

2009注册会计师原制度下税法资源税注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/594/2021_2022_2009_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_594577.htm 欢迎进入：2009年注册会计师

报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛第七章 资源税资源税为小税种，可能和其他的税种混合出计算题。

一、资源税的纳税人、扣缴义务人和征税项目基本规定特殊规定纳税义务人在中华人民共和国境内开采应税资源的矿产品或者生产盐的单位和个人。包括内外资企业、单位、机关、社团、个人中外合作开采石油、天然气的企业不是资源税的纳税义务人扣缴义务人收购未税矿产品的单位为资源税的扣缴义务人，在收购未税矿产品时代扣代缴资源税扣缴义务人可以是独立矿山、联合企业、其他收购未税矿产品的单位（包括个体户）税目有七大类。分别是：原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿、盐（1）专门开采的天然气和与原油同时开采的天然气征税；煤矿生产的天然气暂不征税（2）原煤征税；洗煤、选煤和其他煤炭制品不征税二、资源税的单位税额1.原油。是指开采的天然原油，不包括人造石油。税额为8-30元/吨2.天然气。是指专门开采或与原油同时开采的天然气，煤矿生产的天然气暂不征税。税额2-15元/千立方米3.煤炭。是指原煤，不包括洗煤、选煤及其他煤炭制品。税额0.3-8元/吨4.其他非金属矿原矿。是指上列产品和井矿盐以外的非金属矿原矿。5.黑色金属矿原矿。税额2-30元/吨6.有色金属矿原矿。税额0.4-30元/吨7.盐。包括固体盐、液体盐。固体盐，包括海盐、湖盐原盐和井矿盐。纳税人在开采主矿产

品的过程中伴采的其他应税矿产品，凡未单独规定适用税额的，一律按主矿产品或视同主矿产品税目征收资源税。未列举名称的其他非金属矿原矿和其他有色金属矿原矿，由省、自治区、直辖市人民政府决定收购的数量代扣代缴资源税。

三、应纳税额的计算
1. 应纳税额=课税数量*单位税额
2. 代扣代缴应纳税额=收购未税矿产品的数量*适用的单位税额

其中，课税数量的确定：
a 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；
b 纳税人开采或生产应税产品自用的，以自用数量为课税数量；
c 特殊情况的课税数量的确定

单位税额上面已经做了介绍。
四、税收优惠
1. 开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税。
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。

3. 自2007年2月1日起，北方海盐资源税暂减按每吨15元征收；南方海盐、湖盐、井矿盐暂减按每吨10元征收；液体盐资源税暂减按每吨2元征收。
4. 国务院规定的其他减税、免税项目：

：纳税人的减免税项目，应当单独核算课税数量；未单独核算或不能准确提供课税数量的，不予减税或免税。
5. 地面抽采煤矿瓦斯暂不征收资源税。
6. 对出口应税产品不免征或退还已纳资源税。

五、注意资源税和其他税种混合计算
1. 凡是需要同时计算资源税和增值税的矿产品，在计算2009年之前的增值税时，除了原油等特殊项目使用17%的基本税率外，其他金属矿采选产品和非金属采选产品、盐都要使用13%的低税率。在计算2009年之后的增值税时，则大多使用17%的基本税率，但天然气使用13%的低税率；
2. 资源税纳税环节单一，只在资源初级产品销售或自用时一次性缴纳资源税，且进

口不征、出口不退；而增值税则具有多环节征收的特点，在出厂销售、自用、批发、零售、进口，多环节征收。

3.资源税的计税依据是销售或自用数量；增值税计税依据是销售额（含价外费用但不含增值税销项税额）

4.在计算所得税税前扣除时，由于资源税是价内税，计入营业税金及附加账户，在计算企业所得税应纳税所得额时，可以扣除。而增值税是价外税，不在企业所得税前可扣除税金的范围之内。

习题【例题】依据我国资源税暂行条例及实施细则规定，下列单位和个人的生产经营行为应缴纳资源税的有（ ）。A.冶炼企业进口矿石B.个体经营者开采煤矿C.军事单位开采石油D.中外合作开采天然气

答案】BC【解析】资源税的纳税人规定强调境内开采，进口资源产品不征，中外合作开采石油、天然气按现行规定只征矿区使用费，暂不征收资源税

【例题】按照资源税有关规定，独立矿山收购未税矿产品适用（ ）。A.矿产品原产地的税额标准B.本单位应税产品的税额标准C.矿产品购买地的税额标准D.税务机关核定的税额标准

答案】B【解析】独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位，按照本单位应税产品税额标准，依据收购数量代扣代缴资源税。

【例题】下列各项中，符合资源税暂行条例有关课税数量规定的有（ ）。A.纳税人开采应税产品销售的，以开采数量为课税数量B.纳税人生产应税产品销售的，以生产数量为课税数量C.纳税人开采或者生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量D.纳税人开采或者生产应税产品自用的，以自用数量为课税数量

答案】CD【解析】该题考点在于资源税的计税数量，资源税的计税数量不是开采量也不是生产量，而是开采或生产应税资源的销售数量和自用数量。相关链接：2009

注册会计师考试税法新制度考生报考要点2009年注册会计师
税法考试大纲解析2009年注册会计师（新制度）专业阶段考
试大纲税法2009年注会新考试制度对《税法》内容和体系的
影响2009年注册会计师免费试听! 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