

第六章 资源税

【知识点】资源税税目

《资源税法》共设置 5 个一级税目 17 个二级子税目。

所列的具体税目有 164 个，各税目的征税对象包括原矿、选矿、原矿或者选矿，涵盖了所有已经发现的矿种和盐。

【提示】钠盐、钾盐、镁盐和锂盐；稀土、钨、钼资源税征税对象为选矿。

税目	具体内容
能源矿产	1. 原油 2. 天然气、页岩气、天然气水合物 3. 煤 4. 煤成（层）气 5. 铀、钍 6. 油页岩、油砂、天然沥青、石煤 7. 地热
金属矿产	1. 黑色金属 2. 有色金属
非金属矿产	1. 矿物类 2. 岩石类 3. 宝玉石类
水气矿产	1. 二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气 2. 矿泉水
盐	1. 钠盐、钾盐、镁盐和锂盐 2. 天然卤水 3. 海盐

【知识点】计税依据和应纳税额计算

（一）从量定额

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视同销售的自用数量。

（二）从价定率

情形	具体规定	
一般销售	销售额	销售额为向购买方收取的全部价款 【提示】计税依据不包括增值税。增值税价税分离用征收率或税率。（天然气适用增值税税率 9%）
	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
视同销售	范围	纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、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应计征资源税。 【提示】应税产品自用于连续生产应税产品不征资源税
	销售额	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下列方法和顺序确定其应税产品销售额：

		<p>(1) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定；</p> <p>(2) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定；</p> <p>(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；</p> <p>(4) 按应税产品组成计税价格确定。</p> <p>组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)</p> <p>公示中的成本利润率由省、自治区、直辖市税务机关确定。</p> <p>(5) 按其他合理方法确定</p>
混合销售 混合加工	扣减政策	<p>(1) 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，可结转下期扣减。</p> <p>(2) 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税。</p> <p>(3) 纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量，应当依据外购应税产品的增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或者其他合法有效凭据</p>
	直接扣减	<p>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</p>
	计算扣减	<p>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，按下列方法进行扣减：</p> <p>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）</p> <p>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</p>

【知识点】税收优惠

项目	具体内容
免征	<p>(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；</p> <p>(2) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气</p>
减征	<p>(1) 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税；</p> <p>(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；</p> <p>(3) 稠油、高凝油减征 40% 资源税；</p> <p>(4) 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。</p> <p>(5) 2027 年 12 月 31 日之前，对页岩气资源税（按 6% 的规定税率）减征 30%</p>
酌情减免	<p>省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税情形：</p> <p>(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；</p> <p>(2) 纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿。</p>

小微普惠	自 2023 年 1 月 1 日止 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人，小型微利企业和个人工商户 减半征收资源税 （不含水资源税）
其他减免	<p>（1）自 2014 年 12 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。</p> <p>（2）纳税人开采或者生产同一应税产品，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、减税项目的销售额或销售数量。</p> <p>（3）纳税人开采或者生产同一应税产品同时符合两项或者两项以上减征资源税优惠政策的，除另有规定外，只能选择其中一项执行。</p> <p>（4）纳税人的免税、减税项目，应当单独核算销售额或者销售数量；未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的，不予免税或者减税。</p> <p>（5）纳税人享受资源税优惠政策，实行“自行判别、申报享受、有关资料留存备查”的办理方式，另有规定的除外</p>