

POLICY AND COLLECTION FOR
ENVIRONMENTAL PROTECTION TAX
100 Questions and Answers

《环境保护税法》及其实施条例学习应用范本
纳税人、税务干部、涉税服务从业者案头必备

环境保护税 政策和征管 百问百答

全新填报依据 国家税务总局第7号公告
手把手教会您 计算与申报环保税

张艳超◎编著

作者·专

全程参与《环境保护税法》起草工作

政策·新

依据截至2018年2月底的环保税全新政策

问题·全

综合知识、政策、计算、征管、申报等全面覆盖

解答·深

为企业及税务、环保、财政等部门工作人员答疑解惑

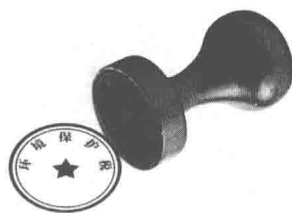


POLICY AND COLLECTION FOR
ENVIRONMENTAL PROTECTION TAX

100 Questions and Answers

环境保护税 政策和征管 百问百答

张艳超◎编著



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

环境保护税政策和征管百问百答/张艳超编著. —北京: 中国市场出版社, 2018.4

ISBN 978-7-5092-1638-5

I. ①环… II. ①张… III. ①环境税-税法-中国-问题解答 IV. ①D922.229.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 292578 号

环境保护税政策和征管百问百答

HUANJING BAOHUSHUI ZHENGCE HE ZHENGUAN BAIWENBAIDA

编 著 张艳超

责任编辑 钱 伟 辛慧蓉 (xhr1224@aliyun.com)

出版发行  中国市场出版社
China Market Press

社 址 北京西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼

电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68033577 68020340

总 编 室 (010) 68020336 盗版举报 (010) 68020336

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫兆源印刷有限公司

规 格 170 mm×240 mm 16 开本

印 张 19

字 数 273 000

版 次 2018 年 4 月第 1 版

印 次 2018 年 4 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5092-1638-5

定 价 50.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

推荐序

在我国，环境保护税是一个新的税种。2018年1月1日起，《中华人民共和国环境保护税法》（以下简称《环境保护税法》）正式实施，这是第一部专门体现绿色税制、推进生态文明建设的单行税法。它进一步完善了我国的绿色税制体系，在实际绿色税种建设上具有开创性和示范性意义。

党的十九大提出，我国社会主要矛盾已经由人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产之间的矛盾，转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾。人民美好生活需要日益广泛，不仅对物质文化生活提出了更高要求，而且在民主、法治、公平、正义、安全、环境等方面的要求日益增长。党的十八大把生态文明建设纳入“五位一体”总体布局，提出了“建设美丽中国”的目标，绿水青山就是金山银山、实行最严格的生态环境保护制度等生态文明理念成为全社会的共识。因此，开征环境保护税以加强税收对生态环境保护的调控既有必要性，也具有紧迫性。

我国的环境保护税立法可以说是“十年磨一剑”，在2016年12月25日审议通过。《环境保护税法》既基于原排污收费制度，又吸收了最新的

国际经验，并在征管对象、征收范围、征收程序、部门协作等方面进行了优化和创新。例如，排污费改为环境保护税后，需要由纳税人自行申报；在征管上，增加了复核程序，需要税务机关和环保部门加强部门协作。

环境保护税与税务机关管理的其他税种不同，其计算不是基于企业的财务会计核算制度，而是依据纳税人的应税污染物排放量。同时，由于污染物排放具有流动性、瞬时性等特点，这是对税法所要求的确定性的挑战，因此，环境保护税的管理具有双重难度，对税务机关的征管能力提出了更高的要求。

虽然《环境保护税法》只有 28 条，但涉及的专业术语很多，需要正确理解和掌握。对纳税人而言，需要企业的财务人员懂政策、能计算、会申报；对基层税务干部来讲，需要提高服务纳税人的能力；对环保部门来讲，需要按照税法要求，履行环保监测管理职责和部门协作要求；对全社会而言，高度关注《环境保护税法》的执行效果。因此，充分了解和把握《环境保护税法》的相关规定，有助于《环境保护税法》的顺利实施。

