



第三部分 其他税种

四、资源税的税收优惠

1. 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**，免征资源税。

(2) 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。



第三部分 其他税种

2. 减征资源税

20%	从低丰度油气田开采的原油、天然气
30%	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
	从衰竭期矿山开采的矿产品
40%	稠油、高凝油



第三部分 其他税种

五、资源税的征收管理

纳税地点	一般情况	矿产品的开采地或者海盐的生产地
	海上开采的原油和天然气资源税	由海洋石油税务管理机构征收管理
纳税义务发生时间	直接收款	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
	赊销和分期收款结算方式	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，纳税义务发生时间为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



第三部分 其他税种

六、水资源税

1. 纳税人

在中华人民共和国领域**直接取用地表水或地下水**的**单位和个人**，为水资源税纳税人。



第三部分 其他税种

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（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。



第三部分 其他税种

2. 征税范围

水资源税的征税对象为**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。



第三部分 其他税种

3. 税率（从量计征）

（1）根据水资源状况、取用水类型和经济发展等情况实行**差别税额**。

（2）除特定情形外，水资源税的适用税额是指**取水口**所在地的适用税额。

（3）对取用地下水、水资源**严重短缺和超载地区**取用水以及特种取用水从**高**确定税额。

（4）**同一类型**取用水，**地下水税额应当高于地表水**。

（5）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。



第三部分 其他税种

4. 应纳税额的计算

除城镇公共供水企业、水力发电取用水、冷却取用水外，水资源税应纳税额的计算公式为：

应纳税额=实际取用水量×适用税额

【提示】

（1）疏干排水的实际取用水量按照**排水量**确定。

【解释】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。

（2）纳税人通过**两个以上**取水口取用水的，**应当分别**计量每一个取水口的实际取用水量并申报缴纳水资源税。



第三部分 其他税种

5. 税收优惠

有下列情形之一的，**免征或者减征**水资源税。

(1) 规定**限额内的农业生产取用水**，免征水资源税。

(2) 除接入城镇公共供水管网以外，军队、武警**部队**、国家综合性消防救援队伍通过其他方式取用水的，免征水资源税。

(3) **抽水蓄能发电**取用水，免征水资源税。

(4) 采油（气）排水经分离净化后**在封闭管道回注的**，免征水资源税。



第三部分 其他税种

(5) 受县级以上人民政府及有关部门委托进行国土绿化、地下水回灌、河湖生态补水等生态取用水，免征水资源税。

(6) 工业用水前一年度用水效率达到国家用水定额先进值的纳税人，减征本年度20%水资源税。

(7) 财政部、税务总局规定的其他免征或者减征水资源税情形。



第三部分 其他税种

【2025-单选题】下列情形应计算缴纳水资源税的是（ ）。

- A.采油排水经分离净化后在封闭管道回注的
- B.抽水蓄能发电取用水
- C.疏干排水取用水
- D.受市政府委托进行地下水回灌的生态取用水



第三部分 其他税种

答案：C

解析：本题考查水资源税。选项A、B、D，属于免征水资源税的情形。



第三部分 其他税种

6. 征收管理

(1) 水资源税的纳税义务发生时间为纳税人**取用水资源的当日**。

(2) **未经批准**取用水资源的，水资源税的纳税义务发生时间为**水行政主管部门认定的纳税人实际取用水资源的当日**。

(3) 水资源税**按月或者按季申报**缴纳，由主管税务机关根据实际情况确定。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。



第三部分 其他税种

(4) 对**超过规定限额的农业生产取用水**，可以**按年**申报缴纳。

(5) 除**跨省**（自治区、直辖市）水力发电取用水外，纳税人应当向**取水口所在地的税务机关**申报缴纳水资源税。