

注税务师辅导：资源税易错问题总结汇总注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_599595.htm

1．征与不征问题。非初级矿不属于征收范围，这里不是免征，请注意。比如选煤，精矿，汽油等

2．征与免征问题。煤矿生产的天然气免征，中外合作生产天然气，原油，暂免征收，只征收矿区使用费。用于油井采矿所需原油免征

3．征与减征问题。有色金属矿减征30%，联合企业，包括从联合企业独立出的铁矿山，铁矿石减按40%征收，这里要注意一般所说的重点矿山开采铁矿石均属此类。注意范围的限制。

4．纳税义务发生时间问题。直接销售的，销售时纳税，加工后销售的，按照实际领用数量在领用后纳税。这里有个特殊情况，无法确定领用原煤数量的，按照洗煤销售数量的综合回收率计算原煤数量纳税，而不是按照领用原煤数量纳税。这里很容易搞混，我也是看了蝴蝶梦的帖子才搞清楚的。千万要注意哦

5．购进的液体盐加工问题。购进的液体盐加工固体盐，其已纳液体盐的资源税可以抵扣。自产液体盐加工固体盐的，按照固体盐的加工数量计算资源税，这里要注意一下。

6．资源税计税依据问题。和价格无关，千万不要搞混了。只与数量有关。相对来讲就简单了。

7．资源税与增值税税率问题。今年凡是征收资源税的应税货物，一般按照13%的低税率征收。（石油，盐除外）

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