

第八章 环境保护税

【知识点】环境保护税征税对象

环保税征税对象为纳税人直接向环境排放的应税污染物。

包括：**大气污染物、水污染物、固体废物、（工业）噪声。**

【知识点】环境保护税不征税情形

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。

【提示】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，应纳税。

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。

【提示】企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应纳税。

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。

【提示】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，通常应纳税。**仅对存栏规模大于 50 头牛、500 头猪、5000 羽鸡鸭等的禽畜养殖场征收。**

【知识点】环境保护税计税依据和税额计算

| 应税污染物 | 计税依据 | 税额计算 |
|----------------|---------------------|--|
| 应税大气污染物 | 污染当量数 | 应纳税额=污染当量数×单位税额 |
| 应税水污染物 | | 污染当量数=排放量÷污染当量值 |
| 应税固体废物 | 排放量 | 应纳税额=固体废物排放量×单位税额 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 | 查表直接得出当月税额 |

(一) 大气污染物和水污染物税额计算

应纳税额=污染当量数×单位税额

污染当量数=排放量÷污染当量值

1. 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。**

2. 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。**

【提示】计税步骤：

(1) 计算每种污染物的污染当量数

(2) 从大到小排序选取

(3) 污染当量数相加计税

3. 水污染物污染当量数特殊计算

色度污染当量数=污水排放量×色度超标倍数÷污染当量值

畜禽养殖业水污染物污染当量数=畜禽养殖场月均存栏量÷污染当量值

月均存栏量=(月初存栏量+月末存栏量)÷2

4. 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。

(二) 固体废物税额计算

应纳税额 = 固体废物排放量 × 单位税额

固体废物排放量 = 产生量 - 贮存量 - 处置量 - 综合利用量

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。

(三) 工业噪声税额计算

按超过国家规定标准的分贝数确定每月税额。

超标分贝不是整数值的，按四舍五入取整。

1. 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，按照两个单位计算应纳税额**。
2. 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。
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. 声源一个月内超标**不足 15 天**的，**减半**计算应纳税额。

【提示】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。

5. 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。

6. 一个单位的同一监测点当月有多个监测数据超标的，以**最高一次**超标声级计算应纳税额。

(四) 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. 不能按照上述 1—3 项规定的方法计算的，按照省、自治区、直辖市人民政府环境保护主管部门规定的抽样测算的方法核定计算。