



第五节

计税依据与应纳税额计算



第五节 计税依据与应纳税额计算

应税污染物	计税依据	税额计算
应税大气污染物	污染当量数	应纳税额=污染当量数×单位税额 污染当量数=排放量÷污染当量值
应税水污染物		
应税固体废物	固体废物排放量	应纳税额=固体废物排放量×单位税额 固体废物排放量=产生量-贮存量-处置量-综合利用量
应税噪声	超过国家规定标准的分贝数	查表直接得出当月税额



第五节 计税依据与应纳税额计算

一、计税依据

（一）基本规定：

1. 大气污染物

（1）计税依据：

污染物排放量折合的污染当量数：

污染当量数 = 该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值

（2）具体要求

每一排放口应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征税。



第五节 计税依据与应纳税额计算

2. 水污染物

(1) 计税依据

污染物排放量折合的污染当量数：

污染当量数 = 该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值

(2) 具体要求

每一排放口的应税水污染物：

第一类水污染物按照前五项征税；

其他类水污染物按照前三项征税。



第五节 计税依据与应纳税额计算

二、第二类水污染物污染当量值

污染物	污染当量值/千克	备注
11. 悬浮物(SS)	4	
12. 生化需氧量(BOD ₅)	0.5	同一排放口中的化学需氧量、生化需氧量和总有机碳只征收一项
13. 化学需氧量(COD _{Cr})	1	
14. 总有机碳(TOC)	0.49	
15. 石油类	0.1	
16. 动植物油	0.16	
17. 挥发酚	0.08	
18. 总氰化物	0.05	
19. 硫化物	0.125	
20. 氨氮	0.8	



第五节 计税依据与应纳税额计算

3. 固体废物

(1) 计税依据：固体废物的排放量（吨）

(2) 具体规定：

排放量 = 当期应税固体废物的产生量 - 当期应税固体废物
贮存量 - 处置量 - 综合利用量

4. 噪声

(1) 计税依据：超标的分贝数

(2) 具体规定：每月统一定额税



第五节 计税依据与应纳税额计算

【例题·单选题】应税固体废物环境保护税的计税依据是（ ）。

- A. 固体废物的产生量
- B. 固体废物的排放量
- C. 固体废物的贮存量
- D. 固体废物的综合利用量

答案：B

解析：应税固体废物按固体废物的排放量确定计税依据，
固体废物的排放量＝当期应税固体废物的产生量－当期应税固体废物
的贮存量－处置量－综合利用量。



第五节 计税依据与应纳税额计算

【例题·单选题】关于环境保护税计税依据，下列说法正确的是（ ）。

- A. 应税噪声以分贝数为计税依据
- B. 应税水污染物以污染物排放量折合的污染当量数为计税依据
- C. 应税固体废物按照固体废物产生量为计税依据
- D. 应税大气污染物以排放量为计税依据



第五节 计税依据与应纳税额计算

答案：B

解析：选项A，应税噪声的计税依据按照超过国家规定标准的分贝数确定；选项C的计税依据按照固体废物的排放量确定；选项D的计税依据按照污染物排放量折合的污染当量数确定。



第五节 计税依据与应纳税额计算

二、应纳税额计算

（一）应税大气污染物

第一步：将排放量**换算**成污染物的污染当量数（查表）

应税大气污染物的**污染当量数**＝该污染物的**排放量**÷该污染物的污染当量值

第二步：按污染物的污染当量数**排序**

第三步：选前三项污染物计算应纳税额

应税大气污染物的应纳税额＝污染当量数×适用税额



第五节 计税依据与应纳税额计算

【案例】某企业6月向大气直接排放的应税污染物数量和污染当量值如下：

应税污染物	排放量	污染当量值
二氧化硫	160吨	0.95
氮氧化物	228吨	0.95
烟尘	45吨	2.18
一氧化碳	20吨	16.7

要求：请计算该企业6月大气污染物应缴纳的环境保护税（该企业所在地区大气污染物的税额标准为1.2元/污染当量（千克），该企业只有一个排放口）。



第五节 计税依据与应纳税额计算

解析：

第一步，将排放量换算成污染物的污染当量数

应税污染物	排放量	污染当量值
二氧化硫	160吨	0.95
氮氧化物	228吨	0.95
烟尘	45吨	2.18
一氧化碳	20吨	16.7

二氧化硫： $160 \times 1\ 000 \div 0.95 = 168\ 421.05$ ；

氮氧化物： $228 \times 1\ 000 \div 0.95 = 240\ 000$ ；

烟尘： $45 \times 1\ 000 \div 2.18 = 20\ 642.20$ ；

一氧化碳： $20 \times 1\ 000 \div 16.7 = 1\ 197.60$



第五节 计税依据与应纳税额计算

第二步，按污染物的污染当量数排序：

氮氧化物（240 000）>二氧化硫（168 421.05）>烟尘
（20 642.20）>一氧化碳（1 197.60）

第三步，选取前三项污染物计算应纳税额：

$$(240\ 000 + 168\ 421.05 + 20\ 642.20) \times 1.2 = 514\ 875.90 \text{ (元)}$$



第五节 计税依据与应纳税额计算

【例题·单选题】（2024年）2024年3月，某生产企业向大气直接排放二氧化硫20kg，向水体直接排放总铬10kg，硫化物15kg。已知污染当量值为：二氧化硫0.95/kg、总铬0.04/kg、硫化物0.125/kg。该企业所在省确定的环境保护税适用税额为：大气污染物12元/污染当量，水污染物14元/污染当量。该企业当月应纳环境保护税（ ）元。

