

《中华人民共和国环境保护税法》培训指定用书

中华人民共和国 环境保护税法 实用知识问答与解读

翟继光 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

《中华人民共和国环境保护税法》培训指定用书

中华人民共和国 环境保护税法 实用知识问答与解读

翟继光 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

中华人民共和国环境保护税法实用知识问答与解读 /
翟继光主编. —上海: 立信会计出版社, 2018.1

ISBN 978-7-5429-5593-7

I. ①中… II. ①翟… III. ①环境税—税法—中国—
问题解答 IV. ① D922.229.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 247009 号

责任编辑: 何颖颖

中华人民共和国环境保护税法实用知识问答与解读

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021) 64411325
电 话	(021) 64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021) 64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京鑫海金澳胶印有限公司
开 本	710 毫米 × 1000 毫米 1/16
印 张	24
字 数	291 千字
版 次	2018 年 1 月第 1 版
印 次	2018 年 1 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-5593-7
定 价	58.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换



前言

2016年12月25日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十五次会议通过了《中华人民共和国环境保护税法》，自2018年1月1日起施行。该法共分五章，分别为总则、计税依据和应纳税额、税收减免、征收管理与附则。环境保护税是由排污费改革而来，并非全新的税种。为帮助广大纳税人掌握环境保护税法的主要内容，我们组织相关领域的专家编写了本书。

本书以问答的形式全面介绍了环境保护税及其相关制度，分为七章。

第一章为环境保护税的立法背景，包括八节，分别为现行排污费基本制度、现行涉及环境保护的税收制度、现行环境保护制度、现行大气污染防治制度、现行水污染防治制度、现行噪声污染防治制度、现行固体废物污染防治制度以及《环境保护税法》的立法过程与宗旨。

第二章为环境保护税的纳税人与税目税额，包括三节，分别为环境保护税的纳税人、环境保护税的征税范围以及环境保护税的税目税额。

第三章为环境保护税的计税依据和应纳税额，包括两节，分别为环境保护税的计税依据和环境保护税应纳税额的计算。

第四章为环境保护税的税收优惠，包括三节，分别为环境保护税的免税优惠、环境保护税的减税优惠以及税收减免的管理制度。

第五章为环境保护税的征收管理，包括六节，分别为环境保护税的征管主体、环境保护税的纳税申报、环境保护税税款的缴纳、环境保护税的纳税担保、环境保护税的税务检查以及环境保护税的文书送达。

第六章为环境保护税的税务稽查，包括八节，分别为税务稽查基本制度，税务稽查案件的选择，税务稽查案源管理与随机抽查，税务稽查案件的实施，税务稽查案件的审理，重大税务案件审理制度，税务稽查案件的执行与案卷管理以及税务稽查案件复查、公开与公告制度。

第七章为环境保护税的法律责任与争议处理，包括四节，分别为环境保护税的行政法律责任、环境保护税的刑事法律责任、环境保护税的行政复议以及环境保护税的行政诉讼。

本书适宜作为各级税务机关以及广大企事业单位进行《环境保护税法》培训的教材，也适宜作为广大公民了解和掌握《环境保护税法》的科普读本。

翟继光

2017年11月20日

目 录

第一章 环境保护税的立法背景 / 1

第一节 现行排污费基本制度 / 1

1.1.1 排污费的缴纳人是谁，排污费征管的基本制度是什么 / 1

1.1.2 如何核定污染物排放种类、数量 / 2

1.1.3 如何征收排污费 / 2

1.1.4 如何使用排污费 / 4

1.1.5 违反排污费相关制度需要承担哪些法律责任 / 5

第二节 现行涉及环境保护的税收制度 / 6

1.2.1 个人取得的环境保护奖金是否可以免征个人所得税 / 6

1.2.2 个人向环境保护公益事业的捐赠是否可以在个人所得税税前扣除 / 7

1.2.3 企业向环境保护公益事业的捐赠是否可以在企业所得税税前扣除 / 7

1.2.4 企业污染环境缴纳的罚款、罚金是否可以在企业所得税税前扣除 / 8

1.2.5 环境保护非营利组织的收入是否可以免纳企业所得税 / 8

1.2.6 企业从事环境保护项目的所得是否可以减免企业所得税 / 13

1.2.7 环保小微企业和高新技术企业是否可以享受企业所得税低税率
优惠 / 14

1.2.8 企业从事环境保护的研发费用是否可以享受加计扣除的企业所得税
优惠 / 15

1.2.9 创业投资企业从事环境保护创业投资是否可以享受抵扣应纳税所得额
的企业所得税优惠 / 15

- 1.2.10 环保企业是否可以享受固定资产加速折旧的企业所得税优惠 / 16
- 1.2.11 企业综合利用资源是否可以享受减计收入的企业所得税优惠 / 16
- 1.2.12 企业购置环保设备是否可以享受税额抵免的企业所得税优惠 / 17
- 1.2.13 对环境有污染的哪些消费品需要缴纳消费税 / 17

