

### 2018《税法》高频考点：资源税税目

我们一起来学习 2018 年《税法》高频考点：资源税税目。本考点属于《税法》第八章资源税法和环境保护税法第一节资源税纳税义务人、税目与税率的内容。

【内容导航】：

资源税税目

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：熟练掌握本考点，本考点多以选择性的题目考查。

【高频考点】：资源税税目

1.原油	开采的天然原油征税，人造石油不征税
2.天然气	专门开采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
3.煤炭	包括原煤和以未税原煤加工的洗选煤
4.金属矿	钨矿、钼矿、金矿、铜矿、铝土矿、铅锌矿、镍矿、锡矿和未列举名称的其他金属矿的原矿或精矿
5.其他非金属矿	包括石墨、硅藻土、高岭土、萤石、石灰石、硫铁矿、磷矿、氯化钾、硫酸钾、井矿盐、湖盐、提取地下卤水晒制的盐、煤层（成）气、粘土及砂石和未列举名称的其他非金属矿产品的原矿、精矿或初级产品

### 2018《税法》高频考点：资源税应纳税额的计算

我们一起来学习 2018 年《税法》高频考点：资源税应纳税额的计算。本考点属于《税法》第八章资源税法和环境保护税法第一节资源税应纳税额的计算的内容。

【内容导航】：

资源税应纳税额的计算

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握本考点，本考点多以计算性的题目考查。

【高频考点】：资源税应纳税额的计算

资源税主要是从价定率方式下应纳税额的计算，具体公式=销售额×适用税率，公式比较简单，主要是销售额的确定。这里注意以下几点：

1.从价定率征收的计税依据为销售额，它是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额和运杂费用。

运杂费用是指应税产品从坑口或洗选（加工）地到车站、码头或购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。运杂费用应与销售额分别核算，凡未取得相应凭据或不能与销售额分别核算的，应当一并计征资源税。

2.纳税人开采应税矿产品由其关联单位对外销售的，按其关联单位的销售额征收资源税。纳税人既有对外销售应税产品，又有将应税产品用于除连续生产应税产品以外的其他方面的，则自用的这部分应税产品按纳税人对外销售应税产品的平均价格计算销售额征收资源税。

3.煤炭资源税应纳税额按照原煤或者洗选煤计税销售额乘以适用税率计算。纳税人开采原煤直接对外销售的，以原煤销售额作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。计算公式为：原煤应纳税额=原煤销售额×适用税率

纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。计算公式为：洗选煤应纳税额=洗选煤销售额×折算率×适用税率

