

## 第四单元 资源税 2017 年考试题库分析

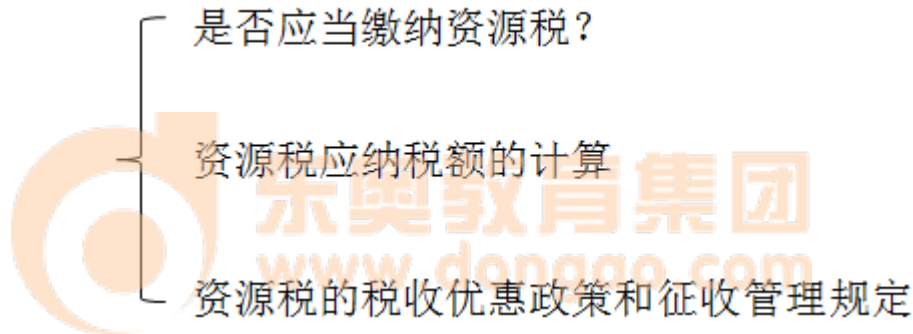
	卷 1	卷 2	卷 3	卷 4
单项选择题	——	——	——	——
多项选择题	——	1 题 2分	——	1 题 2分
判断题	1 题 1分	——	1 题 1分	1 题 1分
不定项选择题	——	——	1 题 2分	——
合计	1 题 1分	1 题 2分	2 题 3分	2 题 3分

### 考情分析

本单元在 2017年考试各批次试卷中的平均分为 2分，预计在 2018年您抽取的考卷中的分值仍为 2分左右，可以与增值税相结合，在大题中占约 1小题的分值。

本单元考点在 2018年没有变化，但在 2017年发生了翻天覆地的变化。

### 本单元考点框架



### 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， <b>人造石油不征税</b> （2）开采原油过程中 <b>用于加热、修井的原油，免税</b>
天然气		包括 <b>专门</b> 开采的天然气和 <b>与原油同时</b> 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	稀土、钨、钼	
	金矿	

属 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  $-50^{\circ}\text{C}$  ~  $-30^{\circ}\text{C}$  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

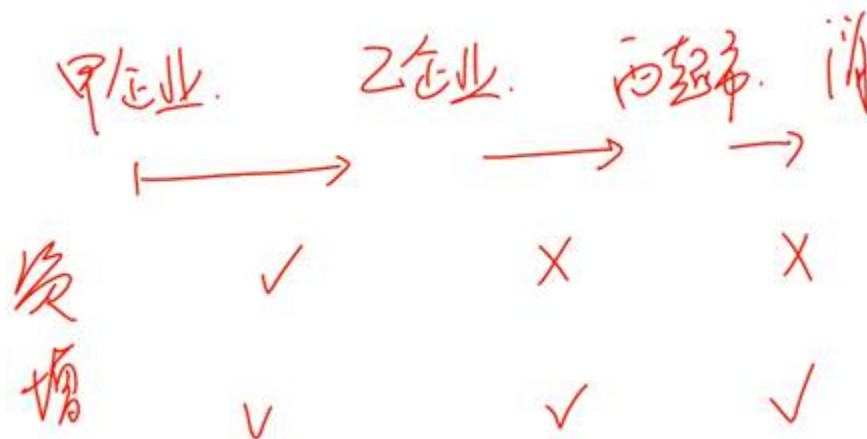
【答案】ACD

【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。

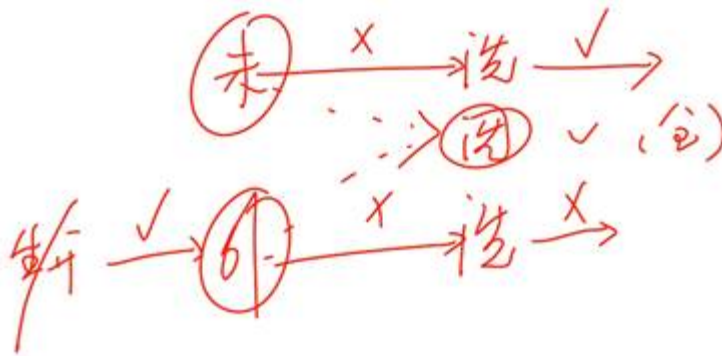
## （三）资源税的征税对象

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代缴纳资源税。

【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 / 精矿销售时代缴纳资源税，但是资源税应纳税额的计算方法不同。