第三节 现行环境保护制度 / 19

- 1.3.1 环境保护的基本制度有哪些 / 19
- 1.3.2 对环境保护如何进行监督管理 / 20
- 1.3.3 如何保护和改善环境 / 22
- 1.3.4 如何防治污染和其他公害 / 24
- 1.3.5 如何进行环境保护信息公开和公众参与 / 26
- 1.3.6 违反环境保护义务应承担哪些法律责任 / 28

第四节 现行大气污染防治制度 / 30

- 1.4.1 大气污染防治的基本制度是什么 / 30
- 1.4.2 大气污染防治标准和限期达标规划是什么 / 31
- 1.4.3 对大气污染防治工作如何进行监督管理 / 32
- 1.4.4 燃煤和其他能源污染防治措施有哪些 / 35
- 1.4.5 工业污染防治措施有哪些 / 36
- 1.4.6 机动车船等污染防治措施有哪些 / 37
- 1.4.7 扬尘污染防治措施有哪些 / 40
- 1.4.8 农业和其他污染防治措施有哪些 / 41
- 1.4.9 重点区域大气污染联合防治措施有哪些 / 43
- 1.4.10 重污染天气应对措施有哪些 / 45
- 1.4.11 违反大气污染防治义务需要承担哪些法律责任 / 46



第五节 现行水污染防治制度 / 54

- 1.5.1 水污染防治的基本制度是什么 / 54
- 1.5.2 水污染防治的标准和规划是什么 / 55
- 1.5.3 对水污染防治工作如何进行监督管理 / 56
- 1.5.4 水污染防治措施的一般规定有哪些 / 59
- 1.5.5 工业水污染防治措施有哪些 / 60
- 1.5.6 城镇水污染防治措施有哪些 / 60
- 1.5.7 农业和农村水污染防治措施有哪些 / 61
- 1.5.8 船舶水污染防治措施有哪些 / 62
- 1.5.9 饮用水水源和其他特殊水体保护措施有哪些 / 63
- 1.5.10 水污染事故处置措施有哪些 / 64
- 1.5.11 违反水污染防治义务的法律 responsibilities 有哪些 / 65

第六节 现行噪声污染防治制度 / 71

- 1.6.1 环境噪声污染防治的基本制度是什么 / 71
- 1.6.2 对环境噪声污染防治工作如何进行监督管理 / 72
- 1.6.3 工业噪声污染防治措施有哪些 / 74
- 1.6.4 建筑施工噪声污染防治措施有哪些 / 74
- 1.6.5 交通运输噪声污染防治措施有哪些 / 75
- 1.6.6 社会生活噪声污染防治措施有哪些 / 76
- 1.6.7 违反噪声污染防治义务的法律 responsibilities 有哪些 / 77

第七节 现行固体废物污染防治制度 / 79

- 1.7.1 固体废物污染环境防治的基本制度是什么 / 79
- 1.7.2 对固体废物污染环境防治工作如何进行监督管理 / 81

- 1.7.3 固体废物污染环境防治的一般规定有哪些 / 82
- 1.7.4 工业固体废物污染环境的防治措施有哪些 / 84
- 1.7.5 生活垃圾污染环境的防治措施有哪些 / 86
- 1.7.6 危险废物污染环境防治的特别规定有哪些 / 87
- 1.7.7 违反固体废物污染环境防治义务应承担哪些法律责任 / 90

第八节 《环境保护税法》的立法过程与宗旨 / 95

- 1.8.1 党中央、国务院对环境保护的重视程度如何 / 95
- 1.8.2 《环境保护税法（草案）》的起草过程是怎样的 / 95
- 1.8.3 《环境保护税法（草案）》立法的总体考虑是什么 / 96
- 1.8.4 《环境保护税法（草案）》的主要内容有哪些 / 97
- 1.8.5 《环境保护税法》的立法目的是什么 / 99
- 1.8.6 《环境保护税法》何时生效 / 99
- 1.8.7 各级政府在鼓励纳税人增加环保投入方面有哪些义务 / 99

