

第一节 资源税法

【知识点】水资源税改革试点实施办法

水资源税改革试点实施办法经国务院同意，自 2024 年 12 月 1 日起实施。

（一）纳税人

除规定情形外，水资源税的纳税人为**直接取用地表水、地下水**的单位和**个人**。

下列情形，不缴纳水资源税：

1. **农村集体经济组织及其成员**从**本集体**经济组织的水塘、水库中取用水的；
2. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的；
3. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的；
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取用（排）水的；
5. 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的；
6. 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。

（二）征税对象

1. 地表水和地下水，**不包括再生水、集蓄雨水、海水及海水淡化水、微咸水等非常规水**；
2. 地表水包括**江、河、湖泊（含水库、引调水工程等水资源配置工程）**等水资源；**从海洋中取用水，无需缴纳水资源税**；
3. **地热、矿泉水和天然卤水**按照矿产品征收资源税，不征收水资源税。

【例题·单选题】（2022 年）根据水资源税试点实施办法的规定，下列用水中应征收水资源税的是（ ）。

- A. 消除对公共利益的危害临时应急取水
- B. 工业生产直接从水库取用水
- C. 特种行业直接从海洋取用水
- D. 矿井为生产安全临时应急取水

答案：B

解析：选项 ACD，不缴纳水资源税。

【例题·多选题】下列情形无需缴纳水资源税的有（ ）。

- A. 直接从湖泊取用水资源
- B. 某农场为饲养的牛羊从地下取用水资源
- C. 家庭生活少量取用水
- D. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的

答案：CD

（三）税率——定额税率

适用税额由各省、自治区、直辖市人民政府在规定的最低平均税额基础上，分类确定具体适用税额。

1. 按不同取水性质实行差别税额

（1）同一类型取用水，地下水税额>地表水；

（2）从高或适当提高税额的情形：

- a. 水资源严重短缺和超载地区取用水；
- b. 对未经批准擅自取用水、取用水量超过许可水量或者取水计划的部分；
- c. 特种取用水：洗车、洗浴、高尔夫球场、滑雪场等取用水

（3）从低确定税额

- a. 疏干排水中回收利用的部分；将疏干排水进行处理、净化后自用以及供其他单位和个人使用的部分；
- b. 水源热泵取用水。

2. 水资源税的适用税额的具体规定

按照取水口所在地的适用税额确定

（1）水力发电取用水适用税额最高不得超过每千瓦时 0.008 元；

跨省（自治区、直辖市）界水电站水力发电取用水的适用税额，按相关省份中较高一方的水资源税税额标准执行。

（2）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。

(四) 应纳税额的计算

情形	计税依据	应纳税额
一般取用水	实际取用水量	实际取用水量×适用税额
疏干排水	排水量	实际取用水量×适用税额
城镇公共供水企业	实际取用水量	实际取用水量×(1-公共供水管网合理漏损率)×适用税额
水力发电取用水	实际发电量	实际发电量×适用税额
冷却取用水	一般规定	实际取用(耗)水量×适用税额
	火力发电冷却取用水	实际发电量或者实际取用(耗)水量×适用税额

【例题·计算问答题】(2024年,改)其他相关资料:该企业所在省铁原矿资源税税率为8%,铁精粉资源税税率为4%,天然气资源税税率为6%,该企业所在地水资源税地表水为每立方米1元,地下水为每立方米3元,该企业不属于小型微利企业。

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

某采选选为一体的铁矿企业为增值税一般纳税人,拥有甲、乙两座矿山。甲矿山的设计开采年限超过15年,且剩余开采年限为3年,乙矿山发现页岩层,2024年7月部分经营情况如下:

(1)甲矿山开采铁原矿500吨,企业支付从坑口到洗选地的运输费用0.3万元,取得增值税专用发票。将其与外购不含增值税额为8万元的铁原矿一起加工成铁精粉480吨,当月销

售 400 吨，取得不含增值税销售额 40 万元（含从洗选地到车站的运输费用 0.4 万元，取得增值税专用发票）。

问题（1）：说明扣减外购应税铁原矿购进金额的相关规定。

答案：

纳税人仅将外购应税产品与自产应税产品混合销售，或者仅将外购应税产品与自产应税产品混合洗选加工的，可以在购进外购应税产品的当期，一次性计算扣减；当期不足扣减的，可结转下期扣减。

问题（2）：计算该企业 7 月应缴纳的铁矿石资源税。

答案：

该企业 7 月应缴纳的铁矿石资源税 = $(40 - 0.4 - 8 \times 8\% \div 4\%) \times 4\% \times (1 - 30\%) = 0.66$ （万元）。

【应试思路】衰竭期矿山是指设计开采年限超过 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。本题甲矿山的设计开采年限超过 15 年，且剩余开采年限为 3 年，属于衰竭期矿山，从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。

（2）从乙矿山的页岩层中开采天然气 20 万立方米，销售 19.5 万立方米，双方约定不含增值税销售额 19.5 万元，其他 0.5 万立方米用于职工食堂，开采过程中疏干排水 1 万立方米。

问题（3）：计算该企业 7 月应缴纳的天然气资源税。

答案：

该企业 7 月应缴纳的天然气资源税 = $19.5 \div 19.5 \times 20 \times 6\% \times (1 - 30\%) = 0.84$ （万元）。

【应试思路】在 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%。

问题（4）：计算该企业 7 月疏干排水应缴纳的水资源税。

答案：

该企业 7 月应缴纳的水资源税 = $1 \times 3 = 3$ （万元）。

【应试思路】疏干排水应纳税额=实际取用水量×适用税额，疏干排水的实际取用水量按照排水量确定。疏干排水是指在采矿和工程建设过程中破坏地下水层、发生地下涌水的活动，所以按地下水适用税额计算。