

2006年注册会计师《税法》辅导讲义(17) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76694.htm

第七章 资源税法 【历年考题评析】 2000年，单1分，多1分，判1分，共3分 2001年，单1分，多0分，判1分，共2分 2002年，单1分，多1分，判0分，共2分 2003年，单0分，多0分，判1分，计2分，共3分 2004年，判1分，共1分 本章不是考核的重点，一般为3分左右。从考试题型看，多以客观题为主，一般占2分左右；主观题中，常与增值税、企业所得税相结合出计算题或综合题，一般为2分左右。

【重点与难点】 1、特殊情况下课税数量的确定。 2、税目、税率。注意增值税税率的适用。 3、税收优惠。 4、扣缴义务人 (1) 扣缴义务人： (2) 纳税方法：代扣代缴 (3) 代扣代缴范围：是指收购的除原油、天然气、煤炭以外的资源税未税矿产品 (4) 计税依据：收购未税矿产品数量 (5) 单位税额： (6) 纳税地点： (7) 纳税义务发生时间：

【同步练习题】 【例1】 A省D市独立矿山到B省C市收购未税矿产品100吨， A省独立矿山该产品单位税额20元/吨， B省单位税额为25元/吨。则： (1) 扣缴义务人为 (D市独立矿山) (2) 纳税地点为 (C市) (3) 应纳税额为 ($100 \times 20 = 2000$ 元)

【例2】 在资源税中，下列应税资源产品可以采用代扣代缴方式征收的有 ()。 A.原油 B.铜矿石 C.天然气 D.石棉矿 E.原煤 F.石墨

【例3】 在资源税中，纳税人在开采主矿产品中伴采的其他应税矿产品，在确定税目 (税额) 时， ()。 A. 以主矿产品或视同主矿产品税目征收资源税 B.伴选矿量大的，对核定单位税额 C.伴选矿量小的，按照国家对收购单位测

定的相应品目的单位税额缴纳资源税 D.对从精矿伴选出的副产品不征收资源税 【例4】下列矿产品中，应纳资源税的是（ ）。 A.井矿盐 B.油母页岩原油 C.油田伴生天然气 D.煤矿生产的天然气 【例5】下列产品中，不征资源税的是（ ）。 A.煤炭制品 B.进口原油 C.锰矿石 D.油母页岩原油 【例6】下列对资源税的有关表述中，正确的是（ ）。 A.纳税人自产自用的天然气，以自用数量为计税依据 B.纳税人对外销售的原煤，以销售数额为计税依据 C.纳税人以自产原盐加工精制后销售的，以销售数量为计税依据 D.纳税人自产自用的铁矿石，以实际移送使用数量为计税依据 E.对纳税人进口的应税资源不征，对其出口的应税资源不退 F.油田用于加热、修井的原油免税 【例7】某冶金联合企业矿山5月份开采铁矿石10000吨，销售8000吨，每吨售价3510元（含税价），资源税单位税额为每吨14元。则：（1）该矿山当月应纳资源税为（ ）元。（2）该矿山当月应纳增值税为（ ）元。 【例8】某油田2月份生产原油50万吨，其中销售35万吨，企业将自产原油10万吨用于提炼成品油，用于开采原油过程中加热、修井的1万吨，还有4万吨原油待销售，每吨售价4000元（不含税价），该油田资源税适用单位税额12元/吨。则：（1）则该油田当月应纳资源税为（ ）万元。（2）则该油田当月应纳增值税为（ ）万元。 【例9】某油田5月份销售原油40000吨，销售油田伴生天然气20000立方米。该油田原油适用的单位税额为每吨8元，天然气为每千立方米4元，该油田当月应纳资源税为（ ）元。 【例10】某盐厂某月生产销售情况如下：1.对外直接销售原盐150吨；2.用生产的原盐加工成粉洗盐80吨销售；3.用生产的原盐加工成粉精盐30吨销售；4.用生产

的原盐加工成精制盐20吨销售。该盐厂一吨原盐可加工成0.8吨粉洗盐、0.65吨粉精盐、0.5吨精制盐，已知当地原盐的资源税单位税额为25元/吨，则该盐厂当月应纳资源税为（ ）元。

【例11 - 1】某盐厂6月份外购液体盐100吨，加工成固体盐，当月销售固体盐80吨。已知液体盐的单位税额为10元/吨，固体盐的单位税额为30元/吨。则该盐厂当月应纳税额为（ ）元。

【例11 - 2】接如果将“外购”改为“自产”。则该盐厂当月应纳税额为（ ）元。

【例12】根据资源税暂行条例规定，资源税的纳税环节有（ ）。 A.自产自用环节 B.进口产品环节 C.开采销售环节 D.最终销售环节

【例13 - 1】某独立矿山代扣代缴资源税12万元，应向（ ）主管税务机关纳税。

【例13 - 2】纳税人跨省开采资源税应税产品，其下属的生产单位与核算单位不在同一省，应向（ ）主管税务机关纳税。 A.开采地 B.收购地 C.所在地 D.销售地

【例14】M省甲市某煤炭公司所属生产单位在N省乙市开采煤矿，该煤矿由P省丙市某煤炭设计院设计，开采的原煤销往Q省丁市，则其资源税的纳税地点为（ ）。 A.甲市 B.乙市 C.丙市 D.丁市

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