

《中华人民共和国环境保护税法》

中华人民共和国主席令第六十一号

第一章 总 则

第一条 为了保护和改善环境,减少污染物排放,推进生态文明建设,制定本法。

第二条 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,应当依照本法规定缴纳环境保护税。

第三条 本法所称应税污染物,是指本法所附《环境保护税目税额表》、《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。

第四条 有下列情形之一的,不属于直接向环境排放污染物,不缴纳相应污染物的环境保护税:

(一)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;

(二)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。

第五条 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。

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。

第六条 环境保护税的税目、税额,依照本法所附《环境保护税目税额表》执行。

应税大气污染物和水污染物的具体适用税额的确定和调整,由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑本地区环境承载能力、污染物排放现状和经济社会生态发展目标要求,在本法所附《环境保护税目税额表》规定的税额幅度内提出,

报同级人民代表大会常务委员会决定,并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

第二章 计税依据和应纳税额

第七条 应税污染物的计税依据,按照下列方法确定:

(一)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;

(二)应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定;

(三)应税固体废物按照固体废物的排放量确定;

(四)应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

第八条 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。每种应税大气污染物、水污染物的具体污染当量值,依照本法所附《应税污染物和当量值表》执行。

第九条 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物,按照污染当量数从大到小排序,对前三项污染物征收环境保护税。

每一排放口的应税水污染物,按照本法所附《应税污染物和当量值表》,区分第一类水污染物和其他类水污染物,按照污染当量数从大到小排序,对第一类水污染物按照前五项征收环境保护税,对其他类水污染物按照前三项征收环境保护税。

省、自治区、直辖市人民政府根据本地区污染物减排的特殊需要,可以增加同一排放口征收环境保护税的应税污染物项目数,报同级人民代表大会常务委员会决定,并报全国人民代表大会常务委

员会和国务院备案。

第十条 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:

(一)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;

(二)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;

(三)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;

(四)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。

第十一条 环境保护税应纳税额按照下列方法计算:

(一)应税大气污染物的应纳税额为污染当量数乘以具体适用税额;

(二)应税水污染物的应纳税额为污染当量数乘以具体适用税额;

(三)应税固体废物的应纳税额为固体废物排放量乘以具体适用税额;

(四)应税噪声的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。

第三章 税收减免

第十二条 下列情形,暂予免征环境保护税:

(一)农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的;

(二)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;

(三)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;

(四)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;

(五)国务院批准免税的其他情形。

前款第五项免税规定,由国务院报全国人民代表大会常务委员会备案。

第十三条 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。

第四章 征收管理

第十四条 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。

县级以上地方人民政府应当建立税务机关、环境保护主管部门和其他相关单位分工协作工作机制,加强环境保护税征收管理,保障税款及时足额入库。

第十五条 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。

环境保护主管部门应当将排污单位的排污许可、污染物排放数据、环境违法和受行政处罚情况等环境保护相关信息,定期交送税务机关。

税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护涉税信息,定期交送环境保护主管部门。

第十六条 纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。

第十七条 纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

第十八条 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。

纳税人申报缴纳时,应当向税务机关报送所排放应税污染物的种类、数量、大气污染物、水污染物的浓度值,以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料。

第十九条 纳税人按季申报缴纳的,应当自季度终了之日起十五日内,向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。纳税人按次申报缴纳的,应当自纳税义务发生之日起十五日内,向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

纳税人应当依法如实办理纳税申报,对申报的真实性和完整性承担责任。

第二十条 税务机关应当将纳税人的纳税申报数据资料与环境保护主管部门交送的相关数据资料进行比对。

税务机关发现纳税人的纳税申报数据资料异常或者纳税人未按照规定期限办理纳税申报的,可以提请环境保护主管部门进行复核,环境保护主管部门应当自收到税务机关的数据资料之日起十五日内向税务机关出具复核意见。税务机关应当按照环境保护主管部门复核的数据资料调整纳税人的应纳税额。

第二十一条 依照本法第十条第四项的规定核定计算污染物排放量的,由税务机关会同环境保护主管部门核定污染物排放种类、数量和应纳税额。

第二十二条 纳税人从事海洋工程向中华人民共和国管辖海域排放应税大

气污染物、水污染物或者固体废物,申报缴纳环境保护税的具体办法,由国务院税务主管部门会同国务院海洋主管部门规定。

第二十三条 纳税人和税务机关、环境保护主管部门及其工作人员违反本法规定的,依照《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国环境保护法》和有关法律法规的规定追究法律责任。

