

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(十七) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76812.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 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