

2024

经济法基础

6.1 会计法律制度概述

第六章 财产和行为税法律制度



第六章 财产和行为税法律制度



(一)资源税的纳税人

1.在我国“领域”和管辖的其他“海域”开发应税资源的单位和个人，为资源税的纳税人

2.中外合作开采陆上、海上石油资源的企业

(1)合同期内：缴纳矿区使用费，不缴纳资源税；

(2)合同期满后：依法缴纳资源税。

(二) 资源税的征税范围

资源税的征税范围

能源矿产：
原油、天然气、
煤、铀、钍、地
热等

01

金属矿产：
黑色金属(如铁)、
有色金属(如金)。

02

非金属矿产：
矿物类(如高岭土)、
岩石类(如花岗岩)、
宝玉石类(如玛瑙)

03

水气矿产：
二氧化碳气、硫
化氢气、氦气、
氢气等

04

盐类：
钠盐、钾盐、镁
盐、锂盐、天然
卤水、海盐。

05

(三) 资源税税率

1. 绝大多数应税矿产品执行**比例税率**。

2. “地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然商水”的纳税人可以“选择适用”比例税率或者定额税率。

(四) 资源税的应纳税额计算

1. 从价计征

应纳资源税 = 销售额 × 适用税率

2. 从量计征

应纳资源税 = 销售数量 × 适用税额

3. 特殊情况下应纳税额计算

(1) 应税产品为矿产品的，包括“原矿”和“选矿产品”。

① 纳税人以自采原矿直接销售，或自用于应当缴纳资源税情形的，按照原矿计征资源税。

② 纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，或将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形 彭车用的，按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税。

(2) 纳税人外购与自采应税产品混合销售或混合加工为应税产品销售。

① 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额(数量)时，直接扣减外购原矿或外购选矿产品的购进金额(数量)。

② 纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额 [数量] 时：

准予扣减的外购应税产品购进金额(数量) = 外购原矿购进金额(数量) × (本地区原矿适用税率 ÷ 本地区选矿产品适用税率)

(3) 纳税人申报的销售额明显偏低且无正当理由，或有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可以按下列方法确定：

- 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 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定。

④按应税产品组成计税价格确定：

$$\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{资源税税率})$$

(4)纳税人开采或生产同一应税产品，其中既有享受减免税政策的，又有不享受减免税政策的，按照免税、减税项目的产量占比等方法分别核算确定免税、减税项目的销售额(数量)。

(五) 资源税的税收优惠

1. 免征

(1) 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于“加热”的原油、天然气。

(2) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的“煤成(层)气”

2.减征

有下列情形之一的，减征资源税：

1

从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征20%资源税

2

高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征30%资源税。

3

稠油、高凝油减征40%资源税。

4

从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。

5

内省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增停税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税。

6

对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%

(六) 资源税的征收管理

1. 纳税义务发生时间:

纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为收销售款或者取得索取销售款凭据的当日；自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日。

2. 纳税地点

纳税人应当在矿产品的开采地或者海盐的生产地缴纳资源税。

3. 纳税申报

(1) 资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

(2) 纳税人按月或者按季申报缴纳的，应当自月度或者季度终了之日起15日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款；

按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起15日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

2024

祝愿

学有所得

考有所成