- A. 4 734.74
- B. 5 432.63
- C. 2 373.84
- D. 2 112.92



第五节 计税依据与应纳税额计算

答案：B

解析：应税大气污染物、水污染物的应纳税额＝污染当量数×适用税额。污染当量数＝排放量÷污染当量值。该企业当月应纳环境保护税＝ $20 \div 0.95 \times 12 + (10 \div 0.04 + 15 \div 0.125) \times 14 \approx 5\,432.63$ （元）。



第五节 计税依据与应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）某企业2024年3月直接排放某种大气污染物20吨，已知该大气污染物污染当量值（千克）为2.18，每污染当量适用税额为12元，该企业当月应缴纳环境保护税（ ）元。

A. 110 091.74

B. 523 200

C. 240 000

D. 43 600



第五节 计税依据与应纳税额计算

答案：A

解析：当月应缴纳环境保护税 $=20 \times 1\,000 \div 2.18 \times 12 = 110\,091.74$ （元）。

【提示】1吨=1 000千克



第五节 计税依据与应纳税额计算

（二）水污染物

第一步：将排放量换算成污染物的污染当量数（查表）

应税水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

第二步：按污染物的污染当量数排序

第三步：计算应纳税额

第一类水污染物——按前五项征收；

其他类水污染物——按前三项征收。

应纳税额 = 污染当量数 × 适用税额



第五节 计税依据与应纳税额计算

【案例】某企业2024年8月向水体直接排放第一类水污染物总汞、总镉、总铬、总砷、总铅、总银各20千克。排放第二类水污染物悬浮物（SS）、总有机碳（TOC）、挥发酚、氨氮各20千克。已知水污染物污染当量值分别为总汞0.0005、总镉0.005、总铬0.04、总砷0.02、总铅0.025、总银0.02、悬浮物（SS）4、总有机碳（TOC）0.49、挥发酚0.08、氨氮0.8。该企业所在地区水污染物税额标准统一为1.4元/污染当量，该企业8月水污染物应缴纳的环境保护税为多少元？（结果保留两位小数）



第五节 计税依据与应纳税额计算

解析：

第一类			
名称	污染当量数	排序	应纳税额
总汞	$20 \div 0.0005 = 40\ 000$	1	$40\ 000 \times 1.4 = 56\ 000$
总镉	$20 \div 0.005 = 4\ 000$	2	$4\ 000 \times 1.4 = 5\ 600$
总铬	$20 \div 0.04 = 500$	6	——
总砷	$20 \div 0.02 = 1\ 000$	3	$1\ 000 \times 1.4 = 1\ 400$
总铅	$20 \div 0.025 = 800$	5	$800 \times 1.4 = 1\ 120$
总银	$20 \div 0.02 = 1\ 000$	4	$1\ 000 \times 1.4 = 1\ 400$



第五节 计税依据与应纳税额计算

第二类			
名称	污染当量数	排序	应纳税额
悬浮物（SS）	$20 \div 4 = 5$	4	——
总有机碳（TOC）	$20 \div 0.49 = 40.82$	2	$40.82 \times 1.4 = 57.15$
挥发酚	$20 \div 0.08 = 250$	1	$250 \times 1.4 = 350$
氨氮	$20 \div 0.8 = 25$	3	$25 \times 1.4 = 35$

该企业8月应纳环保税税额 = $56\ 000 + 5\ 600 + 1\ 400 + 1\ 400 + 1\ 120 + 350 + 57.15 + 35 = 65\ 962.15$ （元）。



第五节 计税依据与应纳税额计算

【例题·单选题】甲企业为环境保护税的纳税人，该企业有一个污水排放口，2022年4月排放总铅600千克，污染当量值0.025千克，假设当地公布的环境保护税税额为每污染当量为3.6元。甲企业当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 84 000
- B. 86 400
- C. 84 600
- D. 85 000



第五节 计税依据与应纳税额计算

答案：B

解析：污染当量数＝该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值＝ $600 \div 0.025 = 24\ 000$ ，应缴纳环境保护税＝污染当量数×适用税额＝ $24\ 000 \times 3.6 = 86\ 400$ （元）



第五节 计税依据与应纳税额计算

（三）固体废物

应纳税额=固体废物排放量×适用税额

=（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

【提示】未直接向环境排放固体废物，且不享受综合利用税收减免的单位，不再进行纳税申报。



第五节 计税依据与应纳税额计算

【案例】某企业2024年6月产生尾矿2 000吨，其中综合利用的尾矿300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200吨，适用税额为15元/吨。该企业2024年6月尾矿应缴纳环境保护税为多少元？

