**中华人民共和国环境保护税法（草案）**

中国人大网 2016年9月3日

**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，是指大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。  
 **第四条**  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，缴纳处理费用的，不缴纳相应污染物的环境保护税。  
    企业事业单位和其他生产经营者在符合国家或者地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物，不缴纳固体废物的环境保护税。  
     **第五条**  依法设立的城镇污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家或者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或者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《环境保护税税目税额表》执行。  
     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，可以在《环境保护税税目税额表》规定的税额标准基础上，上浮应税污染物的适用税额，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3项污染物征收环境保护税。  
     每一排放口的应税水污染物，区分重金属和其他污染物，按照污染当量数从大到小排序，对重金属污染物按照前5项征收环境保护税，对其他污染物按照前3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种类数，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控仪器的，按照污染物自动监控数据计算；  
     （二）纳税人未安装使用污染物自动监控仪器的，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）不能依照本条第一项至第三项规定的方法计算的，按照设区的市级以上地方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  税收优惠**

**第十二条**  下列情形，免征环境保护税：  
     （一）农业生产（不包括规模化养殖）排放的应税污染物；  
     （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的应税污染物；  
     （三）依法设立的城镇污水集中处理、生活垃圾集中处理场所向环境排放的应税污染物，不超过国家或者地方规定的排放标准；  
     （四）纳税人综合利用的固体废物，符合国家或者地方环境保护标准；  
     （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和水污染物的浓度值低于国家或者地方规定的污染物排放标准50%的，减半征收环境保护税。

**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税涉税信息，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。  
     **第十九条**  纳税人应当自纳税期限届满之日起15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、有逃避纳税义务行为的，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15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。

**第五章  附   则**

**第二十四条**  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，原料消耗量为产品量与物料损失量之和。  
     **第二十五条**  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控仪器的投资予以资金和政策支持。  
     **第二十六条**  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。  
     **第二十七条**  本法自  　年 　月 　日起施行。

附表1：

**环境保护税税目税额表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 税 目 | 计税单位 | 税 额 |
| 大气污染物 | 每污染当量 | 1.2元 |
| 水污染物 | 每污染当量 | 1.4元 |
| 固体废物 | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 煤矸石 | 每吨 | 5元 | | 尾矿 | 每吨 | 15元 | | 危险废物 | 每吨 | 1000元 | | 冶炼渣、粉煤灰、炉渣、其他固体废物（含半固态、液态废物） | 每吨 | 25元 | |  |
| 噪声 | 工业噪声 | |  |  | | --- | --- | | 超标1—3分贝 | 每月350元 | | 超标4—6分贝 | 每月700元 | | 超标7—9分贝 | 每月1400元 | | 超标10—12分贝 | 每月2800元 | | 超标13—15分贝 | 每月5600元 | | 超标16分贝以上 | 每月11200元 | |

噪声征税说明：  
1.一个单位边界上有多处噪声超标，根据最高一处超标声级 计算应纳税额；当沿边界长度超过100米有两处以上噪声超标，按照两个单位计算应纳税额。  
2.一个单位有不同地点作业场所的，应当分别计算应纳税额，合并计征。  
3.昼、夜均超标的环境噪声，昼、夜分别计算应纳税额，累计计征。  
4.声源一个月内超标不足15天的，减半计算应纳税额。  
5.夜间频繁突发和夜间偶然突发厂界超标噪声，按等效声级和峰值噪声两种指标中超标分贝值高的一项计算应纳税额。

附表2：

**应税污染物和当量值表**

    一、第一类水污染物污染当量值

|  |  |
| --- | --- |
| 污 染 物 | 污染当量值(千克) |
| 1.总汞 | 0.0005 |
| 2.总镉 | 0.005 |
| 3.总铬 | 0.04 |
| 4.六价铬 | 0.02 |
| 5.总砷 | 0.02 |
| 6.总铅 | 0.025 |
| 7.总镍 | 0.025 |
| 8.苯并(a)芘 | 0.0000003 |
| 9.总铍 | 0.01 |
| 10.总银 | 0.02 |

