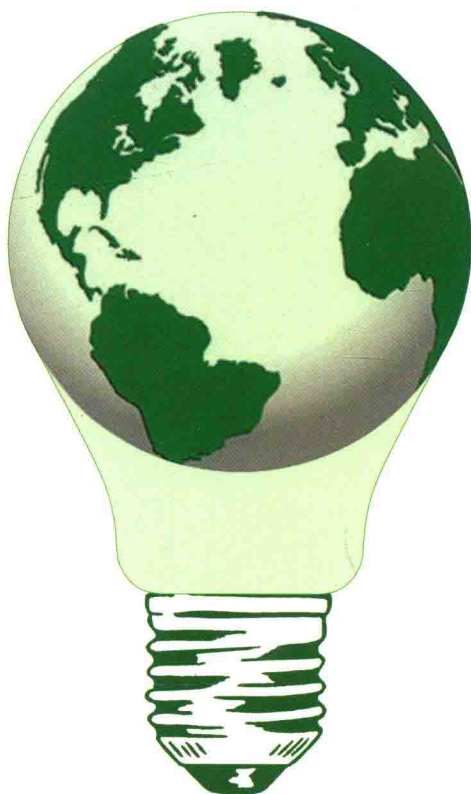




环境保护税法及实施条例

100 问

安慰◎编著

前瞻性

多视角对环境保护税法及实施条例核心内容逐项进行深度解读

系统性

全方位收录与环境保护税法及实施条例密切相关的法律、行政法规及规范性文件

实用性

既可以作为税务机关、环境保护主管部门和企业事业单位的工作参考，也可以作为全国“七五”普法宣传教育的培训指南



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

环境保护税法及实施条例 100 问

安慰◎编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

环境保护税法及实施条例 100 问/安慰编著. —上海:立信会计出版社,2018.4

ISBN 978-7-5429-5735-1

I. ①环… II. ①安… 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(2018)第 062235 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 陈 旻
封面设计 南房间

环境保护税法及实施条例 100 问

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

印 刷	河北鑫兆源印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	25		
字 数	393 千字		
版 次	2018 年 4 月第 1 版		
印 次	2018 年 4 月第 1 次		
书 号	ISBN 978-7-5429-5735-1/D		
定 价	89.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

序

我国的《环境保护税法》从 2018 年 1 月 1 日起正式开始施行了。

白天,天高云淡,碧水潺潺;夜晚,虫鸣蛙叫,繁星点点。这样的环境,我们每一个人都熟悉而又陌生;都有权利享受,又都有义务为之付出。改革开放 40 年来,我们的经济持续、快速增长,基础设施大为改善,城乡居民收入不断提高。成绩骄人,但也代价不小,大家都有切肤之痛的是大气、水体、土壤的污染日渐突出。是时候该我们所有人都来尽自己的匹夫之责了。

用法来规范行为,推进环境治理,我们有经验也有教训。有口皆碑的是治酒驾,现在酒后不能开车已经成为绝大多数人的自觉。相应的,自从醉驾入刑以来,虽然汽车拥有量还在连年增加,但是事故数、致伤数、财产损失数都大幅下降了。

反面例子也有。限塑令颁布十几年了,现在商场里拎塑料袋装食物的反而越来越多,与过去所不同的,仅仅是每一个袋子商场要收费两毛罢了。

为什么反差如此之大?认识不一样,执法力度就不一样;认真则灵,否则废。《环境保护税法》的施行,我们希望能汲取成功的经



验和过往的教训,以认真的态度去学习掌握它、执行它,有法必依,执法必严,进而为我国生态环境的不断改善、生态文明建设的不断进步做出一个方面的贡献。

安慰同志作为一名年青的税务工作者,付出大量艰苦的劳动,追本溯源,旁征博引,条分缕析,释疑解惑,撰写了这本《环境保护税法及实施条例 100 问》,我欣赏他这种脚踏实地,用做学问的态度和方法来对待自己本职工作的精神。兼之今年之前,我曾在全国人民代表大会环境与资源保护委员会工作了 8 年,亲自参与了这部税法的讨论修改,所以也算尽匹夫之责吧,破例作此序。

