务总监负责把控税务风险管理工作的全局，与部门税务人员就企业的重大涉税事项进行及时的沟通交流，解读分析最新的税收政策并就可能出现的风险问题制定相应的税务风险管理战略。同时税务总监对税务经理有监督和考察的责任，以及对税务人员的日常工作不定期抽查，形成多层监督的税务部门管理模式；税务经理则统筹管理企业的日常的税务活动，协调下属四个职能岗位的日常工作，监管和审查各岗位涉税活动的规范性，并对企业的重大涉税决策提供专业性意见；税务风险管理岗主要负责企业的税务风险管理工作，识别、评估企业涉税活动中潜在的税务风险并采取及时的应对措施。另外，组织定期的企业税务培训以提高全员的税务风险意识；纳税申报岗主要负责企业的纳税工作，包括准确计算税款、按时申报纳税，及时传达税务机关下达给企业的各项涉税相关通知；发票管理岗主要负责按照国家的发票管理规定审查和归档企业开具和收到的各种涉税票据，其中要重点关注增值税进销项税抵扣票据的规范性；合同管理岗主要负责企业签订各类合同的底稿留存与管理工作，协同法务部审核涉税合同中是否存在法律漏洞，主要关注适用税法的正确性和税款计算的准确性。管理人员与各职能岗位人员的通力配合与相互督促，构成完整高效的税务部门体系，为 BX 企业税务风险管理工作提供坚实基础。

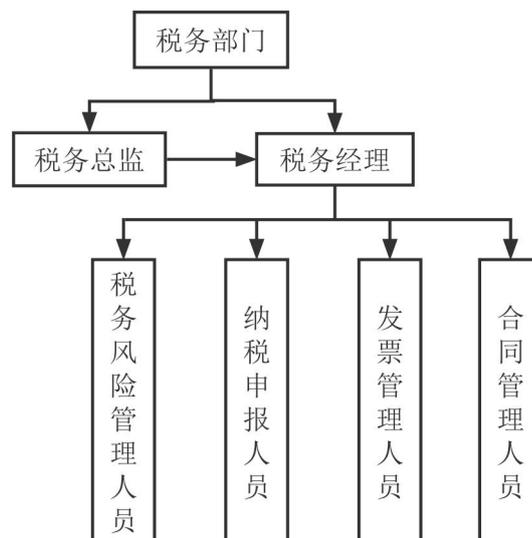


图 6.1 税务部门人员组织架构

## 6.2 构建科学的税务风险控制系统

### 6.2.1 加强税务风险识别系统的建设

税务风险识别是整个税务风险管理的基础，BX 企业需要将企业整体目标与各部门的工作内容贯穿起来，全面审视企业的业务流程、涉税事项，对企业生产经营环节中可能涉及到的涉税风险点进行逐一梳理，并根据各个税务风险点对企业影响的严重程度进行排序，以便于税务部门能够精准把握各项风险的轻重缓急，提升应对税务风险的效率，最大限度降低税务风险发生后给企业带来的损失。在此基础上构建完善的税务风险管理体系，确定潜在税务风险点的范围，对可能产生或涉及的税务风险加以监控，以便于能够及时发现并规避风险，降低税务风险发生的概率。

构建如图 6.2 所示的税务风险识别系统，首先确定需要进行涉税风险识别的项目，结合业务特征设置税务风险识别指标，然后计算各个指标的数值并与预警值进行比较，若数值与预警值存在较大偏离，则及时进行深入分析与风险自查，若数值正常，则和以往数值进行纵向对比分析变化趋势，以此最终确定可能存在的税务风险点。