我一直跟踪研究环境保护税制，与本书作者有很多的交流和探讨。作者全程参与了环境保护税立法工作，以通俗易懂的问答形式，将所思所想呈现给大家。本书对环境保护税政策和征管的主要问题进行了较为全面、深刻的解答，在理论、背景、政策、征管等方面形成了较为严密的体系，是纳税人、基层税务干部以及关心环境保护的各界人士，了解环境保护税和环境保护制度的一把“钥匙”。

中国财政部科学研究院研究员 硕士生导师

许 文

序 言

2016年12月25日，十二届全国人大常委会第二十五次会议审议通过《环境保护税法》，同日，国家主席习近平签署第61号主席令予以公布，自2018年1月1日起正式实施。2017年12月25日，国务院总理李克强签署第693号国务院令，公布《中华人民共和国环境保护税法实施条例》，自2018年1月1日起与《环境保护税法》同步施行。

党的十八届四中全会提出，“用严格的法律制度保护生态环境，加快建立有效约束开发行为和促进绿色发展、循环发展、低碳发展的生态文明法律制度，强化生产者环境保护的法律责任”，《环境保护税法》正是落实这一中央要求的重要举措之一。

在《环境保护税法》实施之际，为便于企业和财政、税务、环保等部门工作人员理解《环境保护税法》及其实施条例和有关政策，推动《环境保护税法》落地，作为参与《环境保护税法》起草工作的一员，笔者在工作之余编撰了本书。本书分综合类知识、政策类知识、环保管理类知识、征收管理类知识、纳税申报表的填写、综合案例分析与填报等六个部分，以问答的形式呈现给大家，特别注重体现指导性和可操作性。

特别是在纳税申报部分，笔者根据最新政策（截至 2018 年 2 月底），通过实例来讲解相关报表的填报，有助于读者进一步理解和把握税收政策及表间逻辑关系。

由于时间仓促，加之专业水平有限，本书所覆盖的内容还不全面，不足之处在所难免，权作抛砖引玉，恳请专家学者和广大读者批评指正，并提出宝贵意见。

张艳超

目 录

第一部分 综合类知识

问题 1	《中华人民共和国环境保护税法》的立法目的是什么？	003
问题 2	目前我国主要污染物减排状况如何？“十三五”期间在环境保护方面的基本思路和具体要求是什么？	003
问题 3	党的十九大报告中关于环境保护的内容有哪些？	004
问题 4	环境保护税在立法和制度安排上，是如何助力美丽中国建设的？	007
问题 5	《环境保护税法》走过了怎样的立法进程？	007
问题 6	环境保护税税制与排污收费制度相比，有哪些主要政策差异点？	009
问题 7	环境保护税与排污费相比，在征收管理上有什么重大改变？	010
问题 8	环境保护税收入中央和地方如何分成？支出有没有专门的用途规定？	012

第二部分 环境保护税政策

一、关于纳税人	015
问题 9 《环境保护税法》关于纳税人有哪些规定?	015
问题 10 对“纳税人”的概念可以从哪几个方面进行具体理解?	016
问题 11 在环境保护税征收管理过程中,纳税人的判定有哪几个 条件?	016
问题 12 《中华人民共和国环境保护税法实施条例(征求意见稿)》 中对《环境保护税法》中规定的“其他生产经营者”曾有 具体的描述,为何在公布的《中华人民共和国环境保护税法 实施条例》中删除了该条款?	017
问题 13 居民个人也产生生活污水和垃圾,需要缴纳环境 保护税吗?	018
二、关于税额	018
问题 14 环境保护税的税额是如何确定的?	018
三、关于征税对象	022
问题 15 环境保护税的征税对象是什么?	022
问题 16 《环境保护税法》中规定了哪些不征税情形?	022
问题 17 《环境保护税法》中对于应税污染物的排放到底是对超标 征税,还是有应税污染物排放即征税?	023
问题 18 关于城乡污水处理场所和生活垃圾集中处理场所的基本情况, 在《环境保护税法》中有何特殊规定?	024
问题 19 为什么工业园区、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应当缴纳 环境保护税?	025

