



# 中华人民共和国环境保护税法

主席令第61号

## 税法背景

为了保护和改善环境,减少污染物排放,推进生态文明建设,十二届全国人大常委会第二十五次会议通过了《中华人民共和国环境保护税法》,于2018年1月1日起施行。环境保护税法按照“税负平移”原则,实现排污费向环保税的平稳转移和顺利对接,以“税”代“费”,充分发挥税收激励作用,为生态文明建设提供必要法律保障。

一共五章 近3500字 28条法律条文 2张附表

## 重点解析

- 污染当量** 根据污染物或者污染排放活动对环境的有害程度以及处理的技术经济性,衡量不同污染物对环境污染的综合性指标或者计量单位。同一介质相同污染当量的不同污染物,其污染程度基本相当。
- 排污系数** 在正常技术经济和管理条件下,生产单位产品所应排放的污染物的统计平均值。
- 物料衡算** 根据质量守恒定律对生产过程中使用的原料、生产的产品和产生的废物等进行测算的一种方法。

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为环境保护税的纳税人,应当按照本法规定缴纳环境保护税。

应税污染物,是指本法所附《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。

## 计税依据

- 应税污染物的计税依据,依照下列方法确定:
- 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;
- 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定;
- 应税固体废物按照固体废物的排放量确定;
- 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

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:

- 1 自动监测设备** 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 监测机构** 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 排污系数、物料衡算** 因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的,按照国务院环境保护主管部门规定的排污系数、物料衡算方法计算
- 4 抽样测算法定核定** 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、直辖市人民政府环境保护主管部门规定的抽样测算的方法核定计算

## 税率

- 大气污染物** 每污染物当量1.2元至12元
- 水污染物** 每污染当量1.4元至14元
- 固体废物** 按不同种类每吨5元至1000元
- 噪声** 按超标分贝数每月350元至11200元

## 应纳税额

环境保护税应纳税额计算方法:

$$\text{1 应税大气(水)污染物应纳税额} = \text{污染当量数} \times \text{具体适用税额}$$

应税大气污染物、水污染物的污染当量数,以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算。

$$\text{2 应税固体废物应纳税额} = \text{固体废物排放量} \times \text{具体适用税额}$$

**3 应税噪声应纳税额为超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额**

例如: 超标 1-3 分贝,每月 350元 超标 16 分贝以上,每月 11200元

## 征收减免

- 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。

第五项免税规定,由国务院报全国人民代表大会常务委员会备案。

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百分之三十的,减按百分之七十五征收环境保护税。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百分之五十的,减按百分之五十征收环境保护税。

## 征收管理

环境保护税由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》和本法的有关规定征收管理。

环境保护主管部门和税务机关应当建立涉税信息共享平台和工作配合机制。环境保护主管部门依照本法和有关环境保护法律法规的规定负责对污染物的监测管理。



纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。



环境保护税按月计算,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。



纳税人应当自季度或者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。



纳税人申报缴纳时应当向税务机关报送:

1. 排放应税污染物的种类、数量
2. 大气污染物、水污染物的浓度值
3. 其他纳税资料