    二、第二类水污染物污染当量值

|  |  |
| --- | --- |
| 污 染 物 | 污染当量值(千克) |
| 11.悬浮物(SS) | 4 |
| 12.生化需氧量(BOD5) | 0.5 |
| 13.化学需氧量(CODcr) | 1 |
| 14.总有机碳（TOC） | 0.49 |
| 15.石油类 | 0.1 |
| 16.动植物油 | 0.16 |
| 17.挥发酚 | 0.08 |
| 18.总氰化物 | 0.05 |
| 19.硫化物 | 0.125 |
| 20.氨氮 | 0.8 |
| 21.氟化物 | 0.5 |
| 22.甲醛 | 0.125 |
| 23.苯胺类 | 0.2 |
| 24.硝基苯类 | 0.2 |
| 25.阴离子表面活性剂(LAS) | 0.2 |
| 26.总铜 | 0.1 |
| 27.总锌 | 0.2 |
| 28.总锰 | 0.2 |
| 29.彩色显影剂(CD－2) | 0.2 |
| 30.总磷 | 0.25 |
| 31.单质磷(以P计) | 0.05 |
| 32.有机磷农药(以P计) | 0.05 |
| 33.乐果 | 0.05 |
| 34.甲基对硫磷 | 0.05 |
| 35.马拉硫磷 | 0.05 |
| 36.对硫磷 | 0.05 |
| 37.五氯酚及五氯酚钠(以五氯酚计) | 0.25 |
| 38.三氯甲烷 | 0.04 |
| 39.可吸附有机卤化物(AOX)(以Cl计) | 0.25 |
| 40.四氯化碳 | 0.04 |
| 41.三氯乙烯 | 0.04 |
| 42.四氯乙烯 | 0.04 |
| 43.苯 | 0.02 |
| 44.甲苯 | 0.02 |
| 45.乙苯 | 0.02 |
| 46.邻－二甲苯 | 0.02 |
| 47.对－二甲苯 | 0.02 |
| 48.间－二甲苯 | 0.02 |
| 49.氯苯 | 0.02 |
| 50.邻二氯苯 | 0.02 |
| 51.对二氯苯 | 0.02 |
| 52.对硝基氯苯 | 0.02 |
| 53. 2，4－二硝基氯苯 | 0.02 |
| 54.苯酚 | 0.02 |
| 55.间－甲酚 | 0.02 |
| 56. 2，4－二氯酚 | 0.02 |
| 57. 2，4，6－三氯酚 | 0.02 |
| 58.邻苯二甲酸二丁酯 | 0.02 |
| 59.邻苯二甲酸二辛酯 | 0.02 |
| 60.丙烯腈 | 0.125 |
| 61.总硒 | 0.02 |

说明：  
1.第一类、第二类污染物的分类依据为《污水综合排放标准》(GB 8978—1996)。  
2.同一排放口中的化学需氧量（CODcr）、生化需氧量（BOD5）和总有机碳（TOC），只征收一项。

    三、PH值、色度、大肠菌群数、余氯量水污染物污染当量值

|  |  |
| --- | --- |
| 污 染 物 | 污染当量值 |
| 1.PH值 | 1. 0-1, 13-14 2. 1-2, 12-13 3. 2-3, 11-12 4. 3-4, 10-11 5. 4-5, 9-10 6. 5-6 | 0.06吨污水 0.125吨污水 0.25吨污水 0.5吨污水 1吨污水 5吨污水 |
| 2.色度 | 5吨水·倍 |  |
| 3.大肠菌群数(超标) | 3.3吨污水 |  |
| 4.余氯量(用氯消毒的医院废水) | 3.3吨污水 |  |

说明：  
1.大肠菌群数和余氯量只征收一项。  
2.PH5-6指大于等于5，小于6；PH9－10指大于9，小于等于10，其余类推。

    四、禽畜养殖业、小型企业和第三产业水污染物污染当量值

|  |  |
| --- | --- |
| 类  型 | 污染当量值 |
| 禽畜养殖场 | |  |  | | --- | --- | | 1.牛 | 0.1头 | | 2.猪 | 1头 | | 3.鸡、鸭等家禽 | 30羽 | |
| 4.小型企业 | 1.8吨污水 |
| 5.饮食娱乐服务业 | 0.5吨污水 |
| 6.医院 | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 消毒 | |  | | --- | | 0.14床 | | 2.8吨污水 | | | 不消毒 | |  | | --- | | 0.07床 | | 1.4吨污水 | | |

说明：  
1.本表仅适用于计算无法进行实际监测或者物料衡算的禽畜养殖业、小型企业和第三产业等小型排污者的水污染物污染当量数。  
2.仅对存栏规模大于50头牛、500头猪、5000羽鸡鸭等的禽畜养殖场征收。  
3.医院病床数大于20张的按照本表计算污染当量。