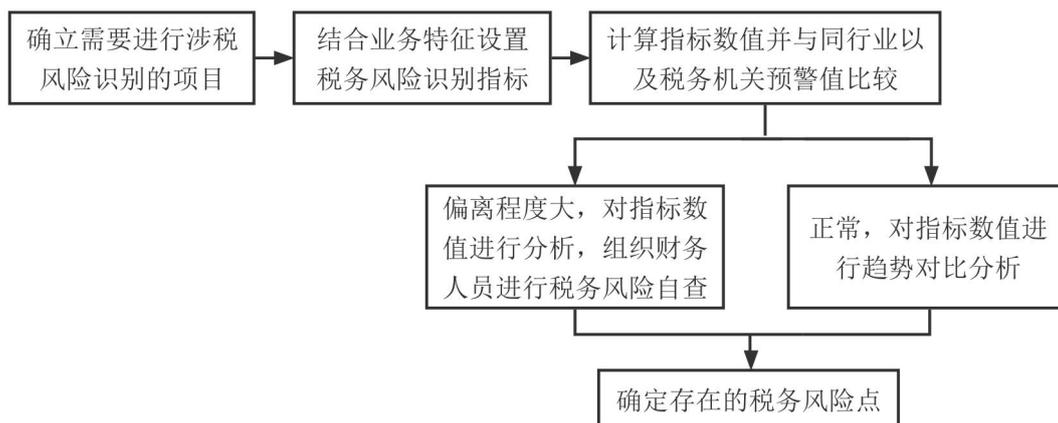


图 6.2 税务风险识别系统

### 6.2.2 加强对重大税种税务风险的监控

对于增值税和企业所得税等重大税种的税务风险监控主要采用因素分析法，

通过对税种的税率、税收优惠、纳税期限等税制要素进行列举，分析每一环节可能涉及到的税收风险并加以监控，以此达到能够及时发现并化解税务风险的目的。

具体而言，在 BX 企业的涉税流程中，首先是税务登记环节涉及到的纳税义务人、征税对象、税种税率等的确认；其次是税务核算时涉及到税收优惠政策的选择以及税款的计算；最后是税收征管时纳税期限、纳税申报、发票管理的相关问题。针对以上涉税流程，制定重大税种风险监控流程图，如图 6.3 所示。根据 BX 企业的具体情况，图中的七项风险监控具体如下：第一，纳税义务人风险。企业下属子公司与分公司众多，确认纳税义务人身份要注意子公司是独立纳税主体；第二，征税对象风险。确认征税的对象和范围是否符合税法的规定；第三，税率风险。增值税简易计税办法下税率的选择是否正确，环保专业化处理项目收取的处理费在缴纳增值税时是否适用低税率等；第四，税收优惠风险。企业是否全面准确及时地了解最新的税收优惠政策，是否充分运用税收优惠进行税收筹划，优惠政策的选择是否合适等；第五，计税风险。计税环节涉及到的风险较多，要关注企业是否按照税法规定准确计算进项和销项税额，是否存在重复计税的情况，成本费用的扣除是否符合标准，是否存在虚列扣除项目，比如关联企业间未接受对方的服务却支付管理费的情况；第六，纳税期限风险。企业是否在规定期限内进行纳税申报，缴纳税款、申请退税等；第七，征管风险。企业发票的填列、开具、保存是否合规，纳税申报的手续和流程是否规范。