王鸿举

2018 年 4 月

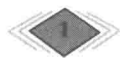
王鸿举 2002 年 10 月至 2009 年 12 月期间担任重庆市人民政府市长,中国共产党第十六届、第十七届中央委员会委员,第十一届、第十二届全国人民代表大会环境与资源保护委员会副主任委员。



前 言

保护环境是我国的基本国策。2017年10月18日上午,中国共产党第十九次全国代表大会开幕会在人民大会堂大礼堂举行,习近平总书记代表十八届中央委员会向大会作了题为《决胜全面建成小康社会 夺取新时代中国特色社会主义伟大胜利》的报告。报告强调,要坚持人与自然和谐共生。建设生态文明是中华民族永续发展的千年大计。必须树立和践行绿水青山就是金山银山的理念,坚持节约资源和保护环境的基本国策,像对待生命一样对待生态环境,统筹山水林田湖草系统治理,实行最严格的生态环境保护制度,形成绿色发展方式和生活方式,坚定走生产发展、生活富裕、生态良好的文明发展道路,建设美丽中国,为人民创造良好生产生活环境,为全球生态安全作出贡献。

保护环境,人人有责!为了便于公众正确理解和掌握自2018年1月1日起开始正式施行的《环境保护税法》及《环境保护税法实施条例》,本书从普法的视角,用深入浅出和通俗易懂的语言,以100个问答方式解疑释惑,深度解读《环境保护税法》及《环境保护税法实施条例》的核心内容,既可以作为税务机关、环境保护主管



部门和企业事业单位的工作参考,也可以作为全国“七五”普法宣传教育的培训指南。

本书在编写过程中参考了国内大量环境保护方面的相关论著(作),限于篇幅,不一一列举,在此向这些论著(作)的作者表示最诚挚的感谢!

由于时间和水平有限,书中欠妥之处难免,欢迎各位读者批评指正。

安 慰
2018年4月

目 录

第一部分 100 问

1. 我国环境保护战略的总体思路是什么?	3
2. 党的十八大以来我国环境保护工作都取得了哪些举世瞩目的辉煌成就?	5
3. 党的十九大关于环境保护工作有哪些重要论述?	7
4. 什么是环境保护税?	9
5. 环境保护税开征的理论基础是什么?	10
6. 世界主要经济发达国家都是如何征收环境保护税的?	12
7. 世界环境日是每年的几月几日?	16
8. 我国为什么要颁布施行《环境保护税法》?	18
9. 《环境保护税法》的立法精神是什么?	19
10. 环境保护税与排污费相比主要有哪些不同?	21
11. 环境保护税的开征到底是“增负”还是“减负”?	23
12. 《环境保护税法》的立法目的是什么?	25
13. 《环境保护税法》的空间效力主要包括哪些?	26
14. 《环境保护税法》所称环境主要是指什么?	27
15. 环境保护税的纳税义务人主要包括哪些?	29
16. 环境保护税的纳税义务人依法享有哪些税收权利?	31
17. 《环境保护税法》所称应税大气污染物主要包括哪些?	35
18. 大气污染物的危害主要有哪些?	37
19. 什么是温室效应?	39
20. 为什么《环境保护税法》没有将直接排放二氧化碳纳入征税范围?	41
21. 为什么《环境保护税法》没有将直接排放挥发性有机物纳入征税范围?	43
22. 《环境保护税法》所称应税水污染物主要包括哪些?	45
23. 水污染物的危害主要有哪些?	47
24. 《环境保护税法》所称应税固体废物主要包括哪些?	49
25. 固体废物的危害主要有哪些?	51



