

资源税

已税扣减	<p>①1.纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。</p> <p>应纳资源税 = (混合原或选矿销售额-准予扣减的外购原或选矿购进金额) × 原或选矿税率</p> <p>②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：</p> <p>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）</p> <p>不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减</p>
------	---

【例题】A 矿业公司 2022 年 1 月 8 日购入 150 万元（不含增值税，下同）的铁原矿（已取得增值税专用发票），与自采的铁原矿混合进行销售，销售额为 480 万元。已知当地铁原矿税率为 4%。

答案：A 矿业公司在计算应税产品销售额时，准予扣减外购铁原矿购进金额 150 万元。

应纳税额=（铁原矿销售金额-准予扣减的外购铁原矿购进金额）×税率=（480-150）×4%=13.2（万元）。

【例题】A 矿业公司 2021 年 1 月 8 日购入 150 万元（不含增值税，下同）的铁原矿（已取得增值税专用发票），与自采的铁原矿混合洗选加工为铁选矿进行销售，销售额为 520 万元。已知当地铁原矿税率为 4%，铁选矿税率为 2%。

答案：A 矿业公司在计算应税产品销售额时，准予扣减的外购铁选矿购进金额=150×（4%÷2%）=300（万元）

应纳税额=（铁选矿销售金额-准予扣减的外购铁选矿购进金额）×税率=（520-300）×2%=4.4（万元）。

【例题·单选题】某天然气田企业为增值税一般纳税人。2020 年 5 月销售自采天然气 600 万立方米，取得含税收入 392.4 万元，将 50 万立方米天然气换取一套检测设备，税率 6%。该天然气田企业当月应缴纳（ ）万元。

- A.25.51
- B.23.54
- C.23.40
- D.21.60

答案：C

解析：从价定率计算的销售额为纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的增值税销项税额。该天然气田企业当月应纳=392.4÷（1+9%）÷600×（600+50）×6%=23.40（万元）。

四、税收优惠

免税 教材 389 页 教材 392 页	<ol style="list-style-type: none"> 1.开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气 2.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气 3.规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税 4.取用污水处理再生水，免征水资源税 5.除接入城镇公共供水管网以外，军队、武警部队通过其他方式取用水的，免征水资源税 6.抽水蓄能发电取用水，免征水资源税 7.采油排水经分离净化后在封闭管道回注的，免征水资源税
----------------------------	---

酌情减免（权限省级人	1.纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大
------------	---------------------------------------

民政府)	损失的 2.纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿
有减征比例	1.从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20%资源税 2.高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30%资源税 3.稠油、高凝油减征 40%资源税 4.从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税 5.自 2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对页岩气资源税（按 6%的规定税率）减征 30%

其他减税、免税	1.对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税。 2.自 2018 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日，对页岩气资源税减征 30%。 3..自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税 4.自 2014 年 12 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。
---------	---

【例题·单选题】某原油开采企业为增值税一般纳税人，2019 年 3 月开采原油 10 万吨，当月销售 6 万吨，取得不含税收入 24 000 万元，3 万吨用于继续加工为成品油，1 万吨用于加热。该企业当月应纳（ ）万元。（原油税率为 6%）

- A.1 440
- B.2 400
- C.2 160
- D.1 000

答案：C

解析：

- (1) 自产应税产品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；
- (2) 用于加热的原油，免征；
- (3) 应纳的=24 000/6×(6+3)×6%=2 160（万元）。

【例题·单选题】下列各项关于减免税规定的表述中，错误的是（ ）。

- A.对出口的应税产品免征
- B.对进口的应税产品不征收
- C.开采原油过程中用于加热的原油免征
- D.开采应税产品过程中因自然灾害有重大损失的可由省级政府减征

答案：A

解析：纳税人开采或生产应税产品过程中，因意外事故或自然灾害等原因遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或者免税，所以 D 是正确的。

【综合题总结】与增值税、消费税结合

内容	增值税	资源税	消费税
征收范围	货物、劳务、服务、无形资产、不动产	境内天然初级资源 进口不征，出口不退	特定消费品

征收环节	各个流转环节	单一环节（开采、生产）	在进口、生产、委托加工环节一次征收（金银在零售环节），卷烟在批发环节加征，超豪华小汽车在零售环节加征
征收方式	从价计征	从量、从价	从价、从量、复合计税
计税依据	全部价款+价外费用	全部价款+价外费用 注意原矿与选矿不同税率	从价部分一般情况同增值税
	【提示】消费税与资源税都是价内税：组价=（成本+利润）÷（1-? %）		

【提示】综合题中容易命题的几个项目

项目	资源税		增值税		是否征消费税	
	是否征	是否有优惠政策	是否征	税率		
天然气	√	1.免税： 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气 2.减税： ①从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20%资源税 ②高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征百 30%资源税 ③稠油、高凝油减征 40%资源税	√	9%	×	
油	原油		√	√	13%	×
	连续生产		√	×	——	×
汽油	×		—————	√	13%	√从量征

项目	资源税		增值税		是否征消费税	
	是否征	是否有优惠政策	是否征	税率		
煤	原煤	√	1.免税： 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气 2.减征： 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税	√	13%	×
	居民用煤炭制品	×		——	√	9%
盐	原盐	√	——	√	13%	×
	食用盐	×	——	√	9%	×