

## 第二单元“其他”相关的税

### 【考点7】资源税(★★)

资源税是对在我国领域或管辖的其他海域“开发”应税资源的单位和个人征收的一种税。

#### 1. 资源税的纳税人

在中华人民共和国领域及管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人，为资源税的纳税人。

【注意】水资源税的纳税人是在中国领域直接取用地表水或者地下水的单位和个人。（2026年新增）

#### 2. 资源税的征税范围（2026年调整）

税目	具体内容
能源矿产	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	黑色金属
	有色金属
非金属矿产	矿物类
	岩石类
	宝玉石类
水气矿产	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气
	矿泉水

税目	具体内容
盐	钠盐、钾盐、镁盐、锂盐
	天然卤水
	海盐
地表水和地下水	地表水（江、河、湖泊、水库等水资源）
	地下水（是指赋存于地表以下的水）

【注意】以下不属于“水资源”税征收对象：（2026年新增）

- （1）农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用的水；
- （2）家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用的水；
- （3）水工程管理处为配置或者调度水资源取水；
- （4）为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急的取（排）水；
- （5）为消除对公共安全或公共利益的危害临时应急取水；
- （6）为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水。

【注意】其他注意事项：

- （1）天然原油征税，但人造石油不征税；（成品油征消费税）
- （2）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”免税；
- （3）煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层（成）气免税。

(4) 纳税人开采或者生产应税产品：

- ①用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税；
- ②自用的，视同销售，应当按规定缴纳资源税。

【解释】“自用”包括：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。

【考题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列选项中，需要缴纳资源税的是（ ）。(2025年)

- A. 进口天然气
- B. 购买大理石地板
- C. 销售自采的花岗岩
- D. 销售柴油

答案：C

解析：选项A、B，资源税只对在中国人民共和国领域和中国人民共和国管辖的其他海域“开发”应税资源的行为征税。选项D，柴油属于成品油，并非直接从自然中开采，不属于资源税的征税范围。故选C。

【考题·判断题】企业将自产的资源税应税产品用于换取生产设备的，不缴纳资源税。（ ）(2024年)

答案：×

解析：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。

### 3. 资源税的税率

资源税采用比例税率和定额税率

(1) 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。

(2) 纳税人的免税、减税项目，应当单独核算销售额或者销售数量；未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的，不予免税或者减税。

(3) 纳税人开采或者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。

(4) 水资源税率采用定额税率。纳税人取用水资源适用不同税额的，应当分别计量实际取用水量；未分别计量的，从高适用税额。(2026年新增)