26. 《环境保护税法》所称应税噪声主要包括哪些？	52
27. 噪声的危害主要有哪些？	53
28. 为什么《环境保护税法》没有将直接排放建筑施工噪声、交通运输噪声和 社会生活噪声纳入征税范围？	54
29. 什么是环境保护标准？	55
30. 什么是环境质量标准？	57
31. 什么是环境基准？	59
32. 《环境保护税法》所称城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所主要是 指什么？	60
33. 什么是污染物排放标准？	61
34. 什么是固体废物的贮存、处置和利用？	63
35. 居民个人排放生活污水、生活垃圾是否需要依法缴纳环境保护税？	64
36. 环境保护税的税额标准是如何确定的？	66
37. 环境保护税的税额标准是如何规定的？	68
38. 什么是环境资源承载力？	70
39. 《环境保护税法》所称污染当量是指什么？	72
40. 《环境保护税法》所称污染当量值是指什么？	74
41. 《环境保护税法》所称污染当量数是指什么？	75
42. 应税大气污染物的计税依据应当如何确定？	76
43. 应税水污染物的计税依据应当如何确定？	78
44. 应税固体废物的计税依据应当如何确定？	81
45. 应税噪声的计税依据应当如何确定？	83
46. 城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所是否需要依法缴纳环境 保护税？	84
47. 什么是排污许可管理制度？	85
48. 什么是排污权交易制度？	87
49. 什么是“三同时”制度？	89
50. 应税大气污染物的污染当量值是如何规定的？	92
51. 应税水污染物的污染当量值是如何规定的？	94
52. 应税污染物的排放量应当如何计算？	98
53. 各省、自治区、直辖市确定的应税大气污染物、应税水污染物适用税额 标准分别是多少？	100



54. 应税大气污染物的应纳税额应当如何计算?	103
55. 应税水污染物的应纳税额应当如何计算?	105
56. 应税固体废物的应纳税额应当如何计算?	107
57. 应税噪声的应纳税额应当如何计算?	108
58. 在什么情况下纳税义务人可以享受免征或减征环境保护税税收优惠政策?	109
59. 为什么规模化养殖不可以享受免征环境保护税税收优惠政策?	111
60. 现行法律法规还有哪些关于污染物减排的鼓励和支持政策?	113
61. 什么是环境保护产业?	115
62. 现行法律法规有哪些关于环境保护产业的鼓励和支持政策?	117
63. 什么是重点污染物排放总量控制制度?	119
64. 纳税义务人应当如何对申报缴纳环境保护税进行会计核算?	120
65. 《环境保护税法》所称环境保护主管部门主要包括哪些?	122
66. 在环境保护税的征收管理过程中,税务机关和环境保护主管部门是如何 分工协作的?	125
67. 税务机关和环境保护主管部门应当共享的涉税信息主要包括哪些?	127
68. 环境保护税的纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限是如何规定的? ...	128
69. 纳税义务人不依法如实办理环境保护税纳税申报,应当承担哪些行政法律 责任?	130
70. 纳税义务人采取欺骗、隐瞒等手段逃避缴纳环境保护税,应当承担哪些刑事 法律责任?	132
71. 对纳税义务人未缴或者少缴环境保护税税款的追征期限是如何规定的?	133
72. 对检举纳税义务人的环境保护税税收违法行为,税务机关是否应当对检举 人计发奖金?	135
73. 环境保护税纳税义务人在什么情况下会被列入税收违法“黑名单”?	137
74. 对列入税收违法“黑名单”的环境保护税纳税义务人可以实施哪些联合 惩戒措施?	139
75. 对环境保护领域失信生产经营单位及其有关人员可以实施哪些联合惩戒 措施?	142
76. 对纳税信用级别被评为 A 级的环境保护税纳税义务人可以实施哪些联合 激励措施?	145

