

## 第七节 环境保护税纳税审核和纳税申报代理

《环境保护税法》自2018年1月1日起实施，同时停征排污费。

环境保护税：对在我国领域以及管辖的其他海域直接向环境排放应税污染物的**企事业单位和其他生产经营者**征收的一种税。

### 【考点1】纳税义务人的审核

1. 在我国领域和管辖的其他海域直接向环境排放应税污染物的**企事业单位和其他生产经营者**——不包括家庭和个人；

2. 应税污染物：**大气污染物、水污染物、固体废物和噪声**（工业噪声）。

有下列情形之一的，**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：

- （1）企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；
- （2）企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；
- （3）达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场，应当依法缴纳环境保护税，但依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税。

【2018·单选题】 以下属于应征收环境保护税的项目是（ ）。

- A. 商业噪声
- B. 工业噪声
- C. 服务业噪声
- D. 生活噪声

答案：B

解析：应税噪声污染目前只包括工业噪声。

【例题·多选题】 下列情形中，需要缴纳环境保护税的有（ ）。

- A. 家庭直接向环境排放固体废物
- B. 某化工厂向依法设立的污水集中处理中心排放污水
- C. 医院直接向环境排放污水
- D. 某企业昼夜生产产生噪音
- E. 某家庭开晚会产生噪音

答案：CD

解析：选项 A，个人和家庭不属于环保税纳税人； 向环境直接排放污染物缴纳环保税，选项 B 不属于向环境直排；选项 E，工业噪声缴纳环保税，生活噪声尚未纳入环保税征税范围。

### 【考点2】适用税目、税额的审核

#### （一）税目

大气污染物、水污染物、固体废物和噪声

#### （二）税率——定额税率

应税大气污染物和水污染物	幅度定额税率。省级人民政府在规定的税额幅度内提出，报同级人大常委会决定，并报全国人大常委会和国务院备案。
固体废物、噪声	统一的定额税率

### 【考点3】计税依据的审核

#### （一）计税依据确定的基本方法

税目	计税依据
应税大气污染物、水污染物	污染当量数
应税固体废物	排放量
应税噪声	按超过国家规定标准的分贝数确定

## 1. 应税大气污染物、水污染物

污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值

每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物	按照污染当量数从大到小排序，对 <b>前三项</b> 污染物征收	
每一排放口的应税水污染物	按照污染当量数从大到小排序	
	<b>第一类</b> 水污染物	按 <b>前五项</b> 征收
	<b>其他类</b> 水污染物	按 <b>前三项</b> 征收

纳税人有下列情形之一的，以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量：

- (1) **未依法安装**使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与生态环境主管部门的监控设备联网；
- (2) **损毁或擅自移动、改变**污染物自动监测设备；
- (3) **篡改、伪造**污染物监测数据；
- (4) 通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放以及不正常运行防治污染设施等方式违法排放应税污染物；
- (5) 进行**虚假**纳税申报。

【例题·简答题】某企业2023年5月向水体直接排放第一类水污染物总汞10千克，根据第一类水污染物污染当量值表，总汞的污染当量值为0.0005（千克），计算其污染当量数。

**答案：**污染当量数=10/0.0005=20000。

## 2. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定计税依据

固体废物的排放量=当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量

纳税人有下列情形之一的，以其当期应税固体废物的产生量作为固体废物的排放量：

- (1) **非法倾倒**应税固体废物；
- (2) 进行**虚假**纳税申报。

## 3. 应税噪声的计税依据

按**超过**国家规定标准的分贝数确定：实际产生的工业噪声与国家规定的工业噪声排放标准限值之间的差值。

(二) 应税大气污染物、水污染物、固体废物的排放量和噪声分贝数的确定方法按照下列方法和顺序计算：

1. 纳税人安装使用符合国家规定和监测规范的污染物自动监测设备的，按照污染物自动监测数据计算；
2. 纳税人未安装使用污染物自动监测设备的，按照监测机构出具的符合国家有关规定和监测规范的监测数据计算；
3. 因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的，按照国务院生态环境主管部门规定的排污系数、物料衡算方法计算；
4. 按照省、自治区、直辖市人民政府生态环境主管部门规定的抽样测算的方法核定计算。

