

2009年注册税务师考试辅导：资源税的概念注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_551727.htm

资源税是以自然资源为课税对象征收的一种税。目前我国开征的资源税，是对在我国境内开采应税矿产品及生产盐的单位和个人，就其应税产品销售数量或自用数量为计税依据而征收的。资源的含义比较广泛。人们一般提到资源，是指自然界存在的天然物质财富，包括地下资源、地上资源、空间资源。从其物质内容角度看，包括矿产资源、土地资源、水资源、动物资源、植物资源、海洋资源、太阳能资源、空气资源等。对其中一部分资源征收资源税，可以体现国家对资源产品的特定调控意图。新中国成立后，政务院于1950年发布的《全国税政实施要则》中，明确将盐税列为一个税种征收。盐税带有明显的对资源征税的性质。1958年以前，盐税由盐务部门负责征收管理。1958年改由税务机关负责。1973年将盐税并入工商税，1984年又分离出来，成为独立税种。1994年1月部分地并入资源税。1984年9月18日，国务院发布《中华人民共和国资源税条例(草案)》，从1984年10月1日起实行。1993年12月25日，国务院重新发布《中华人民共和国资源税暂行条例》，从1994年1月1日起实行新的包括盐资源税在内的资源税。国家开征资源税，主要是为了达到以下目的：(一)通过合理调节资源级差收入水平，有利于促进企业之间开展公平竞争我国幅员广大，各地资源状况参差不齐，资源开发条件方面也存在着较多差异。随着市场经济的发展，从事资源开发、利用的企业、单位和个人越来越多，经济成分也愈来愈复杂。这样，不

同的开发主体因利用自然资源的开发条件不同，就必然形成多寡不同的级差收入。例如，处于资源蕴藏丰富、矿体品位高、开发条件好的地域的企业、单位和个人，收入水平就高；反之，收入水平就低。这样，就使得资源开发主体的利润水平难以真实地反映其生产经营成果，给人造成一种虚假现象，不利于各经营主体之间的平等竞争。只有通过资源税的开征，合理确定差别税率，把因资源状况和开发条件的差异所形成的级差收入用税收的形式征收上来，才能缓解企业收益分配上的矛盾，促进资源开发企业之间以及利用资源的企业之间在较为平等的基础上开展竞争。

(二)通过征收资源税，可促进国有资源的合理开采，节约使用，有效配置。开征资源税之前，对资源的税收管理措施比较乏力，使得资源的开发和利用处于一种无序状态，降低了资源的开发和利用效益，助长了一些企业采富弃贫、采易弃难、采大弃小、乱采乱挖等破坏和浪费国家资源的现象。开征资源税，可以根据资源和开发条件的优劣，确定不同的税额，把资源的开采和利用，同纳税人的切身利益结合起来，一方面有利于国家加强对自然资源的保护和管理，防止经营者乱采滥用资源，减少资源的损失浪费；另一方面也有利于经营者出于自身经济利益方面的考虑，提高资源的开发利用效率，最大限度地合理、有效、节约地开发利用国家资源。

(三)开征资源税有利于配合其他税种，发挥税收杠杆的整体功能，并为国家增加一定的财政收入。第二步利改税以后，资源税虽然对调节纳税人的级差收入水平发挥了一定的作用，但不够充分，不尽如人意。这除了因为征收范围较窄外，主要是因为从资源的开发到产品的生产、商品的流通，在税制上未能形成一个完整的系

列，产品税、增值税、资源税、企业所得税之间的关联度较差。鉴于此，国家对资源税与产品税、增值税、企业所得税进行了配套改革，建立了资源税、增值税与企业所得税相辅相成的综合调节机制，使税收的调节作用有效地贯通于资源开发、产品生产和商品流通各个环节。这样，一方面可以弥补增值税普遍调节不足的缺陷；另一方面也为充分发挥企业所得税的调节功能，正确处理国家、企业、个人之间的利益分配关系创造了必要的条件。此外，由于1994年资源税税制改革扩大了征收范围，适度提高了税率，也能使国家财政收入得到一定幅度的增长。众所周知，增值税是对商品价值中V M部分，按照比较单一的税率课征的税种。但是不同行业、不同产品、不同企业由于种种客观因素的差别，V M中V和M所占比重并不相同，自然资源条件优越。资本有机构成高，设备技术先进，经营管理好，价格高于价值的，M在V M中所占的份额就大；反之，则小。对因经营管理好等主观因素形成的M比重大的，应当鼓励；对因客观因素形成的M比重大的，如资源条件优越的，就需要用税收手段进行适当调节，为不同企业之间进行平等竞争创造条件。由此可见，征收资源税正是实现资源产品或从事开发自然资源的企业增值额中V M比例关系合理化的手段。它既弥补了增值税调节作用之不足，又为所得税创造了利润水平大致均衡的征收基础，同时通过对资源征税。还能为国家增加财政收入，提高财政收入的稳定性。注册税务师精品资料 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