



# 2022 年初级会计职称 《经济法基础》 教材精讲班

## 第八节 环境保护税法律制度

### 考点 环境保护税★

【大纲要求】熟悉

一、纳税人	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  家庭和个人即便有排放污染物的行为,也不属于环境保护税的纳税人
二、征税对象	大气污染物、水污染物、固体废物和噪声(仅指工业噪声)

### 三、不征税项目

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;
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;
3. 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,依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的。

【注意 1】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,应当缴纳环境保护税。

【注意 2】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,应当缴纳环境保护税。

【注意 3】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,应当依法缴纳环境保护税。

四、税率	定额税率
五、计税依据	1. 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; 2. 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定; 3. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定; 4. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
六、税额计算	1. 应税大气污染物的应纳税额=污染当量数×具体适用税额; 2. 应税水污染物的应纳税额=污染当量数×具体适用税额; 3. 应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×具体适用税额; 4. 应税噪声的应纳税额=超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额。(按月计算)

### 七、环境保护税免征规定

【大纲要求】掌握



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. 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 30%的，减按 75%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 50%的，减按 50%征收环境保护税。

### 八、征收管理

#### 【大纲要求】了解

1. 纳税义务发生时间为纳税人**排放应税污染物的当日**。纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环保税。
2. 按月计算、**按季申报**缴纳。不能按固定期限的按次申报缴纳。

#### 【例题·单选题】

根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 噪声
- B. 固体废物
- C. 光污染
- D. 水污染物

网校答案：C

网校解析：环境保护税的征税范围包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等应税污染物。

### 第九节 烟叶税与船舶吨税法律制度

#### 考点一 烟叶税

#### 【大纲要求】熟悉

纳税人	在中华人民共和国境内收购烟叶的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	20%
税额计算	应纳税额=收购烟叶实际支付的价款总额×税率（价款总额包括收购价款和价外补贴）
征收管理	<p>（1）纳税义务发生时间：<b>收购烟叶的当天</b>。</p> <p>（2）纳税地点：烟叶<b>收购地</b>的主管税务机关申报纳税。</p> <p>（3）纳税期限：应当自纳税业务发生之日起 <b>15 日</b>内申报纳税。</p>

#### 考点二 船舶吨税

#### 【大纲要求】熟悉

船舶吨税是**海关**对自中华人民共和国境外港口进入境内港口的**船舶**所征收的一种税。



一、征税范围	境外港口进入境内港口的船舶
二、税率	优惠税率和普通税率
三、应纳税额的计算	吨税以船舶净吨位为计税依据，按照船舶净吨位和吨税执照期限征收 应纳税额=船舶净吨位×定额税率

【注意】拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨，无法提供净吨位证明文件的游艇按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.05 吨，拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征。

#### 四、税收优惠政策（了解）

#### 五、征收管理

1. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日。
2. 船舶吨税由海关负责征收。

老会计  
www.lkj100.com