

# 煤炭行业资源税税务筹划

赵 斐

河北地质大学管理学院, 河北 石家庄

收稿日期: 2024年7月25日; 录用日期: 2024年8月19日; 发布日期: 2024年9月10日

## 摘 要

在新时代背景下, 我国能源行业尤其是煤炭产业面临前所未有的挑战与机遇。随着全球气候变化议题的升温以及国内环保标准的日益严格, 煤炭企业传统的高污染、高能耗生产模式已难以适应可持续发展的要求。在此情形下, 合理的税务筹划, 特别是针对资源税的策略制定, 成为煤炭企业转型升级、实现绿色健康发展的重要路径。资源税作为调节自然资源开发与保护关系的重要经济杠杆, 直接影响着企业的成本结构和利润水平。合理规划资源税, 不仅能够减轻企业税负, 提高市场竞争力, 还能促使企业向更加环保、高效的开采技术和生产方式转变, 符合国家推动生态文明建设的战略导向。

## 关键词

碳中和, 资源税, 税务筹划, 煤炭行业

# Tax Planning for Resource Tax in the Coal Industry

Fei Zhao

School of Management, Hebei GEO University, Shijiazhuang Hebei

Received: Jul. 25<sup>th</sup>, 2024; accepted: Aug. 19<sup>th</sup>, 2024; published: Sep. 10<sup>th</sup>, 2024

## Abstract

In the context of the new era, China's energy industry, especially the coal industry, is facing unprecedented challenges and opportunities. With the global climate change issue heating up and the increasingly strict domestic environmental standards, the traditional high pollution and high energy consumption production mode of coal enterprises are no longer able to meet the requirements of sustainable development. In this situation, reasonable tax planning, especially the formulation of strategies for resource tax, has become an important path for coal enterprises to transform and upgrade, and achieve green and healthy development. Resource tax, as an important economic lever

to regulate the relationship between natural resource development and protection, directly affects the cost structure and profit level of enterprises. Reasonable planning of resource tax can not only reduce the tax burden on enterprises, improve market competitiveness, but also promote the transformation of enterprises towards more environmentally friendly and efficient mining technologies and production methods, which is in line with the strategic direction of promoting ecological civilization construction by the country.

## Keywords

Carbon Neutrality, Resource Tax, Tax Planning, Coal Industry

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

## 1. 引言

我国能源结构的特点是“富煤、贫油、少气”，煤炭作为国家经济发展的基石，其重要性不言而喻。煤炭，作为重要的基础能源，在中国的能源消费结构中占据超五成的份额，是国民经济的重要支柱。从1949年至今，中国煤炭行业经历了从稳定发展到转型升级的几个重要阶段。改革开放后，煤炭行业逐步引入市场机制，进入快速发展阶段。2000年代以来，随着中国经济的快速增长，煤炭行业迎来了高速发展期。然而，自2016年起，随着经济增速放缓和环保要求的提高，煤炭行业开始转向效率提升和绿色发展。

近年来，尽管中国煤炭产量和进口量均创下历史新高，显示出国内对煤炭需求的增长，但同时面临产能过剩、亏损率上升等问题。在“碳中和”背景下，煤炭企业的固定资产投资意愿受到影响，金融企业和投资预计持续受限。煤炭企业在经营过程中面临多税种、多环节的税收风险，包括开采配额制下的账外经营问题、虚开发票、偷逃资源税等合规问题。这些风险不仅涉及行政责任，甚至可能涉及刑事责任。2023年，针对煤炭企业的涉税案件中，出现了以偷税进行处罚的案例，以及环开、对开行为再审改判无罪的案例。这表明司法实践中对煤炭行业的税务合规要求越来越严格[1]。资源税作为煤炭企业中一项重要的税种，对其做好税务筹划一方面可以符合税务合规要求，另一方面对于企业良好的发展有重要的意义。

## 2. 煤炭企业资源税筹划的必要性与重要性

### 2.1. 煤炭企业资源税筹划的必要性

煤炭行业通常是大型企业，在生产经营过程中通常面临了大量的税赋，其中主要税种有增值税，资源税，企业所得税，环保税和许多其他税种。煤炭作为不可再生资源，其开采和销售需要缴纳资源税。资源税的征收标准和税率调整，直接关系到煤炭企业的成本和利润空间。并且税收支出是煤炭企业成本的重要组成部分。税收压力的增加，直接导致企业成本上升，影响企业的盈利能力和竞争力。其次，税收的缴纳需要占用企业的部分现金流，税收压力的增大可能导致企业现金流紧张，影响企业的日常运营和投资能力。然后，税收压力的变化会影响企业的投资决策。例如，税收优惠政策可能会鼓励企业加大研发投入，推动技术创新和转型升级。最后，税收压力的增加可能导致煤炭产品的市场价格上升，影响其在市场上的竞争力，特别是在与可再生能源等替代能源的竞争中。所以进行合理的税务筹划是煤炭企业健康发展的必要手段。

