



2023 税务师考试《税法（I）》第八章高频考点汇总

第八章 环境保护税

序号	考点	考频
考点一	环境保护税的特点	★★
考点二	纳税人和征税对象	★★★★
考点三	税目和税率	★★
考点四	计税依据与应纳税额计算	★★★★
考点五	税收优惠	★★★★
考点六	征收管理	★★★★

2023 税务师《税法（I）》高频考点：环境保护税的特点

【内容导航】

环境保护税的特点

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟练掌握本考点。在 2018、2019 年度单项选择题和多项选择题均出现。

【高频考点】环境保护税的特点

1. 征税项目为四种重点污染物：大气污染物、水污染物、固体废物、噪声。
2. 纳税人主要是企事业单位和其他经营者：不包括家庭个人，对农业生产（不包括规模化养殖）暂免征税。
3. 直接排放应税污染物是必要条件。
4. 税额为全国统一定额税和浮动定额税结合。
5. 税收收入全部归地方。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：纳税人和征税对象

【内容导航】

纳税人和征税对象

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。在 2018 年度、2022 年度单项选择题，2019 年度单项选择题和多项选择题均出现。

**【高频考点】纳税人和征税对象****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业事业单位和其他生产经营者。

2. 征税对象

大气污染物、水污染物、固体废物、噪声（工业噪声）。

3. 不征税项目

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。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税目和税率**【内容导航】****税目和税率****【考频分析】**

考频：★★★

复习程度：熟练掌握本考点。本考点属于单选和多选的易设考点。

【高频考点】税目和税率**1. 税目**

包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（工业噪声）。

2. 税率

（1）全国统一定额税。

（2）浮动定额税：最高税额为最低税额的 10 倍。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：计税依据与应纳税额计算**【内容导航】****计税依据与应纳税额计算****【考频分析】**



考频：★★★

复习程度：熟练掌握本考点。在 2018 年度多项选择题，2019 年度单项选择题出现过、2020 年度单项选择题、2021 年度单项选择题、2022 年度多项选择题出现过。

【高频考点】计税依据与应纳税额计算

1. 计税依据

应税污染物	计税依据	详解
应税大气污染物	污染当量数 = 排放量 ÷ 污染当量值	每一排放口或没有排放口的应税大气污染物，按污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征税。
应税水污染物		每一排放口的应税水污染物，区分第一类和其他类，按污染当量数从大到小排序，对第一类水污染物按前五项目征税，对其他类水污染物按前三项征税。
应税固体废物	固体废物排放量 = 产生量 - 贮存量 - 处置量 - 综合利用量	
应税噪声	超过国家规定标准的分贝数	

2. 大气和水污染物

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。

3. 应税固体废物

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。

3. 应税噪声



声源一个月内累计昼间超标不足 15 昼，或累计夜间超标不足 15 夜的，分别减半计算应纳税额。

4. 计税依据确定的方法和顺序

（1）纳税人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的，按照污染物自动监测数据计算；

（2）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；

（3）因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的，按照国务院环境保护主管部门规定的排污系数、物料衡算方法计算；

（4）不能按照本条第一项至第三项规定的方法计算的，按照省、自治区、直辖市人民政府生态环境保护主管部门规定的抽样测算的方法核定计算。

5. 应纳税额计算

大气及水污染物应纳税额 = 污染当量数 × 税额

固体废物应纳税额 = 排放量 × 税额

噪声应纳税额：超过国家规定标准的分贝数对应的税额（月）

2023 税务师《税法（I）》高频考点：税收优惠

【内容导航】

税收减免

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。属于单选、多选题的易设考点。

【高频考点】税收减免

1. 免税

- （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】上述集中处理场所超过规定排放标准的应征税。

- （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。

2. 减税

（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。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：征收管理

【内容导航】

征收管理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟练掌握本考点。2018 年出现过单项选择题、2022 年出现过多项选择题。

【高频考点】征收管理

1. 纳税义务发生时间

排放应税污染物的当日。

2. 纳税地点

应税污染物排放地的税务机关。

排放地具体指：

- （1）应税大气污染物、水污染物排放口所在地；
- （2）应税固体废物产生地；
- （3）应税噪声产生地。

【提示】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管的原则协商解决；不能协商一致的，报请共同的上级税务机关决定。

3. 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。

按季申报缴纳的，应自季度终了之日起 15 日内，申报缴纳税款。

按次申报缴纳的，应自纳税义务发生之日起 15 日内，申报缴纳税款。