

第八章 资源税法和环境保护税法

小税种中的较重要章，本年度预计分值 5 分以上，其中资源税可与增值税结合考核主观题。

考点 1：纳税义务人

【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. 在境内销售非金属矿的贸易公司
- B. 进口原煤的商贸企业
- C. 在境内开采原油并销售的企业
- D. 在境外开采金属矿原矿并进口到国内的企业

答案：C

解析：选项 ABD：缴纳增值税但不缴纳资源税。

考点 2：征税范围

【例题·多选题】下列各项中，应征收资源税的有（ ）。

- A. 进口铁矿石
- B. 生产并销售海盐
- C. 生产并销售人造石油
- D. 开采并销售原煤

答案：BD

解析：对进口资源不征收资源税；人造石油不属于资源税的征税范围。

考点 3：计税依据与应纳税额的计算

【例题·单选题】华北某油田 2024 年 3 月份开采原油 9000 吨，当月销售 8000 吨，取得含增值税销售额 1627.2 万元；用于开采原油过程中加热的原油 500 吨；用于职工食堂和浴室的原油 10 吨；当月与原油同时开采的天然气 40000 立方米，均已全部销售，取得含增值税销售额 12 万元，已知该油田原油和天然气适用的资源税税率均为 6%。该油田 3 月份应纳资源税税额为（ ）万元。

- A. 87.04
- B. 87.15
- C. 87.17
- D. 87.23

答案：C

解析：用于加热的原油免税，用于职工食堂和浴室的原油视同销售。天然气适用增值税低税率。

该油田 3 月份应纳资源税

$=1627.2 \div 8000 \times (8000+10) / (1+13\%) \times 6\% + 12 / (1+9\%) \times 6\% = 87.17$ （万元）

【例题·单选题】甲生产企业 2023 年 3 月 10 日购入锌原矿并取得增值税专用发票，发票注明的不含税购进金额为 280 万元，当月甲生产企业将外购锌原矿与自采的锌原矿混合进行销售，取得不含税销售额 800 万元。已知当地锌原矿税率为 6%，则甲生产企业应纳资源税（ ）万元。

- A. 16.8
- B. 31.2
- C. 64.8
- D. 48

答案：B

解析：甲生产企业应纳资源税 = $(800-280) \times 6\% = 31.2$ （万元）。

考点 4：税收优惠

【例题·多选题】下列关于资源税优惠政策的表述，正确的有（ ）。

- A. 开采原油过程中用于加热的原油，免征资源税
- B. 从低丰度油气田开采的原油减征 20% 资源税
- C. 三次采油资源税减征 30%

D. 对实际开采年限在 15 年以上的衰竭期煤矿开采的煤炭，资源税减征 50%

答案：ABC

解析：选项 D：从衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征 30%。

【例题·单选题】某石化公司为增值税一般纳税人，2021 年 1 月开采原油 5010 吨，对外销售 2000 吨，取得不含税价款 600 万元，将开采的原油 3000 吨用于加工生产汽油 1950 吨，另将 10 吨原油用于开采过程中加热使用，原油资源税税率为 6%。该企业当月应缴纳资源税（ ）。

A. 36.00 万元

B. 71.10 万元

C. 90.00 万元

D. 118.00 元

答案：C

解析：选项 C，纳税人自用应税产品连续生产非应税产品的，应在移动环节按规定缴纳资源税，计税依据按照纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。开采过程中用于加热的原油，免征资源税。故该企业当月应缴纳资源税=600×6%+3000×(600÷2000)×6%=90（万元）。

