

第八章 资源税法和环境保护税法

考情分析

本章为**次重点章**，考试题型主要为单选、多选题，但资源税（可与增值税结合）或者环境保护税均有一定概率会命制一道计算问答题，甚至作为准予在税前扣除的税金出现在企业所得税的综合题中。平均分值**6分**左右，近两年来本章分值**呈上升**态势。

教材结构

第一节 资源税法

第二节 环境保护税法

第一节 资源税法

【知识点】纳税义务人（★）

项目	解释	备注
基本规定	在 中国领域及管辖的其他海域开发 应税资源的 单位和个人 。 【注】开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田，在2011年11月1日前已签订的合同继续缴纳矿区使用费，不缴纳资源税；合同期满后，依法缴纳资源税	【对比】资源税规定仅对在中国境内开发应税资源的单位和个人征收，因此， 进口 矿产品和盐 不征收 资源税。 【提示】由于对进口应税产品不征收资源税，相应地，对 出口 应税产品也 不免征或退还 已纳资源税。
自采（产）自用	纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形包括： （1）纳税人以应税产品用于连续生产 非 应税产品。 （2）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	【对比】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，如自采原煤连续加工选煤。
【提示】资源税仅在开采后出厂销售或移送自用环节纳税，批发、零售环节不再纳税，即资源税采用 单一环节一次课征制		

【知识点】税目与税率（★★）

（一）税目

资源税税目包括5大类（能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐），在5个税目下面又设有若干子目。《资源税法》所列的税目有164个，涵盖了所有已经发现的矿种和盐。

【附】资源税税目税率表（具体税率无需记忆，但需要掌握税率的类别）

税目	子目	备注		征税对象	税率
能源矿产	原油	【对比】 不包括人造石油	【对比】开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于 加热 的原油、天然气， 免征 资源税	原矿	固定税率6%
	天然气、页岩气、天然气水合物	【提示】天然气增值税税率为 9%		原矿	固定税率6%
	煤	【注】包括原煤、洗选煤		原矿或选矿	——
	煤成（层）气	【链接】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		原矿	——
	铀、钍	——		原矿	固定税率4%
	油页岩、油砂、天然沥青、石煤	——		原矿或选矿	——
	地热	【链接】地热增值税税率为 9%		原矿	——
金属矿产	黑色金属	——		原矿或选矿	——

	有色金属	—	选矿、原矿或选矿（其中： 钨、钼、轻稀土、中重稀土的征税对象为 选矿）	其中： 中重稀土（固定税率20%）； 钨（固定税率6.5%）； 钼（固定税率8%）
非金属矿产	矿物类	—	原矿或选矿	——
	岩石类	—	原矿或选矿	——
	宝玉石类	—	原矿或选矿	——
水气矿产	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氢气	—	原矿	——
	矿泉水	—	原矿	——
盐	钠盐、钾盐、镁盐、锂盐	—	选矿	——
	天然卤水	—	原矿	——
	海盐	—	—	——

【提示】不同税目的征税对象

项目	解释	
征税对象的类型	上述各税目征税时，有的对原矿征税，有的对选矿征税，按照《资源税税目税率表》的规定执行，主要包括以下三类：	
	（1）按原矿征税	原油、天然气、页岩气、天然气水合物、煤成（层）气、铀、钍、地热、二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氢气、矿泉水、天然卤水
	（2）按选矿征税	钨、钼、轻稀土、中重稀土、钠盐、钾盐、镁盐、锂盐
	（3）按原矿或者选矿征税	其他（如煤）
具体适用	（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
	（3）对于无法区分原生岩石矿种的粒级成型砂石颗粒	按照砂石税目征收资源税

【例题·多选题】（2021）下列项目中，属于资源税征税范围的有（ ）

- A. 海盐
- B. 天然卤水
- C. 地热
- D. 人造石油

答案：ABC

（二）税率

项目	解释	
基本规定	资源税法按原矿、选矿分别设定税率，固定税率与幅度税率并存。	
	（1）原油、天然气、页岩气、	实行固定税率

	天然气水合物、铀、钍、中重稀土、钨、钼等战略资源	
	(2) 其他应税资源	实行幅度税率，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府在规定的税率幅度内提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案
从高情形	(1) 纳税人开采或生产不同税目应税产品的，应分别核算不同税目应税产品的销售额或销售数量；未分别核算或不能准确提供不同税目应税产品的销售额或销售数量的，从高适用税率。 (2) 纳税人开采或者生产同一税目下适用不同税率应税产品的，应当分别核算不同税率应税产品的销售额或者销售数量；未分别核算或不能准确提供不同税率应税产品的销售额或销售数量的，从高适用税率	

【例题·单选题】（2024）下列矿产中，适用固定税率征收资源税的是（ ）

- A. 铜原矿
- B. 钨选矿
- C. 金选矿
- D. 铁原矿

答案：B

解析：资源税适用固定税率的有：原油、天然气、天然气水合物、页岩气、铀、钍、钨、钼和中重稀土等。