

附件

## 资源税纳税申报表

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称：

金额单位：人民币元（列至角分）

税款所属期限：自 年 月 日至 年 月 日

本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策（减免性质代码：06049901）						是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		减征比例（%）		
税目	子目	计量单位	计税销售数量	计税销售额	适用税率	本期应纳税额	本期减免税额	本期增值税小规模纳税人减征额	本期已缴税额	本期应补（退）税额
1	2	3	4	5	6	7①=4×6 7②=5×6	8	9=（7-8）× 减征比例	10	11=7-8-9-10
合 计		--			--					
谨声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。										
							纳税人（签章）：		年 月 日	
经办人：						受理人：				
经办人身份证号：						受理税务机关（章）：				
代理机构签章：						受理日期： 年 月 日				
代理机构统一社会信用代码：										

### 填表说明：

1. 本表为资源税纳税申报表主表，适用于缴纳资源税的纳税人填报。
2. “纳税人识别号（统一社会信用代码）”：填报税务机关核发的纳税人识别号或有关部门核发的统一社会信用代码。“纳税人名称”：填报营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。“税款所属期限”是指纳税人申报的资源税应纳税额的所属期限，应填写具体的起止年、月、日。
3. “本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策（减免性质代码：06049901）”：纳税人自增值税一般纳税人按规定转登记为小规模纳税人的，自成为小规模纳税人的当月起适用减征优惠。增值税小规模纳税人按规定登记为一般纳税人的，自一般纳税人生效之日起不再适用减征优惠；增值税年应税销售额超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记，经税务机关通知，逾期仍不办理登记的，自逾期次月起不再适用减征优惠。纳税人本期适用增值税小规模纳税人减征政策的，勾选“是”；否则，勾选“否”。
4. “减征比例（%）”：填写当地省级政府根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）确定的减征比例，系统自动带出。
5. 第1栏“税目”：填写《中华人民共和国资源税法》后附《资源税税目税率表》规定的税目。申报多个税目的，可增加行次。
6. 第2栏“子目”：填写同一税目下不同的征税对象或明细项目，如“原矿”、“选矿”等。
7. 第3栏“计量单位”：填写资源税计税销售数量的计量单位，如“吨”、“立方米”等。
8. 第4栏“计税销售数量”：填写通过附表“申报计算明细”第6栏计算得出的计征资源税的应税产品销售数量，包括实际销售和自用两部分。
9. 第5栏“计税销售额”：填写通过附表“申报计算明细”第10栏计算得出的计征资源税的应税产品销售额，包括实际销售和自用两部分。
10. 第6栏“适用税率”：填写《中华人民共和国资源税法》所附《资源税税目税率表》规定的应税产品具体适用税率或各省、自治区、直辖市公布的应税产品具体适用税率。从价计征税目的适用税率为比例税率，如原油为6%，即填6%；从量计征税目的适用税率为定额税率，如某税目每立方米3元，即填3。
11. 第7栏“本期应纳税额”：填写本期按适用税率计算缴纳的应纳税额。从量计征税目应纳税额计算公式为 $7①=4\times 6$ ；从价计征税目应纳税额计算公式为 $7②=5\times 6$ 。
12. 第8栏“本期减免税额”：填写通过附表计算得出的本期减免的资源税税额。如不涉及减免税事项，纳税人不需填写附表中“减免税计算明细”，系统会将其“本期减免税额”默认为0。
13. 第9栏“本期增值税小规模纳税人减征额”：填写符合条件的小规模纳税人减征的资源税额，计算公式为 $9=(7-8)\times$ 减征比例。
14. 第10栏“本期已缴税额”：填写本期应纳税额中已经缴纳的部分。
15. 第11栏“本期应补（退）税额”：本期应补（退）税额=本期应纳税额-本期减免税额-增值税小规模纳税人减征额-本期已缴税额。
16. 本表一式两份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。



