

第八章 资源税法和环境保护税法

考情分析

相对重要章节,各种题型,资源税可结合增值税、消费税、环境保护税联合考查,考查各自的征税范围、征税环节、税收优惠与税款计算,分值:8分。

第一节 资源税法

资源税的界定

对在我国领域和管辖的其他海域**开发（开采或生产）**应税资源的单位和个人课征的一种税,属于对**自然资源开发**课税的范畴。

【知识点】资源税纳税人

在我国**领域及管辖的其他海域开发（开采或生产）**应税资源的单位和个人。

1. **进口不征,出口不退**——仅对在我国**领域及管辖海域开发（开采或生产）**应税资源的单位和个人征收,而对**进口**应税产品的单位和个人**不征**资源税。对**出口**应税产品也**不退（免）**已纳的资源税;

2. **一次性课征**——对**开发**应税资源进行销售或自用的单位和个人,在**出厂销售或自用**时**一次性**征收,而对已税资源**批发、零售**的单位和个人**不再征收**资源税;

3. 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,**视同销售**,按规定计算缴纳资源税;如果将应税产品用于连续生产应税产品,即纳税人将应税产品作为直接材料生产最终应税产品并作为最终应税产品实体的,在移送使用环节无需缴纳资源税;

4. 资源税纳税人不仅包括符合规定的中国企业和个人,还包括外商投资企业和外国企业及外籍人员;

5. 中外合作开采陆上、海上石油资源的企业依法缴纳资源税;

2011.11.1之前已依法订立中外合作开采陆上、海上石油资源合同的,在合同有效期内,继续依规定缴纳矿区使用费,不缴纳资源税;合同期满后,依法缴纳资源税。

6. 不缴纳资源税的情形（2026年新增）

(1) 各级行政机关、监察机关、审判机关、检察机关，以及法律法规授权的具有管理公共事务职能的事业组织和组织依法罚没、收缴的资源税应税产品；

(2) 工程建设项目在批准占地范围内开采并直接用于本工程回填的砂石、粘土等矿产品，不属于开发应税资源。

【例题·多选题】资源税的纳税人包括（ ）。

- A. 在中国境内开采并销售煤炭的个人
- B. 在中国境内开采或生产销售天然气的国有企业
- C. 在中国境内开采或生产自用应税资源的个人
- D. 进口应税资源的国有企业

答案：ABC

解析：进口环节不征收资源税。