

## 第四单元 资源税

### 考点 1：是否应当缴纳资源税？（★★）

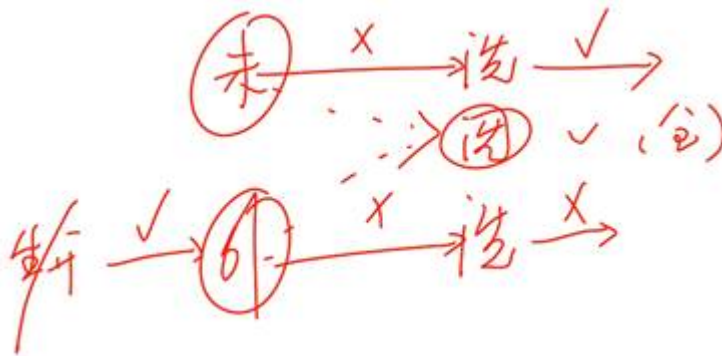
#### （三）资源税的征税对象

应税产品		征税对象
原油		原油
天然气		原矿
煤炭		原煤或以未税原煤加工的洗选煤
其他非金属矿	石墨、硅藻土、萤石、硫铁矿、氯化钾、硫酸钾	精矿
	高岭土，石灰石，磷矿，煤层（成）气，粘土、砂石	原矿
	井矿盐，湖盐，提取地下卤水晒制的盐	氯化钠初级产品
	未列举名称的其他非金属矿产品	原矿或精矿
金属矿	稀土、钨、钼	原矿或精矿
	金矿	金锭
	铁矿、铜矿、铅锌矿、镍矿、锡矿	精矿
	铝土矿	原矿
	未列举名称的其他金属矿产品	原矿或精矿
海盐		氯化钠初级产品

#### 1. 煤炭

（1）纳税人将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节不缴纳资源税；将开采的原煤加工为洗选煤销售的，应当计算缴纳资源税。

（2）纳税人同时以自采未税原煤和外购已税原煤加工洗选煤的，应当分别核算；未分别核算的，全部视为以自采未税原煤加工的洗选煤征税。



【提示 1】由于资源税实行 **一次课征** 制度，纳税人将单独核算的外购已税原煤销售时，不需要计算缴纳资源税。

【提示 2】纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤自用的，视同销售洗选煤，按照规定核定其销售额。

【例题 · 判断题】纳税人将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节缴纳资源税。（ ）（2017年）

【答案】×

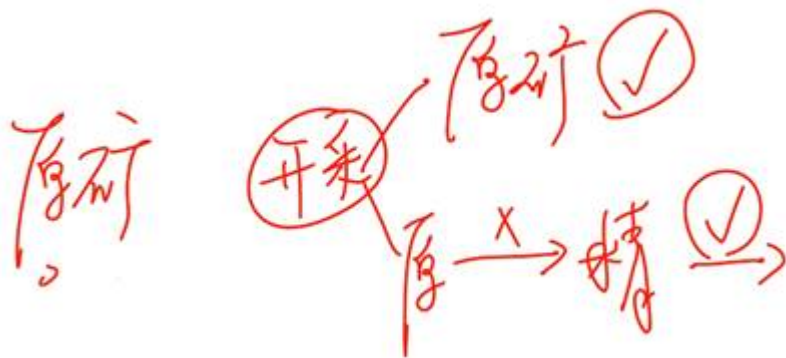
【解析】纳税人将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节不缴纳资源税；将开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额，计算缴纳资源税。

#### 2. 以原矿为征税对象

（1）以原矿为征税对象的，开采企业将原矿销售或自用时应依法计算缴纳资源税。

(2) 以自采原矿加工精矿产品的，在原矿移送使用时不缴纳资源税，在精矿销售或自用时缴纳资源税。

【提示】以原矿为征税对象，开采企业不论直接销售原矿，还是加工成精矿后销售，均在原矿 / 精矿销售时缴纳资源税，但是资源税应纳税额的计算方法不同。



3. 以精矿为征税对象（以金矿为例）

(1) 纳税人以自采原矿加工金锭的，在金锭销售或自用时代缴纳资源税。

(2) 纳税人销售自采原矿或者自采原矿加工的金精矿、粗金，在原矿或者金精矿、粗金销售时代缴纳资源税，在移送使用时不缴纳资源税。

【提示】金矿以标准金锭为征税对象，但不论 **开采企业** 销售金原矿，还是将金原矿加工成金锭、粗金、金精矿后销售，均在原矿、金锭、粗金、金精矿销售时代缴纳资源税，只是资源税应纳税额的计算方法不同。



【例题 · 多选题】根据资源税法律制度的规定，下列关于金矿资源税纳税环节的表述中，正确的有（ ）。 （2017年）

- A. 纳税人自采金原矿销售的，在金原矿销售时代缴纳资源税
- B. 纳税人以自产金原矿加工金锭销售的，在金锭销售时代缴纳资源税
- C. 纳税人以自产金原矿加工金锭自用（用于连续生产资源税应税产品以外的其他方面）的，在金锭自用时代缴纳资源税

D. 纳税人自采金原矿加工金精矿销售的，在原矿移送时代缴纳资源税

【答案】 ABC

【解析】 选项 D：纳税人自采金原矿加工金精矿销售的，在金精矿销售时代（而非原矿移送时代）缴纳资源税。