

第一节 资源税法

（二）从量定额征收的计税依据——销售数量

1. 地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然卤水：可能从量定额征收；
2. 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。

【知识点】应纳税额的计算

（一）从价定率	应纳税额=销售额×税率
（二）从量定额——地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然卤水可能	应纳税额=课税数量×单位税额

【知识点】资源税税收优惠

（一）免征资源税

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。

（二）减征资源税

有下列情形之一的，减征资源税：

1. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税；
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；

高含硫天然气：硫化氢含量在每立方米 30 克以上的天然气；

深水油气田：水深超过 300 米的油气田。

3. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税；

衰竭期矿山：设计开采年限超过 15 年，且剩余可采储量下降到原设计可采储量的 20% 以下或者剩余开采年限不超过 5 年的矿山，衰竭期矿山以开采企业下属的单个矿山为单位确定。

衰竭期矿山的判定标准，可由纳税人选择按照剩余可开采储量或者剩余开采年限确定，但一经选择不得变更。

4. 稠油、高凝油减征 40%资源税。

根据国民经济和社会发展的需要，国务院对有利于促进资源节约集约利用、保护环境等情形可以规定免征或者减征资源税，报全国人大常委会备案。

(三) 可由省、自治区、直辖市人民政府决定的减税或者免税

1. 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失；

2. 纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。

由省、自治区、直辖市人民政府提出，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。

(四) 其他减税、免税

1. 对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税；

2. 2027 年 12 月 31 日之前，对页岩气资源税（按 6% 的规定税率）减征 30%；

3. 2027 年 12 月 31 日之前，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%；

4. 2027 年 12 月 31 日之前，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。

【提示】此项优惠属于六税两费税收优惠的范畴。对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

【提示 1】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；

纳税人开采或者生产同一应税产品，其中既有享受减免税政策的，又有不享受减免税政策的，按照免税、减税项目的产量占比等方法分别核算确定免税、减税项目的销售额或者销售数量。

当期免税、减税项目的应税产品销售额（销售数量）= 当期应税产品总销售额（销售数量）
×（当期免税、减税项目应税产品产量 ÷ 当期应税产品总产量）；

当期应税产品总销售额：扣除运杂费和扣减外购应税产品购进金额后的销售额；

当期应税产品总销售数量：扣减外购应税产品购进数量后的销售数量。

【提示 2】纳税人将免税、减税项目的应税产品自用于应当缴纳资源税情形而无销售额的，按照平均销售价格法核算确定免税、减税项目的销售额。

当期免税、减税项目的应税产品销售额 = 当期免税、减税项目应税产品自用量 × 当期纳税人应税产品的平均销售价格

【提示 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；

【提示 4】纳税人享受资源税优惠政策，实行“自行判别、申报享受、有关资料留存备查”的办理方式，另有规定的除外。

【例题·单选题】(2021 年)某石化公司为增值税一般纳税人，2021 年 1 月开采原油 5010 吨，对外销售 2000 吨，取得不含税价款 600 万元。将开采的原油 3000 吨用于加工生产汽油 1950 吨，另将 10 吨原油用于开采过程中加热使用。原油资源税税率 6%。该企业当月应缴纳资源税 () 万元。

- A. 40.68
- B. 90.00
- C. 90.18
- D. 36.00

答案：B

解析：应缴纳资源税 = $600 \times 6\% + 3000 \times (600 \div 2000) \times 6\% = 90$ (万元)

【例题·单选题】(2024 年)下列关于矿产资源享受资源税减征优惠的说法中，正确的是 ()。

- A. 从衰竭期矿山开采矿产品减征 20%
- B. 开采稠油减征 20%
- C. 从低丰度油田开采的原油减征 30%
- D. 从深海油气田开采的原油减征 30%

答案：D

【例题·多选题】(2024年)根据资源税法规定,下列由省级人民政府决定减免税的情形有()。

- A. 天然气企业开采自用天然气
- B. 铜矿业开采低品位矿
- C. 铁矿业开采共伴生矿
- D. 盐业企业生产无碘海盐

答案: BC

解析:由省、自治区、直辖市人民政府提出,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:(1)纳税人开采或者生产应税产品过程中,因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失的;(2)纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。

【知识点】资源税征收管理

(一) 纳税义务发生时间

纳税人销售应税产品,纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售款项凭据的当日;自用应税产品的,纳税义务发生时间为移送应税产品的当日。

资源税纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间
直接收款	无论应税产品是否发出,为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日; 先开具发票的,为开具发票的当日
赊销和分期收款	合同约定的付款日期的当日; 未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的:发出应税产品的当日;
预收货款	发出应税产品的当日
托收承付和委托银行收款	发出应税产品并办妥托收手续的当日
委托代销	收到代销单位销售的代销清单的当日

（二）纳税期限

1. 资源税按月或者按季申报缴纳；

应自月度或季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款；

2. 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

（三）纳税地点

纳税人应当在矿产品的**开采地**或者海盐的**生产地**缴纳资源税。

【例题·多选题】下列关于资源税的说法，正确的有（ ）。

- A. 对在中国境内开采煤炭的单位和个人，应按税法规定征收资源税，但对进口煤炭的单位和个人，则不征收资源税
- B. 原油是资源税的应税资源，包括天然原油和人造原油
- C. 纳税人进口应税资源不缴纳资源税，但要缴纳增值税和关税
- D. 开采资源税应税产品销售的，应向销售所在地的主管税务机关缴纳资源税

答案：AC