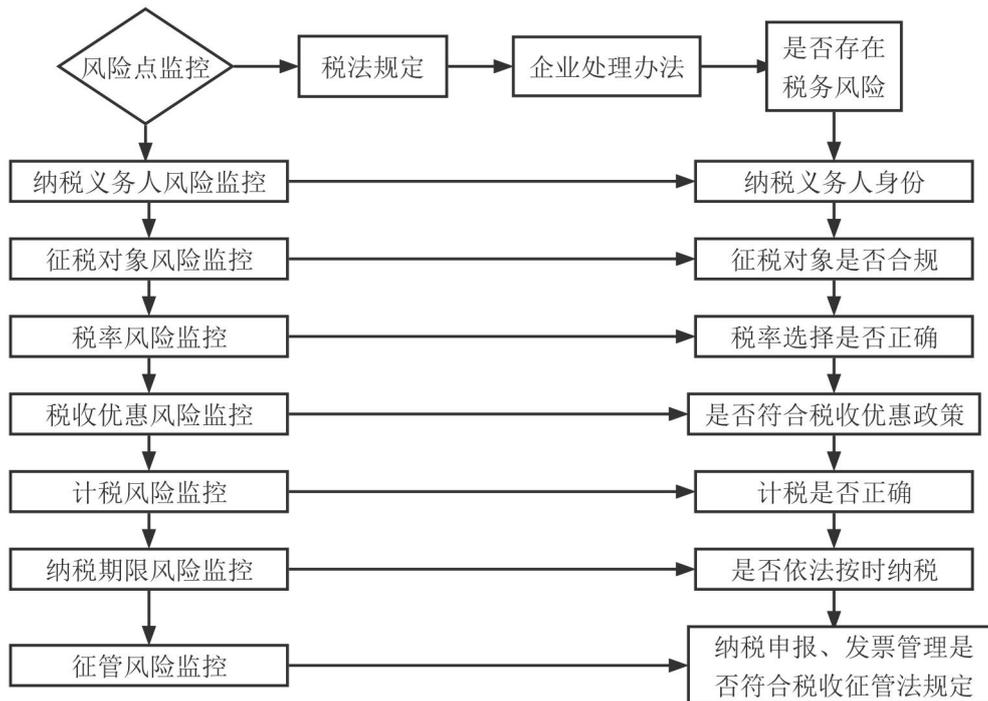


图 6.3 重大税种风险监控流程图

### 6.2.3 建立税务风险评估系统

税务风险评估系统是在税务风险识别体系的基础上量化税务风险，通过分析识别体系已经识别出来的风险点，综合评估对企业造成的影响程度。本文通过风险矩阵图模型建立 BX 企业的税务风险评估系统。风险矩阵图是基于税务风险识别系统识别出的税务风险点，根据税务风险所涉税款、发生频率、经营影响、财务损失等因素分析税务风险发生的可能性和损失程度，综合二者分析结果综合评估税务风险的等级。

其中，税务风险发生的可能性可分为很低、较低、中等、较高、很高，其表现形式分别是一般不会发生（可能过三年以上才会发生一次）、很少会发生（可能每过一到三年发生一次）、在一定条件下会发生（可能每过一年会发生一次）、很可能发生（可能每过半年会发生一次）、经常发生（可能在每个月发生至少一次）。税务风险的影响程度可分为很小、较小、中等、较大、很大，其表现形式分别是对 BX 企业经营仅有轻微影响、对 BX 企业造成较小财务损失但不影响企业声誉、对 BX 企业造成尚可承受的财务损失且受到税务机关关注、对 BX 企业

造成难以承担的财务损失且破坏声誉、对 BX 企业的经营造成致命影响。税务风险矩阵图如图 6.4 所示。BX 企业的税务管理人员通过分析涉税事项的风险发生可能性和损失程度，对比风险矩阵图定位税务风险所处的区域，区域颜色越深则风险等级越高，根据风险等级采取相应程度的税务风险应对措施，及时化解税务风险，为企业的长远发展保驾护航。

税务风险发生的可能性	税务风险的损失程度				
	很小	较小	中等	较大	很大
很低	I 级		II 级		
较低					
中等	III 级		IV 级		
较高					
很高	IV 级		IV 级		

图 6.4 BX 企业税务风险矩阵图

## 6.3 加强涉税信息的管理与沟通

### 6.3.1 优化内部税务信息管理系统

BX 企业现有的管理系统中对税务信息的管理能力比较薄弱，而在其他方面的管理上已经较为完善，因此，可以考虑借用已经搭建好的管理平台，在企业的日常管理系统中嵌入税务信息管理系统模块，实现对税务信息的有效管理。该税务信息管理系统要覆盖针对企业总部和各分支机构在内的全部税务信息的有效管理。具体而言，首先是进行税务信息的采集，包括外部信息和内部信息，内部信息的采集是将企业经营过程中涉税事项的纳税申报表、合同、发票、财务报表等各项信息进行电子化处理后，上传至税务信息管理系统中的内部信息数据库，外部信息的采集则是将与 BX 企业相关的税收法规、行业准则以及同类型企业的税务风险管理案例进行精炼提取后上传至外部信息数据库，并及时更新最新的信息；其次将税务信息管理系统与税务风险管理系统进行对接，由税务风险管理系统中的预警机制监控税务信息管理系统中所存储的涉税数据，当数据出现异常情

