



第三部分 其他税种

【知识点】烟叶税

1. 纳税人

在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。

2. 征税范围：晾晒烟叶、烤烟叶。

3. 税率：20%

4. 税额计算

应纳税额 = 价款总额 × 税率 = 收购价款 × (1 + 10%) × 20%

【提示】纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。



第三部分 其他税种

5. 征收管理

(1) 纳税义务发生时间：**收购**烟叶的**当日**。

(2) 纳税期限

按月计算，月终了之日起15日内申报并缴纳税款。

(3) 纳税地点

向烟叶**收购地**的主管税务机关申报纳税。



第三部分 其他税种

【例题·单选题】（2021年）某公司2021年12月向烟农收购一批晾晒烟叶，支付收购价款为117万元，实际支付的价外补贴是10万元，则应缴纳的烟叶税为（ ）万元。

- A. 25.74
- B. 25.4
- C. 18
- D. 16



第三部分 其他税种

答案：A

解析：本题考查烟叶税。烟叶税计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。价外补贴，是指纳税人在收购价款之外给予烟叶生产销售单位和个人的补贴。价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。应纳烟叶税 $=117 \times (1+10\%) \times 20\% = 25.74$ （万元）。



第三部分 其他税种

【知识点】环境保护税

一、纳税人与征税范围

1. 纳税人

在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，
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。

【注意】纳税人不包括个人。



第三部分 其他税种

2. 征税范围

大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。

【提示】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；在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所储存或者处置固体废物的——不缴纳。



第三部分 其他税种

二、税目及应纳税额的计算

税目	定额税率		计税公式
大气污染物	每污染当量1.2元至12元		应纳税额=污染当量数×具体适用税额
水污染物	每污染当量1.4元至14元		
固体废物	煤矸石	每吨5元	应纳税额=固体废物排放量×适用税额
	尾矿	每吨15元	
	危险废物	每吨1 000元	
	冶炼渣、粉煤灰等	每吨25元	



第三部分 其他税种

税目	定额税率		计税公式
噪声	超标1~3分贝	每月350元	应纳税额=超过国家规定标准的分贝数× 具体适用税额
	超标4~6分贝	每月700元	
	超标7~9分贝	每月1 400元	
	超标10~12分贝	每月2 800元	
	超标13~15分贝	每月5 600元	
	超标16分贝以上	每月11 200元	



第三部分 其他税种

【提示】噪声的特别规定（2025年新增）

（1）一个单位有不同地点作业场所的，应分别计算应纳税额，合并计征。

（2）一个单位边界上有多处噪声超标，根据最高一处超标声级计算应纳税额；当沿边界长度超过100米有两处以上噪声超标，按两个单位计税。

（3）昼、夜均超标的环境噪声，昼、夜分别计算应纳税额，累计计征。

（4）夜间频繁突发和夜间偶然突发厂界超标噪声，按等效声级和峰值噪声两种指标中超标分贝值高的一项计算应纳税额。

（5）声源一个月内超标不足15天的，减半计算应纳税额



第三部分 其他税种

三、计税依据

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



第三部分 其他税种

【例题·单选题】（2024年）下列污染物中，直接按照排放量确定环境保护税计税依据的是（ ）。

- A. 应税大气污染物
- B. 应税水污染物
- C. 应税固体污染物
- D. 应税噪声



第三部分 其他税种

答案：C

解析：应税污染物的计税依据按照下列方法确定：①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。②应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。③应税固体废物按照固体废物的排放量确定。④应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。



第三部分 其他税种

【注意】应税大气污染物、水污染物、固体废物的排放量和噪声的分贝数，按照下列方法和顺序计算：

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



第三部分 其他税种

【例题·单选题】（2021年）某造纸厂因排放污染物种类过多而不具备污染物监测条件，在计算该造纸厂应缴纳环境保护税时应该（ ）。

- A. 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计算
- B. 按照第三方有监测能力的监测机构出具的符合国家有关规定的监测数据计算
- C. 按照同类企业污染物排放量水平进行相应调整的方法计算
- D. 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



第三部分 其他税种

答案：D

解析：本题考查环境保护税。应税大气污染物、水污染物、固体废物的排放量和噪声的分贝数，相关规定：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。



第三部分 其他税种

四、税收优惠

1. 暂免征税项目

(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。



第三部分 其他税种

2. 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。

(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。



第三部分 其他税种

【例题·多选题】（2021年）根据环境保护税法律制度，暂免征收环境保护税的有（ ）。

- A. 机动车行驶排放应税污染物的
- 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
- C. 依法设立的城乡污水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
- D. 规模化养殖排放应税污染物的
- E. 农业生产排放应税污染物的



第三部分 其他税种

答案：ABCE

解析：本题考查环境保护税。有以下情形的，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。



第三部分 其他税种

五、征收管理

1. 纳税义务发生时间：纳税人排放应税污染物的当日。

2. 纳税期限

按月计算，按季申报缴纳，自季度终了15日内。

3. 纳税地点

向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳。



第三部分 其他税种

【例题·单选题】（2024年）环境保护税的纳税地点为（ ）。

- A. 应税污染物排放地
- B. 应税污染物产生地
- C. 企业机构所在地
- D. 企业机构注册地



第三部分 其他税种

答案：A

解析：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。

谢谢 观看

THANK YOU