

2021年税务师《税法一》

习题班

主讲：陈英老师

第八章 环境保护税

知识点 1：纳税义务人、征税范围

【多选题 1】下列关于环境保护税的特点，说法正确的有（ ）。

- A. 征税项目为四种重点污染源
- B. 家庭和个人如果有排放污染物的行为，属于环境保护税的纳税人
- C. 直接排放应税污染物是必要条件
- D. 税额为统一定额税和浮动定额税结合
- E. 税收收入由中央和地方分享

【答案】ACD

【解析】选项 B，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，而家庭和个人即便有排放污染物的行为，也不属于环境保护税的纳税人。选项 E，环境保护税收入中央不再参与分成，税收收入全部归地方，用于地方治理环境污染。

【单选题 2】下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C. 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税

【答案】C

【解析】企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

【单选题 3】下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 工业噪声污染
- C. 固体废物
- D. 光污染

【答案】D

【解析】环境保护税的征税对象为应税污染物，是环境保护税法所附《环境保护税税目税额表》《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（仅包括工业噪声）。

知识点 2：计税依据及应纳税额计算

【多选题 1】下列关于应税污染物计税依据的说法，正确的有（ ）。

- A. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- B. 应税水污染物的污染当量数，以该污染物的排放量乘以该污染物的污染当量值计算
- C. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定
- D. 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额

E. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

【答案】ACDE

【解析】选项 B，应税大气污染物、水污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算。

【单选题 2】甲企业 2020 年 8 月生产过程中产生炉渣 3 000 吨，其中综合利用的炉渣 900 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，炉渣适用单位税额为 25 元/吨。该企业 2020 年 8 月应缴纳环境保护税（ ）元。

A. 45 000                      B. 52 500                      C. 70 000                      D. 75 000

【答案】A

【解析】应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×适用税额=（3 000-900-300）×25=45 000（元）

### 知识点 3：税收优惠

【单选题 1】下列关于环境保护税税收优惠的表述，错误的是（ ）。

- A. 农业生产（包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税
- B. 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，免征环境保护税
- C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，免征环境保护税
- D. 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 50%的，减按 50%征收环境保护税

【答案】A

【解析】农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税。

### 知识点 4：征收管理

【多选题 1】下列关于环境保护税征收管理的表述，正确的有（ ）。

- A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- B. 纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税
- C. 环境保护税按月计算，按季申报缴纳。
- D. 纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 10 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款
- E. 纳税人按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款

【答案】ABCE

【解析】选项 D，纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。