



第七节 资源税法律制度





考点 1

一、资源税的纳税人与征税范围 (★★☆)

(一) 资源税纳税人

资源税的纳税人，是指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。

中外合作开采陆上、海上石油资源的企业依法缴纳资源税。



（二）资源税征税范围

包括能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐类，共计5大类，各税目的征税对象包括原矿和选矿。

具体包括：

类别	具体内容
能源矿产	包括原油；天然气、页岩气、天然气水合物；煤；煤成（层）气；铀、钍；油页岩、油砂、天然沥青、石煤；地热
金属矿产	包括黑色金属和有色金属



类别	具体内容
非金属矿产	包括矿物类、岩石类、宝玉石类
水气矿产	包括二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氢气、矿泉水
盐	包括钠盐、钾盐、镁盐、锂盐、天然卤水、海盐



纳税人开采或者生产应税产品自用的，视同销售，应当按规定缴纳资源税；但是，自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。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。





考点 2

二、资源税的计算 (★★★)

1. 税率

- (1) 绝大多数应税矿产品执行比例税率。
- (2) “地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然卤水”纳税人可以“选择适用”比例税率或者定额税率。



提示一下

纳税人开采或者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，未分别核算的从高适用税率。



2. 应纳税额的计算

(1) 从价计征

应纳资源税 = 销售额 $\times$ 适用税率

(2) 从量计征

应纳资源税 = 销售数量 $\times$ 适用税额



提示一下

销售额不包括应税产品从坑口或洗选（加工）地到车站、码头或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。



(3) 特殊情况下应纳税额计算

类别	具体内容
应税产品为矿产品的，包括“原矿”和“选矿”	①纳税人以自采原矿直接销售，或自用于应当缴纳资源税情形的，按照原矿计征资源税
	②纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，或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



类别	具体内容
纳税人外购与 自采应税产品 混合销售或混 合加工为应税 产品销售	纳税人以外购与自采原矿混合为原矿销售，或以外购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（数量）时，直接扣减外购原矿或选矿产品的购进金额（数量）
	纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额（数量）时，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）×（本地区原矿适用税率 ÷ 本地区选矿产品适用税率）



提示一下

上述情形，未准确核算外购应税产品的购进金额（数量），不得扣减，应当一并计算缴纳资源税。





对点练

【例题 6-9 单选题】10 月，甲矿场将自采铅锌矿原矿对外销售，取得不含税销售额 600 万元，另收取从坑口到购买方指定码头的运杂费用共 3 万元（已取得增值税发票）。已知当地铅锌矿原矿适用税率为 3%，铅锌矿选矿适用税率 2%。计算甲矿场当月应纳资源税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(600-3) \times 3\% = 17.91$ （万元）
- B. $600 \times 3\% = 18$ （万元）
- C. $(600+3) \times 4\% = 18.09$ （万元）
- D. $600 \times 2\% = 12$ （万元）





对点练

【答案】 B

【解析】 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。计税依据的销售额不包括应税产品从坑口或洗选（加工）地到车站、码头或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。



拓展训练

【例题-单选题】（2020 年）甲砂石企业开采砂石 1 000 吨，对外销售 800 吨，移送 50 吨砂石继续精加工。已知：砂石的资源税税率为 4 元/吨，计算甲企业应当缴纳的资源税的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(800+50) \times 4 = 3\,400$ （元）

B. $800 \times 4 = 3\,200$ （元）

C. $1\,000 \times 4 = 4\,000$ （元）

D. $50 \times 4 = 200$ （元）



拓展训练

【答案】 B

【解析】 矿石以销售数量为计税依据，而非开采数量；纳税人开采应税产品，自用于连续生产应税产品的，移送使用时不缴纳资源税。



拓展训练

【例题-判断题】（2021 年）采石厂将自采的花岗岩用于抵偿债务的，应当按规定缴纳资源税。（ ）

【答案】√

【解析】纳税人将自产的应税矿产品用于偿债应当缴纳资源税。





考点 3

三、资源税的税收优惠 (★★★)

(一) 免税

1. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气。
2. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气。



（二）减征（略）

【说明】本知识点在考试中几乎不做考查，2025 年课程不予赘述。



拓展训练

【例题-多选题】（2022 年）下列各项中，免征资源税的有（ ）。

- A.在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油
- B.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成气
- C.从低丰度油气田开采的原油
- D.从深水油气田开采的天然气

【答案】 AB

【解析】 选项 CD，属于减征资源税的情形。



命题点总结



资源税

纳税人和征税范围

纳税人	开采销售
	进口不征，出口不退
征税范围	能源矿产（地热）
	金属矿产、非金属矿产
	水气矿产（矿泉水）、盐

计算

从价计征	$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率}$ <u>相关运杂费用到底能不能扣看有没有有效凭据</u>
从量计征	$\text{应纳资源税} = \text{销售数量} \times \text{适用税额}$

税收优惠

免税	用于“加热”的原油、天然气 <u>抽采的“煤成（层）气”</u>
----	-------------------------------------

