



第六章 资源税



第六章 资源税

【例题·单选题】某煤矿企业（一般纳税人）2025年6月外购原煤1 000吨，取得的增值税专用发票上注明价款180万元。将外购原煤和自采原煤混合后销售2 000吨，不含增值税销售款为400万元。当地省级人民政府规定，原煤资源税率为5%，该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 20
- B. 11
- C. 9
- D. 29



第六章 资源税

答案：B

解析：纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品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或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。该企业当月应纳资源税 = $(400 - 180) \times 5\% = 11$ （万元）。



第六章 资源税

知识点：准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量

1. 混合销售

外购原矿 + 自采原矿 → 原矿

外购选矿 + 自产选矿 → 选矿

在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或外购选矿产品的购进金额或者购进数量。



第六章 资源税

2. 混产销售

外购原矿+自采原矿→选矿

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）



第六章 资源税

【例题·单选题】某矿山企业开采铝土矿和铅矿，2024年6月该企业销售铝土矿原矿15万吨、铅矿选矿10万吨。铝土矿原矿不含税单价为150元/吨，铅矿选矿不含税单价为16 500元/吨。铝土矿原矿资源税税率为6%，铅矿选矿资源税税率5%。该企业当月应纳资源税是（ ）万元。

- A. 10 035.00
- B. 10 012.50
- C. 8 385.00
- D. 8 362.50



第六章 资源税

答案：C

解析：该企业当月应纳资源税 = $15 \times 150 \times 6\% + 10 \times 16$

$500 \times 5\% = 8\ 385$ （万元）。



第六章 资源税

知识点：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。



第六章 资源税

【例题·单选题】某天然气生产企业为增值税一般纳税人，在2024年1月开采天然气1000吨，当月销售800吨并取得含税销售额1350万元，50吨天然气在油田范围内运输原油过程中加热使用，余下的留存待售。已知天然气资源税税率为6%，则该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 74.31
- B. 92.89
- C. 71.68
- D. 83.60



第六章 资源税

答案：A

解析：用于在油田范围内运输原油过程加热的天然气免征资源税，当月应纳资源税 $=1350 \div (1+9\%) \times 6\% = 74.31$ （万元）。



第六章 资源税

【例题·单选题】下列关于资源税征收管理的描述，不正确的是（ ）。

A. 纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，在原矿移送环节计算缴纳资源税

B. 纳税人将其开采的原矿加工为精矿销售的，在销售环节计算缴纳资源税

C. 纳税人将其开采的原矿加工为精矿销售的，在开采环节计算缴纳资源税

D. 纳税人以自采原矿加工的精矿连续生产非应税产品的，在精矿移送环节计算缴纳资源税



第六章 资源税

答案：C

解析：选项C，开采环节不缴纳资源税，应该在销售环节缴纳资源税。



第六章 资源税

【例题·多选题】下列各项关于资源税减免税规定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税一般纳税人一律减半征收资源税（不含水资源税）
- B. 对进口的应税产品不征收资源税
- C. 纳税人开采尾矿一律免征资源税
- D. 从深水油气田开采的天然气，减征30%资源税
- E. 开采原油过程中用于加热的原油免征资源税



第六章 资源税

答案：BDE

解析：选项A，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）；选项C，纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿，由省、自治区、直辖市决定免征或者减征资源税。



第六章 资源税

知识点：税收优惠

免征	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。	
减征	减征20%	1. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征20%资源税；
	减征30%	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；
		3. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税
		4. 对页岩气资源税（按6%的规定税率）减征30%
	减征40%	5. 稠油、高凝油减征40%资源税；
	减征50%	6. 充填开采置换出来的煤炭，资源税减征50%。



第六章 资源税

【例题·计算题】位于县城的甲企业为增值税一般纳税人（非小型微利企业），主要从事石油及天然气的开发和成品油加工生产。2023年11月发生如下业务：

（1）从A深水油气田开采原油8 000吨，当月对外销售3 000吨，取得不含税销售额900万元。

（2）开采原油过程中用于加热消耗原油50吨。

（3）进口原油1 000吨，支付买价折合人民币200万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用和保险费共计15万元。

。



第六章 资源税

(4) 从A深水油气田开采原油过程中同时开采天然气320万立方米，对外销售200万立方米，取得含税销售额400万元。

(其他相关资料：原油、天然气资源税税率均为6%，进口原油关税税率为20%。)

根据上述资料，回答下列问题：



第六章 资源税

1. 业务（1）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 32.4

B. 37.8

C. 43.2

D. 54



第六章 资源税

(1) 从A深水油气田开采原油8 000吨，当月对外销售3 000吨，取得不含税销售额900万元。

(其他相关资料：原油、天然气资源税税率均为6%，进口原油关税税率为20%。)



第六章 资源税

1. 业务（1）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 32.4

B. 37.8

C. 43.2

D. 54

答案：B

解析：深水油气田开采的原油、天然气，减征30%资源税。

业务（1）应缴纳资源税 = $900 \times 6\% \times (1 - 30\%) = 37.80$ （万元）。



第六章 资源税

2. 业务（2）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 0

B. 0.63

C. 0.72

D. 0.9



第六章 资源税

(2) 开采原油过程中用于加热消耗原油50吨。



第六章 资源税

2. 业务（2）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 0

B. 0.63

C. 0.72

D. 0.9

答案：A

解析：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、天然气免征资源税。业务（2）应缴纳资源税=0。



第六章 资源税

3. 业务（3）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 0

B. 10.8

C. 12.9

D. 16.47



第六章 资源税

(3) 进口原油1 000吨，支付买价折合人民币200万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用和保险费共计15万元。