考点 5：水资源税

【例题·多选题】下列各项中，可以依法免缴水资源税的有（ ）。

A. 取用污水处理再生水

B. 抽水蓄能发电取用水

C. 超过规定限额的农业生产取用水

D. 采油排水经分离净化后在封闭管道回注的

答案：ABD

解析：超过规定限额的农业生产取用水照章纳税。

考点 6：环境保护税

【例题·单选题】下列应当缴纳环保税的是（ ）。

A. 向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物的

B. 在符合国家和地方环保标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的

C. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的

D. 通过暗管、渗井、渗坑排放应税污染物

答案：D

解析：通过暗管、渗井、渗坑排放应税污染物，征收环保税。

【例题·单选题】某养殖场养牛存栏量为 500 头，污染当量值为 0.1 头，已知当地水污染物每污染当量税额 2.8 元，该养殖场应纳的环保税是（ ）元。

A. 1400

B. 14000

C. 12000

D. 1200

答案：B

解析：应纳税额=500/0.1×2.8=14000（元）。

【例题·单选题】某企业 2020 年 5 月产生煤矸石 1000 吨，其中综合利用的煤矸石 200 吨，在符合国家环保标准的设施储存 300 吨，已知煤矸石每吨单位税额 5 元，该企业当月煤矸石应缴纳环保税是（ ）元。

A. 5000

B. 4000

C. 3000

D. 2500

答案：D

解析：应纳税额=（1000-200-300）×5=2500（元）。

【例题·单选题】某建筑企业只有一个生产场所，只在昼间施工，施工时产生的噪声为100分贝，（已知该功能区昼间噪声排放限值为90分贝）当月超标天数为14天，该企业当月噪声应缴纳的环境保护税税额是（ ）元。（已知超标10~12分贝的，税额每月2800元）

A. 2800

B. 1400

C. 700

D. 2500

答案：B

解析：超标分贝数=（100-90）=10（分贝），声源一个月内超标不足15天的减半计算应纳税额。

【例题·多选题】下列各项中，免征环保税的有（ ）。

A. 船舶和航空器排放应税污染物

B. 依法设立的城乡污水集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的

C. 综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的

D. 排放应税大气污染物且浓度值低于国家规定的排放标准30%的

答案：ABC

解析：选项D：纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准30%的，减按75%征收环保税。

【例题·多选题】下列关于环保税的征收管理中，说法正确的有（ ）。

A. 环保税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的次日

B. 环保税采取按月计算，按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳

C. 按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起15日内，缴纳税款

D. 大气、水污染物应当在排放口所在地税务机关纳税

答案：BCD

解析：选项A：环保税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。

跨章节知识点

【例题·计算问答题】位于县城的某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人，从事衰竭期煤矿的开采。2023年4月发生以下业务：

（1）为新建的材料库购买建材和支付建筑劳务费，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，货物不含税金额80万元；支付一般纳税人建筑劳务费，增值税专用发票金额80万元。

（2）购进低值易耗品，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为8万元。

（3）开采原煤10 000吨。对外销售原煤3 000吨，每吨不含税单价500元，款项全部收到。另支付销售活动中不含税运费，并取得运输企业（增值税一般纳税人）开具给本原煤生产企业的增值税专用发票，发票金额4万元。

（4）为职工宿舍供暖，使用本月开采的原煤200吨；另将本月开采的原煤500吨无偿赠送给某有长期业务往来的客户。

（5）购进生产设备，取得增值税专用发票上注明的税额8万；将2019年8月购入的一座材料仓库转让，转让时开具增值税专用发票，专用发票金额250万元。

（6）月末盘点时发现月初购进的易耗品的1/5因管理不善而丢失。

（说明：相关可抵扣进项税的票据在本月抵扣；增值税月初留抵税额为0；假设该煤矿所在地原煤的资源税税率6%）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

- (1) 计算该企业当月可抵扣的增值税进项税额合计数。
- (2) 计算该企业当月的增值税销项税额合计数。
- (3) 计算该企业当月应缴纳的增值税合计金额。
- (4) 计算该企业当月应缴纳的资源税。
- (5) 计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加。

答案:

- (1) 计算该企业当月可抵扣的增值税进项税额合计数。

业务(1)可抵扣进项税=80×13%+80×9%=17.6(万元)

业务(2)、业务(6)可抵扣进项税=8×4/5=6.4(万元)

业务(3)可抵扣进项税=4×9%=0.36(万元)

业务(5)可抵扣进项税=8(万元)

