

税务师

税法一

习题精析班

第六章 资源税

【考情分析】

本章是考试的次重点章，分值 15 分左右，本章内容简单，考点明确，征税范围、应纳税额计算、税收优惠及纳税地点是主要考点，考试题型主要是单选题、多选题，有时候也可以单独或者与增值税结合考核计算题、综合题。

【重要考点】

考点 1 资源税纳税义务人

考点 2 资源税税目和税率

考点 3 资源税的计税依据和应纳税额

考点 4 资源税的税收优惠

考点 5 资源税的征收管理

考点 6 计算题和综合分析题

考点 1 资源税纳税义务人

【单选题】下列各项中，关于资源税纳税人说法不正确的有

()。

- A. 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开发应税资源的单位和个人，为资源税的纳税人
- B. 依照《资源税法》的原则，对取用地表水或者地下水的单位和个人试点征收水资源税。征收水资源税的，停止征收水资源费
- C. 中外合作开采陆上、海上石油资源的企业依法缴纳资源税
- D. 进口资源税法所列举的矿产品的单位和个人，也是资源税的纳税人

【答案】D

【解析】选项 D，资源税进口不征，出口不退。

考点 2 资源税税目和税率

【多选题】按照现行资源税规定，下列资源中，属于资源税征税范围的有 ()。

- A. 人造石油
- B. 井矿盐
- C. 深水油气田开采的天然气
- D. 以未税原煤加工的洗选煤
- E. 石灰石

【答案】BCDE

【解析】人造石油不属于资源税的征税范围。

考点 3 资源税的计税依据和应纳税额

【单选题 1】某矿山企业开采铅锌矿和铜矿，2020 年 8 月该企业销售铅锌矿选矿 15 吨，铅锌矿选矿不含税单价为 1.65 万元/吨。销售铜矿原矿 100 吨，不含税单价 4 万元/吨；将 80 吨铜原矿用于选矿加工后得到铜选矿 72 吨，对外销售铜矿选矿 50 吨，不含税单价 5 万元/吨。当地铅锌矿选矿资源税税率 5%，铜矿原矿资源税税率为 10%，铜矿选矿资源税税率为 6%。该企业当月应纳资源税是 () 万元。

- A. 40.24
- B. 85.04
- C. 66.24
- D. 56.24

【答案】D

【解析】纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当依照《资源税法》规定缴纳资源税；但是，自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

该企业当月应纳资源税=15×1.65×5%+100×4×10%+50×5×6%=1.2375+40+15=56.24（万元）

【单选题2】某原油开采企业为增值税一般纳税人，2021年12月开采原油10万吨，当月销售7万吨，取得不含税收入35000万元，2.5万吨用于继续加工为汽油，0.5万吨用于开采原油加热。该企业当月应纳资源税（ ）万元。（原油资源税税率为6%）

A. 1995 B. 3000 C. 2850 D. 2100

【答案】C

【解析】（1）自产应税原油用于连续加工非应税的成品油，在移送环节视同销售缴纳资源税；（2）用于加热的原油，免征资源税；（3）应纳的资源税=35000÷7×（7+2.5）×6%=2850（万元）。

【单选题3】某煤炭开采企业为增值税一般纳税人，2020年12月销售原煤30万吨，开具的增值税专用发票上注明价款6000万元，因安全生产需要抽采煤层气1万吨，另领用原煤5万吨用于职工宿舍取暖，该企业同类原煤最高售价为420元/吨，平均售价300元/吨（不含增值税）。当月应纳资源税是（ ）万元。（当地规定煤炭原矿资源税税率8%）

A. 480 B. 600 C. 624 D. 648

【答案】B

【解析】煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气，免资源税。企业领用的取暖用原煤要缴纳资源税。应缴纳的资源税=（6000+300×5）×8%=600（万元）

【单选题4】甲煤矿2021年3月销售原煤取得不含税销售额2400万元；将自产的原煤与外购的原煤混合加工为选煤并在本月全部对外销售，取得不含税销售额1520万元，外购该批原煤取得增值税专用发票注明金额800万元、税额104万元。甲煤矿所在地与外购原煤所在地原煤资源税税率均为7%，选煤资源税税率均为5%，甲煤矿本月应缴纳资源税（ ）万元。

A. 218.40 B. 188.00 C. 204.00 D. 244.00

【答案】B

【解析】甲煤矿本月应缴纳资源税=2400×7%+（1520-800×7%÷5%）×5%=188（万元）。

【单选题5】关于准予扣减外购应税资源产品已纳从价定率征收的资源税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，未准确核算外购应税产品购进金额的，由主管税务机关根据具体情况核定扣减
- B. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，可结转下期扣减
- C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合加工为选矿产品销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，不得结转下期扣减
- D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的，以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据，当期不足扣减的，可以结转下期扣减

【答案】D

【解析】选项A：纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税。选项BC：纳税人以外购原矿与自采原矿混合选洗加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额时，按照下列方法进行扣减：准予扣减的外购应税产品购进金额=外购原矿购进金额×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）；当期不足扣减的，可结转下期扣减。

