

第一节 资源税法

【知识点】资源税税目与税率

（一）税目（征税范围）——5 大类

能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐，在 5 个税目下面又设有若干个子目，共有 164 个税目。

1. 资源税对**自然资源**征税，对**人造资源**不征收资源税，如人造石油不征收资源税；
2. 征收资源税的煤炭，包括原煤和**以未税原煤**加工的洗选煤；煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气，**免征**资源税；

3. 对各个税目征税主要包括按原矿征税、按选矿征税、按原矿或选矿征税：

- （1）按原矿征税——如原油；
- （2）按选矿征税——如钨、钼；
- （3）按原矿或者选矿征税——如煤、油页岩。

4. 纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当缴纳资源税；但是，**自用于连续生产应税产品的**，不缴纳资源税；

【提示】**自用于连续生产应税产品**：纳税人将应税产品作为直接材料生产最终应税产品并构成最终应税产品的实体。

5. 纳税人以自采原矿（经过采矿过程采出后未进行选矿或者加工的矿石）直接销售，或者自用于应当缴纳资源税情形的，按照原矿计征资源税；

纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，或者将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形的，按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税；

6. 税目的具体规定（2026 年新增）

情形	税目
开采的 凝析油 、从开采的 原油 中分离出的 油气田混合轻烃 （ 不含苯环，不同于混合芳烃 ）	原油
从开采的 天然气 中分离出的 油气田混合轻烃	天然气

开采的未经加工处理或经过破碎、选矸（矸石直径 50mm 以上）后的煤炭，以及经过筛选分类后的筛选煤、低热值煤等	煤原矿
将开采的煤炭通过洗选、干选、风选等物理化学工艺去灰去矸后生产的精煤、中煤、煤泥等	煤选矿
将开采的轻稀土原矿经过洗选等初加工过程产出的矿岩型稀土精矿（包括氟碳铈矿精矿、独居石精矿以及混合型稀土精矿等）	轻稀土选矿产品

情形	税目
将开采的离子型稀土原矿通过离子交换原理等工艺生产的稀土料液、碳酸稀土、草酸稀土和通过灼烧、氧化等工艺生产的混合稀土氧化物	中重稀土选矿产品
将开采的盐湖卤水、盐井卤水通过蒸发结晶法、沉淀法、溶剂萃取法、离子交换法、膜分离法等物理工艺生产的氯化盐、硫酸盐、硝酸盐等	盐类选矿产品
以尾矿为原料对特定矿物组分进行再选回收利用的	按特定矿物组分对应的税目征收资源税
以尾矿为原料进行资源化利用生产粒级成型砂石颗粒的、无法区分原生岩石矿种的粒级成型砂石颗粒	砂石

【例题·多选题】（2022 年）下列属于资源税征税范围缴纳资源税的有（ ）。

- A. 人造石油
- B. 玉石
- C. 地热
- D. 矿泉水

答案：BCD

解析：人造石油不属于资源税的应税产品。

（二）税率：从价定率为主，从量定额为辅

只有**地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然卤水**六个子税目规定了从价定率和从量定额两种税率；

原油、天然气、页岩气、天然气水合物、铀、钍、中重稀土、钨、钼等战略资源实行**固定税率**，其他为幅度税率；

实行幅度税率的，具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府根据实际情况在税率幅度内提出，报**同级人大常委会**决定，并报全国人大常委会和国务院备案。

【提示 1】纳税人开采或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、销售数量；未分别核算或不能准确提供不同税目应税产品的销售额或销售数量的，**从高**适用税率；

【提示 2】煤炭、天然气和原油等的增值税、消费税与资源税

(1) 原油征收资源税，但不征收消费税；成品油征收消费税，但不征收资源税；

(2) 天然气、居民用煤炭制品增值税税率 9%。

【例题·单选题】(2025 年) 根据资源税法规定，下列应税产品中可以从量计征资源税的是 ()。

- A. 宝石
- B. 萤石
- C. 砂石
- D. 石墨

答案：C

解析：地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可采用从价计征或从量计征的方式，其他应税产品统一适用从价定率征收的方式。

【例题·单选题】(2024 年) 下列矿产中，适用固定税率征收资源税的是 ()。

- A. 铜原矿
- B. 钨选矿
- C. 金选矿
- D. 铁原矿

答案：B

解析：资源税适用固定税率的有：原油、天然气、天然气水合物、页岩气、铀、钍、钨、钼和中重稀土等。