## 2.2. 煤炭企业资源税筹划的重要性

首先，通过合理的资源税筹划，企业可以有效利用税收优惠政策，如减免、抵扣、递延等，直接减少当期或未来的税支。例如，煤炭企业可以通过合规的会计处理和税务申报，确保符合条件的税收优惠得到充分应用，从而降低整体税负。在经济下行期，较低的税负可以为企业提供更大的缓冲空间，减少财务风险。并且降低税负意味着企业可以节省更多的资金用于其他经营活动，如技术升级、市场拓展等，这有助于提高企业的资金使用效率和整体运营效率[2]。

其次，合规的资源税筹划有助于企业避免因税务违规而产生的罚款和滞纳金。税务违规不仅会增加企业的财务负担，还可能损害企业的声誉。因此，合理地筹划不仅关乎税负的降低，也是风险管理的重要组成部分。

最后，有效的税务筹划可以促进企业可持续发展。合理的资源税筹划不仅限于直接降低税负，还可以通过税收优惠支持企业的环保和可持续发展项目。例如，某些国家对使用可再生能源和实施节能减排措施的企业提供税收优惠。通过减轻税负和优化财务结构，企业可以有更多的资源投入到产品和技术的研发中，从而提高其在市场上的竞争力。此外，合规的税务筹划还可以提升企业的品牌形象和社会责任感[3]。

合理的税务筹划是企业实现长期战略规划的重要一环。通过预测税收政策的变化并制定相应的应对措施，企业可以确保其长期的财务和业务目标不会因税收问题而受阻。

## 3. 煤炭企业资源税筹划的主要内容

### 3.1. 资源税两票制纳税筹划

资源税改革将从量计征变为从价计征后，税负增长幅度较大，给企业利润带来明显影响。在改革为从价计征之后，资源税的计算方法主要包括以下几种： $\text{应缴资源税} = \text{原煤销售量} \times \text{计税价格} \times \text{资源税税率}$ ， $\text{计税价格} = \text{原煤销售额} \div \text{原煤销售量}$ 。除原煤销售量外，决定资源税额大小的关键因素是销售额或销售价格。所以，企业可采取将煤炭销售结算由一票制改为二票制策略。即在与客户结算煤炭时，分别为煤炭货款和铁路运费开具发票。销售公司向客户开具煤炭销售发票，运输发票则直接由铁路公司向用户开具。销售公司根据煤炭销售发票和运输发票，向用户收取费用并支付款项。以煤炭大省山西省为例，2024年进行了资源税税率调整，从2024年4月1日起“煤”税目的原矿税率从8%调整到10%，而通常使用的铁路运输来说，产生的铁路运输服务按照9%征收增值税。一票制改为两票制的策略将有助于降低资源税的计税依据，从而减少资源税税额。采用两票制结算不仅能显著降低资源税负担，还可减少增值税、城建税和教育费附加等税收征收[4]。

### 3.2. 优化生产结构

在当前全球能源结构转型与生态文明建设的大背景下，资源税政策作为国家宏观调控的重要杠杆，其核心目标之一便是引导煤炭企业向更加绿色、可持续的发展路径迈进，着重强调了节能减排与生态保护的重要性。这一政策导向不仅旨在优化资源配置，提升经济发展的质量与效益，还致力于构建环境友好型的煤炭产业体系，确保在保障国家能源安全的同时，实现环境保护与经济增长的双赢局面[5]。

为了积极应对资源税政策带来的挑战，并有效把握其蕴含的机遇，煤炭企业应当采取一系列前瞻性和实效性的策略[6]。根据国务院发布《关于煤炭产品成本核算的暂行规定》，明确了煤炭产品成本流程：煤炭资源勘探，采矿设计，生产准备，采煤工作，煤炭运输，煤矿通风，煤矿供电，煤矿供风，煤矿供水，煤矿排水，煤矿监测监控。

首先,进行煤矿资源勘探和采矿设计,根据情况来确定资源情况和开采条件。在一定的采矿量下提高开采效率是关键一环。因为对于在资源节约和综合利用方面做出突出贡献的煤炭企业,国家可以给予税收返还或奖励。并且对于在科技创新和产业升级方面取得显著成效的企业,国家也可以提供税收优惠[7]。这要求企业引入先进的开采技术和设备,如智能化采矿系统、高效能钻采机械等,以科技赋能,减少开采过程中的资源浪费和环境破坏,实现开采活动的精细化管理与最优化操作。