问题 20	在实践中,如何界定城乡污水集中处理场所、生活垃圾集中处理场所?	026
问题 21	关于排放口有哪些规定?	027
问题 22	水污染物中的一类污染物和其他类污染物在环保管理上是如何划分的?	027
四、关于计税依据		028
问题 23	如何理解环境保护税计算中的污染当量?	028
问题 24	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有哪些计算方法?	028
问题 25	纳税人有自建的实验室,符合国家监测规范,企业实验室监测的符合监测规范的数据能否用于环境保护税的计算?	029
五、关于应税大气污染物排放量的计算		030
问题 26	在环境保护管理上,对于大气污染物是如何分类的?	030
问题 27	应税大气污染物的计算规则有哪些要点?	031
问题 28	应税大气污染物应当如何排序和计算?请举例说明。	032
问题 29	适用物料衡算法计算环境保护税目前有哪些规定?	033
六、关于应税水污染物排放量的计算		034
问题 30	应税水污染物的具体划分标准有哪些?	034
问题 31	应税水污染物应当如何排序和计算?请举例说明。	035
问题 32	应税水污染物应缴纳的环境保护税是如何计算的? 请举例说明。	037
问题 33	pH 值、色度的环境保护税是如何计算的? 请举例说明。	038
七、关于应税固体废物排放量的计算		040
问题 34	《环境保护税法》对固体废物环境保护税有哪些规定?	040
问题 35	纳税人的应税固体废物如何计算?	041

八、关于应税工业噪声排放量的计算	042
问题 36 对噪声是如何征收环境保护税的？	042
问题 37 对噪声征收环境保护税所依据的监测规范主要有哪些？	042
问题 38 对于噪声中的具体名词，如“厂界”“昼间”“夜间”等，是如何规定的？	042
问题 39 工业企业厂界环境噪声排放限值是如何规定的？	043
问题 40 工业噪声的环境保护税是如何征收的？	044
九、以产生量作为排放量的特殊处理	045
问题 41 如何理解《环境保护税法实施条例》第六条规定的排放固体废物“以其当期应税固体废物的产生量作为固体废物的排放量”？	045
问题 42 如何理解《环境保护税法实施条例》第七条“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”的规定？	045
十、关于环境保护税减税政策	046
问题 43 纳税人可以享受的减税政策有哪些？	046
问题 44 如何理解《环境保护税法》第十三条规定的应税大气污染物或者水污染物的浓度值？	046
十一、海洋工程环境保护税征收政策	048
问题 45 关于海洋工程环境保护税纳税人是如何规定的？	048
问题 46 “海洋工程”在环境保护法上是如何界定的？对海洋工程环境保护税的征收有何影响？	048
问题 47 请比较海洋工程排污费征收与环境保护税征收的主要异同。	049
问题 48 对海洋工程水污染物有何特殊规定？	051

问题 49	海洋工程环境保护税对于应税大气污染物是如何计算的？	051
问题 50	海洋工程环境保护税对于应税水污染物是如何征收的？有何特殊规定？	052
问题 51	海洋工程环境保护税对于应税固体废物是如何计算的？	053
问题 52	环境保护费改税后，海洋工程环境保护税如何征收？	053
问题 53	海洋工程环境保护税的税额如何确定？	054