第二章 环境保护税的纳税人与税目税额 / 100

第一节 环境保护税的纳税人 / 100

- 2.1.1 哪些主体需要缴纳环境保护税 / 100
- 2.1.2 环境保护税的纳税人享有哪些权利 / 101
- 2.1.3 环境保护税的纳税人承担哪些义务 / 104
- 2.1.4 城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场是否需要缴纳环境保护税 / 107
- 2.1.5 单位贮存或者处置固体废物是否需要缴纳环境保护税 / 108
- 2.1.6 《一般工业固体废物贮存、处置场污染控制标准》在环境保护方面有哪些要求 / 108



- 2.1.7 《危险废物贮存污染控制标准》提出了哪些具体要求 / 114
- 2.1.8 《危险废物填埋污染控制标准》提出了哪些具体标准 / 119
- 2.1.9 缴纳环境保护税以后是否还需要承担损害赔偿责任 / 129
- 2.1.10 缴纳环境保护税以后是否还需要缴纳排污费 / 129

第二节 环境保护税的征税范围 / 130

- 2.2.1 应税污染物包括哪些 / 130
- 2.2.2 哪些情形不属于直接向环境排放污染物 / 131

第三节 环境保护税的税目税额 / 132

- 2.3.1 如何确定环境保护税的税目、税额 / 132
- 2.3.2 环境保护税有哪些税目？各自税额是多少 / 132
- 2.3.3 城市区域环境噪声标准是什么 / 134
- 2.3.4 工业企业厂界噪声标准是什么 / 135
- 2.3.5 关于噪声具体税额的适用还有哪些特殊规则 / 136

第三章 环境保护税的计税依据和应纳税额 / 137

第一节 环境保护税的计税依据 / 137

- 3.1.1 如何确定应税污染物的计税依据 / 137
- 3.1.2 如何确定应税大气污染物、水污染物的污染当量数 / 138
- 3.1.3 如何确定应税大气污染物、水污染物的污染当量数 / 139
- 3.1.4 如何确定第一类水污染物的污染当量值 / 139
- 3.1.5 如何确定第二类水污染物的污染当量值 / 143
- 3.1.6 如何确定 pH 值、色度、大肠菌群数、余氯量水污染物的污染当量值 / 153

- 3.1.7 如何确定禽畜养殖业、小型企业和第三产业水污染物的污染当量值 / 154
- 3.1.8 什么是物料衡算 / 154
- 3.1.9 如何确定大气污染物的污染当量值 / 155
- 3.1.10 如何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 / 156
- 3.1.11 什么是排污系数 / 157

第二节 环境保护税应纳税额的计算 / 158

- 3.2.1 如何计算环境保护税的应纳税额 / 158
- 3.2.2 同时排放多种污染物时如何征收环境保护税 / 158

第四章 环境保护税的税收优惠 / 159

第一节 环境保护税的免税优惠 / 159

- 4.1.1 环境保护税有哪些免税优惠 / 159
- 4.1.2 什么是规模化养殖 / 159
- 4.1.3 规模化养殖是否可以享受环境保护税的免税优惠 / 160

