



第三部分 其他税种

【考点2】环境保护税 ★

一、环境保护税的纳税人和征税范围

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，为环境保护税的纳税人。

【提示】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。



第三部分 其他税种

【多选题】根据环境保护法律制度的规定，下列选项中属于环境保护税征税范围的有（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 土地污染物
- C. 固体废物
- D. 噪声
- E. 水污染物



第三部分 其他税种

答案：ACDE

解析：本题考查环境保护税。环境保护税的征税范围为应税污染物，即《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。



第三部分 其他税种

二、环境保护税的税目及税额、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×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1000元	
	冶炼渣、粉煤灰等	每吨25元	
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	



第三部分 其他税种

【提示1】噪声的特别规定

(1) 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。

(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时，按照**两个单位**计算应纳税额。

(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。



第三部分 其他税种

(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1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

【提示2】空气颗粒物的特别规定

(1) 燃烧产生废气中的颗粒物，按照烟尘征收环境保护税；

(2) 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。



第三部分 其他税种

【2025-单选题】关于噪声污染征收环境保护税的说法，正确的是（ ）。

- A. 计税依据为工业噪声的最高分贝数
- B. 声源1个月内起超标不足15天的，免征环境保护税
- C. 一个单位有不同地点作业场所的，应合并计算应纳税额
- D. 某企业边界长度超过100米且有两处以上噪声超标，应
按照两个单位计算应纳税额



第三部分 其他税种

答案：D

解析：本题考查环境保护税的计税依据。选项A错误，应税噪声的环境保护税计税依据按照超过国家规定标准的分贝数确定；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时，按照两个单位计算应纳税额。选项B错误，声源1个月内超标不足15天的，减半计算环境保护税应纳税额。选项C错误，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。



第三部分 其他税种

三、环境保护税的计税依据

税目	计税依据	确定方法
大气污染物	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
水污染物	污染当量数	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，按照污染当量数 从大到小排序 ，对 第一类 水污染物按照 前五项目 征收环境保护税，对 其他类 水污染物按照 前三项 征收环境保护税
固体废物	排放量	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
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

【提示】 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范和监测规范的 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
不能按照上述规定的方法计算的，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	



第三部分 其他税种

【2024-单选题】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：本题考查环境保护税。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

四、环境保护税的税收优惠

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。

(5) 国务院批准免税的其他情形。



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**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。



第三部分 其他税种

【2021-多选题】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、环境保护税的征收管理

1. 纳税义务发生时间

纳税人**排放**应税污染物的**当日**。



第三部分 其他税种

2. 纳税期限

(1) 环境保护税按月计算，**按季申报**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**，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

(2) 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。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。

3. 纳税地点

向应税污染物**排放地**的税务机关申报缴纳。