第三部分 环境保护税与环境保护管理政策的衔接

问题 54	环境保护税征管与全国污染源普查有什么关系？	057
问题 55	环境保护监测管理有什么要求？	057
问题 56	《固定污染源烟气排放连续监测技术规范》的实施对纳税人的环境保护税申报有何影响？	058
问题 57	纳税人采购环保设备可以享受哪些税收优惠？	059
问题 58	《中华人民共和国水污染防治法》中的法律责任规定与《环境保护税法》中的应税污染物计算紧密关联的主要条文有哪些？	060
问题 59	哪些纳税人应当采用自动监测方法计算环境保护税？	061
问题 60	关于排污单位的环境影响评价，有哪些具体规定？	062

第四部分 环境保护税征收管理知识

问题 61	环境保护税纳税人在征收管理上是如何具体确定的？	065
问题 62	《环境保护税法》提出了建立信息共享平台的要求，共享平台是如何运行的？	065

- 问题 63 税务机关和环境保护主管部门的信息共享对纳税人的环保
管理有什么启示? 066
- 问题 64 根据目前的规定, 哪些情形不需要提请环境保护主管
部门复核? 066
- 问题 65 环境保护税征管涉及税务、环保两个部门, 如果发生征纳税
争议, 纳税人提起行政复议或诉讼的对象是谁? 067
- 问题 66 某火电企业, 企业总部在市区, 但电厂在该市所辖某县,
之前主要缴纳废气排污费, 现在环境保护税在哪里申报
缴纳? 068
- 问题 67 其他税种都有核定征收税款的情形, 环境保护税作为一个
比较特殊的税种, 对核定征收是如何规定的? 069
- 问题 68 2017 年底前的排污费如何缴纳? 070
- 问题 69 某企业 2017 年前是挥发性有机物排污收费试点单位, 2018 年
1 月 1 日后是否需要按照试点文件缴纳环境保护税? 070
- 问题 70 环境保护税具有特殊性, 政策与以前的排污费政策差别较大,
企业在申报过程中如果有不清楚的地方, 该怎么办? 071

第五部分 纳税申报表的填写

- 一、纳税申报表基础 075
- 问题 71 《环境保护税纳税申报表》的主要构成是什么? 075
- 问题 72 《环境保护税纳税申报表》是如何适用的? 075
- 问题 73 《环境保护税基础信息采集表》是如何构成的?
如何适用? 076
- 问题 74 环境保护税 A 类纳税申报表与基础信息采集表均采用主表+
附表的设计结构, 主要出于什么考虑? 077

问题 75	与原排污费报表相比,环境保护税纳税申报表在设计上能否减轻填报负担?	077
问题 76	环境保护税纳税申报表能否满足不同纳税人的申报需要?	078
二、《环境保护税基础信息采集表》的填报		079
问题 77	按次申报的纳税人或因偶发的环保税征税事项需临时上门申报的纳税人是否需要填写《环境保护税基础信息采集表》?	079
问题 78	如何理解《环境保护税基础信息采集表》中的“是否采用抽样测算法计算”栏?	079
问题 79	《环境保护税基础信息采集表》中的“税源编号”栏应如何填写?	079
问题 80	《环境保护税基础信息采集表》中的“排放口或噪声源编号”栏应如何填写?	080
问题 81	如何选择填写《大气、水污染物基础信息采集表》“污染物排放量计算方法”的“包括自动监测、监测机构监测、排污系数、物料衡算”栏?	080
问题 82	如何填写《大气、水污染物基础信息采集表》中的“执行标准”栏?	080
问题 83	如何填写《大气、水污染物基础信息采集表》中的“标准浓度值”栏?	080
问题 84	如何填写《噪声基础信息采集表》中的“功能区类型”栏?	081
问题 85	如何填写《产排污系数基础信息采集表》中的“计税基数”栏?	081
三、纳税申报表的填报		083
问题 86	《环境保护税纳税申报表(A类)》如何填报?	083

