

第二节 环境保护税法

【知识点】应纳税额的计算

(一) 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

计算顺序:

- (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。

(二) 水污染物应纳税额的计算

1. 适用监测数据法的水污染物应纳税额的计算

包括第一类水污染物和第二类水污染物

水污染物的应纳税额=污染当量数×适用税额

【例题·计算题】甲化工厂是环境保护税纳税人，该厂仅有1个污水排放口且直接向河流排放污水，已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。检测数据显示，该排放口2026年2月共排放污水6万吨（折合6万立方米），应税污染物为六价铬，浓度为六价铬0.5mg/L。请计算该化工厂2月份应缴纳的环境保护税（该厂所在省的水污染物税率为2.8元/污染当量，六价铬的污染当量值为0.02）。

答案:

- (1) 计算污染当量数（1升=0.001立方米）

6万立方米=6000万升

1kg=1000000mg

六价铬污染当量数=排放总量×浓度值÷当量值

=60000000（升）×0.5÷1000000÷0.02

=1500

- (2) 应纳税额=1500×2.8=4200（元）

2. 适用抽样测算法的水污染物应纳税额的计算

规模化禽畜养殖业的水污染物	禽畜养殖数量 ÷ 污染当量值 × 适用税额
小型企业和第三产业排放的水污染物	污水排放量（吨） ÷ 污染当量值（吨） × 适用税额
医院排放的水污染物	医院床位数 ÷ 污染当量值 × 适用税额 或者 污水排放量 ÷ 污染当量值 × 适用税额

【例题·计算题】某养殖场 2026 年 2 月养牛存栏量为 100 头，污染当量值为 0.1 头，假设当地水污染物适用税额为每污染当量 2.8 元，请计算当月应纳环境保护税税额。

答案：水污染物当量数 = $100 \div 0.1 = 1000$

应纳税额 = $1000 \times 2.8 = 2800$ （元）

【例题·单选题】（2022 年）某公司通过安装水流量测得排放污水量为 30 吨，污染当量值为 0.5 吨。当地水污染物适用税额为每污染当量 2.5 元，当月应纳环境保护税（ ）元。

- A. 60
- B. 150
- C. 37.5
- D. 24

答案：B

解析：水污染物当量数 = $30 \div 0.5 = 60$ ，应纳环境保护税 = $60 \times 2.5 = 150$ （元）。

（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·计算题】假设某企业 2026 年 3 月产生尾矿 1000 吨，其中综合利用的尾矿 300 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 300 吨。请计算该企业当月尾矿应缴纳的环境保护税。（尾矿的环境保护税税额为 15 元/吨）

答案：环境保护税应纳税额 = $(1000 - 300 - 300) \times 15 = 6000$ (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。

【例题·计算问答题】(2025年)(其他相关资料：选煤的资源税税率为2%，根据生态环境部发布的排放源统计调查制度规定的方法计算的装卸原煤一般性粉尘的排污系数为1千克/吨，堆存原煤的排污系数为1.5千克/(吨·年)。一般性粉尘污染当量值为4千克，大气污染物每污染当量税额1.2元。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

某煤炭开采企业属于增值税一般纳税人，2024年7月将自产的原煤洗选加工为选煤销售，取得不含增值税、含运杂费的销售收入100万元，从坑口到火车站发生运杂费并取得发票4万元，其余10万元运杂费没有取得发票。剩余的原煤中，装卸原煤10万吨，堆存原煤12万吨。

问题(1)：回答资源税的纳税义务发生时间。

答案：

纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日。自产自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日。

