

注会考前辅导第八章资源税法(1) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_76792.htm

一、纳税人 资源税的纳税人是从事应税资源开采或生产进行销售或自用的所有单位和个人。“单位”包括:国有企业、集体企业、私有企业、股份企业、外商投资企业、外国企业。“个人”是指个体经营者和其他个人。对资源税纳税人的理解应注意以下问题:

(一) 资源税是对在中国境内生产或开采应税资源的单位或个人征收，对进口应税资源产品的单位或个人不征资源税。(二) 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。(三) 资源税不仅对符合规定的中国企业和个人征收，对外商投资企业和外国企业，除国务院另有规定以外，也要依法征收资源税。

二、税目、税率 (一) 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。七个税目是:(1) 原油。是指开采的天然原油，不包括人造石油。(2) 天然气。是指专门开采或与原油同时开采的天然气，暂不包括煤矿生产的天然气。(3) 煤炭。是指原煤，不包括洗煤、选煤及其他煤炭制品。(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。(6) 有色金属矿原矿。(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。考生复习时要注意前三项中不包括的资源产品，这些资源产品不征资源税。另外，还要注意征税的资源产品一定是指原矿

或初级矿产品。如果资料中只给了精矿、选矿，需要还原成原矿再征税资源。资源税采用定额税率，也叫做固定税额。对单位应税产品规定了固定的征收数额。不同资源产品税额不同.同一资源产品因产品质量和产区不同，税额也不相同。

（二）税额对划分资源等级而未列举名称的，参考邻近矿山的税额标准，在浮动30%的幅度内核定，并报财政部和国家税务总局备案。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