其次,在采煤工作的环节中,一方面有效回收地下呆滞资源是一项重要措施[8]。煤炭企业在开采过程中,往往遗留部分难以直接利用的低品位或难以触及的煤炭资源。通过研发应用新型回收技术,如长壁开采与充填开采结合技术,可以显著提升资源回收率,对于低品位煤矿的开采,国家实行减税政策,这样不仅减轻了资源税的直接负担,还为企业开辟了新的利润增长点,实现了经济效益与资源高效利用的双重提升[9]。另一方面抽采煤层气也是一种重要手段,煤层气的开采减少了煤矿瓦斯灾害风险、同时开发利用清洁能源的有效途径。煤层气,即煤矿中的甲烷气体,其温室效应远强于二氧化碳。通过抽采煤层气并加以利用,不仅可以减少矿井安全事故,还有助于降低温室气体排放,促进能源结构的清洁化转型。对于煤层气这种特定类型的煤炭资源国家实行免税政策,以鼓励其开发利用[10]。

再者,降低生产排放水平是煤炭企业响应国家环保要求、减轻资源税负担的必然选择。企业需加大对环保设施的投入,如安装烟气脱硫脱硝装置、废水处理回用系统等,确保生产过程中的废气、废水达标排放[11]。同时,探索实施碳捕集、利用与封存(CCUS)等前沿技术,主动适应碳达峰、碳中和目标下的新要求,进一步减少温室气体排放,彰显企业的社会责任与环保担当。并且煤炭企业在环境保护和治理方面的投入,可以在计算资源税时予以抵扣,可以一定量的实现资源税的税收筹划[12]。

最后,在采煤工作和煤炭运输这两个环节中间,企业可以设立自己的洗选厂。洗选厂的建立可以更容易让企业符合资源税中:利于资源节约与集约利用、保护环境等情况,国务院可以规定减征或免征资源税等税收优惠的条件。并且选矿税率通常低于原矿税率,这样不仅可以降低整体成本,还能提高产品的附加值,增加企业的盈利能力[13]。在遵循税法的前提下,合理分配成本和收入,通过内部转移价格的方式,拥有洗选厂的企业在税务筹划方面拥有了更大的灵活性。

## 4. 煤炭企业资源税筹划保障措施

### 4.1. 加强与税务机关的沟通

为保证企业资源税筹划的有效进行,煤炭企业应主动与税务机关保持沟通,及时了解资源税税收政策的变动和解释,深入了解国家和地方关于资源税的相关法律法规,包括税率、计税方法、减免税政策等[14],及时调整自身的筹划策略。一般来说,资源税缴纳公式可以表示为:资源税 = (税基 × 税率) - 减免税额。其中,税基可以是资源的开采量、销售量或产值等指标,税率可以是固定比例或浮动比例,减免税额可以根据政策规定进行计算。有效的跟税务机关沟通可以选择最合适的指标计算,并且这有助于企业在资源税税务筹划时合法利用各项税收优惠政策,确保资源税税务筹划的合法性和有效性。还可以在遇到税务争议或疑难问题时,积极与税务机关协商,寻求合理的解决方案。

### 4.2. 合理安排生产计划

在煤炭开采过程中,资源税率的高低对开采成本和经济效益有着重要影响。高税率资源主要包括那些开采难度较大、环境影响较严重或者市场需求较高的煤炭资源。例如,深层煤炭、高硫煤炭等。低税率资源则主要包括那些开采难度较小、环境影响较轻或者市场需求较低的煤炭资源。例如,浅层煤炭、低硫煤炭等。深层煤常被用于发电和工业生产中的高能耗设备。浅层煤常被用于居民取暖和小型工业设备的燃烧。企业应该根据其特点及市场需求合理的安排煤炭开采和销售计划。合理的生产计划为资源税



税收筹划提供了可以实施的先决条件[15]。

### 4.3. 进行资源税筹划效果评估

首先要提升人员素质和专业能力，加强税务人员的培训和教育，提升其专业能力和业务水平，确保他们能够准确理解和应用税法规定。然后定期对税务筹划的效果进行评估，根据评估结果调整筹划措施，确保筹划活动的持续有效性。这不仅可以及时发现并纠正筹划中的问题，还可以根据市场变化和企业经营策略的调整进行相应的税务筹划调整。