考点 4 资源税的税收优惠

【单选题 1】某水泥企业（小规模纳税人）2020 年 9 月开采水泥配料用粘土 1 万立方米，将其中 5 000 立方米用于本企业生产水泥，当月销售水泥取得不含税收入 10 万元。对外销售水泥配料用粘土原矿 2 000 立方米，开具增值税专用发票注明金额 40 000 元，增值税额 5 200 元。当地省政府规定，水泥配料用粘土原矿资源税单位税额为 0.5 元/立方米，该纳税人享受小规模纳税人最高幅度减征资源税的优惠政策。该企业当月应纳资源税是（ ）元。

- A. 1 000 B. 1 750 C. 3 500 D. 500

【答案】 B

【解析】 纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当依照《资源税法》规定缴纳资源税；但是，自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税，该企业享受最高减征幅度：

该企业当月应纳资源税 = (5 000 + 2 000) × 0.5 × 50% = 1 750 (元)

【单选题 2】某油田（陆上低丰度油气田）原油价格每吨 6 000 元（不含增值税，下同），天然气每立方米 3 元。2020 年 7 月，该油田开采原油 30 万吨，当月销售 25 万吨，用于加热 2 万吨，将 3 万吨原油用于对外投资；开采天然气 700 万立方米，当月销售 600 万立方米，原油、天然气的资源税税率均为 6%，该油田当月应纳资源税（ ）万元。

- A. 9 084.2 B. 8 364 C. 8 352 D. 8 150.4

【答案】 D

【解析】 开采原油过程中用于加热的原油，免征资源税。从低丰度油气田开采的原油减征 20%资源税。原油对外投资视同销售。

当月应纳资源税 = [(25 + 3) × 6 000 × 6% + 600 × 3 × 6%] × (1 - 20%) = 10 188 × 80% = 8 150.4 (万元)

【多选题 3】 下列关于资源税优惠政策的表述，正确的有（ ）。

- A. 开采原油过程中用于加热的原油，免征资源税
- B. 从深水油气田开采的原油减征 20%资源税
- C. 三次采油资源税减征 30%
- D. 从衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征 40%
- E. 对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税

【答案】 ACE

【解析】 选项 B：从深水油气田开采的原油减征 30%资源税；选项 D：从衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征 30%。

考点 5 资源税的征收管理

【单选题 1】 下列关于资源税征收管理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人销售应税产品，资源税纳税义务发生时间为发出应税产品当日
- B. 纳税人开采应税产品用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税
- C. 资源税应按月申报资源税，并于自月度终了之日起 10 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款
- D. 纳税人应当向机构所在地税务机关申报缴纳资源税

【答案】 B

【解析】 选项 A，纳税人销售应税产品，资源税纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日，自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日。选项 C，资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

纳税人按月或者按季申报缴纳的，应当自月度或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款；按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。选项 D，纳税人应当向应税产品**开采地或者海盐生产地**的税务机关申报缴纳资源税。

【多选题 2】根据资源税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 外购应税产品与自采应税产品混合加工为选矿产品销售的，计税销售额中直接扣减外购应税产品的购进金额
- B. 资源税的纳税地点为应税产品的销售地
- C. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气免征资源税
- D. 从衰竭期矿山开采的矿产品减征 40%资源税
- E. 自用应税产品的纳税义务发生时间为移送应税产品的当日

【答案】 CE

【解析】选项 A：纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）。选项 B：纳税人应当向应税矿产品的开采地或海盐的生产地缴纳资源税。选项 D：从衰竭期矿山开采的矿产品减征 30%资源税。

【多选题 3】某煤矿企业（增值税一般纳税人），2020 年 2 月采用分期收款方式向某供热公司销售优质原煤 2 000 吨，每吨不含税单价 300 元，合同规定，本月收取四分之一的价款，但是实际取得不含税价款 100 000 元。已知原煤适用的资源税税率 5%。该煤矿当月应纳税额正确的有（ ）。

- A. 增值税额为 19 500 元
- B. 增值税额为 13 000 元
- C. 资源税为 7 500 元
- D. 资源税为 5 000 元
- E. 资源税为零

【答案】 AC

【解析】纳税人销售应税产品采取分期收款结算方式的，其纳税义务发生时间，为销售合同规定的收款日期的当天。
应纳资源税=2 000×300÷4×5%=7 500（元）
应纳增值税=2 000×300÷4×13%=19 500（元）