况时及时发出信号并进行风险分析，生成税务风险评估报告；最后由税务风险管理人员根据风险评估报告核查具体的税务风险情况并实施风险控制措施。

另外，税务信息管理系统还要具备自动开具票据、填制纳税申报表等基础业务功能，最大化地降低人工失误的概率，并将各项税务信息的处理权限下放至税务部门的各职能岗位，实行追踪责任制。企业总部和各分支机构采用同一套税务信息管理系统，保证集团上下的税务信息沟通的顺畅。

### 6.3.2 加强税务信息的外部沟通交流

企业外部税务信息的沟通主体包括税务机关、税务中介机构、利益相关单位。BX 企业若想加强与外部之间税务信息的沟通交流，则需考虑从以上三个主体着手。第一，继续保持与税务机关的定期沟通。BX 企业的税务部门会定期学习最新的税收政策并向其他部门传达，但是具体操作时可能有很多细节之处与税法之间存在差异，因此，可以就最新的税收优惠政策在操作层面上如何正确操作与税务机关的交流，降低因操作错误引发税务风险发生的概率。第二，与税务中介机构建立稳定的合作关系。税务师事务所能够牢牢把握税务发展前沿，从专业视角帮助企业加强财务管理、完善涉税流程控制、降低税务风险，因此，BX 企业可以考虑聘请税务师事务所作为日常税务顾问，通过与专业人员的沟通交流可以高效准确地解决涉税事项中的疑难问题，并在其专业指导下进行合理的税收筹划。第三，与外部其他利益相关单位进行信息交流。环保行业的市场是一块巨大的蛋糕，单个环保企业试图吞下整块蛋糕是不可能的，BX 企业拥有领先的膜技术优势，处于行业龙头地位，打开格局跳出竞争关系，与其他大型环保企业就税务信息进行友好交流，互相学习对方在税务风险管理方面的成功经验并加以借鉴，能够迅速提升自身的税务风险管理水平，达到双赢的效果。

## 6.4 健全税务风险监督机制

完善的税务风险监督机制，是税务风险监督工作有效开展的基础。健全税务风险监督机制需要明确监督主体，根据优化后的 BX 企业组织架构情况，由税务风险管理部和审计委员会作为税务风险的监督主体，具体而言，税务风险管理部负责日常监督工作，要求总公司、分公司、子公司在企业的内部涉税信息平台

上及时上报其涉税资料、汇报具体涉税事项，税务风险管理部门重点监督涉税资料的真实性、涉税凭证管理的合规性以及涉税制度的履行情况。同时在审计委员会中增设税务审计岗，审计税务风险管理部门的工作情况，整体监督税务风险管理工作的质量和效率以及税务风险管理体系的运行情况。当税务风险管理部门和内部审计委员会在日常监督抽查中发现问题时，要及时以书面形式通知相关部门及责任人员，并明确整改期限，责令整改。整改到期后，未整改或整改不达标者，按程序上报董事会、监事会等，并做后续处理。

另外，定期检查和优化监督体系是保证税务风险监督机制有效运行的重要手段。对于税务风险监督机制，必须明确内部税务审计的具体目标，制定税务审计指南，保证内部审计和监督部门行权的独立性与公正性，强化税务审计的问责力度，对未按照税务审计指南操作的人员和干扰内部税务审计工作的责任人进行严厉问责，将税务风险监督工作真正的落到实处。

## 结 语

随着国家对生态治理重视程度的进一步提升,绿色发展成为疫情后全球经济复苏的主旋律,推动着各行业迈上新台阶,结合当前的税收政策环境,对于环保企业来讲可谓是挑战与机遇并存,如何全面防范把控税务风险,是环保企业需要重视的问题。本文以 BX 环保企业为研究案例,利用 2018-2021 年 BX 企业的财务数据,分析其可能存在的税务风险以及引发税务风险的成因,并提出相关完善建议。