## 5. 结论与建议

煤炭作为我国重要的能源，煤炭企业健康绿色的发展显得尤为重要。而煤炭企业资源税的税收筹划对企业的经营和发展具有重要意义。合理的税收筹划可以帮助企业降低税收负担，提高企业的盈利能力和竞争力。煤炭企业资源税的税收筹划需要了解煤炭产业的工艺流程和综合考虑多个因素，包括税收政策、企业经营状况、市场环境等。只有全面分析这些因素，才能制定出科学合理的税收筹划方案。煤炭企业资源税税收筹划的实施需要建立科学的内部控制机制和管理流程。企业应建立健全的税务管理制度，加强对税收筹划的监督和评估，确保税收筹划的有效实施。并且煤炭企业资源税税收筹划的成功与否取决于企业的决策层和财务团队的专业水平。企业应加强财务管理培训和学习，提高其税收筹划的能力和水平。

未来煤炭企业的资源税筹划将在多个层面和方向上进行深化和创新，以适应不断变化的经济、政策和市场环境。首先，煤炭企业将需持续关注国家关于资源税及环保税等相关政策的调整，及时调整筹划方案，确保充分利用政策红利。以及建立动态的资源税筹划机制，能够快速响应税法和税率的变化，减少政策变动带来的不确定性影响[16]。同时开发和先进的税务风险评估系统，定期进行税务健康检查，及时发现潜在的税收风险并采取措施。加强内部控制机制，通过内部审计和合规性监督，确保税务筹划的每一步都符合法律规定，避免因违规操作导致的处罚。其次，煤炭企业必须充分利用大数据、云计算、人工智能等现代信息技术，优化税务筹划流程，提高筹划效率和准确性。实现税务申报、计算和优化等环节的自动化，减少人为错误，提升工作效能[17]。最后，煤炭企业还需要探索如何通过税务筹划支持企业的环保行动，例如通过享受环保税收优惠政策，激励企业加大环保投入。通过税务筹划支持煤炭企业向清洁能源转型，比如投资新能源项目，不仅可以享受相关税收优惠，还能提升企业的市场竞争力，从而实现企业健康绿色的发展。

## 参考文献

- [1] 丁世杰. 减税降费对能源行业企业投资的影响[D]: [硕士学位论文]. 南昌: 江西财经大学, 2023.
- [2] 华挺. 大企业税务风险识别与应对机制研究[J]. 财会通讯, 2015(32): 96-98.
- [3] 杨锐, 韩联. 煤炭企业税务会计工作探讨[J]. 煤炭经济研究, 2013, 33(8): 93-96.
- [4] 雷笑笑. YM 煤炭集团纳税筹划研究[D]: [硕士学位论文]. 徐州: 中国矿业大学, 2023.
- [5] 游翊. 煤炭企业税务筹划风险及防范策略研究[J]. 内蒙古煤炭经济, 2023(12): 88-90.
- [6] 海建利. 金税四期背景下煤炭企业税务风险及防范[J]. 能源科技, 2023, 21(6): 15-17.
- [7] 袁伟杰. 煤炭企业税务风险管理研究[J]. 中国产经, 2022(20): 126-128.
- [8] 赵小满. 煤炭贸易企业税务管理研究[J]. 投资与合作, 2021(12): 53-54.
- [9] 张少峰. 浅议全球最低税改革对我国能源企业集团的影响及应对[J]. 国际税收, 2023(1): 75-79.
- [10] 回凯悦. 探寻新形势下煤炭企业税务规划的创新路径[J]. 中国商界, 2023(12): 106-108.
- [11] 鲍丽琴. 基于风险控制的煤炭企业税收筹划研究[J]. 中国集体经济, 2023(2): 117-120.

- [12] 吴美璇. 浅析煤炭企业税务筹划存在的问题及策略[J]. 内蒙古煤炭经济, 2023(14): 70-72.
- [13] 陈非. 供给侧视角下煤炭企业内部控制降成本的路径研究[J]. 经济师, 2023(5): 284-285.
- [14] 宋福昌. 煤炭企业税务筹划风险及防范措施研究[J]. 财经界, 2023(7): 153-155.
- [15] 李乐. 智能化建井煤炭企业如何进行税务筹划[J]. 老字号品牌营销, 2022(19): 109-111.
- [16] 王婷, 徐丽军. 煤炭生产企业税务管理问题研究——以山西 TM 集团为例[J]. 中国市场, 2021(13): 181-182, 191.
- [17] 黄彦福. “双碳”愿景下我国煤炭行业现状及未来发展趋势预测[J]. 内蒙古煤炭经济, 2023(22): 66-68.