



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第三单元 “其他”相关税收法律制度

(3) 从量定额计税

实行从量计征的，应纳税额按照应税产品的**销售数量**（不是开采量）乘以具体适用税率计算。

【解释】应税产品的销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的**实际销售数量**和**自用于**应当缴纳资源税情形的应税产品数量。

【例题·单选题】某矿业公司本月计划开采砂石 6500 吨，实际开采 5500 吨，本月计划销售 6000 吨，实际销售 5000 吨。根据资源税法律制度的规定，该矿业公司本月应缴纳资源税的计税依据是（ ）。

- A. 6500 吨 B. 5500 吨
C. 6000 吨 D. 5000 吨

答案：D

解析：实行从量计征的，应纳税额按照应税产品的销售数量（不是开采量）乘以具体适用税率计算。

(4) 外购应税产品的扣减

纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的**购进金额或者购进数量**；当期不足扣减的，可结转下期扣减。

①外购**原矿**+自采**原矿**，混合为**原矿**销售

【举例】将外购价值 100 万元的铜原矿和自采铜原矿混合后直接销售，取得销售额 200 万元，已知上述金额均不含增值税，且对外购应税产品能够准确核算并提供合法凭证，铜原矿适用资源税税率 3%。

应纳资源税=（200-100）×3%=3（万元）。

②外购**选矿**+自采**选矿**，混合为**选矿**销售

【举例】将外购价值 100 万元的铜选矿和自采铜选矿混合后直接销售，取得销售额 200 万元，已知上述金额均不含增值税，且对外购应税产品能够准确核算并提供合法凭证，铜选矿适用资源税税率 2%。

应纳资源税=（200-100）×2%=2（万元）。

③外购**原矿**+自采**原矿**，混合洗选加工为**选矿**销售

【举例】将外购价值 100 万元的铜原矿和自采铜原矿，混合加工为选矿进行销售，取得销售额 200 万元，已知上述金额均不含增值税，且对外购应税产品能够准确核算并提供合法凭证，铜原矿适用资源税税率 3%，铜选矿适用资源税税率 2%。

准予扣减的外购应税产品购进金额=外购原矿购进金额×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿适用税率）=100×（3%÷2%）=150（万元）。

应纳资源税=（200-150）×2%=1（万元）。

5. 资源税的征收管理

(1) 纳税义务发生时间

- ①纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为**收讫销售款**或者**取得索取销售款凭据**的当日；
②自用应税产品的，纳税义务发生时间为**移送**应税产品的当日。

(2) 纳税地点

纳税人应当向**矿产品的开采地**或者**盐的生产地**缴纳资源税。

(3) 纳税期限



①纳税人按**月**或者按**季**申报缴纳的，应当自月度或者季度终了之日起 **15 日内**，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款；

②按**次**申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 **15 日内**，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

【例题·判断题】煤炭开采企业应当在煤炭的开采地缴纳资源税。（ ）（2021 年）

答案：√

解析：纳税人应当在矿产品的开采地或者海盐的生产地缴纳资源税。

【考点 3】环境保护税（★）

1. 纳税人

环境保护税的纳税人为在中华人民共和国**领域**和中华人民共和国管辖的**其他海域**，**直接**向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。

2. 征税范围

环境保护税的征税范围是**大气污染物、水污染物、固体废物**（如尾矿、冶炼渣）和**噪声**（限于**工业噪音**）等应税污染物。

【注意】**不征**环境保护税：

（1）企业事业单位和其他生产经营者向**依法设立**的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的。

（2）企业事业单位和其他生产经营者在**符合国家和地方环境保护标准**的设施、场所贮存或者处置固体废物的。

【例题·多选题】根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，属于环境保护税征税范围的有（ ）。（2022 年）

- A. 固体废物
- B. 水污染物
- C. 工业噪声
- D. 大气污染物

答案：ABCD

【例题·判断题】造纸厂向依法设立的污水处理场所排放污水，应缴纳环境保护税。（ ）（2021 年）

答案：×

解析：有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税：

（1）企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的；

（2）企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。

【例题·单选题】下列各项中，不征收环境保护税的是（ ）。（2018 年）

- A. 光源污染
- B. 工业噪音污染
- C. 水污染
- D. 大气污染

答案：A

解析：《环境保护税法》所称的应税污染物，是指规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声，不包括光源污染。



3. 应纳税额的计算

环境保护税实行**定额税率**。

税目	计税公式
(1) 大气污染物	应纳税额=污染当量数×具体适用税额
(2) 水污染物	应纳税额=污染当量数×具体适用税额
(3) 固体废物	应纳税额=固体废物排放量×具体适用税额
(4) 工业噪声	应纳税额=超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额 【注意】应税噪声声源一个月内超标不足 15 天的，减半计算应纳税额

【例题·多选题】根据环境保护税法律制度的规定，下列关于应税污染物计税依据的表述中，正确的有（ ）。
(2019 年)

- A. 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- B. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
- C. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- D. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定