解析：应税固体废物的应纳税额＝固体废物排放量×适用税额＝（2 000－300－200）×15＝22 500（元）。



第五节 计税依据与应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）某企业6月份生产产生1 000吨固体废物，按照国家标准贮存400吨，已知固体废物单位税额每吨25元。则该企业排放固体废物需要缴纳的环境保护税（ ）元。

- A. 15 000
- B. 25 000
- C. 35 000
- D. 10 000



第五节 计税依据与应纳税额计算

答案：A

解析：应税固体废物的应纳税额＝（产生量－贮存量－处置量－综合利用量）×单位税额＝（1 000－400）×25＝15 000（元）。



第五节 计税依据与应纳税额计算

（四）应税噪声（工业噪声）

应纳税额=超过国家规定标准的分贝数所对应的具体适用

税额



第五节 计税依据与应纳税额计算

【案例】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70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12天。计算该企业当月噪声污染应缴纳的环境保护税为多少？

噪声	工业噪声	超标 1 ~ 3 分贝	每月 350 元
		超标 4 ~ 6 分贝	每月 700 元
		超标 7 ~ 9 分贝	每月 1400 元
		超标 10 ~ 12 分贝	每月 2800 元
		超标 13 ~ 15 分贝	每月 5600 元
		超标 16 分贝以上	每月 11200 元



第五节 计税依据与应纳税额计算

解析：超标分贝数： $70-55=15$ （分贝），查找《环境保护税目税率表》，可得出超标15分贝对应的税额为每月5 600元。声源一个月内累计昼间超标不足15昼或者累计夜间超标不足15夜的，分别减半计算应纳税额。该企业当月噪声污染应缴纳环境保护税 $=5\ 600\times 50\%=2\ 800$ （元）。



第五节 计税依据与应纳税额计算

三、应税污染物排放量的计算

应税大气污染物、水污染物、固体废物的排放量与噪声的分贝数

1. 纳税人安装使用符合国家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



第五节 计税依据与应纳税额计算

2. 纳税人未安装使用符合国家和监测规范的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；为减轻监测负担，对当月无监测数据的，可沿用最近一次的监测数据。

对于纳税人未安装使用污染物自动监测设备的，自行对污染物进行监测所获取的监测数据，符合国家有关规定和监测规范的，视同监测机构出具的监测数据。



第五节 计税依据与应纳税额计算

3. 因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的排污单位

→按照国务院生态环境主管部门公布的排污系数或者物料衡算方法计算。

4. 其他

→按照省、自治区、直辖市生态环境主管部门公布的抽样测算方法核定计算



第六节 征收管理



第六节 征收管理

一、纳税义务发生时间

纳税人排放应税污染物的当日。

二、纳税地点——应税污染物排放地，具体是：

1. 应税大气污染物、水污染物的纳税地点——排放口所在地；
2. 应税固体废物、应税噪声的纳税地点——废物、噪声产生地。



第六节 征收管理

三、纳税期限

1. 环境保护税按月计算、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。

2. 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。

3. 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。



第六节 征收管理

四、税务机关与生态环境主管部门职责分工（信息共享平台和工作配合机制）

1. 税务机关

- （1）纳税人识别；
- （2）信息比对；
- （3）涉税信息提交。

2. 生态环境主管部门

- （1）污染物排放信息纠正；
- （2）涉税信息提交。



第六节 征收管理

【例题·多选题】（2024年）下列关于环境保护税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 直接向环境排放的炉渣属于应税固体废物
- B. 医院直接排放的污水属于应税水污染物
- C. 固体废物按照固体废物的产生量作为计税依据
- D. 燃烧产生废气中的颗粒物，按照烟尘征收环境保护税
- E. 应税大气污染物在排放口所在地申报纳税



第六节 征收管理

答案：ABDE

解析：选项C，固体废物按照固体废物的排放量作为计税依据。



第六节 征收管理

【例题·多选题】（2023年）关于环境保护税征收管理，说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人应当向机构所在地税务机关申报缴纳
- B. 纳税人按季申报缴纳的，应自季度终了之日起15日内申报纳税
- C. 按固定期限缴纳的，按月计算，按季申报缴纳
- D. 不能按固定期限计算缴纳的，可按次申报缴纳
- E. 纳税义务发生时间为纳税人产生应税污染物当日



第六节 征收管理

答案：BCD

解析：选项A，申报缴纳的税务机关为应税污染物排放地的税务机关；选项E，纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。



第六节 征收管理

【例题·多选题】（2022）关于环境保护税征收管理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 环境保护税不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳
- B. 生态环境主管部门应负责应税污染物监测管理
- C. 纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- D. 环境保护税按季申报，按年缴纳
- E. 所有纳税人应在季度终了之日起15日内申报并缴纳税款



第六节 征收管理

答案：ABC

解析：选项D，环境保护税按月计算，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。选项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；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。



【本章小结】

第一节 环境保护税概述

第二节 纳税人和征税对象

第三节 税目和税率

第四节 税收优惠

第五节 计税依据与应纳税额计算

第六节 征收管理

谢谢 观看

THANK YOU