文章在分析环保行业的发展现状及其面临的税务风险情况的基础上,结合相关理论,采用税负分析法、通用指标配比分析法、杜邦分析法对 BX 企业可能存在的税务风险进行分析,认为其可能存在未充分利用税收优惠政策、多列成本费用、扩大税前扣除范围的税务风险。通过进一步探究税务风险的成因,发现 BX 企业的税务风险主要来源于其内部控制环境薄弱、税务风险应对机制不健全、税务信息的管理与沟通不畅、税务风险监督机制存在缺陷,针对上述情况提出相应解决对策,建议 BX 企业优化税务风险管理环境、构建科学的税务风险控制系统、加强涉税信息的管理与沟通、健全税务风险监督机制,以期为 BX 环保企业提升税务风险管理水平、实现健康发展提供建设性意见。

## 参考文献

- [1]Brendan Epstein,Rahul Mukherjee,Shanthi Ramnath. Taxes and international risk sharing[J]. Journal of International Economics,2016,102:310-326.
- [2]Brühne Alissa I.,Schanz Deborah. Defining and Managing Corporate Tax Risk: Perceptions of Tax Risk Experts[J]. Contemporary Accounting Research,2022,39(4).
- [3]Christoph Spengel,Sebastian Matenaer. Tax Risk Management – Strategische, prozessuale und organisationale Einflussfaktoren[J]. Die Unternehmensbesteuerung,2011,4(10).
- [4]Djamalov Khasan Numanjanovich. Creation of a triad of effective measures in the company's tax risk management system[J]. Asian Journal of Research in Business Economics and Management,2021,11(11).
- [5]Donald T.Nicolaisen. Speech by SEC Staff: Remarks before the 2012 Thirty-First AICPA National Conference on Current SEC Developments [J].Business & Economics, 2012.
- [6]Elgood, Tony. Tax risk management[M]. Price Water House Coopers LP,2004.
- [7]Ernst and Young. Tax Risk Management[J].The Tax Executive,2007.
- [8]Eva Eberhartinger,Maximilian Zieser. The Effects of Cooperative Compliance on Firms' Tax Risk, Tax Risk Management and Compliance Costs[J]. Schmalenbach Journal of Business Research,2021,73(1).
- [9]Hogarth K, HutchinsonM,Scaife W. Corporate philanthropy, reputation risk management and shareholder value: a study of Australian corporate giving[J]. Journal of Business Ethics,2018(2):1-16.
- [10]Kerim Peren Arin. An empirical investigation of tax policy in G-7countries[J]. Journal of Women Health, 2003, 24(21): 54-55.
- [11]M Walicka. Taxes risks sources and consequences as a part of intercultural management at family companies [J].Journal of Intercultural Management,2014.
- [12]Michael Carmody. Large Business And Tax Compliance:A Corporate Governance

- Issue' Leader's Luncheon Address [J].Commissioner of Taxation ,2003.
- [13]MV Shtiller,VL Nazarova.Tax Risks in the Company's Accounting System Essence Identification and Control[J].International Journal of Economics and Financial Issues,2017,6(4):1791-1797.
- [14]Robbert Hoyng. Sander Kloosterhof. Alan Macpherson. Tax Risk Management : From Risk to Opportunity-Tax Control Framework[J]. Deloitte, 2009.
- [15]Sanford. Tax risk and strong corporate governanee[J].Tax Executive, Mareh,1995.
- [16]Tom Neubig, Balvinder Sangha. Tax risk and strong corporate governance [J]. Tax Executive,2004,(5):3-4.
- [17]蔡昌. 基于企业税务风险的内部控制体系建设研究[J]. 中国内部审计, 2015 (7) :44-47.
- [18]蔡昌. 税务风险研究规范、化解与控制[M]. 北京:机械工业出版社, 2007.
- [19]蔡玉帅. 税务管理在环保企业中的运用浅析[J]. 中国总会计师, 2021, No. 221 (12) :165-167.
- [20]邓丽. 环保产业上市公司税务风险评价实证研究——基于财务报告数据角度 [J]. 唐山学院学报, 2018, 31 (01) :100-108.
- [21]董俐娅. 金融企业税务风险管理与防范措施探析[J]. 纳税, 2019, 13 (15) :17+19.
- [22]董玫. 企业税务风险原因分析与制度设计探讨[J]. 纳税, 2019, 13 (05) :11+13.
- [23]付晓芳. 医药企业税务管理现状及改进建议——以 XX 药业为例[J]. 现代审计与会计, 2021 (07) :36-37.
- [24]盖地, 张晓. 企业税务风险管理:风险识别与防控[J]. 财务与会计, 2009 (16) :11-12.
- [25]高丽霞. 金税工程下房地产企业税务风险识别与防控[J]. 会计之友, 2022 (24) :142-146.
- [26]高燕. B0 环保科技股份有限公司税务风险管理研究[D]. 辽宁大学, 2021.
- [27]郭欣欣. 我国医疗器械行业税务风险管理研究[D]. 兰州财经大学, 2022.
- [28]郭延琼. 税务风险管理问题研究[J]. 理财, 2022 (11) :100-102.

