

第四单元 资源税

考点解读

考点 1：是否应当缴纳资源税？（★★）

（一）资源税应税产品

应税产品		特殊规定
原油		（1）开采的天然原油征税， 人造石油不征税 （2）开采原油过程中 用于加热、修井的原油，免税
天然气		包括 专门 开采的天然气和 与原油同时 开采的天然气
煤炭		包括原煤和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	
	高岭土，石灰石，磷矿，硫酸钾，煤层（成）气，粘土、砂石	
	井矿盐，湖盐，提取地下卤水晒制的盐	
	未列举名称的其他非金属矿产品	
金属矿	稀土、钨、钼	
	金矿	
	铁矿、铜矿、铅锌矿、镍矿、锡矿	
	铝土矿	
	未列举名称的其他金属矿产品	
海盐		

【例题 1·判断题】海盐属于资源税征税范围。（ ）（2017年）

【答案】√

【解析】海盐属于资源税应税产品；井矿盐、湖盐、提取地下卤水晒制的盐属于“其他非金属矿”，也是资源税应税产品。

【例题 2·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。（2015年）

- A. 井矿盐
- B. 石灰石原矿
- C. 金锭
- D. 柴油

【答案】D

【解析】选项 D：柴油是属于深加工产物（用原油或其他原料加工生产的凝点或倾点在 -50°C ~ -30°C 的可用作柴油发动机燃料的各种轻质油和以柴油组分为主、经调和精制可用作柴油发动机燃料的非标油），不属于原油，不征收资源税。

【例题 3·多选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，属于资源税征税范围的有（ ）。（2015年）

- A. 原煤
- B. 人造石油
- C. 海盐原盐
- D. 稀土矿原矿

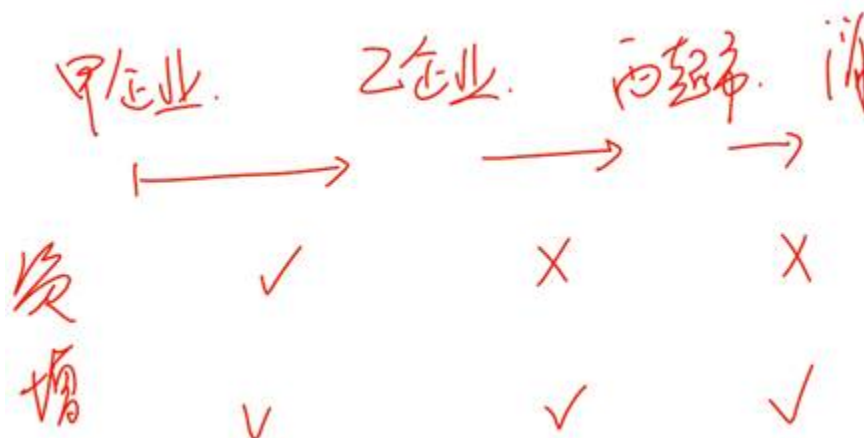
【答案】ACD

【解析】选项 B：人造石油不征收资源税。

（二）资源税的纳税环节

1. 资源税由开采或者生产应税产品的单位和个人在应税产品的销售或自用环节计算缴纳。

【提示 1】资源税在 **生产、开采销售（包括出口）或自用**环节计算缴纳，在进口、批发、零售等环节不缴纳资源税。



【提示 2】资源税实行一次课征制度，在生产、开采销售（包括出口）或自用环节缴纳过资源税，以后流转的各环节上均不再重复征收资源税。

【例题 1·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，属于资源税纳税人的是（ ）。（2015年）

- A. 进口金属矿石的冶炼企业
- B. 销售精盐的商场
- C. 开采销售原煤的公司
- D. 销售石油制品的加油站

【答案】 C

【解析】（1）选项 A：进口矿产品不征收资源税；（2）选项 BD：应税产品在生产销售环节已经缴纳资源税的，在批发、零售等环节不再征收资源税（当然，精盐与石油制品也不属于资源税的征税范围）。

【例题 2·多选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，免征资源税的有（ ）。（2017年）

- A. 开采原油过程中用于修井的原油
- B. 开采原油过程中用于加热的原油
- C. 开采后出口的原油
- D. 开采后销售的原油

【答案】 AB

【解析】（1）选项 AB：开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税；（2）选项 CD：开采后出口和销售的原油正常纳税。