第二十四条 各级人民政府应当鼓励纳税人加大环境保护建设投入,对纳税人用于污染物自动监测设备的投资予以资金和政策支持。

第五章 附 则

第二十五条 本法下列用语的含义:

(一)污染当量,是指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。

(二)排污系数,是指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量的统计平均值。

(三)物料衡算,是指根据物质质量守恒原理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。

第二十六条 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,除依照本法规定缴纳环境保护税外,应当对所造成的损害依法承担责任。

第二十七条 自本法施行之日起,依照本法规定征收环境保护税,不再征收排污费。

第二十八条 本法自 2018 年 1 月 1 日起施行。

河南省水资源税征收管理办法(试行)

第一条 为规范水资源税的征收管理,根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《财政部税务总局水利部关于印发<扩大水资源费改试点实施办法的通知>》(财税【2017】80 号)、《河南省人民政府关于印发河南省水资源费改试点实施办法的通知》(豫政【2017】44 号),制定本办法。

第二条 除本办法第三条、第五条规定的情形外,其他直接取用地表水、地下水的单位和个人,为水资源税纳税人。

纳税人应按照《中华人民共和国水法》《取水许可和水资源费征收管理条例》等规定申领取水许可证。

第三条 下列情形,不缴纳水资源税:

(一)农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的;

(二)家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的;

(三)水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的;

(四)为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取(排)用水的;

(五)为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取用水的;

(六)为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取用水的。

第四条 水资源税的征收对象为地表水和地下水。

地表水是陆地表面上动态水和静态水的总称,包括江、河,湖泊(含水库)等水资源。

地下水是埋藏在地表以下各种形式的水资源。

第五条 地热水、矿泉水不征收水资源税,从量征收矿产资源税,单位税额应当高于其他地下水。

第六条 水资源税分别按照地表水和地下水分行业、分区域确定税额标准。

取水行业可分为:农业生产者(超规定限额)、城镇公共供水、农村人口生活用水的集中式饮水工程、特种行业、其他行业。

根据地下水超采情况,划分为非超采区、一般超采区、严重超采区。

根据公共供水管网覆盖情况,划分为公共供水覆盖范围内、公共供水覆盖范围外。

农业生产取水包括种植业、畜牧业、水产养殖业、林业取水等。

城镇公共供水是指城镇自来水供水企业以公共供水管道及其附属设施向单位和居民的生活、生产及其他各项建设提供用水。

农村人口生活用水的集中式饮水工程,是指供水规模在 1000 立方米/天或供水对象 1 万

人以上,并由企事业单位运营的农村人口生活用水供水工程。

特种行业取水用水包括洗车、洗浴、高尔夫球场、滑雪场取水等。

除农业(超规定限额)城镇公共供水、农村人口生活用水的集中式饮水工程、特种行业以外取水用的单位和个人为其他行业。

第七条 纳税人个人取用不同税额标准的,应当分别计量,未分别计量的,从高适用税额。

第八条 水资源税的应纳税额,按照下列方法计算:

(一)除本条第二项至第四项以外的取用水,水资源税应纳税额按照实际取用水量计算:应纳税额=实际取用水量×适用税额

(二)城镇公共供水企业、农村人口生活用水的集中式饮水工程,水资源税应纳税额按照实际销售量计算:

应纳税额=实际销售量×适用税额

(三)水力发电和火力发电贯流式(不含循环式)冷却取用水,水资源税应纳税额按照实际发电量计算:

应纳税额=实际发电量×适用税额

火力发电贯流式冷却取用水,是指火力发电企业从江河、湖泊(含水库)等水源取水,并对机组冷却后将水直接排入水源的取水方式。火力发电循环式冷却取用水,是指火力发电企业从江河、湖泊(含水库)、地下水取并引入自建冷却水塔,对机组冷却后返回冷却水塔循环利用的取水方式,适用“地表水-其他行业”或者“地下水-其他行业”的税额标准计征水资源税。

(四)疏干排水回收利用的,水资源税应纳税额按照实际排水量计算:

应纳税额=实际排水量×适用税额

疏干排水是指在采矿和工程建设过程中破坏地下土层、发生地下涌水的行为。疏干排水直接外排的,适用“地下水-非超采区-其他行业-公共供水管网覆盖外”的税额计征水资源税。

(五)地源热泵使用者回灌的,水资源税应纳税额按照实际取水量计算:

应纳税额=实际取水量×适用税额

地源热泵使用者直接外排的,根据水源类型,适用“地下水-非超采区-其他行业-公共供水管网覆盖外”或“地表水-其他行业”的税额计征水资源税。

(六)本条所称适用税额是指取水口所在地的适用税额。

第九条 农业生产取用水量超过农业生产取水限额的,超过部分(不含购买水权部分)

依法追究刑事责任。

税务人员违反法律、行政法规的规定,故意高估或者低估农业税计税产量,致使多征或者少征税款,侵犯农民合法权益或者损害国家利益,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,依法给予行政处分。

第八十三条 违反法律、行政法规的规定提前征收、延缓征收或者摊派税款的,由其上级机关或者行政监察机关责令改正,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予行政处分。

第八十四条 违反法律、行政法规的规定,擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税以及其他同税收法律、行政法规相抵触的决定的,除依照本法规定撤销其擅自作出的决

定外,补征应征未征税款,退还不应征收而征收的税款,并由上级机关追究直接负责的主管人员和其他直接责任人员的行政责任;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第八十五条 税务人员在征收税款或者查处税收违法案件时,未按照本法规定进行回避的,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,依法给予行政处分。

第八十六条 违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为,在五年内未被发现的,不再给予行政处罚。

第八十七条 未按照本法规定为纳税人、扣缴义务人、检举人保密的,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,由所在单位或者有关单位依法给予行政处分。

第八十八条 纳税人、扣缴义务人、纳税担保人同税务机关在纳税上发生争议时,必须先依照税务机关的纳税决定缴纳或者解缴税款及滞纳金或者提供相应的担保,然后可以依法申请行政复议;对行政复议决定不服的,可以依法向人民法院起诉。

当事人对税务机关的处罚决定、强制执行措施或者税收保全措施不服的,可以依法申请行政复议,也可以依法向人民法院起诉。

当事人对税务机关的处罚决定逾期不申请行政复议也不向人民法院起诉、又不履行的,作出处罚决定的税务机关可以采取本法第四十条规定的强制执行措施,或者申请人民法院强制执行。

第八十九条 税务机关和税务人员违法实施行政处罚的,应当承担赔偿责任。

第九十条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十一条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十二条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十三条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十四条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十五条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十六条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十七条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十八条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第九十九条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零一条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零二条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零三条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零四条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零五条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零六条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零七条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零八条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百零九条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

第一百一十条 税务机关违反本法规定的,应当承担赔偿责任。

局决定。

第十五条 除城镇公共供水企业、农村人口生活用水的集中式饮水工程外,水资源税的纳税义务发生时间为纳税人取用水资源的当日。

城镇公共供水企业、农村人口生活用水的集中式饮水工程的纳税义务发生时间为纳税人销售水的当日。

第十六条 除农业生产取用水外,水资源税按季征收。对超过规定限额的农业生产取用水水资源税可按年征收。不能按固定期限计算纳税的,可以按次申报纳税。

纳税人应当自纳税期满或者在纳税义务发生之日起 15 日内申报纳税。

第十七条 城镇公共供水企业应当正确划分售水行业,按照实际售水量计算缴纳水资源税。

除城镇公共供水企业、农村人口生活用水的集中式饮水工程以外的水资源税纳税人根据水行政主管部门核准的实际取用水量或者发电量计算缴纳水资源税。

每月终了之日起 7 日内,水行政主管部门应当向纳税人下发《河南省水资源税纳税人取用水量核定书》。

第十八条 纳税人未及时取得《河南省水资源税纳税人取用水量核定书》,应在纳税期内按照上期实际缴纳的税额预缴税款,并在下个纳税期办理税款结算。

第十九条 申报期结束后,主管税务机关的风险管理部门应将纳税人的申报信息与水行政主管部门传递的取水信息进行比对,并将比对出的疑点信息纳入风险管理。

第二十条 纳税人应当在首次办理水资源税纳税申报时,提供相关资料,填报《河南省水资源税税源信息采集表》。纳税人取水许可信息变更的,应当在变更后的首次纳税申报时,变更《河南省水资源税税源信息采集表》。