- 问题 87 纳税人采用《环境保护税法》第十条前三项和第四项规定的
抽样测算方法计算环境保护税的,是否应分别填报环保税
纳税申报表 A 表和 B 表? 085
- 问题 88 纳税申报表附表 1.1《环境保护税按月计算表(大气污染
物适用)》的填报有哪些注意事项? 085
- 问题 89 纳税申报表附件 1 中附表 1.2《环境保护税按月计算报表
(水污染物适用)》的填报有哪些注意事项? 086
- 问题 90 纳税申报表附件 1 中附表 1.2《环境保护税按月计算报表
(水污染物适用)》的“污染物排放量”一栏的填报有
哪些注意事项? 087
- 问题 91 纳税申报表附件 1 中附表 1.3《环境保护税按月计算报表
(固体废物适用)》的填报有哪些注意事项? 088
- 问题 92 纳税申报表附件 1 中附表 1.4《环境保护税按月计算报表
(噪声适用)》的填报有哪些注意事项? 089
- 问题 93 纳税申报表附件 1 中附表 1.5《环境保护税减免税明细计算
报表》的填报有哪些注意事项? 089
- 问题 94 纳税申报表附件 2《环境保护税纳税申报表(B类)》的主要
应用范围是什么? 090
- 问题 95 适用纳税申报表附件 2《环境保护税纳税申报表(B类)》
计算环境保护税的纳税人应如何计算?请举例说明。 090

第六部分 综合案例分析与填报

- 问题 96 应税大气污染物的环境保护税是如何计算和填报的?
请举例说明。 095
- 问题 97 应税水污染物的环境保护税是如何计算和填报的?请以工业

污水集中处理厂为例加以说明。	102
问题 98 应税固体废物的环境保护税是如何计算和填报的？ 请举例说明。	111
问题 99 物料衡算法在环境保护税的计算和填报中是如何应用的？ 请举例说明。	115
问题 100 噪声的环境保护税是如何计算和填报的？ 请举例说明。	116

附 录

附录一 法律法规政策	125
中华人民共和国环境保护税法	125
中华人民共和国环境保护税法实施条例	137
国家税务总局关于发布《环境保护税纳税申报表》的公告	142
国家税务总局 国家海洋局关于发布《海洋工程环境保护税申报征收 办法》的公告	166
关于发布计算污染物排放量的排污系数和物料衡算方法的公告	169
四川省环境保护厅关于发布《四川省环境保护税应税污染物 排放量抽样测算方法（试行）》的公告	170
四川省地方税务局关于环境保护税核定计算方法相关问题的公告	175
海南省地方税务局 海南省生态环境保护厅关于发布《海南省环境 保护税核定征收管理办法（试行）》的公告	177
畜禽规模养殖污染防治条例	184
关于印发《排污许可证管理暂行规定》的通知	192
排污许可管理办法（试行）	204
关于停征排污费等行政事业性收费有关事项的通知	224

最高人民法院、最高人民检察院关于办理环境污染刑事案件适用法律 若干问题的解释	225
关于印发节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录 (2017 年版) 的通知	231
关于发布《国家环境质量标准——环境空气质量标准》的公告	244
固定污染源烟气(SO ₂ 、NO _x 、颗粒物)排放连续监测技术规范	246
附录二 原排污收费部分政策	248
排污费征收使用管理条例	248
关于确定工业区等集中污水处理设施性质的复函	254
关于城镇污水集中处理设施征收排污费有关问题的复函	254
关于河北省矿石装卸堆存颗粒物放散系数应用的复函	256
关于进口固废拆解行业排污系数有关问题的复函	256
关于深圳市建筑施工扬尘排放量计算方法的复函	257
关于排污申报与排污费征收有关问题的通知	258
附录三 延伸阅读	274
《环境保护税法》与《环境保护税法实施条例》条文对照	274
《排污许可管理办法(试行)》解读	282
排污单位须对自动监测数据质量负责 ——环保部环境监测司负责人就修订《固定污染源烟气排放连续 监测技术规范(试行)》(HJ/T 75—2007)相关问题回答记者 提问	284
后 记	287