- [29]韩灵丽. 公司的税务风险及其防范[J]. 税务研究, 2008(07):61-64.
- [30]胡国强, 黄钰, 吴春璇. 烟草商业企业税务风险分析与防范[J]. 商业会计, 2016(06):16-19.
- [31]胡红. 环保企业税务筹划问题探究[J]. 新经济, 2016(06):102-103.
- [32]华挺. 大企业税务风险识别与应对机制研究[J]. 财会通讯, 2015(32):96-98.
- [33]黄凤. 环保企业内部控制对策探讨[J]. 财经界, 2020(24):56-57.
- [34]黄加才. 物流企业税务风险管理研究[J]. 会计师, 2017(21):38-39.
- [35]黄奕涵. 增值型内部审计、税务风险与企业价值[J]. 财会通讯, 2021(03):46-49+87.
- [36]黄裕鑫. 环保企业税务风险管理研究[D]. 暨南大学, 2020.
- [37]焦金玲. 全面营改增背景下节能环保企业税收筹划路径分析[J]. 财会学习, 2019(09):4-6.
- [38]李林娟. 论环保企业税收筹划的策略[J]. 中国集体经济, 2021, No. 691(35):163-164.
- [39]李淑萍, 孙莉. 建立健全规避税务风险的管理体系[J]. 税务研究, 2005(02):96-97.
- [40]李晓芳. 环保企业内部控制探析[J]. 财经界, 2017(02):137+139.
- [41]刘芳, 吴青, 周良. 商业银行税务风险评估的实证分析[J]. 管理学报, 2012, 9(07):1032-1035.
- [42]刘敏. 企业税务风险预警体系构建策略研究[J]. 中国产经, 2022(22):64-66.
- [43]罗正媛, 马之超. 浅议大企业税务风险内控机制的构建[J]. 税务研究, 2013(06):94-96.
- [44]马宏波. 关于环保产业类企业税务风险控制的思考[J]. 纳税, 2021, 15(20):1-2.
- [45]聂秀萍, 李齐云. 环境规制下中小企业涉税风险影响因素 AHP 模型构建[J]. 会计之友, 2018(15):21-26.
- [46]彭喜阳. 中小企业税务风险成因与应对策略[J]. 江西社会科学, 2014, 34(08):220-225.
- [47]秦欢欢. 我国环保企业税务风险管理问题研究[D]. 河北经贸大学, 2021.

- [48]谭光荣,张立华.汽车制造业税务风险的实证分析[J].湖南师范大学社会科学学报,2010,39(02):84-87.
- [49]万佩刚.“放管服”环境下建筑企业涉税风险及应对[J].税务研究,2018(12):126-129.
- [50]王亚兰.环保企业税务管理问题及对策探析[J].市场周刊,2022,35(08):106-108+139.
- [51]王玉兰,许可,李雅坤.“营改增”后交通运输企业的税务风险管理能力——以沪市上市公司为例[J].税务研究,2014(07):94-97.
- [52]位雪.环保类企业涉税风险及预防措施[J].纳税,2020,14(03):25.
- [53]文武康,王玉涛.内部控制、税收征管与企业税务风险[J].当代财经,2021(08):41-52.
- [54]夏端.浅谈税务管理在环保企业的应用研究[J].商讯,2019(22):96-97.
- [55]邢黎黎.企业税务风险防范与化解[J].现代企业,2008(05):25-27.
- [56]言鲲鹏,程锋.环保企业的转型发展[J].中国金融,2019,No.901(07):40-41.
- [57]于姗姗.大企业税务风险预警体系的构建——基于AHP分析法[J].税务与经济,2017(03):95-101.
- [58]张德志.基于岗位推进税务风险管理的实践与思考[J].税务研究,2011(01):80-82.
- [59]张太邦.基于现金流视角下房地产企业税务风险管理的思考[J].西部财会,2022(02):18-20.
- [60]张媛.环保产业类企业税务风险控制探究[J].财会学习,2018(27):161-162.
- [61]张云华.企业税务风险原因分析与制度设计[J].税务研究,2010(09):81-83.
- [62]张志刚.企业税务风险原因分析与优化策略探究[J].投资与创业,2021,32(24):197-199.
- [63]周亚婷.浅谈税务管理在环保企业中的应用[J].中国集体经济,2021(25):94-95.
- [64]朱广俊,张林海.大企业税务风险内控机制研究[J].税收经济研究,2014,19(05):20-27.

