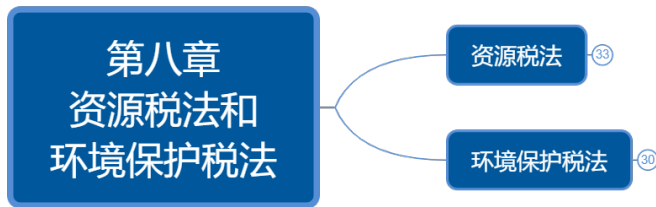


## 第八章 资源税法 and 环境保护税法

### 本章考情分析

资源税法以后会是考试中的重点税种，而且是近年来改革力度最大的税种之一。考试题型主要为单项选择题、多项选择题，有时也可以与增值税结合考查计算性题目，一般分值为5-8分。  
环境保护税，分值在2-3分。

### 本章思维导图



### 第一节 资源税法

#### 概述

资源税是对在我国领域和管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人课征的一种税。（我国1984年开征）

**【提示】**为了贯彻习近平生态文明思想、落实税收法定原则，2019年8月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过《中华人民共和国资源税法》，并于2020年9月1日起施行。

#### 一、纳税义务人

（一）资源税的纳税义务人是指在中华人民共和国领域及管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。

（二）开采海洋、陆上油气资源的中外合作油气田，自2011年11月1日起新签订的合同缴纳资源税，不再缴纳矿区使用费。

**【提示】**水资源税改革试点实施办法

自2017年12月1日起，北京、天津、山西、内蒙古、河南、山东、四川、陕西、宁夏9个省、区、市纳入水资源税改革试点，由征收水资源费改为征收水资源税。

**【提示1】**进口不征，出口不退

资源税规定仅对在中国境内开采或生产应税产品的单位和个人征收，因此，进口的矿产品和盐不征收资源税。由于对进口应税产品不征收资源税，相应的，对出口应税产品也不免征或退还已纳资源税。

**【提示2】**一次性课征

对开采或生产应税产品进行销售或自用的单位和个人，在出厂销售或自用一次性征收，而对已税产品批发、零售的单位和个人不再征收资源税。

**【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，只缴纳增值税不缴纳资源税；选项B，进口不缴纳资源税；选项D，境外开采通常不需要缴纳我国的资源税和增值税。

**【提示3】**纳税人开采或者生产应税产品自用的，如果属于应当缴纳资源税的情形，应当依照规定缴纳资源税。纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括纳税人以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、利润分配或者连续生产非应税产品等。但是，纳税人开采或者生产应税产品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
自产应税产品	用途		

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	直接对外出售	√	√
	职工福利、偿债、捐赠、赞助、集资、投资、广告、样品、利润分配、非货币性资产交换等		

## 二、税目和税率

### （一）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	
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	——
盐	钠盐、钾盐、镁盐、 锂盐	——
	天然卤水	
	海盐	
	水资源	

【例题·多选题】根据资源税规定，下列各项属于资源税征税范围的有（ ）。

- A. 食用盐
- B. 稀土选矿
- C. 原煤
- D. 铁矿石选矿

答案：BCD

解析：食用盐不属于资源税征收范围，不征收资源税。

### （二）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%

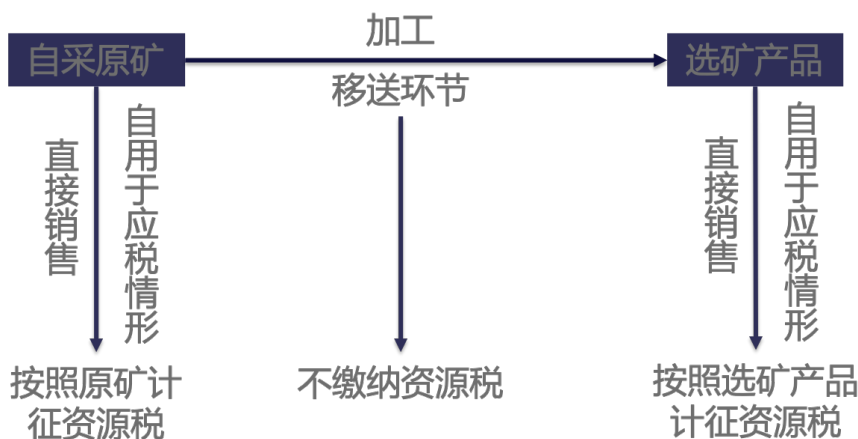
税目	具体标准	税率形式
地热	1%-20%或者每立方米1-30元	幅度比例税率 幅度定额税率 (选择)
石灰岩	1%-6%或者每吨 (每立方米) 1-10元	
其他粘土	1%-5%或者每吨 (每立方米) 0.1-5元	
砂石	1%-5%或者每吨 (每立方米) 0.1-5元	
矿泉水	1%-20%或者每立方米1-30元	
天然卤水	3%-15%或者每吨 (每立方米) 1-10元	
其他税目	见教材	幅度比例税率

具体的适用税率由省级人民政府提出, 同级人大常委会决定, 并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案

税目	税率形式	具体标准	说明
水资源	定额税率	见教材	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】** 纳税人以自采原矿（经过采矿过程采出后未进行选矿或者加工的矿石）直接销售，或者自用于应当缴纳资源税情形的，按照原矿计征资源税。

**【提示 2】** 纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品（通过破碎、切割、洗选、筛分、磨矿、分级、提纯、脱水、干燥等过程形成的产品，包括富集的精矿和研磨成粉、粒级成型、切割成型的原矿加工品）销售，或者将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形的，按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税。



**【提示 3】** 从高适用税率的两类情况：

纳税人行为	按适用税率纳税的要求	从高适用税率的情况
开采或者生产不同税目应税产品	应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量	未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的
开采或者生产同一税目下适用不同税率应	应当分别核算不同税率应税产品的销售额或者销售数量	未分别核算或者不能准确提供不同税率应税产品的销售额或者销售数量的

税产品		
-----	--	--