



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】资源税税目

1. 能源矿产。

- (1) 原油。
- (2) 天然气、页岩气、天然气水合物。
- (3) 煤。
- (4) 煤成（层）气。
- (5) 铀、钍。
- (6) 油页岩、油砂、天然沥青、石煤。
- (7) 地热。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 金属矿产。

- (1) 黑色金属。包括铁、锰、铬等。
- (2) 有色金属。包括铜、铅、锡等。

3. 非金属矿产。

- (1) 矿物类。包括高岭土、石灰岩等。
- (2) 岩石类。包括大理岩、花岗岩等。
- (3) 宝玉石类。包括宝石、玉石等。



第五节 其他税种纳税审核方法

4. 水气矿产。

- (1) 二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氖气。
- (2) 矿泉水。

5. 盐。

- (1) 钠盐、钾盐、镁盐、锂盐。
- (2) 天然卤水。
- (3) 海盐。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】资源税税率

1. 资源税法对**原矿、选矿**分别设定税率。

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，**按照选矿产品计征资源税**，在原矿移送环节不缴纳资源税。



第五节 其他税种纳税审核方法

3. 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，**从高适用税率**。

4. 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，**从高适用税率**。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】资源税从价定率征收的计税依据

1. 资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，**不包括增值税税款。**

计入销售额中的**相关运杂费用**（应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者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），凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，**准予从销售额中扣除。**



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 纳税人**自用**应税产品，如果属于应当缴纳资源税的情形，应按规定缴纳资源税。

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。

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。

【提示】资源税的上述规定与消费税规定类似。



第五节 其他税种纳税审核方法

3. 纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的，**或者**有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可以按下列方法和顺序确定其应税产品销售额：

（1）按**纳税人**最近时期同类产品的平均销售价格确定。

（2）按**其他纳税人**最近时期同类产品的平均销售价格确定。



第五节 其他税种纳税审核方法

(3) 按后续加工非应税产品销售价格，**减去**后续加工环节的成本利润后确定。

(4) 组成计税价格 = 成本 $\times$ (1 + 成本利润率) $\div$ (1 - **资源税税率**)

成本利润率由**省、自治区、直辖市税务机关**确定。

(5) 按其他合理方法确定。



第五节 其他税种纳税审核方法

4. 纳税人**外购**应税产品与**自采**应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，**准予扣减**外购应税产品的购进金额或者购进数量；**当期不足扣减的，可结转下期扣减。**

纳税人**应当准确核算**外购应税产品的购进金额或购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税。

纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量，应当依据外购应税产品的**增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或者其他合法有效凭据。**



第五节 其他税种纳税审核方法

5. 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或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：

外购原矿购进金额（数量） $\times$ （本地区原矿适用税率 $\div$ 本地区选矿产品适用税率）

不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】资源税从量定额征收的计税依据
应税产品的**销售数量**。

包括纳税人开采或者生产应税产品的**实际销售数量**和**自用**
于应当缴纳资源税情形的**应税产品数量**。