



第六章 资源税



第六章 资源税

【单选】资源税征税范围

（2023年）下列油品属于资源税征收范围的是（ ）。

- A.高凝油
- B.溶剂油
- C.燃料油
- D.石脑油



第六章 资源税

答案：A

解析：稠油、高凝油属于资源税的征税范围。



第六章 资源税

【单选】资源税征税范围

根据资源税相关规定，纳税人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，应按照（ ）征收资源税。

- A. 轻稀土原矿
- B. 轻稀土选矿产品
- C. 中重稀土选矿产品
- D. 其他有色金属矿产品



第六章 资源税

答案：C

解析：根据2026年资源税相关规定，纳税人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，按照中重稀土选矿产品征收资源税。



第六章 资源税

【提醒】（2026年新增）

项目	税目
凝析油	原油
原油中分离出的油气田混合轻烃	原油
天然气中分离出的油气田混合轻烃	天然气
纳税人开采的未经加工处理或经过破碎、选矸（矸石直径50毫米以上）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
纳税人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	煤选矿产品



第六章 资源税

续表

项目	税目
纳税人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
纳税人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
无法区分原生岩石矿种的粒级成型砂石颗粒	砂石



第六章 资源税

续表

项目	税目
纳税人将开采的盐湖卤水、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	特定矿物组分对应的税目
以尾矿为原料进行资源化利用生产粒级成型砂石颗粒	砂石



第六章 资源税

不纳税 (2026 年新增)	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单位和组织依照国家有关法律法规罚没、收缴的资源税应税产品，不缴纳资源税
	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，不缴纳资源税



第六章 资源税

【多选】根据资源税相关规定，下列各项中，按照原油征收资源税的有（ ）。

- A.凝析油
- B.从原油中分离出的油气田混合轻烃
- C.从天然气中分离出的油气田混合轻烃
- D.纳税人开采的未经加工处理的煤炭
- E.通过洗选工艺生产的精煤



第六章 资源税

答案：AB

解析：选项A凝析油按原油征收资源税；选项B从原油中分离出的油气田混合轻烃按原油征收资源税。选项C从天然气中分离出的油气田混合轻烃按天然气征收资源税；选项D煤炭按煤原矿征收资源税；选项E精煤属于煤选矿产品，按选矿产品征收资源税。



第六章 资源税

【单选】外购与自产混合销售

(2025年) 位于A地的甲锡土矿山企业为增值税一般纳税人,2026年2月发生如下业务: 从位于B地的乙锡土矿山购进锡土矿原矿取得增值税专用发票上注明金额100万元,将其中60%与自采锡土矿原矿混合销售, 在本月全部销售取得不含税销售额400万元。已知A地、B地锡土矿原矿资源税税率分别为7%、6%。甲企业当月应缴纳资源税() 万元。

A.23.8 B.24.4

C.21 D.22



第六章 资源税

答案：C

解析：纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量。甲企业当月应缴纳资源税=（400-100） $\times$ 7%=21（万元）。



第六章 资源税

【单选】水资源税

（2025年）关于水资源税的规定,下列表述正确的是（ ）。

- A.水力发电取水的计税依据是实际发电量
- B.对疏干排水回收利用的部分取水免税
- C.取用再生水从低确定税额征税
- D.水资源税收入由中央和地方共享



第六章 资源税

答案：A

解析：选项B,对疏干排水中回收利用的部分和水源热泵取用水,从低确定税额;选项C,再生水不属于水资源的征税范围,不征收水资源税;选项D,水资源税收入全部归属地方。



第六章 资源税

计算

(2023年) 某锡矿开采企业为增值税一般纳税人(非小型微利企业),2026年3月发生如下业务:

(1) 销售自采锡矿原矿3000吨,取得不含税金额6000万元;将自产锡矿原矿5000吨用于加工选矿4500吨,当月销售选矿4000吨,取得不含税销售额12000万元。