第六章 资源税

3. 业务（3）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 0

B. 10.8

C. 12.9

D. 16.47

答案：A

解析：进口资源不征收资源税。业务（3）应缴纳资源税
=0。



第六章 资源税

4. 业务（4）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 14.87

B. 15.41

C. 17.61

D. 22.02



第六章 资源税

(4) 从A深水油气田开采原油过程中同时开采天然气320万立方米，对外销售200万立方米，取得含税销售额400万元。

(其他相关资料：原油、天然气资源税税率均为6%，进口原油关税税率为20%。)



第六章 资源税

4. 业务（4）应缴纳资源税（ ）万元。

A. 14.87

B. 15.41

C. 17.61

D. 22.02

答案：B

解析：业务（4）应缴纳资源税 $= 400 \div (1 + 9\%) \times 6\% \times (1 - 30\%) = 15.41$ （万元）。



第七章

车辆购置税



第七章 车辆购置税

【例题·多选题】下列行为中，需要缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 某医院接受某汽车厂捐赠小客车用于医疗服务
- B. 某汽车厂将自产小轿车用于日常办公
- C. 某幼儿园租赁客车用于校车服务
- D. 某物流企业接受汽车生产商投资的运输车辆自用
- E. 某轮胎制造企业接受汽车生产商抵债的小汽车自用

答案：ABDE

解析：选项C，幼儿园租赁的车辆，不需要缴纳车辆购置税。



第七章 车辆购置税

知识点：征税范围

项目	征税	不征税
应税车辆范围	汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车	不属于应税车辆 (1) 地铁、轻轨等城市轨道交通车辆 (2) 装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车 (3) 起重机(吊车)、叉车、电动摩托车
行为范围	购买自用、进口自用、受赠使用、自产自用、获奖自用、其他自用	汽贸公司进口后销售、从厂家购进后销售



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】2024年3月，李某从某汽车4S店（一般纳税人）购入一辆排气量为2.0升的轿车自用，支付含税价款468 000元；4S店代收临时牌照费150元、代收保险费3 000元。4S店对代收临时牌照费和代收保险费均提供委托方票据，其他价款统一由4S店开具增值税普通发票。李某应缴纳车辆购置税（ ）元。

- A. 41 415.93
- B. 41 429.20
- C. 41 681.42
- D. 41 694.69



第七章 车辆购置税

答案：A

解析：纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不并入计税依据。

李某应纳的车辆购置税 = $468\ 000 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 41\ 415.93$ （元）



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】关于车辆购置税的计税依据，下列说法正确的是（ ）。

- A. 受赠自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
- B. 进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格
- C. 购买自用应税车辆的计税依据为支付给销售者的含增值税的价款
- D. 获奖自用应税车辆的计税依据为组成计税价格



第七章 车辆购置税

答案：B

解析：选项AD，纳税人以受赠、获奖、其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。无法提供相关凭证的，参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。选项C，购买自用应税车辆的计税依据为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不含增值税税款。选项B，进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格，组成计税价格=（关税计税价格+关税）÷（1-消费税税率），因此选项B正确。



第七章 车辆购置税

知识点：计税依据

购买自用	实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款
进口自用	组成计税价格=关税计税价格+关税+（消费税）
自产自用	有同类，按同类应税车辆销售价格
	无同类按组价：组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率）+（消费税）
受赠、获奖或者以其他方式取得并自用	1. 有凭证按凭证； 2. 无凭证参照同类应税车辆市场平均交易价格



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】某企业2019年2月购置一辆小汽车，支付车辆购置税10 000元，在2021年3月因车辆质量问题退回，则应退还的车辆购置税（ ）元。

- A. 10 000
- B. 8 000
- C. 0
- D. 7 000



第七章 车辆购置税

答案：B

解析：纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减10%，使用年限取整计算，不满一年的不计算在内。应退税额=已纳税额 $\times$ （1-使用年限 $\times$ 10%）。本题2019年2月缴纳税款，至2021年3月，满2年不足3年，应退税额 $=10\ 000\times$ （1-2 $\times$ 10%） $=8\ 000$ （元）。



第七章 车辆购置税

知识点：车辆退回应退税

方法	退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减10%
公式	应退税额=已纳税额×（1-使用年限×10%）
上限	应退税额不得为负数
年限	自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日止



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】下列行为中，免征车辆购置税的是（ ）

。

- A. 某市公交企业购置自用小轿车
- B. 来华留学人员用现汇购买1辆自用国产小汽车
- C. 某国驻华使馆进口自用小汽车
- D. 某物流企业购买设有固定装置的运输专用车



第七章 车辆购置税

答案：C

解析：选项A，城市公交企业购置的公共汽电车辆免征车辆购置税；选项B，回国服务的在外留学人员用现汇购买1辆个人自用国产小汽车免征车辆购置税，来华留学人员不享受该税收优惠政策；选项D，设有固定装置的非运输专用作业车辆免税，运输车辆不享受该优惠政策。



第七章 车辆购置税

【例题·多选题】根据车辆购置税规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 将已纳车辆购置税的车辆退回车辆生产企业，可以申请退税
- B. 已办理免税手续的车辆不再属于免税范围的需纳税
- C. 不需要办理车辆登记的单位纳税人向机构所在地主管税务机关纳税
- D. 纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的次日
- E. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免税



第七章 车辆购置税

答案：ABCE

解析：选项D，车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。