



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】环境保护税纳税人

1. 在中国领域和管辖的其他海域，**直接向环境排放应税污染物**的企业事业单位和其他生产经营者。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 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。

(2) 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。

(3) 禽畜养殖场依法对畜禽养殖废弃物**进行综合利用和无害化处理的**。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】环境保护税税目

1. 大气污染物

例如二氧化硫、一氧化碳等，**不包括温室气体二氧化碳。**

燃烧产生废气中的颗粒物，按照**烟尘**征收环境保护税。

排放的扬尘、工业粉尘等颗粒物，**除**可以确定为烟尘、石棉尘、玻璃棉尘、炭黑尘的**外**，按照**一般性粉尘**征环境保护税。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 水污染物。

区分第一类、其他类。

3. 固体废物。

例如煤矸石、尾矿等；**包含**半固态、液态废物。

4. 噪声。

目前**只包括工业噪声**。

对商业街噪声，广场舞噪声等**均不涉及**环境保护税。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】环境保护税计税依据

1. 应税大气污染物、水污染物

按折合的**污染当量数**确定计税依据。

污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值

【**污染当量**】根据污染物或污染排放活动对环境的有害程度以及处理的技术经济性，衡量不同污染物对环境污染的综合性指标或者计量单位。



第五节 其他税种纳税审核方法

(1) 每一排放口或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，对前三项污染物征收环境保护税。

(2) 每一排放口的应税水污染物，区分第一类水污染物和其他类水污染物，按污染当量数从大到小排序，对第一类水污染物按前五项征收环境保护税，对其他类水污染物按前三项征收环境保护税。



第五节 其他税种纳税审核方法

(3) 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保护主管部门的监控设备联网。

②损毁或者擅自移动、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。



第五节 其他税种纳税审核方法

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



第五节 其他税种纳税审核方法

(1) 纳税人**应当准确计量**应税固体废物的贮存量、处置量和综合利用量，未准确计量的，不得从其应税固体废物的产生量中减去。

纳税人依法将应税固体废物**转移至**其他单位和个人进行贮存、处置或者综合利用的，固体废物的转移量相应**计入**其当期应税固体废物的贮存量、处置量或者综合利用量。

纳税人**接收**的应税固体废物转移量，**不计入**其当期应税固体废物的产生量。



第五节 其他税种纳税审核方法

(2) 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。



第五节 其他税种纳税审核方法

3. 噪声

按**超过国家规定标准的分贝数**确定计税依据。

(1) 当沿边界长度**超过100米**有两处以上噪声超标，按照**两个单位**计算应纳税额。

(2) 一个单位有不同地点作业场所的，应当分别计算应纳税额，**合并计征**。

(3) 昼、夜均超标的，分别计算应纳税额，**累计计征**。

(4) 声源一个月内超标不足15天的**减半计算**应纳税额。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】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

1. **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。
2. **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。



第五节 其他税种纳税审核方法

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，其应税污染物排放量计算方法按如下规定：

(1) **属于排污许可管理的排污单位**，适用生态环境部发布的**排污许可证申请与核发技术规范**中规定的排（产）污系数、物料衡算方法计算应税污染物排放量；

(2) **不属于排污许可管理的排污单位**，适用生态环境部发布的**排放源统计调查制度**规定的排（产）污系数方法计算应税污染物排放量。



第五节 其他税种纳税审核方法

4. 在建筑施工、货物装卸和堆存过程中无组织排放应税大气污染物的，按照生态环境部规定的**排污系数、物料衡算方法**计算应税污染物排放量；不能按照生态环境部规定的排污系数、物料衡算方法计算的，按照省、自治区、直辖市生态环境主管部门规定的**抽样测算的方法**核定计算应税污染物排放量。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】环境保护税减免税优惠

1. 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。



第五节 其他税种纳税审核方法

(4) 综合利用的固体废物，**符合**国家和地方环保标准的。

(5) 依法设立的生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂，**属于**生活垃圾集中处理场所，其排放应税污染物**不超过**国家和地方规定的排放标准的。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 减征税额项目。

(1) 排放应税大气污染物或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**。

(2) 排放应税大气污染物或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**。

纳税人**任何一个排放口**排放应税大气污染物、水污染物的浓度值**以及没有排放口**排放应税大气污染物的浓度值，**超过**国家和地方规定的污染物排放标准，依法**不予**减征环境保护税。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】环境保护税征收管理

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。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 环境保护税纳税地点

(1) 向**应税污染物排放地**的税务机关申报缴纳环境保护税。

(2) 应税污染物排放地**是指**应税大气污染物、水污染物排放口所在地，应税固体废物产生地，应税噪声产生地。

(3) **跨区域排放应税污染物**，税务机关对税收征收管辖有争议的，由争议各方按照**有利于征收管理的原则**协商解决。



第五节 其他税种纳税审核方法

3. 纳税人申报的污染物排放数据与生态环境主管部门交送的相关数据**不一致的**，按照生态环境主管部门交送的数据确定应税污染物的计税依据。



第五节 其他税种纳税审核方法

4. 税务机关发现纳税人的**纳税申报数据资料异常或者纳税人未按照规定期限办理纳税申报的**，可以提请生态环境主管部门进行复核，生态环境主管部门应当自收到税务机关的数据资料之日起**15日内**向税务机关出具复核意见。税务机关应当按照生态环境主管部门复核的数据资料调整纳税人的应纳税额。



第五节 其他税种纳税审核方法

纳税人纳税申报数据资料异常，**包括但不限于下列情形：**

(1) 纳税人当期申报的应税污染物排放量与上一年同期相比明显偏低，**且无正当理由。**

(2) 纳税人单位产品污染物排放量与同类型纳税人相比明显偏低，**且无正当理由。**