

## 第六章 资源税

### 考点 1: 纳税义务人、税目和税率

1. 纳税义务人	进口应税资源产品不征收资源税, 出口应税资源产品也不免征或者退还已纳的资源税。 <b>【即进口不征, 出口不免不退。】</b>
2. 税目	能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐
3. 税率	1. 税率形式有比例税率和定额税率两种。 2. 《税目税率表》中规定实行幅度税率的, 其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府在《税目税率表》规定的税率幅度内 <b>提出</b> , 报 <b>同级人民代表大会常务委员会决定</b> , 并报 <b>全国人民代表大会常务委员会和国务院备案</b> 。

### 考点 2: 税收优惠

(一) 免征资源税	1. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中 <b>用于加热</b> 的原油、天然气。 2. 煤炭开采企业 <b>因安全生产需要抽采的煤成(层)气</b> 。
(二) 减征资源税	1. 从低丰度油气田开采的原油、天然气, 减征 <b>20%</b> 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, <b>减征 30%</b> 资源税。 3. 稠油、高凝油 <b>减征 40%</b> 资源税。 4. 从衰竭期矿山开采的矿产品, <b>减征 30%</b> 资源税。 5. 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 <b>减征 50%</b> 。

### 考点 3: 计税依据

(一) 从价定率	1. 资源税应税产品的销售额, 按照纳税人销售应税产品向购买方收取的 <b>全部价款</b> 确定, <b>不包括增值税税款</b> 。 2. 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, <b>准予从销售额中扣除</b> 。 <b>【说明】</b> 相关运杂费用: 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。 <b>【提示】</b> 天然气增值税税率: 9%
(二) 开采或生产应税产品自用应纳资源税的规定	1. 自产资源税应税产品 <b>连续加工</b> 资源税应税产品, 不缴纳资源税。 2. 自产资源税应税产品 <b>连续加工非资源税应税产品</b> , 缴纳资源税。 3. 自产资源税应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配等, 缴纳资源税。
(三) 准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量的规定	1. 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, <b>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</b> 。 2. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为 <b>选矿产品</b> 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 <b>原矿</b> 适用税率 ÷ 本地区 <b>选矿产品</b> 适用税率)

### 考点 4: 水资源税

(一) 纳税义务人	下列情形, 不缴纳水资源税: 1. <b>农村集体经济组织及其成员</b> 从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的; 2. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等 <b>少量取用水</b> 的; 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 <b>临时应急取用(排)水</b> 的; 5. 为消除对公共安全或者公共利益的危害 <b>临时应急取水</b> 的; 6. 为农业抗旱和维护生态与环境必须 <b>临时应急取水</b> 的。
-----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(二) 征税对象	地表水和地下水。
(三) 税率【差别定额税率】	<p>1. 跨省(区、市)界河水电站水力发电取用水水资源税税额，与涉及的非试点省份水资源费征收标准不一致的，按<b>较高一方</b>标准执行。</p> <p>2. 对取用地下水从高确定税额，同一类型取用水，<b>地下水税额要高于地表水</b>，水资源紧缺地区地下水税额要大幅高于地表水。</p> <p>3. 超采地区的地下水税额要<b>高于</b>非超采地区，严重超采地区的地下水税额要<b>大幅高于</b>非超采地区。</p> <p>4. 在城镇公共供水管网覆盖地区取用地下水的，其税额要<b>高于</b>城镇公共供水管网未覆盖地区。</p> <p>5. 对特种行业取用水、对超计划(定额)取用水，<b>从高确定税额</b>。</p> <p>6. 对超过规定限额的农业生产取用水，以及主要供农村人口生活用水的集中式饮水工程取用水，<b>从低确定税额</b>。</p> <p>7. 对回收利用的疏干排水和地源热泵取用水，<b>从低确定税额</b>。</p>
(四) 税收优惠	<p>下列情形，予以免征或者减征水资源税：</p> <p>1. 规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税。</p> <p>2. 取用污水处理再生水，免征水资源税。</p> <p>3. 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。</p> <p>4. 抽水蓄能发电取用水，免征水资源税。</p> <p>5. 采油排水经分离净化后在封闭管道回注的，免征水资源税。</p> <p>6. 财政部、税务总局规定的其他免征或者减征水资源税情形。</p>
(五) 应纳税额的计算	<p>1. 水资源税实行从量计征，除水力发电和火力发电贯流式(不含循环式)冷却取用水以外： 应纳税额=实际取用水量×适用税额</p> <p>2. 水力发电和火力发电贯流式(不含循环式)冷却取用水： 应纳税额=实际发电量×适用税额</p>