2. 视同销售

（1）纳税人开采或者生产应税产品，自用于连续生产 **应税产品**的，不缴纳资源税。

（2）纳税人开采或者生产应税产品，自用于连续生产应税产品 **以外**的其他方面的，视同销售，缴纳资源税。

【提示】“自用于连续生产应税产品以外的其他方面”包括：（1）自用于连续生产 **非应税产品**；（2）以应税产品 **投资、分配、抵债、赠与、以物易物**等。

【案例】某油田 2017年 11月开采原油 80万吨，其中 70万吨对外销售， 5万吨用于抵债， 2万吨用于采油过程中加热、修井， 3万吨待售。

【解析】

- （1）将自采的原油直接销售 70万吨，属于生产 / 开采销售环节，应当缴纳资源税；
- （2）将自采的原油 5万吨用于抵债，视同销售，应当缴纳资源税；
- （3）加热、修井用的 2万吨原油，免征资源税；
- （4）待售的 3万吨原油待其对外销售时再计算缴纳资源税。

增值税与资源税的纳税环节

		增值税	资源税
自产资源税 应税产品自 用	用于连续生产资源税应税产品	✗	✗
	用于连续生产非资源税应税产 品	✗	✓
	用于集体福利、个人消费	✓	✓
	用于投资、分配、赠送	✓	✓

		增值税	资源税
生产、开采资源税应税产品	用于国内销售	√	√
	用于出口	考虑适用出口退（免）税的有关规定	√
进口资源税应税产品		√	×
批发资源税应税产品		√	×
零售资源税应税产品		√	×

【例题·不定项选择题】（2017年）

甲煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和销售业务，2016年10月有关经营情况如下：

（1）购进井下用原木一批，取得增值税专用发票注明税额26000元。

（2）购进井下挖煤机一台，取得增值税专用发票注明税额93500元。

（3）接受洗煤设备维修劳务，取得增值税专用发票注明税额6800元。

（4）销售自产原煤2000吨，职工食堂领用自产原煤50吨，职工宿舍供暖领用自产原煤100吨，向乙煤矿无偿赠送自产原煤10吨，原煤不含增值税单价500元/吨。

已知，原煤增值税税率为17%，资源税适用税率为8%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲煤矿当月允许抵扣增值税进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $26000+6800=32800$ （元）
- B. $26000+93500+6800=126300$ （元）
- C. $93500+6800=100300$ （元）
- D. $26000+93500=119500$ （元）

【答案】B

【解析】（1）有合法扣税凭证吗？业务（1）-（3）均取得了增值税专用发票；（2）用于可抵扣项目吗？业务（1）-（3）均用于生产性用途，未涉及法定不得抵扣进项税额的项目。因此，业务（1）-（3）所涉及的进项税额均可抵扣。

2. 甲煤矿发生的下列业务中，应计算增值税销项税额的是（ ）。

- A. 销售自产原煤2000吨
- B. 向乙煤矿无偿赠送自产原煤10吨
- C. 职工食堂领用自产原煤50吨
- D. 职工宿舍供暖领用自产原煤100吨

【答案】ABCD

【解析】（1）选项A：属于销售货物，应计缴增值税；（2）选项B：自产产品用于无偿赠送，视同销售计缴增值税；（3）选项CD：自产产品用于集体福利，视同销售计缴增值税。

3. 计算甲煤矿当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(50+100+10) \times 500 \times 17\% - 32800 = -19200$ （元）
- B. $(2000+100) \times 500 \times 17\% - 100300 = 78200$ （元）
- C. $(2000+50+100+10) \times 500 \times 17\% - 126300 = 57300$ （元）
- D. $(2000+50+10) \times 500 \times 17\% - 119500 = 55600$ （元）

【答案】C

【解析】参考第1、2小题解析。

4. 计算甲煤矿当月应缴纳资源税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2000+50+10) \times 500 \times 8\% = 82400$ （元）
- B. $(2000+50+100) \times 500 \times 8\% = 86000$ （元）
- C. $(2000+100+10) \times 500 \times 8\% = 84400$ （元）
- D. $(2000+50+100+10) \times 500 \times 8\% = 86400$ （元）

【答案】D

【解析】（1）自产原煤用于销售，应当缴纳资源税；（2）纳税人开采或者生产应税产品，自用于连续生产应税产品以外的其他方面（如用于职工食堂、用于职工宿舍供暖、用于赠送他人）的，视同销售，缴纳资源税。