(2) 外购锡矿原矿,取得增值税专用发票上注明金额1800万元,将其与自采的锡矿原矿混合并销售,取得不含税销售额4900万元。



第六章 资源税

(3) 外购锡矿原矿,取得增值税专用发票上注明金额3000万元,将其与自采锡矿原矿加工成选矿出售,取得不含税金额8500万元。

(4) 外购锡矿选矿,取得增值税专用发票上注明金额3500万元,将其与自产锡矿选矿混合并出售,取得不含税销售额7200万元。

(5) 开采锡矿过程中伴采锌矿原矿用于抵偿甲企业货款,该批锌矿原矿开采成本为280万元,无同类产品销售价格。



第六章 资源税

已知：当地省级政府规定锡矿原矿和选矿资源税税率分别为5%和4.5%；锌矿原矿资源税税率6%、成本利润率为10%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。



第六章 资源税

(1) 业务 (1) 应纳资源税 () 万元。

A.800

B.840

C.1080

D.607.5



第六章 资源税

答案：B

解析：业务（1）应纳资源税

$$=6000 \times 5\% + 12000 \times 4.5\% = 840 \text{（万元）}。$$



第六章 资源税

(2) 业务 (2) 应纳资源税 () 万元。

A.139.5

B.155

C.335

D.245



第六章 资源税

答案：B

解析：业务（2）应纳资源税=（4900-1800）×5%=155（万元）。



第六章 资源税

(3) 业务 (3) 应纳资源税 () 万元。

A.247.5

B.261

C.232.5

D.382.5



第六章 资源税

答案：C

解析：业务（3）应纳资源税=（8500-3000×5%÷4.5%）
×4.5%=232.5（万元）。



第六章 资源税

(4) 该企业当月应纳资源税 () 万元。

A.1515.48

B.1566

C.1413.66

D.1568.11



第六章 资源税

答案：C

解析：业务（4）应纳资源税=（7200-3500）

×4.5%=166.5（万元）。

业务（5）应纳资源税=280×（1+10%）÷（1-6%）

×6%≈19.66（万元）。

资源税组成计税价格计算公式为：组成计税价格=成本×
（1+成本利润率）÷（1-资源税税率）。



第七章

车辆购置税



第七章 车辆购置税

【单选】车辆购置税的特点和纳税人

（2022年）下列关于车辆购置税的说法正确的是（ ）。

- A.属于价内税
- B.属于地方税
- C.实行一次性课税制度
- D.实行差别征税率



第七章 车辆购置税

答案：C

解析：选项A,采取价外征收,不属于价内税;选项B,属于中央政府固定收入;选项D,实行统一比例税率,税率为10%。



第七章 车辆购置税

【单选】车辆购置税的征税范围

（2022年）下列车辆属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 轻轨
- B. 叉车
- C. 地铁
- D. 汽车挂车



第七章 车辆购置税

答案：D

解析：车辆购置税的应税车辆包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。地铁、轻轨等城市轨道交通车辆,装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车,以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车,不属于应税车辆。



第七章 车辆购置税

【单选】车辆购置税的税收优惠

(2025年) 下列车辆中,应缴纳车辆购置税的是 ()。

A.长期来华定居专家进口的1辆自用汽车

B.城市公交公司购置的公共汽电车辆

C.消防部门购进悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆

D.物流公司购进运输车辆



第七章 车辆购置税

答案：D

解析：选项A、B、C,免征车辆购置税。



第七章 车辆购置税

【单选】车辆购置税的计税依据

(2023年) 下列关于车辆购置税的规定,正确的是()。

- A. 自产自用应税车辆无须缴纳车辆购置税
- B. 购买自用应税车辆,计税依据为不含增值税的全部价款
- C. 进口自用车辆,计税依据为关税计税价格
- D. 受赠自用应税车辆,计税依据为同类车辆最低销售价格



第七章 车辆购置税

答案：B

解析：选项A,自产自用应税车辆需要缴纳车辆购置税,应按纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定,不包括增值税。没有同类价格的,按照组成计税价格确定;

选项C,进口自用车辆,计税依据为组成计税价格,组成计税价格=（关税计税价格+关税） $\div$ （1-消费税税率）;选项D,按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定,不包括增值税。



第七章 车辆购置税

【单选】车辆购置税的计算

(2024年) 2025年10月,某建筑公司购置推土机和汽车挂车各一辆,均取得合规发票,注明不含税金额分别是150000元、250000元。该公司应纳车辆购置税()元。