第二节 环境保护税的减税优惠 / 160

- 4.2.1 环境保护税有哪些减税优惠 / 160
- 4.2.2 什么是应税大气污染物或者水污染物的浓度值 / 161

第三节 税收减免的管理制度 / 161

- 4.3.1 什么是税收减免, 有哪些种类 / 161
- 4.3.2 核准类减免税如何申报和核准实施 / 162

4.3.3 备案类减免税如何申报和备案实施 / 163

4.3.4 减免税的监督管理有哪些 / 164

第五章 环境保护税的征收管理 / 166

第一节 环境保护税的征管主体 / 166

5.1.1 环境保护税的征管主体有哪些 / 166

5.1.2 环境保护主管部门和税务机关应当如何加强合作 / 167

第二节 环境保护税的纳税申报 / 168

5.2.1 纳税人进行纳税申报的基本义务有哪些 / 168

5.2.2 纳税申报表的主要内容有哪些 / 169

5.2.3 纳税申报时需要报送的资料有哪些 / 169

5.2.4 纳税人进行纳税申报的方式有哪些 / 169

5.2.5 如何确定环境保护税纳税义务的发生时间 / 170

5.2.6 如何确定环境保护税的纳税地点和主管税务机关 / 170

5.2.7 如何申报环境保护税 / 170

5.2.8 纳税人向中国海域排放应税大气污染物、水污染物或者固体废物，如何申报缴纳环境保护税 / 171

5.2.9 纳税人是否可以延期进行纳税申报 / 171

第三节 环境保护税税款的缴纳 / 172

5.3.1 如何缴纳环境保护税 / 172

5.3.2 税款征收的基本原则是什么 / 172

5.3.3 纳税人是否可以延期缴纳税款 / 173

5.3.4 纳税人未按期缴纳税款的滞纳金是多少 / 174

- 5.3.5 纳税人如何享受减免税优惠 / 174
- 5.3.6 纳税人缴纳税款是否有权取得完税凭证 / 174
- 5.3.7 在哪些情形下,税务机关可以采取税收保全措施 / 175
- 5.3.8 在哪些情形下,税务机关可以采取税收强制执行措施 / 177
- 5.3.9 税务机关采取税收保全措施和强制执行措施应遵守哪些义务 / 179
- 5.3.10 离境清税制度的主要内容是什么 / 180
- 5.3.11 税收优先权的主要内容是什么 / 180
- 5.3.12 纳税人合并分立时如何清税 / 181
- 5.3.13 欠税纳税人处分资产应履行什么义务 / 181
- 5.3.14 税收代位权和撤销权的内容是什么 / 181
- 5.3.15 纳税人多缴税款时如何申请退税 / 182
- 5.3.16 纳税人少缴税款时如何追征税款 / 182
- 5.3.17 税款入库级次有哪些要求 / 183

第四节 环境保护税的纳税担保 / 184

- 5.4.1 什么是纳税担保? 什么情形下适用纳税担保 / 184
- 5.4.2 如何办理纳税保证 / 185
- 5.4.3 如何办理纳税抵押 / 187
- 5.4.4 如何办理纳税质押 / 190
- 5.4.5 纳税担保中有可能承担哪些法律责任 / 191

第五节 环境保护税的税务检查 / 192

- 5.5.1 税务机关有哪些税务检查权 / 192
- 5.5.2 税务机关在税务检查权中可否采取税收保全措施或者强制执行措施 / 194
- 5.5.3 税务机关在税务检查权中应遵守哪些义务 / 194

- 5.5.4 税务机关如何进行比对? 环境保护主管部门如何进行复核 / 195
- 5.5.5 由谁核定污染物排放种类、数量和应纳税额 / 196
- 5.5.6 在哪些情形下税务机关可以核定征税 / 196
- 5.5.7 税务机关核定征税的方法有哪些 / 197

第六节 环境保护税的文书送达 / 197

- 5.6.1 税务机关如何直接送达税务文书 / 197
- 5.6.2 如何办理送达回证的签收 / 198
- 5.6.3 受送达人拒绝签收如何处理 / 198
- 5.6.4 除直接送达外, 还有哪些送达方式 / 198
- 5.6.5 各种送达方式下如何确定送达日期 / 198
- 5.6.6 如何公告送达税务文书 / 199
- 5.6.7 税务文书的种类有哪些 / 199

第六章 环境保护税的税务稽查 / 200

第一节 税务稽查基本制度 / 200

- 6.1.1 什么是税务稽查 / 200
- 6.1.2 税务稽查的基本任务和原则有哪些 / 200
- 6.1.3 税务稽查的主要规范性文件有哪些 / 201
- 6.1.4 税务稽查实行怎样的管理体制 / 202
- 6.1.5 稽查人员应承担哪些保密义务和回避义务 / 202
- 6.1.6 稽查人员的行为规范有哪些 / 203
- 6.1.7 税务稽查如何管辖 / 204
- 6.1.8 如何实施税收违法案件一案双查 / 205
- 6.1.9 《税收违法案件一案双查工作补充规定》的基本制度有哪些 / 207



