

第四单元 资源税

考点 3: 资源税的税收优惠政策和征收管理规定 (★)

（一）资源税的税收优惠政策

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，由省、自治区、直辖市人民政府 **酌情** 决定减税或者免税。

2. 纳税人的减税、免税项目，应当单独核算销售额和销售数量；未单独核算或者不能准确提供销售额和销售数量的，不予减税或者免税。

（二）资源税的征收管理规定

1. 纳税义务发生时间

具体情形	纳税义务发生时间
纳税人销售应税资源品目采取分期收款结算方式的	销售 合同规定的收款日期的当天
纳税人销售应税资源品目采取预收货款结算方式的	发出 应税产品的当天
纳税人销售应税资源品目采取其他结算方式的	收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
纳税人自产自用应税资源品目的	移送 使用应税产品的当天
扣缴义务人代扣代缴税款的	支付首笔货款或者开具支付货款凭据的当天

2. 纳税地点

(1) 纳税人应当向应税矿产品的开采地或盐的生产地缴纳资源税。

（2）纳税人在本省、自治区、直辖市范围开采或者生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由省级地方税务机关决定。

(3) 纳税人跨省开采资源税应税产品，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品一律在 **开采地** 纳税。

(4) 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向**收购地**主管税务机关缴纳。

3. 纳税期限

资源税的纳税期限为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日或者 1 个月；纳税人以 1 个月为一期纳税的，自期满之日起 10 日内申报纳税。

【例题·判断题】纳税人销售应税资源品目采用分期收款结算方式的，其资源税纳税义务发生时间，为销售合同规定的收款日期的当天。（ ）（2017年）

【答案】 \checkmark