77. 纳税义务人除依法缴纳环境保护税外,对所造成的环境损害应当承担
哪些民事法律责任? 149

78. 什么是环境公益诉讼制度? 151

79. 什么是环境污染责任保险? 153

80. 对于环境保护税纳税义务人的哪些严重环境违法行为,当事人应当承担
限制人身自由的行政法律责任? 155

81. 环境保护税纳税义务人的严重环境违法行为,构成破坏环境资源保护罪
的,当事人应当承担哪些刑事法律责任? 157

82. 税务机关和环境保护主管部门同时对环境保护税纳税义务人实施行政处罚
是否违反“一事不再罚”原则? 160

83. 什么是环境影响评价制度? 162

84. 什么是环境监测制度? 164

85. 环境影响评价机构、环境监测机构以及从事环境监测设备和防治污染设
施维护、运营的机构,在有关环境服务活动中存在违法行为,是否应当
承担连带责任? 166

86. 什么是生态保护红线制度? 168

87. 我国划定生态保护红线的区域主要包括哪些? 170

88. 什么是生态保护补偿制度? 172

89. 在环境保护税征收管理过程中,纳税义务人如果与税务机关和环境保护
主管部门发生纳税争议,应当如何申请行政复议? 174

90. 在环境保护税征收管理过程中,纳税义务人如果与税务机关和环境保护主管部
门发生纳税争议,应当如何提起行政诉讼? 176

91. 在环境保护税征收管理过程中,发现税务机关相关工作人员存在违法违纪
行为,当事人将受到哪些行政处分? 178

92. 在环境保护税征收管理过程中,发现环境保护主管部门存在违法违纪行为,
当事人将受到哪些行政处分? 180

93. 在环境保护税征收管理过程中,发现税务机关相关工作人员存在徇私舞弊不
征、少征税款违法行为,并构成犯罪的,当事人应当承担哪些刑事法律责任?
..... 183

94. 在环境保护税征收管理过程中,发现税务机关相关工作人员存在徇私舞弊不
移交刑事案件违法行为,并构成犯罪的,当事人应当承担哪些刑事法律责任?
..... 185



95. 在环境保护税征收管理过程中,发现税务机关相关工作人员存在滥用职权 违法行为,并构成犯罪的,当事人应当承担哪些刑事法律责任?	187
96. 在环境保护税征收管理过程中,发现税务机关相关工作人员存在受贿违法 行为,并构成犯罪的,当事人应当承担哪些刑事法律责任?	189
97. 在环境保护税征收管理过程中,发现税务机关相关工作人员存在玩忽职守 违法行为,并构成犯罪的,当事人应当承担哪些刑事法律责任?	191
98. 什么是环境保护规划制度?	193
99. 什么是环境保护目标责任制?	195
100. 什么是环境信息公开制度?	196

第二部分 附录

中华人民共和国环境保护税法	201
中华人民共和国环境保护税法实施条例	206
中华人民共和国税收征收管理法	211
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	225
国务院关于环境保护税收入归属问题的通知	242
中华人民共和国环境保护法	242
中华人民共和国环境影响评价法	254
中华人民共和国大气污染防治法	262
中华人民共和国水污染防治法	285
中华人民共和国固体废物污染环境防治法	302
中华人民共和国环境噪声污染防治法	317
中华人民共和国海洋环境保护法	327
中华人民共和国清洁生产促进法	343
中华人民共和国循环经济促进法	350
排污费征收使用管理条例	360
排污费征收标准管理办法	365
全国生态保护“十三五”规划纲要	374
联合国人类环境会议宣言	384



我国环境保护战略的

第
一
部
分

DIYI BUFEN
100 WEN

100问



我国环境保护战略的 总体思路是什么？

保护环境是我国的基本国策。2017年10月18日上午,中国共产党第十九次全国代表大会开幕会在人民大会堂大礼堂举行,习近平总书记代表十八届中央委员会向大会作了题为《决胜全面建成小康社会 夺取新时代中国特色社会主义伟大胜利》的报告。报告强调,要坚持人与自然和谐共生。建设生态文明是中华民族永续发展的千年大计。必须树立和践行绿水青山就是金山银山的理念,坚持节约资源和保护环境的基本国策,像对待生命一样对待生态环境,统筹山水林田湖草系统治理,实行最严格的生态环境保护制度,形成绿色发展方式和生活方式,坚定走生产发展、生活富裕、生态良好的文明发展道路,建设美丽中国,为人民创造良好生产生活环境,为全球生态安全作出贡献。