- 6.1.10 如何提高对税收风险管理工作重要意义的认识 / 211
- 6.1.11 如何处理好税收风险管理在税收工作中的关系 / 211
- 6.1.12 如何明确工作内容, 规范管理流程 / 212
- 6.1.13 如何完善工作机制, 明确职责分工 / 213
- 6.1.14 加强税收风险管理的具体工作要求有哪些 / 215
- 6.1.15 税收征管风险事项有哪些 / 216
- 6.1.16 税务稽查办案专项经费管理制度的总则性规定有哪些 / 218
- 6.1.17 税务稽查办案专项经费的支出范围和标准是什么 / 219
- 6.1.18 如何进行税务稽查办案专项经费的预算编制和执行 / 221
- 6.1.19 如何使用和监督税务稽查办案专项经费 / 221

第二节 税务稽查案件的选择 / 222

- 6.2.1 如何进行案源信息管理 / 222
- 6.2.2 如何编制税务稽查计划 / 223
- 6.2.3 适当应当设立税收违法案件举报中心 / 223
- 6.2.4 对检举信息应当如何处理 / 224
- 6.2.5 税收违法行为检举管理的一般性规定有哪些 / 224
- 6.2.6 对检举事项如何受理 / 225
- 6.2.7 对检举事项如何处理 / 226
- 6.2.8 对检举事项如何管理 / 227
- 6.2.9 如何保护相关当事人的权利 / 228
- 6.2.10 相关主体违法应承担哪些法律责任 / 229
- 6.2.11 如何确定稽查对象 / 229
- 6.2.12 对重大税收违法案件如何进行督办管理 / 230

第三节 税务稽查案源管理与随机抽查 / 235

- 6.3.1 税务稽查案源管理的一般性规定有哪些 / 235
- 6.3.2 案源信息的主要内容包括哪些 / 236
- 6.3.3 案源类型有哪些 / 238
- 6.3.4 对案源应当如何处理 / 239
- 6.3.5 对案源应当如何分配 / 241
- 6.3.6 对案源处理结果如何使用 / 243
- 6.3.7 推进税务稽查随机抽查实施方案的总体要求是什么 / 244
- 6.3.8 如何完善税务稽查的随机抽查主体 / 245
- 6.3.9 如何完善税务稽查的随机抽查对象和内容 / 246
- 6.3.10 如何完善税务稽查的随机抽查方式 / 246
- 6.3.11 如何分类确定随机抽查比例和频次 / 247
- 6.3.12 如何随机和竞标选派执法检查人员 / 247
- 6.3.13 国税、地税如何开展联合抽查 / 248
- 6.3.14 如何实现抽查成果的增值运用 / 248
- 6.3.15 推进税务稽查随机抽查的保障措施有哪些 / 248
- 6.3.16 推进税务稽查随机抽查的工作要求有哪些 / 249
- 6.3.17 税务稽查随机抽查对象名录库管理的一般性规定有哪些 / 251
- 6.3.18 如何进行分类管理 / 251
- 6.3.19 如何实现分级使用 / 253
- 6.3.20 如何进行动态维护 / 254
- 6.3.21 税务稽查随机抽查执法检查人员名录库管理的一般性规定有哪些 / 255
- 6.3.22 如何建立执法检查人员名录库 / 256



6.3.23 如何选派执法检查人员 / 258

6.3.24 如何对执法检查人员名录库进行管理 / 259

第四节 税务稽查案件的实施 / 260

6.4.1 检查准备与基本程序有哪些要求 / 260

6.4.2 检查的方法与手段有哪些 / 260

6.4.3 税务机关如何收集证据 / 262

6.4.4 税务机关如何调取账簿资料 / 262

6.4.5 税务机关如何提取证据材料 / 262

6.4.6 税务机关如何进行询问 / 263

6.4.7 当事人如何进行陈述 / 263

6.4.8 如何制作与调取视听资料 / 263

6.4.9 如何保存电子数据 / 264

6.4.10 税务机关如何进行实地调查取证 / 264

6.4.11 税务机关如何进行异地调查取证 / 264

6.4.12 税务机关如何查询存款账户 / 265

6.4.13 税务机关如何采取税收保全措施 / 265

6.4.14 在哪些情形下应当解除税收保全措施 / 266

6.4.15 税收保全措施的期限有多长 / 267

6.4.16 违法采取税收保全措施应承担哪些法律责任 / 268

6.4.17 被检查人与第三人有哪些配合义务 / 268

6.4.18 阻挠检查的情形有哪些 / 268

6.4.19 阻挠税务检查应承担哪些法律责任 / 269

6.4.20 如何制作税务稽查文书与移交档案 / 269

6.4.21 哪些情形下应当中止税务检查 / 270