A06838《环境保护税减免税明细计算报表》

环境保护税减免税明细计算报表

税款所属期：自 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称： 统一社会信用代码（纳税人识别号）： 金额单位：元至角分 金额单位：元至角分

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **\*月份** | **税源编号** | **\*排放口名称** | **\*税目** | **\*污染物名称** | **\*污染物排放量计算方法** | **监测数据** | | **执行标准** | **标准浓度值（毫克/升，毫克/标立方米）** | | **污染物排放量(千克)** | **\*减免性质代码**  **（减免项目名称）** | | **\*污染当量数或综合利用量** | | **\*单位税额** | | **\*本期减免税额** |
| **月均浓度（毫克/升，毫克/标立方米）** | **最高浓度（毫克/升毫克/标立方米）** |
| **⑴** | **⑵** | **⑶** | **⑷** | **⑸** | **⑹** | **⑺** | **（8）** | **（9）** | **（10）** | **（11）** | | **（12）** | | **（13）** | | **（14）** | | **⒂=⒀×⒁**  **⒂=⒀×⒁×N** |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | — |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |

【表单说明】

1.本表用于环境保护税减免税的计算申报。表内带\*的为必填项；享受大气污染物、水污染物减免税优惠的,须填写第7、8、9、10、11栏；享受固体废物减免税优惠的，无需填写第2、3、6、7、8、9、10、11栏。

2.第7栏“月均浓度”：按照《中华人民共和国环境保护税法实施条例》第十条规定填写。

3.第8栏“最高浓度”：采用自动监测的，按照应税大气污染物浓度值的最高小时平均值，或者应税水污染物浓度值的最高日平均值填写；采用监测机构监测（含符合规定的自行监测）的，按照当月监测的应税大气污染物、水污染物的最高浓度值填写。

4.第9栏“执行标准”：按照孰严原则选择填写国家或地方污染物排放标准名称及编号。

5.第10栏“标准浓度值”：填写执行标准对应的浓度值。

6.第11栏“污染物排放量”：根据自动监测、监测机构监测的数据得出的污染物排放量填写。

7.第12栏“减免性质代码（减免项目名称）”：按照减免税政策代码目录中相应的减免性质代码或名称填写。

8.第13栏“污染当量数或综合利用量”：应税大气污染物、水污染物填写实际排放应税污染物的污染当量数；享受固体废物综合利用税收优惠的，填写固体废物综合利用量。

9.第14栏“单位税额”：按照《中华人民共和国环境保护税法》附表一和各省、自治区、直辖市公布的应税大气污染物、水污染物具体适用税额填写。

10.第15栏“本期减免税额”：享受大气污染物、水污染物减免税优惠的,本期减免税额=“污染当量数或综合利用量”×“单位税额”×N（N为减免幅度，包括25%、50%、100%）；享受固体废物综合利用税收优惠的，本期减免税额=“污染当量数或综合利用量”×“单位税额”。