当月可抵扣的增值税进项税额合计数=17.6+6.4+0.36+8=32.36(万元)

- (2) 计算该企业当月的增值税销项税额。

业务(3)按照合同约定的金额计算销售额和销项税,原煤使用13%的增值税率。销项税=3000×500×13%/10000=19.5(万元)

业务(4)属于将自产产品用于职工福利和赠送,应视同销售计算销项税。销项税=(200+500)×500×13%/10000=4.55(万元)

业务(5)销项税=250×9%=22.5(万元)

销项税额合计=19.5+4.55+22.5=46.55(万元)

- (3) 计算该企业当月应缴纳的增值税。

应纳税额=46.55-32.36=14.19(万元)

- (4) 计算该企业当月应缴纳的资源税。

原煤销售和视同销售原煤应纳资源税=[3000+(200+500)]×500×6%×(1-30%)÷10000=7.77(万元)
衰竭期煤矿开采的煤炭减征30%。

- (5) 计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加。

合计税额=14.19×(5%+3%+2%)=1.42(万元)。

第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法

非重点章,近年分值3分左右,客观题。

考点1:城镇土地使用税的计算

【例题·单选题】某企业2023年度拥有位于市郊的一宗地块,其地上面积为1万平方米,单独建造的地下建筑面积为4千平方米(已取得地下土地使用权证)。该市规定的城镇土地使用税税率为2元/平方米。则该企业2023年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为()。

- A. 0.8万元
- B. 2万元
- C. 2.8万元
- D. 2.4万元

答案: D

解析: 应纳城镇土地使用税=1×2+0.4×2×50%=2.4(万元)。

考点2:城镇土地使用税的税收优惠

【例题·多选题】下列各项中,属于法定免缴城镇土地使用税的有()。

- A. 名胜古迹自用的土地
- B. 免税单位无偿使用纳税单位土地
- C. 个人所有的居住房屋用地
- D. 国家财政部门拨付事业经费的学校用地

答案: ABD

解析: 选项C,属于省、自治区、直辖市税务局确定的土地使用税减免优惠的范围。

【例题·单选题】位于市区某企业占地面积 200000 平方米，其中幼儿园占地 10000 平方米，内部绿化区占地 40000 平方米，厂房占地 140000 平方米，已知当地城镇土地使用税税额为 16 元/平方米，则当年该企业应缴纳的城镇土地使用税为（ ）万元。

- A. 16
- B. 240
- C. 304
- D. 320

答案：C

解析：企业办的各类学校，托儿所，幼儿园自用的房产、土地，免征城镇土地使用税。该企业当年应缴纳的城镇土地使用税 = $(200000 - 10000) \times 16 \div 10000 = 304$ （万元）

考点 3：城镇土地使用税的纳税义务发生时间

【例题·多选题】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

答案：AB

解析：选项 C：纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。选项 D：纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起缴纳城镇土地使用税。

考点 4：耕地占用税的征收范围

【例题·多选题】根据耕地占用税有关规定，下列各项土地中属于耕地的有（ ）。

- A. 果园
- B. 花圃
- C. 茶园
- D. 菜地

答案：ABCD

解析：“耕地”是指种植农业作物的土地，包括菜地、园地。其中，园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地。

考点 5：耕地占用税的税额计算和税收优惠

【例题·单选题】下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 停机坪占用耕地
- B. 飞机场跑道占用耕地
- C. 公路线路占用耕地
- D. 军事设施占用耕地

答案：D

解析：选项 ABC：减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

【例题·单选题】某农户 2024 年 2 月经批准占用耕地 1000 平方米，900 平方米用于种植花卉，剩余 100 平方米用于非搬迁自建住宅，该地区耕地占用税额 25 元/平方米，其应缴纳耕地占用税（ ）元。

- A. 1250
- B. 12500
- C. 2500
- D. 25000

答案：A

解析：本题考查耕地占用税应纳税额的计算。

用于种植花卉的耕地，不缴纳耕地占用税。农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。应缴纳的耕地占用税=100*25*50%=1250（元）。