

第八章 资源税法和环境保护税法

历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	资源税纳税义务人、资源税的计税依据、环境保护税的纳税人和征税范围

【考点一】资源税纳税义务人

项目	内容	
基本规定	在中华人民共和国领域和管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人	
其他规定	进口不征，出口不（免）退	
	单一环节纳税，开采或生产后出厂销售或移送自用环节纳税	
	中外合作开采陆上、海上石油资源的企业依法缴纳资源税	2011 年 11 月 1 日前已依法订立中外合作开采陆上、海上石油资源合同的，在该合同有效期内，继续依照国家有关规定缴纳矿区使用费， 不缴纳资源税；合同期满后，依法缴纳资源税

【考点二】资源税的计税依据

1. 从价计征的计税依据—销售额

销售额	具体规定		
包括	纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款		
不包括	增值税税款		
	符合条件的运杂费用	计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的， 准予从销售额中扣除	相关运杂费用是指应税产品 从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者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. 从量计征的计税依据—销售数量

项目	具体规定
销售数量	包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量

3. 视同销售的情形及销售额的确定

(1) 视同销售的情形

项目	具体规定	
纳税人开采或者生产应税产	自用于连续生产应税产品的	不缴纳资源税
	自用于 其他方面 （包括纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、	应当依照《资源税

品	偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等)		法》规定缴纳资源税
	纳税人以自采原矿（经过采矿过程采出后未进行选矿或者加工的矿石）	直接销售	按照原矿计征资源税
自用于应当缴纳资源税情形的			
纳税人开采或者生产应税产品	纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品（通过破碎、切割、洗选、筛分、磨矿、分级、提纯、脱水、干燥等过程形成的产品，包括富集的精矿和研磨成粉、粒级成型、切割成型的原矿加工品）	销售	按照选矿产品计征资源税，在原矿移送环节不缴纳资源税
		自用于应当缴纳资源税情形的	
	提示	对于无法区分原生岩石矿种的粒级成型砂石颗粒，按照砂石税目征收资源税	

(2) 销售额的确定

项目	销售额的确定		
纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的,或者有自用应税产品行为而无销售额的,主管税务机关可以按右侧列示方法和顺序确定其应税产品销售额	(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	组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)	公式中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定

【考点三】环境保护税的纳税人和征税范围 (★★★)

1. 环境保护税的纳税人

在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域,直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。

【提示】不包括家庭和个人等排放污染物。

2. 环境保护税应税污染物

大气污染物、水污染物、固体废物、(工业)噪声。

3. 不纳税情形

有下列情形之一的,不属于直接向环境排放污染物,不缴纳相应污染物的环境保护税:

- (1) 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的;
- (2) 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。
- (3) 达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场,应当依法缴纳环保税;依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的,不属于直接向环境排放污染物,不缴纳环保税。