第二十一条 纳税人应当在每年 12 月 31 日前按照规定向水行政主管部门申报下一年度取水计划(定额),水行政主管部门应在每年 1 月 31 日前批准纳税人的取水计划(定额)。纳税人在获得年度取水计划(定额)后首次办理纳税申报时,报主管税务机关,将相关信息录入《河南省水资源税税源信息采集表》。

第二十二条 纳税人取水口所在地的水行政主管部门负责取用水量核定工作。取用水量应按照水源类型和用水行业类型核定。

第二十三条 水资源税的征收管理,采取“税务征管、水利核算、自主申报、信息共享”的征管模式。水行政主管部门与主管税务机关应当联合做好水资源税征收管理工作。水行政主管部门和主管税务机关应当加强水资源税征收管理信息系统的现代化建设,建立健全信息

第八十八条 纳税人、扣缴义务人、纳税担保人同税务机关在纳税上发生争议时,必须先依照税务机关的纳税决定缴纳或者解缴税款及滞纳金或者提供相应的担保,然后可以依法申请行政复议;对行政复议决定不服的,可以依法向人民法院起诉。

当事人对税务机关的处罚决定、强制执行措施或者税收保全措施不服的,可以依法申请行政复议,也可以依法向人民法院起诉。

当事人对税务机关的处罚决定逾期不申请行政复议也不向人民法院起诉、又不履行的,作出处罚决定的税务机关可以采取本法第四十条规定的强制执行措施,或者申请人民法院强制执行。

第六章 附 则

共享机制。

第二十四条 水行政主管部门应当于季度终了 10 日内,通过水资源税信息交换平台,向主管税务机关传递纳税人取水许可、实际取用水量、超计划(定额)取用水量、超采区、违法取水处罚等水资源管理相关信息,并协助主管税务机关审核纳税人实际取水量的申报信息。

主管税务机关应当于季度终了之日起 30 日内,通过水资源税信息交换平台向水行政主管部门传递水资源税纳税申报等信息。

第二十五条 水行政主管部门应当在核发取水许可证后 10 日内,将取水许可信息录入到水资源税信息交换平台。

第二十六条 纳税人应依照国家技术标准安装计量设施,负责日常维护,确保运行正常,并如实向水行政主管部门和主管税务机关提供与取水水有关的资料。

第二十七条 水资源税征管过程中发现问题的,主管税务机关和水行政主管部门联合核查。水行政主管部门负责纳税人取用水信息的核实,地税部门负责税务登记、税款征收及涉税违法行为的行政处罚。

第二十八条 未经水行政主管部门批准擅自取用水的单位或个人,水行政主管部门按照《中华人民共和国水法》进行处罚并核定取用水量。

第二十九条 纳税人违反本法规定的,依照《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国水法》等有关法律法规规定,追究法律责任。

第三十条 地方税务机关、水行政主管部门及其工作人员,有下列行为之一的,由其上级行政机关或者监察机关责令改正;情节严重的,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予行政处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任:

(一)将获取的涉税信息和数据公开或者用于与税收征管无关事项的;

(二)为纳税人提供纳税服务收取费用,变相增加纳税人负担的;

(三)未按规定传递纳税申报、取水许可、实际取用水量、超计划取用水量、非法取水处罚等信息的;

(四)其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊的行为。

第三十一条 各地水资源税就地缴入国库。省与省辖市、省直管县(市)之间按 3:7 的比例分成;省辖市与县(市、区)之间的分成比例由各市自行确定。

第三十二条 本办法自 2017 年 12 月 1 日起实施。

第八十九条 纳税人、扣缴义务人可以委托税务代理人代为办理税务事宜。

第九十条 耕地占用税、契税、农业税、牧业税征收管理的具体办法,由国务院另行制定。

关税及海关代征税收的征收管理,依照法律、行政法规的有关规定执行。

第九十一条 中华人民共和国同外国缔结的有关税收的条约、协定同本法有不同规定的,依照条约、协定的规定办理。

第九十二条 本法施行前颁布的税收法律与本法有不同规定的,适用本法规定。

第九十三条 国务院根据本法制定实施细则。

第九十四条 本法自 2001 年 5 月 1 日起施行。