## 攻读硕士学位期间的科研成果

### 一、论文发表

1. “碳达峰碳中和”背景下我国环保税制度的优化[J]. 天水师范学院学报, 2022 (01)
2. 论平安中国背景下我国预备费制度的完善[J]. 陇东学院学报, 2022 (03)
3. 我国互联网慈善捐赠的发展困境及对策研究[J]. 西部财会, 2022 (07)
4. 完善我国环保税制度的建议[J]. 环境与法制研究, 2021 (06)

### 二、课题研究

1. “突发公共事件下的财税政策研究”——2021 年度甘肃省科技计划资助项目（已结项）
2. “网络司法拍卖税收法律问题研究”——2021 年度甘肃省高级人民法院司法研究课题（已结项）
3. “我国慈善信托税收法律制度研究”——2021 年度甘肃省社科规划委托项目（进行中）
4. “大数据背景下纳税人涉税信息法律保护研究”——2021 年度兰州财经大学重点项目（进行中）

## 致 谢

故事不能停留在第六章，写下去才知道梦有多长。三年千日，聚散有时。行文至此，百感交集，致谢的开始意味着三年研究生生涯的结束。在兰财的生活始于 2020 年的金秋，终于 2023 年的盛夏，纵有万般不舍，但仍心怀感激！

一朝沐杏雨，一生念师恩。首先感谢我的导师史正保教授，于我而言，史老师是一位严厉而又仁慈的师者。在学习上，每当我论文思路受阻面临崩溃的边缘向老师寻求帮助时，无论工作或生活中有多忙，老师总会抽出时间耐心解答我的困惑，在我论文的写作过程中给予了我莫大的帮助，使我的科研能力有了很大提升，我内心感激不尽。在生活上，老师和师母也时刻关心我们的身心健康，闲暇之时也会组织师门聚餐，让我求学在外也依然能感受到家的温暖。现在即将毕业，非常感谢老师和师母的悉心栽培与无微不至的关心！

树高千尺不忘根深沃土。感谢我的父母和一直惦记着我的亲人与朋友，感谢你们在我求学路上对我的支持与理解，尊重着我的每一个决定，让我的内心充满力量，陪伴我顺利完成学业。养育之恩，无以回报！在此，愿我的家人永远平平安安，健康快乐，未来我将努力成为你们的靠山。

山水一程，三生有幸。感谢朝夕相处的同门们，我们有缘相聚在“史门”这个大家庭，一起学习，共同成长，感谢你们给予我的帮助！愿岁并谢，与友长兮，感谢我可爱的室友，很高兴和大家在同一屋檐下共同生活了三年，开怀大笑的瞬间历历在目！感谢我研究生期间遇到的所有人，因为有你们，才使得我的研究生生活更加精彩，平淡的生活也能熠熠生辉。祝你们所有人心中有憧憬，所盼皆所愿！

道阻且长，行则将至。最后，我想感谢一直以来不曾放弃的自己。你走得不快但一直在前行，你真诚待人也被人真诚相待。希望在未来，能够继续保持对这个世界的好奇，一砖一瓦不断建立自己的内心秩序，寻找自洽的生活方式。努力过后，皆是晴朗！