

第一节 资源税法

【知识点】应纳税额计算（★★★）

| 征税方式   | 应纳税额           |
|--------|----------------|
| 从价定率方式 | 应纳税额=销售额×适用税率  |
| 从量定额方式 | 应纳税额=课税数量×单位税额 |

【例题·计算问答题】某石化企业为增值税一般纳税人，2024年5月发生以下业务：

（1）从国外某石油公司进口原油50000吨，支付不含税价款折合人民币9000万元，其中包含包装费及保险费折合人民币10万元。

（2）开采原油10000吨，并将开采的原油对外销售6000吨，取得不含税销售额2340万元，另外支付运输费用7.02万元，取得增值税普通发票。

（3）用开采的原油2000吨加工生产汽油1300吨。

（注：本题资源税税率为6%）

要求：计算该石化公司当月应纳资源税。

答案：

（1）由于资源税仅对在中国境内开采或生产应税产品的单位和个人征收，因此业务（1）中该石化公司进口原油无须缴纳资源税。

（2）业务（2）应缴纳的资源税=2340×6%=140.4（万元）。

（3）每吨原油的不含税销售价格=2340÷6000=0.39（万元）。

业务（3）应缴纳的资源税=0.39×2000×6%=46.8（万元）。

（4）该石化公司当月应纳资源税=140.4+46.8=187.2（万元）。

【知识点】税收优惠（★★★）

| 类型       | 解释                                                                                                                         |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法定<br>免征 | （1）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。<br>（2）煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气                                                             |
| 法定<br>减征 | （1）从低丰度油气田开采的原油、天然气减征20%资源税。<br>（2）高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征30%资源税。<br>（3）稠油、高凝油减征40%资源税。<br>（4）从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税 |
|          | 【注意】衰竭期矿山，是指设计开采年限超过15年，且剩余可采储量下降到原设计可采储量的20%以下或者剩余开采年限不超过5年的矿山，衰竭期矿山以开采企业下属的单个矿山为单位确定                                     |

| 类型                                             | 解释                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 授权国务院规定的政策减免                                   | 根据国民经济和社会发展的需要，国务院对有利于促进资源节约集约利用、保护环境等情形可以规定免征或者减征资源税，报全国人民代表大会常务委员会备案。                                                                                                                                     |
| 授权省、自治区、直辖市人民政府的特殊减免                           | 有下列情形之一的，省、自治区、直辖市人民政府可以决定减税或者免税：<br>（1）纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或自然灾害等原因遭受重大损失的。<br>（2）纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。<br>上述两项的免征或者减征的具体办法，由省、自治区、直辖市人民政府提出，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。                        |
| 其他减免                                           | （1）对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税。<br>（2）2018.4.1~2027.12.31，对页岩气资源税按6%的规定税率减征30%。<br>（3）2014.12.1~2027.12.31，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征50%。<br>（4）自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税） |
| 【提示】（1）纳税人开采或者生产同一应税产品，其中既有享受减免税政策的，又有不享受减免税政策 |                                                                                                                                                                                                             |

的，按照免税、减税项目的产量占比等方法**分别**核算确定免税、减税项目的销售额或者销售数量。

（2）纳税人开采或生产同一应税产品同时符合两项或者两项以上减征资源税优惠政策的，**除另有规定外**，只能选择其中**一项**执行

【例题·单选题】（2023）下列各项中，可减征 20%资源税的是（ ）

- A. 陆上油田开采的高凝油
- B. 从深水油气田开采的原油
- C. 三次采油田开采的原油
- D. 低丰度油田开采的原油

答案：D

解析：选项 A，减征 40%资源税。选项 BC，减征 30%资源税。选项 D，减征 20%资源税。

【例题·单选题】（2024）下列关于矿产资源享受资源税减征优惠的说法中，正确的是（ ）

- A. 从衰竭期矿山开采矿产品减征 20%
- B. 开采稠油减征 20%
- C. 从低丰度油田开采的原油减征 30%
- D. 从深海油气田开采的原油减征 30%

答案：D

解析：选项 A，从衰竭期矿山开采矿产品减征 30%资源税；选项 B，开采稠油减征 40%资源税；选项 C，从低丰度油田开采的原油减征 20%资源税。

【例题·多选题】（2024）根据资源税法规定，下列由省级人民政府决定减免税的情形有（ ）

- A. 天然气企业开采自用天然气
- B. 铜矿业开采低品位矿
- C. 铁矿业开采共生伴生矿
- D. 盐业企业生产无碘海盐

答案：BC

解析：（1）纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失的。（2）纳税人开采共生伴生矿、低品位矿、尾矿。上述两项的免征或者减征的具体办法，由省、自治区、直辖市人民政府提出，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。

【知识点】征收管理（★★）

| 项目       | 解释                                                                                                    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 纳税义务发生时间 | （1）销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当日。<br>（2）自用应税产品，纳税义务发生时间为 <b>移送</b> 应税产品的当日                       |
| 纳税期限     | （1）按月或按季申报缴纳，应自月度或季度终了之日起 <b>15 日内</b> 申报缴纳。<br>（2）不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳，自纳税义务发生之日起 <b>15 日内</b> 申报缴纳 |
| 纳税地点     | 纳税人应当在矿产品的 <b>开采地</b> 或者海盐的 <b>生产地</b> 缴纳资源税                                                          |
| 征管机构     | （1）一般的应税资源的资源税向应税产品开采地或海盐的生产地税务机关申报缴纳资源税。<br>（2）海上开采的原油和天然气的资源税由海洋石油税务管理机构征收管理                        |