A06761《资源税纳税申报表附表（三）》（减免税明细）

**资源税纳税申报表附表（三）**

**（减免税明细）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | 9 | 1 | 4 | 4 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |

纳税人名称： （公章）

税款所属时间：自XXXX年XX月XX日至XXXX年XX月XX日 金额单位：元至角分

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **税目** | **子目** | **减免项目名称** | **计量单位** | **减免税****销售量** | **减免税****销售额** | **适用****税率** | **减免性质代码** | **减征比例** | **本期减免税额** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |  10①=6×7×9；10②=5×7×9 |
| 1 | XXX | XXX | XXX | XXX | XXX.XX | XXX.XX | XX% | XXX | XX% | XXX.XX |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **合 计** | **—** | **—** | XXX.XX | XXX.XX | **—** | **—** | **—** | XXX.XX |

【表单说明】

1．本附表适用于有减免资源税项目的纳税人填写。如不涉及减免税事项，纳税人不需填写本附表，系统会将其“本期减免税额”默认为0。

2．“纳税人识别号”填写税务登记证件号码。“纳税人名称”填写税务登记证件所载纳税人的全称。

3．第1栏“税目”：填写规定的应税产品名称。多个税目的，可增加行次。

4．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，按相应的计税销售额分行填写。

5．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，如符合条件的衰竭期矿山、低品位矿等。

6．第4栏 “计量单位”：填写计税销售量的计量单位，如吨、立方米、千克等。

7．第5栏“减免税销售量”：填写减免资源税项目对应的应税产品销售数量，由从量定额计征资源税的纳税人填写。减免税销售量需要通过平均选矿比换算的，应在换算后填写。

8．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，由从价定率计征资源税的纳税人填写。减免税销售额需要折算或换算的，应在折算或换算后填写。

9．第7栏“适用税率”：从价计征税目的适用税率为比例税率，如原油资源税率为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。

10．第8栏“减免性质代码”：填写规定的减免性质代码。

11．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。原油、天然气资源税按综合减征比例填写，其减征比例计算公式为：减征比例=（综合减征率÷适用税率）×100%；综合减征率=适用税率-实际征收率。

12．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。从价定率计征资源税的纳税人适用的计算公式为：本期减免税额=减免税销售额×适用税率×减征比例。从量定额计征资源税的纳税人适用的计算公式为：本期减免税额=减免税销售量×适用税率×减征比例。本期减免税额由系统自动导入资源税纳税申报表。