



第八章

环境保护税



第八章 环境保护税

考情分析

本章地位：本章是非重点章节

考查题型：主要是单选题和多选题。综合分析题中一问。

历年分值：5分左右

考试规律：主要考查文字类选择题，需要记忆背诵的偏多。

高频考点：纳税人和征税对象，计税依据与应纳税额的计算。



第八章 环境保护税

知识点重要性划分

序号	知识点	重要性
1	环境保护税概述	(★)
2	纳税人和征税对象	(★★★★)
3	税目与税率	(★★)
4	计税依据与应纳税额的计算	(★★★★)
5	税收优惠	(★★)
6	环境保护税征收管理	(★★)



第一节

环境保护税概述



第一节 环境保护税概述

概念	环境保护税针对向环境排放污染物征收税款以达到环境保护目的
特点	征税项目为四类重点污染物： 大气污染物、水污染物、固体废物、噪声 ；
	纳税人为 企业事业单位和其他生产经营者 ； 政府机关、家庭和个人 即便有排放污染物的行为，因其不属于企业事业单位和其他生产经营者，不属于环境保护税的纳税人；
	直接排放 应税污染物是必要条件；
	税额为 统一定额税率和浮动定额税率 相结合；
	税收收入 全部归地方 ：用于地方治理环境污染。



第二节

纳税人和征税对象



第二节 纳税人和征税对象

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业事业单位和其他生产经营者	
不征	非应税污染物不征	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）（P291税目） 【提醒豆】注意没有生活噪声、建筑噪声、交通产生的噪声等，厨余垃圾、氢气、二氧化碳气不属于环境保护税征税范围。
	非直接排放不征（P291）	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
		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
		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



第二节 纳税人和征税对象

提醒	城乡污水集中处理场所，是指为社会公众提供生活污水处理服务的场所， 不包括 为工业园区、开发区等工业聚集区域内的企业、事业单位和其他生产经营者提供污水处理服务的场所，以及企业、事业单位和其他生产经营者自建自用的污水处理场所。
征	依法设立的 城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所 超过国家和地方规定的排放 标准 向环境排放应税污染物的
	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



第二节 纳税人和征税对象

【多选】（2025年）下列情形，应免征环境保护税的有

（ ）。

A.工业企业厂界超标噪声

B.综合利用固体废物并符合国家地方环境保护标准

C.生活垃圾焚烧发电厂排放应税污染物不超过国家地方标准

D.医院排放污水

E.规模化农场饲养禽畜排放应税污染物



第二节 纳税人和征税对象

答案：BC

解析：选项ADE，都属于需要缴纳环境保护税的情形。



第三节

税目和税率



第三节 税目和税率

一、税目、计税单位与税率

税目	计税单位	税额	备注
大气污染物	每污染当量	1.2元至12元	浮动定额税率（高低差10倍） 省、自治区、直辖市 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 ；报全 国人大常委会和国务院备案
水污染物	每污染当量	1.4元至14元	