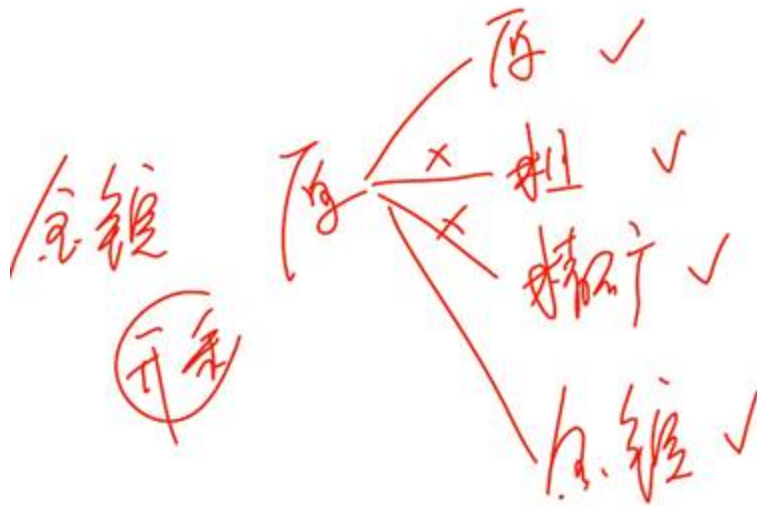


## 3. 以精矿为征税对象（以金矿为例）

（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（而非原矿移送时）缴纳资源税。

## 考点 2：资源税应纳税额的计算（★★）

### （一）资源税的税率形式

#### 1. 基本规定

征收方式	具体品目
从价定率计征 （比例税率）	下列列举名称的金属矿和非金属矿： （1）原油、天然气、煤炭
	（2）石墨、硅藻土、高岭土、萤石、石灰石、硫铁矿、磷矿、氯化钾、硫酸钾、井矿盐、湖盐、提取地下卤水晒制的盐、煤层（成）气、海盐
	（3）稀土、钨、钼、铁矿、金矿、铜矿、铝土矿、铅锌矿、镍矿、锡矿
	未列举名称的其他金属矿
从量定额计征 （定额税率）	粘土、砂石
按照从价计征为主、从量计征为辅的原则，由省级人民政府确定计征方式	未列举名称的其他非金属矿产品

2. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或销售数量；未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率。

【例题 · 判断题】纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率。（ ）（2014年）

【答案】 √

### （二）从量计征资源税

#### 1. 计税公式

应纳税额 = 应税产品的销售数量 × 适用的定额税率

#### 2. 销售数量的确定

（1）纳税人开采或者生产应税产品销售的，以 **实际销售数量**（而非“生产数量”）为销售数量。



( 2) 纳税人开采或者生产应税产品自用的, 以移送时的自用数量 (包括生产自用和非生产自用) 为销售数量。

【案例】甲厂本月开采砂石 300 万立方米, 销售了 250 万立方米, 其余 50 万立方米待售。已知该厂开采的砂石适用的资源税税额为 0.2 元 / 立方米。

【解析】甲厂本月销售自采砂石应当缴纳的资源税  $=250 \times 0.2=50$  (万元)。

( 3) 纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的, 以应税产品的产量或按主管税务机关确定的折算比换算成的数量为计征资源税的销售数量。

( 4) 纳税人将其开采的矿产品原矿自用于连续生产精矿产品, 无法提供移送使用原矿数量的, 可将其精矿按选矿比折算成原矿数量, 以此作为销售数量。

### (三) 从价计征资源税

#### 1. 计税公式

应纳税额 = 应税产品的销售额  $\times$  适用的比例税率

#### 2. 销售额认定的一般规定

销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用, 不包括收取的增值税销项税额和运杂费用。

【提示 1】价外费用, 包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费以及其他各种性质的价外收费。

【提示 2】( 1) 运杂费用是指应税产品从坑口或洗选 (加工) 地到车站、码头或购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。( 2) 运杂费用应与销售额 **分别核算**, 凡未取得相应凭据或不能与销售额分别核算的, 应当一并计征资源税。

【案例】甲企业主要从事铝土矿开采与销售, 2017 年 11 月, 向乙企业销售自采铝土矿原矿, 向乙企业收取含增值税价款 117 万元、优质费 5.85 万元、代乙企业将铝土矿原矿从开采地运至货运站的运费 2.34 万元 (可提供相应凭据)。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%。

#### 【解析】

( 1) 将自采原矿对外销售, 属于资源税纳税环节;

( 2) 从开采地至货运站的运费不包括在资源税计税销售额中;

( 3) 优质费属于价外费用, 应价税分离后并入销售额;

( 4) 甲企业向乙企业销售铝土矿原矿应当缴纳的资源税  $= (117 + 5.85) \div (1 + 17\%) \times 3\% = 3.15$  (万元)。

#### 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  $\times$  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  $\times$  换算比**

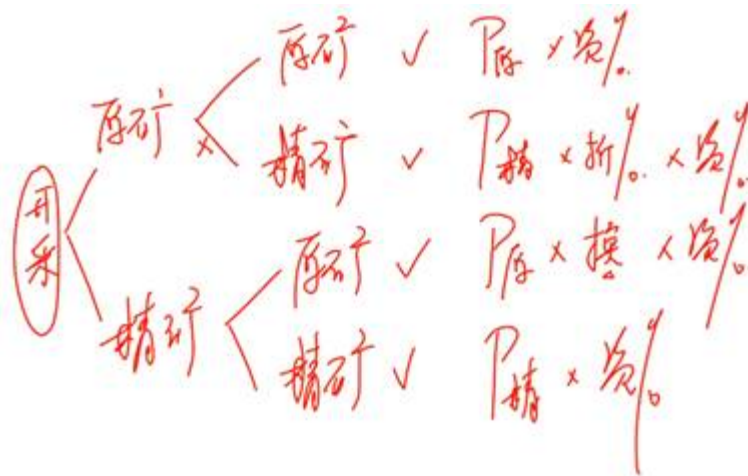
【案例】甲钨矿 2017 年 11 月销售自采原矿 1 万吨, 每吨含增值税单价 1170 元; 销售自采钨矿连续加工的精矿 2 万吨, 每吨含增值税单价 2106 元。已知, 钨矿适用的增值税税率为 17%, 钨矿以精矿为征税对象、资源税税率为 6.5%、换算比为 1.13。

#### 【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  $= \text{原煤销售额} \times \text{适用的比例税率} = (90 + 2) \times 500 \times 5\% = 2300$ （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  $= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{资源税税率})$**

## 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 <b>合同规定</b> 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	<b>发出</b> 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
纳税人自产自销应税资源品目的	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】√

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	√	√
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。

