

第八章 资源税和环境保护税

考点 1: 资源税的征税项目、税率

【例题·多选题】资源税的纳税义务人包括（ ）。

- A.在中国境内开采并销售煤炭的个人
- B.在中国境内生产销售天然气的国有企业
- C.在中国境内生产自用应税资源的个人
- D.进口应税资源的国有企业

答案: ABC

解析: 进口环节不征收资源税。

【例题·多选题】下列各项中, 应征收资源税的有（ ）

- A.进口的天然气
- B.专门开采的天然气
- C.地面抽采煤层气
- D.与原油同时开采的天然气

答案: BD

解析: 进口天然气不征收资源税。专门开采的天然气和与原油同时开采的天然气征税; 地面抽采煤层气暂免征税。

【例题·单选题】下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

- 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, 销售有色金属矿产品的贸易公司不是资源税的纳税人; 选项 B, 进口有色金属矿产品的企业不是资源税的纳税人; 选项 D, 在境外开采有色金属矿产品的企业既不是我国增值税纳税人也不是资源税纳税人。

考点 2: 资源税的计税依据与税额计算

【例题·单选题】某油气田开采企业 2022 年 3 月销售天然气 90 万立方米, 取得含增值税收入 1350000 元, 假设天然气的资源税税率为 6%, 该企业 2022 年 3 月销售天然气应缴纳的资源税为（ ）。

- A.71681.42 元
- B.74311.93 元
- C.81000 元
- D.123853.21 元

答案: B

解析: 应纳资源税=1350000/(1+9%)×6%=74311.93(元)。

考点 3: 资源税的税收优惠

【例题·单选题】某油田 2022 年 8 月生产原油 6 400 吨, 当月销售 6 100 吨, 对外赠送 5 吨, 另有 2 吨在运输稠油过程中用于加热, 每吨原油的不含增值税销售价格为 5 000 元, 增值税 800 元。当地规定原油的资源税税率为 8%, 该油田当月应缴纳资源税（ ）。

- A.2 440 000 元
- B.2 442 000 元
- C.2 442 800 元
- D.2 857 140 元

答案：B

解析：油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税。

$$\begin{aligned} \text{当月应缴纳资源税} &= (6\ 100 + 5) \times 5\ 000 \times 8\% \\ &= 2\ 442\ 000 \text{ (元)}. \end{aligned}$$

考点 4：资源税的征收管理

【例题·多选题】下列关于资源税的说法，正确的有（ ）。

- A.对在中国境内开采煤炭的单位和个人，应按税法规定征收资源税，但对进口煤炭的单位和个人，则不征收资源税
- B.原油是资源税的应税资源，包括天然原油和人造原油
- C.纳税人进口应税资源不缴纳资源税，但要缴纳增值税和关税
- D.开采资源税应税产品销售的，应向销售所在地的主管税务机关缴纳资源税

答案：AC

解析：选项 B，缴纳资源税的原油不包括人造原油；选项 D，开采资源税应税产品销售的，应向开采地的主管税务机关缴纳资源税。

考点 5：水资源税征税范围和基本政策

【例题·单选题】以下关于水资源税税率的表述正确的是（ ）。

- A.地表水税额要高于地下水
- B.超采区地下水税额要高于非超采区
- C.对超计划或超定额用水加征 3~5 倍
- D.对超过规定限额的农业生产取用水免税

答案：B

解析：为发挥水资源税调控作用，按不同取水水质实行差别税额，地下水税额要高于地表水，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要大幅高于非超采地区。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。具体适用税额，授权省级人民政府统筹考虑本地区水资源状况、经济社会发展水平和水资源节约保护的要求确定。

【例题·多选题】按照水资源税政策，下列情形中可免征水资源税的有（ ）。

- A.取用污水处理再生水
- B.抽水蓄能发电取用水
- C.维护生态与环境必须临时应急取水
- D.家庭圈养畜禽饮用等少量取用水

答案：AB

解析：选项 AB 与水资源循环利用有关，为水资源税的免税项目；选项 CD 属于公共临时应急、家庭少量用水，为水资源税的不征税项目。

考点 6：环境保护税的征税范围

【例题·多选题】下列各项中，属于环境保护税征税范围的有（ ）。

- A.煤矸石

- B.氮氧化物
- C.二氧化硫
- D.建筑噪声

答案：ABC

解析：环境保护税应税污染物，包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。其中，噪声主要是对工业噪声征税，目前未将建筑施工噪声纳入征收范围。

考点 7：环境保护税的计税单位与税率

【例题·多选题】环境保护税的计税单位有（ ）。

- A.每污染当量
- B.每立方米
- C.每吨
- D.超标分贝

答案：ACD

解析：环境保护税的计税单位是每污染当量、每吨、超标分贝。具体计税依据的确定方法：（1）应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；（2）应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；（3）应税固体废物按照固体废物的排放量确定；（4）应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

考点 8：环境保护税的税额计算与税收优惠

【例题·单选题】某企业是环保税的纳税人，该企业有一个污水排放口，2022年8月排放总铅及化合物600千克，污染当量值0.025KG，假定其所在省公布的环保税率为每污染当量4.2元，则该纳税人应纳的环保税为（ ）。

- A.2 520 元
- B.35 000 元
- C.63 000 元
- D.100 800 元

答案：D

解析：

$$\begin{aligned} \text{污染当量数} &= \text{排放量} / \text{污染当量值} \\ &= 600 / 0.025 = 24\,000。 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{应纳环保税} &= \text{污染当量数} \times \text{具体适用税额} \\ &= 24\,000 \times 4.2 = 100\,800 \text{（元）}。 \end{aligned}$$

【例题·多选题】下列选项，免于征收环境保护税的有（ ）。

- A.规模化养殖排放应税污染物的
- B.船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物
- C.学校直接向环境排放污水
- D.纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准

答案：BD

解析：选项AC不免征环境保护税。