A.40000

B.25000

C.20000

D.12500



第七章 车辆购置税

答案：D

解析：推土机不属于车辆购置税征税范围,自2018年7月1日至2027年12月31日,对购置挂车减半征收车辆购置税。该公司应纳车辆购置税= $250000 \times 10\% \times 50\% = 12500$ （元）。



第八章

环境保护税



第八章 环境保护税

【单选】环境保护税的征税范围

（2024年）下列属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 建筑施工的噪音
- B. 厨余垃圾
- C. 氢气
- D. 危险废物



第八章 环境保护税

答案：D

解析：选项A,目前征收环境保护税的噪声只有工业噪声;选项B、C,厨余垃圾和氢气不属于环境保护税征税范围,不征收环境保护税。



第八章 环境保护税

【单选】环境保护税的征税对象和税率

(2025年) 下列关于环境保护税的说法,正确的是()。

- A. 应税大气污染物的计税依据按照排放量折合的污染当量数确定
- B. 机动车噪声超过标准应收环境保护税
- C. 实行比例和定额两种税率形式
- D. 纳税期限实行按季计算、按年申报缴纳



第八章 环境保护税

答案：A

解析：选项B,目前,只对工业企业厂界噪声超标的情况征收环境保护税;选项C,环境保护税实行定额税率;选项D,环境保护税按月计算,按季申报缴纳。



第八章 环境保护税

【多选】环境保护税的税收优惠

(2025年) 下列情形,应免征环境保护税的有()。

- A.工业企业厂界超标噪声
- B.综合利用固体废物并符合国家地方环境保护标准
- C.生活垃圾焚烧发电厂排放应税污染物不超过国家地方标准
- D.医院排放污水
- E.规模化农场饲养禽畜排放应税污染物



第八章 环境保护税

答案：BC

解析：选项A、D、E,都属于需要缴纳环境保护税,且没有税收优惠的情形。



第八章 环境保护税

【单选】环境保护税的计税依据和应纳税额计算

(2024年) 2026年3月,某生产企业向大气直接排放二氧化硫20kg,向水体直接排放总铬10kg,硫化物15kg。已知污染当量值为: 二氧化硫0.95/kg、总铬0.04/kg、硫化物0.125/kg。该企业所在省确定的环境保护税适用税额为: 大气污染物12元/污染当量,水污染物14元/污染当量。该企业当月应纳环境保护税()元。

A.4734.74

B.5432.63

C.2373.84

D.2112.92



第八章 环境保护税

答案：B

解析：应税大气污染物、水污染物的应纳税额=污染当量数×适用税额。污染当量数=排放量÷污染当量值。该企业当月应纳环境保护税=20÷0.95×12+（10÷0.04+15÷0.125）×14≈5432.63（元）。



第八章 环境保护税

【多选】环境保护税征收管理

(2023年) 关于环境保护税征收管理,说法正确的有()。

- A. 纳税人应当向机构所在地税务机关申报缴纳
- B. 纳税人按季申报缴纳的,应自季度终了之日起15日内申报
纳税
- C. 按固定期限缴纳的,按月计算,按季申报缴纳
- D. 不能按固定期限计算缴纳的,可按次申报缴纳
- E. 纳税义务发生时间为纳税人产生应税污染物当日



第八章 环境保护税

答案：BCD

解析：选项A,申报缴纳的税务机关为应税污染物排放地的税务机关;选项E,纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。



第九章 烟叶税



第九章 烟叶税

【多选】综合性考查

(2025年) 关于烟叶税的规定,下列说法正确的有()。

- A. 烟叶收购地主管税务机关负责征税
- B. 纳税义务发生时间为收购烟叶当天
- C. 计税依据不包括价外补贴
- D. 烟叶收购方是烟叶税的纳税人
- E. 采取产品差别比例税率



第九章 烟叶税

答案：ABD

解析：选项C,烟叶税计税依据为收购烟叶实际支付的价款总额,实际支付的价款总额=收购价款+价外补贴。其中,价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算;选项E,烟叶税采用固定比例税率,税率为20%。