

注册会计师考试:叶青的税法的讲座笔记(六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_451843.htm 第七章 资源税法

#8226. 学习本章应重点掌握资源税的纳税人、税目、计税依据的规定，应纳税额的计算和纳税地点的确定，减免资源税的规定。 #8226. 资源税只对初级矿产品征收，征收一次后，再进入流通环节时不再计征资源税； #8226. 本章主要内容有：
#8226. 二、税目 #8226. 四、减税免税 #8226. 一、纳税人
#8226. 对资源税纳税人的理解应注意以下问题：
#8226. 2、资源税是对开采或生产应税资源进行销售或自用的单位和个人，在出厂销售或移作使用时的一次性征收，而对已税产品再批发、零售的单位和个人不征资源税。 #8226. 4、收购未税矿产品的单位为资源税的扣缴义务人。 #8226. 资源税的税目即征收范围，目前只对矿产品和盐征收，具体包括七项。
#8226. 1、原油。是指开采的天然原油，不包括人造石油。
#8226. 3、煤炭。是指原煤，不包括洗煤、选煤及其他煤炭制品。 #8226. 5、黑色金属矿原矿。 #8226. 7、盐。包括固体盐、液体盐。固体盐，是指海盐原盐、湖盐原盐和井矿盐。液体盐，是指卤水。 #8226. (二) 税率 #8226. 独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位，按本单位适用应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税；其他收购单位收购的未税矿产品，按税务机关核定的应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税。 三、课税数量与税额计算 #8226. 课税数量是资源税的计税依据。 #8226. 1、纳税人开采或生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量。 #8226. 例：某油

田某月开采原油12.5万吨，其中已销售10万吨，自用0.5万吨，尚待销售2万吨。该油田适用的单位税额为每吨12元，其当月应纳的资源税为多少？
#61620.12=126(万元) #8226. 解：(1) 原油应纳税额=6 #8226. (用于加热、修井的原油免税)

#61620.8=8(万元) #8226. 在上述原则下，还要求考生掌握以下五种具体情况：
#8226. (2) 原油中的稠油、高凝油与稀油划分不清或不易划分的，一律按原油的数量课税。 #8226. 例

：某煤矿2000年生产销售原煤500万吨（单位税额每吨2元），另使用本矿生产的原煤加工成洗煤70万吨，如果税务部门无法正确计算原煤移送使用量，但知该矿加工产品的综合回收率为70%，请计算该矿应纳资源税税额。 #61620.2

70#61620.2=1200(万元) #8226. 应纳税额=入选精矿#61620. 单位税额P369 #8226. 解：(1) 原矿应纳资源税

额=20000#8226. (2) 精矿应纳税额=4000#61620.1.2=24000(元)

#8226. (5) 以自产的液体盐加工固体盐，以加工的固体盐数量为课税数量。 #8226. 考生还要注意纳税人开采或者生产不同税目应税产品，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的课税数量的，从高适用税额。 #61620.10=10000(元)

#8226. 在计算应纳资源税额时，应注意两点：一是是否应计征资源税； #8226. 应纳税额 = 课税数量 × 单位税额

#8226. 资源税的一个重要特征是对原矿征收，所以如果是精加工矿，要还原成原矿，用原矿的数量计税。如煤矿销售的是洗煤，则应按折算比还原原煤数量再计税。 #8226. 教材中的例题要逐一看懂，在此不赘述。 #8226. 1、开采原油过程中

用于加热、修井的原油免税。 #8226. 解：应纳资源税=(705) #8226. 2、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的，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或者免税。 #8226. 例：某冶金联合企业矿山，8月份开采铁矿石5000吨，销售4000吨，适用的单位税额为每吨14元，该矿当月应纳的资源税为： #61620.14

#8226. 4、对有色金属矿的资源税在规定税额的基础上减征30%，按规定税额标准70%征收。 #8226. 纳税人的减、免项目，应当单独核算课税数量；未单独核算或者不能准确提供课税数量的，不予减税或免税。 #8226. 五、征收管理与纳税申报

#8226. 1、纳税人销售应税产品，其纳税义务发生时间是：

：（1）纳税人采取分期收款结算方式的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。（2）纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天。（3）纳税人采取其他结算方式的，其纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天。 #8226. 3

、扣缴义务人代扣代缴税款的纳税义务发生时间为支付首笔货款或者开具应支付货款凭据的当天当天。 #8226. 以一个月

为一期纳税的，自期满之日起10日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或者15日为一期纳税的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起10日内申报纳税并结清上月税款。

#8226. 资源税的纳税地点有三种情况： #8226. 2、纳税人在本省、自治区、直辖市范围内开采或者生产应税产品，纳税地点

的调整由省、直辖市、自治区、税务机关确定。 #8226. 4、扣缴义务人代扣代缴资源税，向收购地主管税务机关缴纳。

•. （三）纳税申报。见P147 100Test 下载频道开通，各

类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com