问题(2)：计算该企业应缴纳的资源税税额。

答案：

应纳资源税 = $(100 - 4) \times 2\% = 1.92$ (万元)。

问题(3)：计算装卸原煤和堆存原煤的污染当量数。

答案：

装卸原煤的污染当量数 = $10 \times 10000 \times 1 \div 4 = 25000$ 。

堆存原煤的污染当量数 = $12 \times 10000 \times 1.5 \div 12 \div 4 = 3750$ 。

【提示】环境保护税按月计算，1.5千克/(吨·年)是年排污系数，要折算为月。

问题（4）：计算装卸原煤和堆存原煤应缴纳的环境保护税。

答案：装卸原煤应缴纳环境保护税=25000×1.2=3000（元）。

堆存原煤应缴纳环境保护税=3750×1.2=4500（元）。

【知识点】环境保护税税收减免

（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；

【提示】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；

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】（2021 年）下列情形中，免征环境保护税的是（ ）。

- A. 规模化养殖企业排放的污染物
- B. 医院排放的污染物
- C. 船舶排放的污染物
- D. 污水处理厂超标排放的污染物

答案：C

解析：选项 A，农业生产（不包括规模化养殖）排放的应税污染物，暂予免征环境保护税；选项 B，没有免征环境保护税的规定；选项 D，污水处理厂排放的污染物不超过国家和地方规定的排放标准的，免征环境保护税。

【知识点】征收管理

（一）征管方式

企业申报、税务征收、环保协同、信息共享。

（二）数据传递和比对

（三）复核

税务机关发现纳税人的纳税申报数据资料异常或纳税人未按照规定期限办理纳税申报的，可以提请环境保护主管部门进行复核，环境保护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。税务机关应当按照环境保护主管部门复核的数据资料调整纳税人的应纳税额。

纳税人的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。

（四）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。

（五）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。

【例题·单选题】（2022 年）下列关于环境保护税征收管理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 环境保护税按月计算，按年申报缴纳
- B. 税务机关按规定对污染物监测管理

- C. 纳税义务发生时间为排放应税污染物的次日
- D. 纳税人应向应税固体废物产生地的税务机关申报缴纳

答案：D

解析：选项 A, 环境保护税按月计算, 按季申报缴纳; 选项 B, 生态环境主管部门依照《环境保护税法》和有关环境保护法律法规的规定对污染物监测管理; 选项 C, 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。

【知识点】海洋工程环境保护税申报征收办法

1. 适用范围

在我国内水、领海、毗连区、专属经济区、大陆架以及我国管辖的其他海域内从事海洋石油、天然气勘探开发生产等作业活动, 并向海洋环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。

【提示】 应税污染物是指大气污染物、水污染物和固体废物。

2. 计税依据

大气污染物	污染当量数从大到小排序后的前三项污染物计征
水污染物	生产污水和机舱污水：按照石油类污染物排放量折合的污染当量数计征
	钻井泥浆和钻屑：按照泥浆和钻屑中石油类、总镉、总汞的污染物排放量折合的污染当量数计征
	生活污水按照生活污水中化学需氧量排放量折合的污染当量数计征
固体废物	对向海洋水体排放生活垃圾的，按照排放量计征。 纳税人对生活垃圾排放量应当建立台账管理，留存备查。

3. 适用税额

按照负责征收环境保护税的海洋石油税务（收）管理分局所在地适用的税额标准执行；生活垃圾按照环境保护税法“其他固体废物”税额标准执行。

4. 征收管理

海洋工程环境保护税由纳税人所属海洋石油税务（收）管理分局负责征收。纳税人同属两个海洋石油税务（收）管理分局管理的，由国家税务总局确定征收机关；

海洋工程环境保护税实行按月计算，按季申报缴纳。纳税人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；

不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。纳税人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；

纳税人运回陆域处理的海洋工程应税污染物，应当按照《环境保护税法》及其相关规定，向污染物排放地税务机关申报缴纳环境保护税。

【例题·多选题】（2024 年）向海洋排放钻井泥浆和钻屑的，按照下列应税污染物排放量折合的污染当量数计征环境保护税的有（ ）。

- A. 石油类
- B. 总镉
- C. 总汞
- D. 总铬

答案：ABC

解析：钻井泥浆和钻屑按照泥浆和钻屑中石油类、总镉、总汞的污染物排放量折合的污染当量数计征环境保护税。