考点 6 计算题和综合分析题

【计算题】某企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月生产经营情况如下：

- (1) 专门开采天然气 42 000 千立方米，开采原煤 360 万吨。
- (2) 销售原煤 180 万吨，取得不含税销售额 95 400 万元。
- (3) 以原煤直接加工洗煤 120 万吨，全部对外销售，取得不含税销售额 72 000 万元。
- (4) 企业职工食堂领用原煤 1 000 吨，同类产品不含增值税市场售价为 53 万元。
- (5) 销售天然气 36 000 千立方米，取得含税销售额 7 400 万元。
- (6) 购入采煤用原材料，取得增值税专用发票，注明价款 5 000 万元、增值税税额 650 万元，原材料已验收入库。
- (7) 购进采煤机械设备 10 台，取得增值税专用发票，注明每台设备支付货款 20 万元、增值税 2.6 万元，已全部投入使用。

已知：资源税税率：煤原矿税率为 8%，煤选矿税率为 5%，天然气 6%。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业业务 (3) 和业务 (4) 应纳资源税（ ）万元。

- A. 2 601.25
- B. 3 604.24
- C. 3 600
- D. 6 010.25

【答案】 B

【解析】纳税人将开采的原煤用于职工食堂要视同销售缴纳资源税。

纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤销售的，以选矿税率计算缴纳资源税。

业务（3）和业务（4）应纳资源税=72 000×5%+53×8%=3 604.24（万元）

（2）该企业当月销售天然气应纳资源税（ ）万元。

A. 407.34 B. 0 C. 370 D. 330

【答案】A

【解析】该企业本月销售天然气应纳资源税=7 400÷（1+9%）×6%=407.34（万元）

（3）该企业当月应纳资源税合计（ ）万元。

A. 11 643.58 B. 12 751.25 C. 12 771.25 D. 12 451.25

【答案】A

【解析】该企业销售原煤应纳资源税=95 400×8%=7 632（万元）

该企业当月应纳资源税合计=7 632+3 604.24+407.34=11 643.58（万元）

（4）该企业当月应纳增值税（ ）万元。

A. 37 516.03 B. 37 258.28 C. 37 554.28 D. 21 703.9

【答案】D

【解析】煤增值税率为13%，天然气适用9%的增值税税率。

销项税=（95 400+72 000+53）×13%+7 400 ÷（1+9%）×9%=21 768.89+611.01=22 379.9（万元）

进项税=650+2.6×10=676（万元）

应纳增值税=22 379.9-676=21 703.9（万元）

【综合分析题】某油田企业（增值税一般纳税人），2020年8月发生如下业务：

（1）开采原油8万吨，对外销售原油1.5万吨，其中包括三次采油的原油0.5万吨，原油不含税销售单价3 000元/吨。

（2）将本月自采原油3万吨无偿赠送给关联企业，开采原油过程中加热使用自采原油0.1万吨，将上月自采原油30万吨用于对外投资。

（3）支付石油勘探服务费，取得增值税专用发票，注明税额64万元，购买开采设备，取得增值税专用发票，注明税额1 011.19万元。

（4）承租一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部研发机构。合同约定，租期5年，不含税租金共计180万元，按年支付。本月支付2020年全年租金，取得增值税专用发票，注明金额36万元，税额3.24万元。

已知：原油资源税税率6%，本月取得相关票据均符合税法规定并在本月申报抵扣进项税额。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）应纳资源税（ ）万元。

A. 240 B. 336 C. 360 D. 243

【答案】D

【解析】（1）资源税在应税产品销售或自用环节计算缴纳；（2）三次采油资源税减征30%。

业务（1）应纳资源税=（1.5-0.5）×3 000×6%+0.5×3 000×6%×（1-30%）=243（万元）

（2）业务（2）增值税销项税额（ ）万元。

A. 11 700 B. 11 739 C. 12 870 D. 13 909

【答案】C

【解析】业务（2）销项税额=3 000×（3+30）×13%=12 870（万元）

（3）业务（2）应纳资源税（ ）万元。

A. 550 B. 5 940 C. 5 400 D. 5 944

【答案】B

【解析】（1）以资源税应税产品赠与、投资，视同应税产品销售缴纳资源税。（2）开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税。业务（2）应纳资源税=（3+30）×3 000×6%=5 940（万元）。

（4）业务（4）准予从销项税额抵扣的进项税额（ ）万元。

- A. 0 B. 0.3 C. 1.62 D. 3.24

【答案】D

【解析】业务（4）准予抵扣的进项税额=3.24（万元）

租入不动产同时用于集体福利和应税项目，进项税可以全额抵扣。

（5）该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 1 211.85 B. 12 282.4 C. 12 376.57 D. 13 516.4

【答案】C

【解析】当月应纳增值税=3 000×1.5×13%+12 870-64-1 011.19-3.24=12 376.57（万元）

（6）关于该油田企业上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 自采原油无偿赠送给关联企业不缴纳资源税
- B. 开采过程中加热使用自采原油免征资源税
- C. 应按照开采的原油数量和单价计算缴纳资源税
- D. 将自产原油用于对外投资应缴纳资源税和增值税
- E. 销售三次采油的原油免征资源税

【答案】BD

【解析】选项 A，视同销售缴纳资源税；选项 C，应按照销售的原油数量和单价计算缴纳资源税；选项 E，对三次采油资源税减征 30%。