    五、大气污染物污染当量值

|  |  |
| --- | --- |
| 污 染 物 | 污染当量值（千克） |
| 1.二氧化硫 | 0.95 |
| 2.氮氧化物 | 0.95 |
| 3.一氧化碳 | 16.7 |
| 4.氯气 | 0.34 |
| 5.氯化氢 | 10.75 |
| 6.氟化物 | 0.87 |
| 7.氰化氢 | 0.005 |
| 8.硫酸雾 | 0.6 |
| 9.铬酸雾 | 0.0007 |
| 10.汞及其化合物 | 0.0001 |
| 11.一般性粉尘 | 4 |
| 12.石棉尘 | 0.53 |
| 13.玻璃棉尘 | 2.13 |
| 14.碳黑尘 | 0.59 |
| 15.铅及其化合物 | 0.02 |
| 16.镉及其化合物 | 0.03 |
| 17.铍及其化合物 | 0.0004 |
| 18.镍及其化合物 | 0.13 |
| 19.锡及其化合物 | 0.27 |
| 20.烟尘 | 2.18 |
| 21.苯 | 0.05 |
| 22.甲苯 | 0.18 |
| 23.二甲苯 | 0.27 |
| 24.苯并(a)芘 | 0.000002 |
| 25.甲醛 | 0.09 |
| 26.乙醛 | 0.45 |
| 27.丙烯醛 | 0.06 |
| 28.甲醇 | 0.67 |
| 29.酚类 | 0.35 |
| 30.沥青烟 | 0.19 |
| 31.苯胺类 | 0.21 |
| 32.氯苯类 | 0.72 |
| 33.硝基苯 | 0.17 |
| 34.丙烯腈 | 0.22 |
| 35.氯乙烯 | 0.55 |
| 36.光气 | 0.04 |
| 37.硫化氢 | 0.29 |
| 38.氨 | 9.09 |
| 39.三甲胺 | 0.32 |
| 40.甲硫醇 | 0.04 |
| 41.甲硫醚 | 0.28 |
| 42.二甲二硫 | 0.28 |
| 43.苯乙烯 | 25 |
| 44.二硫化碳 | 20 |

**关于《中华人民共和国环境保护税法（草案）》的说明**

党中央、国务院高度重视环境保护及其立法工作。习近平总书记多次强调指出，生态环境保护是功在当代、利在千秋的事业，要大力推进生态文明建设，把生态环境保护放在更加突出的位置。李克强总理明确提出，开征环境保护税对于“清费立税”、促进企业强化环保具有重要作用，要做好环境保护税立法相关工作。党的十八届三中、四中全会提出“推动环境保护费改税”、“用严格的法律制度保护生态环境”。

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，财政部、税务总局、环境保护部在调查研究的基础上，起草了《中华人民共和国环境保护税法（送审稿）》。国务院法制办两次书面征求有关部门、各省级人民政府、行业组织、企业和专家的意见，并征求了社会公众意见。为研究解决好立法的关键问题，与全国人大财经委、环资委和全国人大常委会法工委、预算工委多次进行座谈，当面听取指导意见。在吸收采纳各方面意见的基础上，反复研究修改形成了《中华人民共和国环境保护税法（草案）》（以下简称草案）。草案已经国务院第132次常务会议讨论通过。现说明如下：

一、立法的总体考虑

（一）按照“税负平移”的原则进行环境保护费改税。1979年颁布的《中华人民共和国环境保护法（试行）》确立了排污费制度，现行环境保护法延续了这一制度。2003年国务院公布的《排污费征收使用管理条例》对排污费征收、使用的管理作了规定。据统计，2003年至2015年，全国累计征收排污费2115.99亿元，缴纳排污费的企事业单位和个体工商户累计500多万户。2015年征收排污费173亿元，缴费户数28万户。排污费制度对于防治环境污染发挥了重要作用，但与税收制度相比，排污费制度存在执法刚性不足、地方政府和部门干预等问题，因此有必要进行环境保护费改税。为实现排污费制度向环境保护税制度的平稳转移，草案根据现行排污费项目设置税目，将排污费的缴纳人作为环境保护税的纳税人，将应税污染物排放量作为计税依据，将现行排污费收费标准作为环境保护税的税额下限。