## 填表说明:

此表反映资源税申报计算明细和减免税计算明细，计算结果自动导入主表。

### 一、申报计算明细

1. 申报从量计征税目的资源税纳税人需填写1-6栏。申报从价计征税目的资源税纳税人需填写1-4、7-10栏。无发生数额的，应填写0。不涉及外购应税产品购进数量扣减的，第5栏填0；不涉及运杂费扣除的，第8栏填写0；不涉及外购应税产品购进金额扣减的，第9栏填写0。
2. 第1栏“税目”：按照《中华人民共和国资源税法》后附《资源税税目税率表》规定的税目填写。申报多个税目的，可增加行次。
3. 第2栏“子目”：填写同一税目下不同的征税对象或明细项目，如“原矿”、“选矿”等。
4. 第3栏“计量单位”：填写资源税计税销售数量的计量单位，如“吨”、“立方米”等。
5. 第4栏“销售数量”：填写纳税人当期应税产品的销售数量，包括实际销售和自用两部分。实际销售的应税产品销售数量按其增值税发票等票据注明的数量填写或计算填写；票据上未注明数量的，填写与应税产品销售额对应的销售数量。自用的应税产品销售数量据实填写。
6. 第5栏“准予扣减的外购应税产品购进数量”：填写按规定准予扣减的外购应税产品购进数量。扣减限额以第6栏“计税销售数量”减至0为限，当期不足扣减或未扣减的，可结转下期扣减。
7. 第7栏“销售额”：填写纳税人当期应税产品的销售额，包括实际销售和自用两部分。实际销售的应税产品销售额按其增值税发票等票据注明的金额填写或计算填写。自用的应税产品销售额按规定计算填写。
8. 第8栏“准予扣除的运杂费”：填写按规定准予扣除的运杂费用。
9. 第9栏“准予扣减的外购应税产品购进金额”：填写按规定准予扣减的外购应税产品购进金额。当期不足扣减或未扣减的，可结转下期扣减。
10. 第8栏“准予扣除的运杂费”、第9栏“准予扣减的外购应税产品购进金额”扣减限额之和以第10栏“计税销售额”减至0为限。
11. 通过本表计算得出的第6栏“计税销售数量”、第10栏“计税销售额”，即为主表相应栏次的计税销售数量、计税销售额。

### 二、减免税计算明细

1. 适用于有减免资源税项目（增值税小规模纳税人减征政策除外）的纳税人填写。如不涉及减免税事项，纳税人不需填写，系统会将“本期减免税额”默认为0。
2. 第1栏“税目”：按照《中华人民共和国资源税法》后附《资源税税目税率表》规定的税目填写。申报多个税目的，可增加行次。
3. 第2栏“子目”：同一税目适用的减免性质代码、税率不同的，视为不同的子目，按相应的减免税销售额和销售数量分行填写。
4. 第3栏“减免项目名称”：填写现行资源税规定的减免项目名称，如衰竭期矿山减征资源税等。
5. 第4栏“计量单位”：填写计税销售数量的计量单位，如“吨”、“立方米”等。
6. 第5栏“减免税销售数量”：填写减免资源税项目对应的应税产品销售数量，申报从量计征税目和从价计征税目的纳税人均应填写。
7. 第6栏“减免税销售额”：填写减免资源税项目对应的应税产品销售收入，由申报从价计征税目的纳税人填写。
8. 第7栏“适用税率”：填写《中华人民共和国资源税法》后附《资源税税目税率表》规定的应税产品具体适用税率或各省、自治区、直辖市公布的应税产品具体适用税率。从价计征税目的适用税率为比例税率，如原油为6%，即填6%；从量计征税目的适用税率为定额税率，如某税目每立方米3元，即填3。
9. 第8栏“减免性质代码”：填写规定的减免性质代码。
10. 第9栏“减征比例”：填写减免税额占应纳税额的比例，免税项目的减征比例按100%填写。
11. 第10栏“本期减免税额”：填写本期应纳税额中按规定应予减免的部分。申报从量计征税目的纳税人适用的计算公式为： $10①=5\times 7\times 9$ 。申报从价计征税目的纳税人适用的计算公式为： $10②=6\times 7\times 9$ 。本期减免税额由系统自动导入资源税纳税申报表。