当前,我国环境保护战略的总体思路是坚持保护优先、预防为主、综合治理、公众参与和损害担责五大基本原则。

一、保护优先是生态文明建设规律的内在要求,就是要从源头上加强生态环境保护和合理利用资源,避免生态破坏。国家要在重点生态功能区、生态环境敏感区和脆弱区等区域划定生态保护红线,实行严格保护。开发利用自然资源,应当合理开发,保护生物多样性,保障生态安全。

二、预防为主是指在整个环境治理过程中,要事前预防与事中事后治理相结合,并优先采用防患于未然的方式。在外部管理方面,强化环境监测、环境资源承载能力监测预警、环境影响评价、总量控制、“三同时”等制度;在企业



生产的内部管理方面,引导企业优先使用清洁能源,采用资源利用率高、污染物排放量少的工艺、设备以及废弃物综合利用技术和污染物无害化处理技术。

三、综合治理包括了四个层次的含义:一是水、气、声、渣等环境要素的治理要统筹考虑,如治理土壤污染的同时,要考虑地下水、地表水、大气的环境保护;二是综合运用政治、经济、技术等多种手段治理环境;三是形成环境保护主管部门统一监督管理,各部门分工负责,企业承担社会责任,公民提升环保意识,社会积极参与的齐抓共管的环境治理格局;四是加强跨行政区域的环境污染和生态破坏的防治,由点上的管理扩展到面上的联防联控。

四、公众参与,亦称依靠群众保护环境或环境民主,是指环境保护和自然资源开发利用必须依靠社会公众的广泛参与,公众有权参与解决环境问题的决策过程,参与环境管理,并对环境管理部门以及单位、个人与环境有关的行为进行监督。其目的在于制约和保障政府依法、公正、合理地行使行政权力。公众参与是党的群众路线在环境保护领域中的体现,是民主管理体制精神在环境管理活动中的延伸,是政府环境决策科学化、民主化的必然要求。

五、损害担责,是指污染环境、破坏生态造成环境损害,损害者应当为其造成的环境损害依法承担责任。所谓损害,是指有污染环境和破坏生态的行为即为损害,行为人就要承担责任,而非有了损害结果才承担责任。损害担责与国际上通行的“污染者负担”的含义基本相同,只是拓展了其负责的范围,涵盖了环境污染和生态破坏。



党的十八大以来我国环境保护工作都取得了哪些举世瞩目的辉煌成就？

党的十八大以来,我国生态文明建设成效显著。以习近平同志为核心的党中央大力推进生态文明建设,全党全国贯彻绿色发展理念的自觉性和主动性显著增强,忽视生态环境保护的状况明显改变。生态文明制度体系加快形成,主体功能区制度逐步健全,国家公园体制试点积极推进。全面节约资源有效推进,能源资源消耗强度大幅下降。重大生态保护和修复工程进展顺利,森林覆盖率持续提高。生态环境治理明显加强,环境状况得到改善。引导应对气候变化国际合作,我国已经成为全球生态文明建设的重要参与者、贡献者、引领者。

党中央谋划开展的一系列根本性、长远性、开创性工作,推动我国生态环境保护从认识到实践发生了历史性、转折性和全局性变化,生态文明建设取得显著成效,进入认识最深、力度最大、举措最实、推进最快,也是成效最好的时期。概括起来,可以说是五个“前所未有”:

一是思想认识程度之深前所未有。全党全国贯彻绿色发展理念的自觉性和主动性显著增强,忽视生态环境保护的状况明显改变。

二是污染治理力度之大前所未有。发布实施了三个“十条”,也就是大气、水、土壤污染防治三大行动计划,坚决向污染宣战。污水和垃圾处理等环境基础设施建设加速推进。在这个过程中,还实施了燃煤火电机组超低排放改造,到目前为止已经完成了5.7亿千瓦,累计淘汰黄标车和老旧车达到1800多万