

资源税

是以应税资源为课税对象，对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，就其应税资源销售额或销售数量为计税依据而征收的一种税。

- 一、纳税人
- 二、税目
- 三、税率
- 四、应纳税额的计算
- 五、税收优惠
- 六、征税管理

一、纳税人

是对在我国境内从事应税矿产品开采和生产盐的单位和个人课征的一种税，属于对自然资源占用课税的范畴。

【提示 1】中外合作开采陆上、海上石油资源的企业依法缴纳

【提示 2】进口不征，出口不退

【提示 3】一次性课征

【提示 4】对取用地表水或者地下水的单位和个人试点征收水

【提示 5】纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当依照《法》规定缴纳；但是，自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

企业具体行为		资源税	增值税
开采或自产应税产品	用途		
稀土	直接对外出售	√	√
原煤	连续生产应税产品（煤选矿）	×	×
原油	连续生产非应税产品（汽油）	√	×
矿泉水	职工福利、个人消费、投资、分配、抵债、赠与、以物易物等	√	√

【例题·单选题】下列企业既是增值税纳税人又是纳税人的是（ ）。

- A.销售有色金属矿产品的贸易公司
- B.进口有色金属矿产品的企业
- C.在境内开采有色金属矿产品的企业
- D.在境外开采有色金属矿产品的企业

答案：C

解析：选项 A，只缴纳增值税不缴纳；选项 B，进口不缴纳；选项 D，境外开采通常不需要缴纳我国的和增值税。

二、税目

征税范围		提示
能源矿产	原油	天然原油，不包括人造石油
	天然气（9%）、页岩气、天然气水合物	

	煤炭	1.包括原煤和以未税原煤加工的洗选煤 2.不包括已税原煤加工的洗选煤、其他煤炭制品
	煤成（层）气	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
	铀、钍	
	油页岩、油砂、天然沥青、石煤	
	地热	

征税范围		提示
金属矿产	黑色金属	包括铁、锰、铬……
	有色金属	包括铜、铅、锌、锡、……
非金属矿产	矿物类	包括高岭土、石灰岩、磷、石墨……
	岩石类	包括大理岩、花岗岩、白云岩……
	宝玉石类	包括宝石、玉石……
水气矿产	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气	
	矿泉水	——

征税范围		提示
盐	钠盐、钾盐、镁盐、锂盐	——
	天然卤水	
	海盐	
水资源	试点费改税方式，将地表水和地下水纳入征税范围，下列情形，不缴纳水资源税： <ol style="list-style-type: none"> （1）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 （2）家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水 （3）水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的 （4）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用（排）水 （5）为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水 （6）为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水 	

【例题·多选题】根据规定，下列各项属于征税范围的有（ ）。

- A.食用盐
- B.稀土选矿
- C.原煤
- D.铁矿石选矿

答案：BCD

解析：食用盐不属于征收范围，不征收。

三、税率（考试给出）

税目	具体标准	税率形式
原油	6%	固定比例税率
天然气、页岩气、天然气水合物	6%	
铀、钍	4%	
钨	6.5%	
钼	8%	
中重稀土	20%	

税目	具体标准	税率形式
地热	1%-20%或者每立方米 1-30 元	幅度比例税率 幅度定额税率 (选择)
石灰岩	1%-6%或者每吨 (每立方米) 1-10 元	
其他粘土	1%-5%或者每吨 (每立方米) 0.1-5 元	
砂石	1%-5%或者每吨 (每立方米) 0.1-5 元	
矿泉水	1%-20%或者每立方米 1-30 元	
天然卤水	3%-15%或者每吨 (每立方米) 1-10 元	
其他税目	见教材 375 页-377 页	

税目	税率形式	具体标准	说明
水资源	定额税率	见教材 392 页	1.地下水税额>地表水 2.超采区地下水税额要高于非超采区 严重超采地区的地下水税额大幅度高于非超采地区 3.对超计划或超定额用水加征 1~3 倍,对特种行业从高征税,对超过规定限额的农业生产取用水、农村生活集中式饮水工程取用水从低征税

【提示 1】实行幅度比例税率的,其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑该应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况,在规定的税率幅度内提出,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。

【提示 2】纳税人开采或生产不同税目应税产品的,应当分别核算不同税目应税产品的销售额、销售数量;未分别核算或不能准确提供不同税目应税产品的销售额、销售数量的,从高适用税率。

三、应纳税额的计算

征税对象	举例	计税公式
原矿	原油、天然气、地热、二氧化碳气、氦气、矿泉水、天然卤水	实行从价计征的: $\text{应纳税额} = \text{应税资源产品的销售额} \times \text{适用税率}$
选矿	钨、钼、轻稀土、中重稀土、钠盐、钾盐	

原矿或选矿	煤、油页岩、天然沥青、金、银、非金属矿物类和岩石类	实行从量计征的： 应纳税额 = 应税资源产品的销售数量 × 适用税率
-------	---------------------------	---------------------------------------

资源税计税依据包含的因素	计税依据不包含的因素
纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款	<p>(1) 符合条件的运杂费</p> <p>【提示】 运杂费用的扣减：计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。相关运杂费用是指应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。</p> <p>(2) 增值税销项税额</p>

无销售额	<p>申报销售额明显偏低且无正当理由的、有视同销售行为而无销售额的，除另有规定外，应按下列顺序确定销售额：</p> <p>①按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定</p> <p>②按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定</p> <p>③组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)</p> <p>④按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定</p> <p>⑤按其他合理的方法确定</p>
------	--

【例题】 假设某铜矿开采企业 2022 年 9 月开采并销售铜矿原矿，开具增值税专用发票，注明金额 400 万元、税额 52 万元，销售铜矿选矿取得不含增值税销售额 2500 万元。当地省人民政府规定，铜矿原矿税率为 4%，铜矿选矿税率为 8%。请计算该企业 2022 年 9 月缴纳的税额。

该铜矿企业应缴纳 = 销售额 × 适用税率
= 400 × 4% + 2500 × 8% = 216（万元）