答案：ABCD

解析：(1) 选项 A，应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；

(2) 选项 B，应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定；

(3) 选项 C，应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；

(4) 选项 D，应税固体废物按照固体废物的排放量确定。

4. 税收优惠（免税）

- (1) **农业生产**（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；
- (2) **机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器**等流动污染源排放应税污染物的；（无法准确计量）
- (3) 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，**不超过**国家和地方规定的**排放标准的**；
- (4) 纳税人综合利用的固体废物，**符合**国家和地方环境保护**标准的**；
- (5) 国务院批准免税的其他情形。

【例题·判断题】民航客机飞行中排放燃料废气等应税污染物的，暂予免征环境保护税。（ ）（2022 年）

答案：√

解析：机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，暂免征收环境保护税。

【例题·判断题】农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。（ ）（2022 年）

答案：√

解析：下列情形中，暂予免征环境保护税：

- (1) 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。
- (2) 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的。
- (3) 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的。



- (4) 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。
(5) 国务院批准免税的其他情形。

【例题·单选题】2018年12月甲钢铁厂产生炉渣200吨，其中60吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，100吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余的直接倒弃于周边空地。已知炉渣环境保护税税率为25元/吨。根据环境保护税法律制度的规定，甲钢铁厂当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2020年)

- A. $200 \times 25 = 5000$ (元)
B. $(200 - 60 - 100) \times 25 = 1000$ (元)
C. $(200 - 100) \times 25 = 2500$ (元)
D. $(200 - 60) \times 25 = 3500$ (元)

答案：B

解析：(1) 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的(60吨)，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税；

(2) 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的(100吨)，暂予免征环境保护税。

5. 征收管理

(1) 征税机关	环境保护税由 税务机关 (而非环保部门)依法征收管理。
(2) 纳税义务发生的时间	纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的 当日 。
(3) 纳税地点	纳税人应当向 应税污染物排放地 的税务机关申报缴纳环境保护税。

(4) 纳税申报

- ① 环境保护税**按月计算，按季申报缴纳**。不能按固定期限计算缴纳的，可以**按次**申报缴纳。
② 纳税人按**季**申报缴纳的，应当自季度终了之日起**15日内**，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。
③ 纳税人按**次**申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起**15日内**，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

【总结】纳税申报期限：

- ① 土地增值税：**7日内**；
② 耕地占用税：**30日内**；
③ 车辆购置税：**60日内**；
④ 其他小税种：**15日内**。

【例题·判断题】环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。() (2020年)

答案：√

解析：环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。

【考点4】烟叶税(★)

1. 纳税人

烟叶税的纳税人为在我国境内**收购烟叶的单位**。

2. 征税范围

烟叶税的征税范围包括：**晾晒烟叶、烤烟叶**。



【例题·多选题】根据烟叶税法律制度的规定，下列各项中，属于烟叶税征税范围的有（ ）。(2022 年)

- A. 晾晒烟叶
- B. 烤烟叶
- C. 烟丝
- D. 卷烟

答案：AB

解析：烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶。

【例题·多选题】根据烟叶税法律制度规定，下列各项中属于烟叶税征收范围的有（ ）。(2018 年)

- A. 晾晒烟叶
- B. 烟丝
- C. 卷烟
- D. 烤烟叶

答案：AD

解析：烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶和烤烟叶，烟丝和卷烟不属于烟叶税的征税范围。

【例题·单选题】根据烟叶税法律制度的规定，下列属于烟叶税纳税人的是（ ）。(2018 年)

- A. 生产烟叶的个人
- B. 收购烟叶的单位
- C. 销售香烟的单位
- D. 消费香烟的个人

答案：B

解析：烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。

3. 税率

烟叶税实行比例税率，税率为 20%。

4. 应纳税额计算

烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。（烟叶收购价款+价外补贴）

【解释】价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计入收购金额。

应纳税额=价款总额×税率=烟叶收购价款×（1+10%）×20%

【例题·单选题】2019 年 9 月甲公司向烟农收购烟叶一批，支付收购价款 1000000 元，支付价外补贴 100000 元，已开具农产品收购发票。已知烟叶税税率为 20%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳烟叶税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $(1000000-100000) \times 20\% = 180000$ （元）
- B. $(1000000+100000) \times 20\% = 220000$ （元）
- C. $100000 \times (1+20\%) \times 20\% = 24000$ （元）
- D. $1000000 \times 20\% = 200000$ （元）

答案：B

解析：烟叶税应纳税额的计算公式为：实际支付的价款总额×税率=烟叶收购价款×（1+10%）×20%。纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，



价外补贴统一按烟叶收购价款的 10%计算。

4. 征收管理

(1) 纳税义务发生时间	烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日。
(2) 纳税期限	烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。
(3) 征收环节	烟叶税在烟叶收购环节征收。
(4) 纳税地点	纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。

【例题·判断题】烟叶税在烟叶收购环节征收。() (2015 年)

答案：√

解析：烟叶税在烟叶收购环节征收。

老会计
www.lkj100.com