



2023 税务师考试《税法（I）》第六章高频考点汇总

第六章 资源税

序号	考点	考频
考点一	资源税税目	★★
考点二	资源税计税依据	★★
考点三	资源税税收优惠	★★★

2023 税务师《税法（I）》高频考点：资源税税目

【内容导航】

资源税税目

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟练本考点，本考点多以单项（多选）选择题形式考查。

【高频考点】资源税税目

税目			征税对象	税率
能源矿产	原油		原矿	6%
	天然气、页岩气、天然气水合物		原矿	6%
	煤		原矿或者选矿	2%—10%
	煤成（层）气		原矿	1%—2%
	铀、钍		原矿	4%
	油页岩、油砂、天然沥青、石煤		原矿或者选矿	1%—4%
	地热		原矿	1%—20%或者 1—30 元/立方米
金属矿产	黑色金属	铁、锰、铬、钒和钛	原矿或者选矿	1%—9%
	有色金属	钨、钼、轻稀土、中重稀土	选矿	
		其他有色金属矿产	原矿或者选矿（详见 P275 税目税率表）	
非金属矿	矿物类	高岭土等	原矿或者选矿	石灰岩、其他粘土和砂石是从价或者从



产				量
	岩石类	大理石等		
	宝石类	宝石、玉石、宝石级 金刚石、玛瑙、黄玉、 碧玺		
水气 矿产	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氖气		原矿	2%-5%
	矿泉水			从价或从量
盐	钠盐、钾盐、镁盐和锂盐		选矿	3%-15%
	天然卤水		原矿	从价或从量
	海盐			2%-5%

2023 税务师《税法（I）》高频考点：资源税计税依据

【内容导航】

1. 一般规定
2. 特殊形式下销售额的确定
3. 准予扣减外购应税金额（数量）的规定

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点，本考点多以计算性的题目考查。

【高频考点】资源税计税依据

1. 从价计征资源税的计税依据为应税资源产品（以下称应税产品）的销售额。应税产品为矿产产品的，包括原矿和选矿产品。
2. 从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量。
3. 准予扣减外购应税金额（数量）的规定：

（1）纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品购进金额或者购进数量。

（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或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：

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)

不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：资源税税收优惠

【内容导航】

1. 免征规定
2. 减征规定

由省、自治区、直辖市决定的免征或者减征规定

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点，本考点多以单项（多选）选择题形式考查。

【高频考点】资源税税收优惠

1. 免征规定：

- (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. 减征规定：

- (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) 对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。

3. 由省、自治区、直辖市决定的免征或者减征规定：

- (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。
- (2) 纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。
- (3) 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、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，对增值税小规模纳税人、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（不含水资源税）。

4. 下列情形，不缴纳水资源税：

- (1) 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的。
- (2) 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的。
- (3) 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的。



- (4) 为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用（排）水的。
- (5) 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的。
- (6) 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。
5. 下列情形，予以免征或者减征水资源税：
- (1) 规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税。
- (2) 取用污水处理再生水，免征水资源税。
- (3) 除接入城镇公共供水管网以外，军队、武警部队通过其他方式取用水的，免征水资源税。
- (4) 抽水蓄能发电取用水，免征水资源税。
- (5) 采油排水经分离净化后在封闭管道回注的，免征水资源税。
- (6) 财政部、税务总局规定的其他免征或者减征水资源税情形。

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com