【提醒豆】

大气污染物、水污染物的污染当量数

污染当量数＝该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值



第三节 税目和税率



以水污染物（总汞）为例

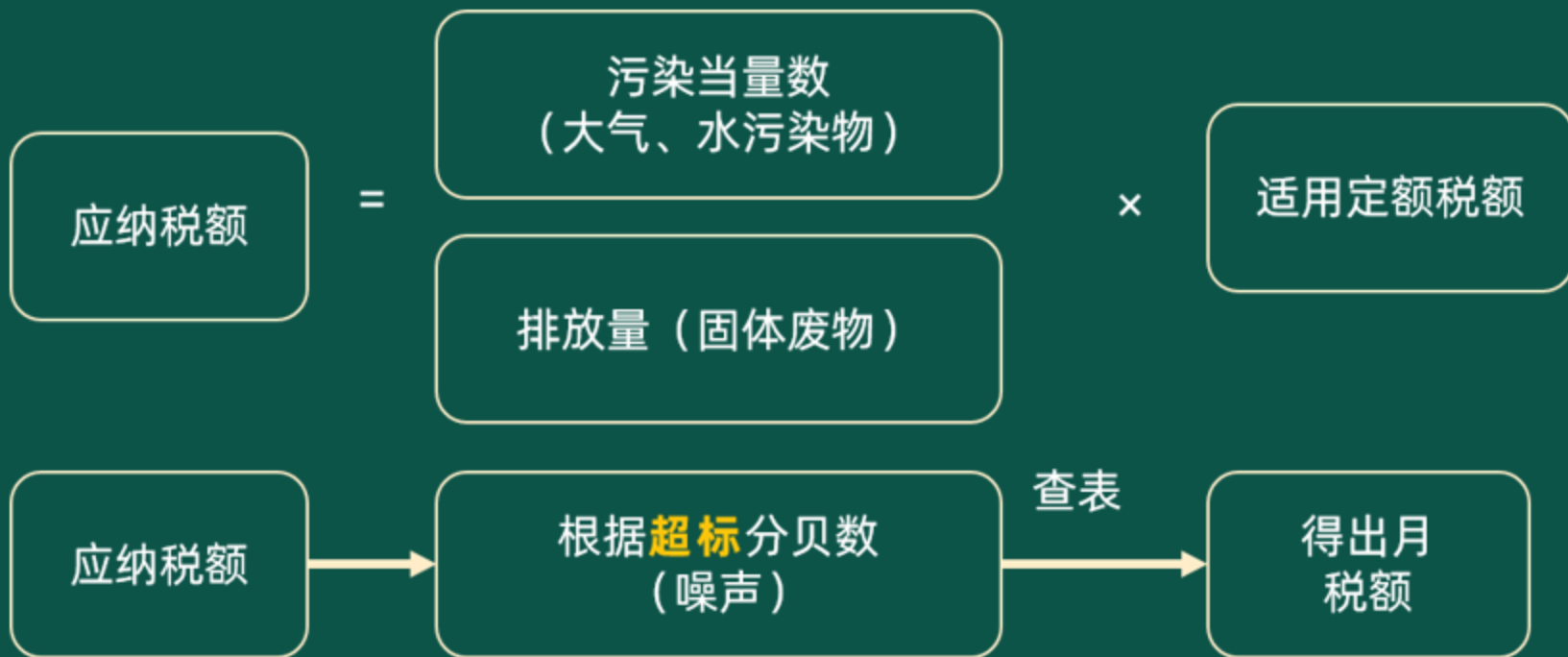
排放量 ÷ 污染当量值 = 污染当量数



1千克总汞 ÷ 0.0005（千克） = 2000



第三节 税目和税率





第三节 税目和税率

税目		计税单位	税额	备注
固体废物	煤矸石	每吨	5元	计税依据为固体废物排放量（产生量扣三量） 排放量=产生量-贮存量-处置量-综合利用量
	尾矿	每吨	15元	
	危险废物	每吨	1 000元	
	冶炼渣、粉煤灰、炉渣、其他固体废物（含半固态、液态废物）	每吨	25元	



第三节 税目和税率

税目		计税单位	税额	备注
噪声	工业噪声	超标1~3分贝	每月350元	计税依据为 超标的分贝数 (月)
		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	



第三节 税目和税率

【提醒豆】

易混税目辨析

大税目	情形	具体税目
大气污染物	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 征收环境保护税



第三节 税目和税率

【多选】（2020年）下列关于环境保护税税目的表述，正确的有（ ）。

- A. 石棉尘属于大气污染物
- B. 建筑施工噪声属于噪声污染
- C. 城市洗车行业排放污水属于水污染物
- D. 煤矸石属于固体废物
- E. 一氧化碳属于大气污染物



第三节 税目和税率

答案：ACDE

解析：选项B，噪声税目只包括工业噪声，不包括建筑噪声。



第四节 税收优惠



第四节 税收优惠

暂 免 征 税	农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的
	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
	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
	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，依法予以免征环境保护税。
	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
	国务院批准免税的其他情形
	【记忆豆】农业集中处理综合利用未超标，流动不可测，环保来免税



第四节 税收优惠

【提醒】减征规定结合后面具体计算讲解。