【例题·单选题】下列选项，属于环境保护税计税依据的是（ ）。

- A. 大气污染物的污染当量数
- B. 水污染物的排放量
- C. 固体废物的产生量
- D. 噪声分贝数

**答案：**A

**解析：**选项B，水污染物以污染当量数作为计税依据；选项C，以固体废物的排放量确定；选项D，噪声按超过国家规定标准的分贝数确定。

## 【考点4】应纳税额的审核

(一) 应税大气污染物应纳税额的计算

应税大气污染物的应纳税额=污染当量数×适用税额

【例题·简答题】某企业 2023 年 3 月向大气直接排放二氧化硫、氟化物各 100 千克，一氧化碳 200 千克、氯化氢 80 千克，假设当地大气污染物每污染当量税额 1.2 元，该企业只有一个排放口。请计算其应纳税额。  
解析：

- (1) 计算各污染物的污染当量数；
- (2) 按污染当量数排序；
- (3) 计算应纳税额。

(1) 计算各污染物的污染当量数 =该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值	二氧化硫：100/0.95=105.26 氟化物：100/0.87=114.94 一氧化碳：200/16.7=11.98 氯化氢：80/10.75=7.44
(2) 按污染当量数排序	氟化物、二氧化硫、一氧化碳、氯化氢。一个排放口，排序选取计税前三项污染物
(3) 计算应纳税额	应纳税额=(114.94+105.26+11.98)×1.2=278.62(元)

#### (二) 应税水污染物应纳税额的计算

一般水污染物：包括第一类水污染物和第二类水污染物

应税水污染物的应纳税额=污染当量数×适用税额

#### (三) 应税固体废物应纳税额的计算

应税固体废物的应纳税额=(当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量)×适用税额

【例题·简答题】假设某企业 2023 年 3 月产生尾矿 1000 吨，其中综合利用的尾矿 200 吨(符合国家相关规定)，在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 400 吨，税额标准为 15 元/吨。请计算该企业当月尾矿应缴纳的环境保护税。

答案：环境保护税应纳税额=(1000-200-400)×15=6000(元)。

#### (四) 应税噪声应纳税额的计算

超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额。

1. 昼、夜均超标的环境噪声，昼、夜分别计算应纳税额，累计计征；
2. 声源一个月内超标不足 15 天的，减半计算应纳税额。

【例题·简答题】假设某工业企业只有一个生产场所，只在昼间生产，边界处声环境功能区类型为 1 类，生产时产生噪声为 60 分贝，《工业企业厂界环境噪声排放标准》规定 1 类功能区昼间的噪声排放限值为 55 分贝，当月超标天数为 25 天。请计算该企业当月噪声污染应缴纳的环境保护税。

答案：超标分贝数=60-55=5(分贝)。

根据《环境保护税目税额表》，该企业当月噪声污染应缴纳环境保护税 700 元。

### 【考点 5】减免税的审核

#### (一) 暂免征税项目

下列情形，暂予免征环境保护税：

1. 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的；
2. 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；
3. 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；
4. 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；
5. 国务院批准免税的其他情形。

#### (二) 减征税额项目

1. 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**30%**的，**减按 75%**征收环境保护税；
2. 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。

【例题·单选题】下列选项，需要计算缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的
- B. 船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物
- C. 学校直接向环境排放污水
- D. 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

答案：C

解析：选项 A、B、D 免征环保税。

【考点 6】征收管理

（一）纳税时间

纳税义务发生时间：纳税人**排放应税污染物的当日**。

纳税期限：**按月计算，按季申报缴纳**。不能按固定期限计算缴纳的，可以**按次**申报缴纳；

纳税人**按季**申报缴纳的，应当自季度终了之日起**15 日内**办理纳税申报。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**办理纳税申报。

（二）纳税地点

向应税污染**排放地**的税务机关申报缴纳环境保护税。

（三）征管方式

环境保护税采用“**企业申报、税务征收、环保协同（协作）、信息共享**”的征管方式。

【2020·多选题】环境保护税法实行（ ）的新型征管模式。

- A. 税务征收
- B. 企业申报
- C. 专业机构核定
- D. 环保协作
- E. 信息共享

答案：ABDE

解析：环境保护税采用“企业申报、税务征收、环保协同（协作）、信息共享”的征管方式。