

第四单元 资源税

考点 2: 资源税应纳税额的计算 (★★)

3. 征税对象为原矿, 但销售精矿

征税对象为原矿的, 纳税人销售自采原矿加工的精矿, 应将精矿销售额折算为原矿销售额缴纳资源税。

即原矿销售额 = 精矿销售额 × 折算率

【案例】甲企业主要从事铝土矿开采与销售, 2017年 11月将自采铝土矿原矿加工为精矿后向丙企业销售, 向丙企业收取含增值税价款 117万元。已知, 铝土矿适用的增值税税率为 17%, 铝土矿以原矿为征税对象, 甲企业铝土矿适用的资源税税率为 3%、折算率为 70%。

【解析】

(1) 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代缴纳资源税;

(2) 甲企业向丙企业销售铝土矿精矿应当缴纳的资源税 = $117 \div (1+17\%) \times 70\% \times 3\% = 2.1$ (万元)。

4. 征税对象为精矿, 但销售原矿

征税对象为精矿的, 纳税人销售原矿时, 应将原矿销售额换算为精矿销售额缴纳资源税。

即精矿销售额 = 原矿销售额 × 换算比

【案例】甲钨矿 2017年 11月销售自采原矿 1万吨, 每吨含增值税单价 1170元; 销售自采钨矿连续加工的精矿 2万吨, 每吨含增值税单价 2106元。已知, 钨矿适用的增值税税率为 17%, 钨矿以精矿为征税对象、资源税税率为 6.5%、换算比为 1.13。

【解析】

(1) 甲钨矿销售钨矿精矿应缴纳的资源税

= $2106 \div (1+17\%) \times 2 \times 6.5\% = 234$ (万元);

(2) 甲钨矿销售钨矿原矿应缴纳的资源税

= $1170 \div (1+17\%) \times 1 \times 1.13 \times 6.5\% = 73.45$ (万元);

(3) 甲钨矿上述业务共计应缴纳资源税

= $234 + 73.45 = 307.45$ (万元)。



5. 煤炭

将自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。

【提示】洗选煤销售额包括洗选副产品的销售额, **不包括洗选煤从洗选煤厂到车站、码头等的运输费用。**

【案例 1】甲煤炭开采企业 2017年 11月销售以自采未税原煤加工的洗煤 10万吨, 每吨不含增值税单价为 1000元。另取得从洗煤厂到码头的不含增值税运费收入 20万元 (已提供相应凭据)。已知折算率为 80%, 资源税税率为 10%。

【解析】

(1) 纳税人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) 洗选煤销售额包括洗选副产品的销售额, 不包括洗选煤从洗选煤厂到车站、码头等的运输费用, 因此, 甲企业取得的从洗煤厂到码头的不含增值税运费收入 20万元不缴纳资源税。

(3) 甲企业销售上述洗煤应缴纳的资源税 = $1000 \times 10 \times 80\% \times 10\% = 800$ (万元)。

【案例 2】某煤矿 2017年 11月开采原煤 100万吨, 当月对外销售 90万吨; 为职工宿舍供暖, 使用本月开采的原煤 2万吨; 向洗煤车间移送本月开采的原煤 5万吨加工洗煤, 尚未对外销售; 其余 3万吨原煤待售。已知该煤矿每吨原煤不含增值税售价为 500元 (不含从坑口到车站、码头等的运输费用), 适用的资源税税率为 5%。

【解析】

(1) 为职工宿舍供暖使用的 2万吨原煤, 视同销售, 应缴纳资源税;

(2) 移送继续加工洗煤的原煤, 在移送环节不缴纳资源税。

因此，该煤矿 2017年 11月就上述业务应缴纳的资源税 =原煤销售额 ×适用的比例税率 =（ 90+2）×500×5%=2300（万元）。

6. 核定销售额

纳税人申报的应税产品销售额明显偏低并且无正当理由的、有视同销售应税产品行为而无销售额的，除财政部、国家税务总局另有规定外，按下列顺序确定销售额：

- （1）按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定；
- （2）按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定；
- （3）按组成计税价格确定。

组成计税价格 =成本 ×（ 1+成本利润率） ÷（ 1-资源税税率）

