

第八章 资源税法和环境保护税法

序号	考点	考频
考点一	资源税税目	★★
考点二	资源税应纳税额的计算	★★★

2019《税法》高频考点：资源税税目

我们一起来学习 2019 年《税法》高频考点：资源税税目。本考点属于《税法》第八章资源税法和环境保护税法第一节资源税法的内容。

【内容导航】

资源税税目

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟练掌握本考点，本考点多以选择性的题目考查。

【高频考点】资源税税目

1.原油	开采的天然原油征税，人造石油不征税
2.天然气	专门开采和与原油同时开采的天然气征税
3.煤炭	包括原煤和以未税原煤加工的洗选煤
4.金属矿	铁矿、金矿、铜矿、铝土矿、铅锌矿、镍矿、锡矿、钨、钼、未列举名称的其他金属矿产品原矿或精矿
5.其他非金属矿	包括石墨、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、稀土、未列举名称的其他非金属矿产品

2019《税法》高频考点：资源税应纳税额的计算

我们一起来学习 2019 年《税法》高频考点：资源税应纳税额的计算。本考点属于《税法》第八章资源税法和环境保护税法第一节资源税法的内容。

【内容导航】

资源税应纳税额的计算

【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】资源税应纳税额的计算

资源税主要是从价定率方式下应纳税额的计算，具体公式 = 销售额 × 适用税率，公式比较简单，主要是销售额的确定。这里注意以下几点：

- 1.从价定率征收的计税依据为销售额，它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，不包括增值税销项税额。
- 2.运杂费用的扣减。

对同时符合以下条件的运杂费用，纳税人在计算应税产品计税销售额时，可予以扣减：

- (1) 包含在应税产品销售收入中；
- (2) 属于纳税人销售应税产品环节发生的运杂费用，具体是指运送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杂费用；
- (3) 取得相关运杂费用发票或者其他合法有效凭据；
- (4) 将运杂费用与计税销售额分别进行核算。

纳税人扣减的运杂费用明显偏高导致应税产品价格偏低且无正当理由的，主管税务机关可以合理调整计税价格。

3.原矿销售额与精矿销售额的换算或折算

(1) 对同一种应税产品，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；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。

(2) 金矿以标准金锭为征税对象，纳税人销售金原矿、金精矿的，应比照上述规定将其销售额换算为金锭销售额缴纳资源税。

4.特殊情形的销售额的确定

- (1) 纳税人开采应税矿产品由其关联单位对外销售的，按其关联单位的销售额征收资源税。
- (2) 纳税人既有对外销售应税产品，又有将应税产品用于除连续生产应税产品以外的其他方面的（包括用于非生产项目和生产非应税产品），则自用的这部分应税产品按纳税人对外销售应税产品的平均价格计算销售额征收资源税。
- (3) 纳税人将其开采的应税产品直接出口的，按其离岸价格（不含增值税）计算销售额征收资源税。
- (4) 纳税人申报的应税矿产品销售额明显偏低且无正当理由的，有视同销售应税产品行为而无销售价格的，应按下列顺序确定销售额：

- (a) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。
- (b) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。
- (c) 按组成计税价格确定。

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)

- (d) 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。
- (e) 按其他合理方法确定。

5.视同销售的情形

计税销售额或者销售数量，包括应税产品实际销售和视同销售两部分。应当征收资源税的视同销售的自产自用产品，包括用于非生产项目和生产非应税产品两类。视同销售具体包括以下情形：

- (1) 纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，视同原矿销售；
- (2) 纳税人以自采原矿洗选（加工）后的精矿连续生产非应税产品的，视同精矿销售；
- (3) 以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，视同应税产品销售。