（二）突出解决重点问题。一是考虑到各地情况差异较大，允许地方以《环境保护税税目税额表》规定的税额标准为基础，上浮应税污染物的适用税额。二是各方面争议比较大的对二氧化碳征收环境保护税问题，暂不纳入征收范围。

（三）建立环境保护税征管协作机制。环境保护费改税后，征收部门由环保部门改为税务部门，同时又离不开环保部门的配合，草案对征管分工协作机制作了规定。

二、草案的主要内容

（一）纳税人。与环境保护法相衔接，草案规定：环境保护税的纳税人为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（第二条）。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，缴纳处理费用的，由于其不直接向环境排放应税污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税；在符合国家或者地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不缴纳固体废物的环境保护税（第四条）。

（二）征税对象和征税范围。与现行排污费制度的征收对象相衔接，草案规定环境保护税的征税对象为大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等4类（第三条），具体税目、税额依照本法所附《环境保护税税目税额表》执行（第六条第一款）。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（第二十六条）。

与现行排污费制度对大气污染物、水污染物的征收范围相衔接，草案规定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3项污染物征收环境保护税。每一排放口的应税水污染物，按照污染当量数从大到小排序，对重金属污染物按照前5项、对其他污染物按照前3项征收环境保护税。同时，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种类数，报同级人大常委会决定，并报全国人大常委会和国务院备案（第九条）。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（第八条）。

（三）税负。按照2014年9月发展改革委、财政部、环境保护部《关于调整排污费征收标准等有关问题的通知》要求，全国31个省、自治区、直辖市已于2015年6月底前，将大气和水污染物的排污费标准分别调整至不低于每污染当量1.2元和1.4元，即在2003年基础上上调1倍。其中有7个省、直辖市调整后的收费标准高于通知规定的最低标准，北京调整后的收费标准是最低标准的8—9倍；天津调整后的收费标准是最低标准的5—7倍；上海分三步调整至最低标准的3—6.5倍；江苏分两步调整至最低标准的3—4倍；河北分三步调整至最低标准的2—5倍；山东分两步将大气污染物收费标准调整至最低标准的2.5—5倍；湖北分两步调整至最低标准的1—2倍。

草案以现行排污费收费标准作为环境保护税的税额下限，规定：大气污染物税额为每污染当量1.2元；水污染物税额为每污染当量1.4元；固体废物按不同种类，税额为每吨5元—1000元；噪声按超标分贝数，税额为每月350元—11200元。同时，兼顾目前部分省、直辖市上调了排污费收费标准且有的省、直辖市收费标准较高的情况，规定省、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，可以在《环境保护税税目税额表》规定的税额标准基础上，上浮应税污染物的适用税额，报同级人大常委会决定，并报全国人大常委会和国务院备案。（第六条）

（四）税收优惠。草案规定了5项免税情形：一是为支持农业发展，对农业生产排放的应税污染物免税，但鉴于规模化养殖对农村环境威胁较大，未将其列入免税范围；二是考虑到现行税制中已有车船税、消费税、车辆购置税等税种对机动车的生产和使用进行调节，其中车船税和消费税按排量征税，对促进节能减排发挥了积极作用，在当前推进结构性减税的大环境下，不宜再进一步增加使用成本，因此，对机动车、船舶和航空器等流动污染源排放的应税污染物免税；三是考虑到根据国家有关规定，达标排放污染物的城镇污水集中处理、生活垃圾集中处理场所免缴排污费，为保持政策的连续性，对依法设立的城镇污水集中处理、生活垃圾集中处理场所向环境达标排放的应税污染物免税，对工业污水集中处理场所不予免税；四是为鼓励固体废物综合利用，减少污染物排放，对纳税人符合标准综合利用的固体废物免税；五是国务院批准免税的其他情形。(第十二条第一款)

为鼓励企业通过采用先进技术减少污染物排放，草案规定：纳税人排放应税大气污染物和水污染物的浓度值低于国家或者地方规定的污染物排放标准50%的，减半征收环境保护税。(第十三条)

（五）税收征管。草案规定：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（第十九条）；税务机关依法征收管理，环境保护主管部门负责依法对污染物监测管理（第十四条）；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机制，定期交换有关纳税信息资料（第十五条）。

此外，草案对环境保护税应税污染物计税依据的确定方法（第七条），应税污染物的计算方法和顺序（第十条），应纳税额的计算方法（第十一条）等作了规定。

征收环境保护税不免除纳税人环境违法行为应承担的民事责任、行政责任。