

### 三、计算分析题

（本题型共 4 小题，共计 20 分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。除题目特别说明外，答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入）

1.某煤炭企业为增值税一般纳税人。2022 年 3 月发生以下业务：

（1）对外销售自采原煤 3000 吨，不含增值税价格 700 元/吨；将 500 吨自采原煤用于偿债。  
（2）将外购 50 万元的原煤（取得增值税专用发票）与自采原煤混合加工为洗选煤销售，开具增值税专用发票取得不含增值税销售额 200 万元，销售合同约定销售额包含从洗选地到码头的运输费用 3 万元、装卸费用 1 万元、港杂费用 1 万元，上述费用均取得增值税发票。

（3）销售为安全生产需要而抽采的煤层气，取得不含增值税销售额 4 万元。  
（其他相关资料：企业所在地原煤、洗选煤、煤层气资源税税率分别为 6%、3%、1%。）要求：根据上述资料，按照序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- （1）计算业务（1）应缴纳的原煤资源税。
- （2）判断业务（2）中相关运杂费用在计算资源税时能否扣除，说明理由。
- （3）计算业务（2）应缴纳的洗选煤资源税。
- （4）计算业务（3）应缴纳的煤层气资源税。

#### 答案与解析：

（1）业务（1）应缴纳的资源税=（3000+500）×700×6%=147000（元）。  
纳税人开采应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等，应当依照规定缴纳资源税。

（2）可以扣除。  
理由：计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。

（3）准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）=50×（6%÷3%）=100（万元）

业务（2）应缴纳的资源税=（200-100-3-1-1）×3%=2.85（万元）。

（4）业务（3）应缴纳的资源税为 0。

煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤层气，免征资源税。

2.居民企业甲设备制造公司在境外 A 国设立了全资子公司乙公司，同时在 A 国设立了分支机构。2021 年甲公司、乙公司的部分业务事项如下：

- （1）甲公司当年境内符合条件的研发费用 3000 万元，向乙公司支付新产品研发费用 2000 万元。
- （2）甲公司向乙公司支付 10 万元设备租金。
- （3）甲公司当年境内应纳税所得额共计 3000 万元。
- （4）甲公司设立在 A 国的分支机构就其在 A 国所得已缴纳企业所得税 250 万元。

（5）乙公司就其在 A 国所得已缴纳企业所得税 500 万元。

（其他相关资料：假设 1 美元折合人民币 6.5 元；A 国企业所得税税率 25%。）要求：根据上述资料，按照序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）回答境外研究开发费用税前加计扣除的规定，并计算业务（1）甲公司委托乙公司研发业务可以在税前加计扣除的金额。

（2）回答甲公司是否需要就业务（2）进行对外付汇税务备案并说明理由。

（3）回答甲公司业务（2）中向税务机关解缴代扣企业所得税的期限。（4）计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额。

### 【答案及解析】

(1) 规定：委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税税前加计扣除。

税前加计扣除金额：

①实际发生额的 80%=2000×80%=1600（万元）<②境内符合条件的研发费用三分之二=3000×2/3=2000（万元）；加计扣除金额=1600×100%=1600（万元）。

(2) 不需要进行税务备案。

理由：境内机构和個人向境外单笔支付等值 5 万美元以上不含等值 5 万美元）的外汇资金，除无须进行税务备案的情形外，均应向所在地主管税务机关进行税务备案。

5 万美元=5×6.5=32.5（万元人民币），甲公司支付的租金 10 万元低于 32.5 万元，也就是低于 5 万美元，所以不需要进行税务备案。

(3) 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 7 日内申报和解缴代扣税款。

(4) ①境外分支机构应纳税所得额=250÷25%=1000（万元）。

②甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额=3000+1000=4000（元）。

3.2022 年 7 月，某市税务机关拟对辖区内某房地产开发公司开发的房地产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下：

(1) 2015 年 3 月以 8000 万元拍得用于该房地产开发项目的一宗土地，并缴纳契税；因闲置 1 年，支付土地闲置费 400 万元。

(2) 2016 年 3 月开始动工建设，发生开发成本 5000 万元；银行贷款凭证显示利息支出 1000 万元（能够按项目计算分摊）。

(3) 2022 年 6 月项目已销售可售建筑面积的 80%，共计取得不含增值税收入 20000 万元；将剩余的 20% 同类开发产品投资入股某酒店，约定共担风险、共享收益。

(4) 该项目允许扣除的有关税金及附加 150 万元。

(5) 公司已按照 3% 的预征率缴纳土地增值税 600 万元。

（其他相关资料：当地适用的契税税率为 5%，省级政府规定其他开发费用的扣除比例为 5%。）要求：根据上述资料，按照序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 说明税务机关要求该公司进行土地增值税清算的理由。

(2) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的取得土地使用权所支付的金额。

(3) 计算该公司清算土地增值税时应补缴的土地增值税。

(4) 回答税务机关能否对清算补缴的土地增值税征收滞纳金，并说明理由。

### 【答案及解析】

(1) 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的，税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

(2) 为取得土地使用权所支付的金额=8000+8000×5%=8400（万元）。

(3) ①为取得土地使用权所支付的金额=8400 万元

②开发成本=5000 万元

③开发费用=1000+（8400+5000）×5%=1670（万元）

④与转让环节有关税金=150 万元

⑤其他扣除项目=（8400+5000）×20%=2680（万元）

扣除项目金额合计=8400+5000+1670+150+2680=17900（万元）

⑥增值额=20000/80%-17900=7100（万元）

⑦增值率=7100/17900×100%=39.66%

③应补缴土地增值税税额=7100×30%-600=1530（万元）。

（4）不征收滞纳金。

理由：纳税人按规定预缴土地增值税后，清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不加收滞纳金。

4.周某 2022 年期间收入情况如下：

（1）每个月的工资薪金收入是 12000 元，其中允许扣除的三险一金为 3000 元。

（2）公司还给周某办理了企业年金，周某自己每月缴纳 400 元。

（3）周某每月支付首套房贷款利息金额为 5000 元。

（4）周某 2022 年 6 月份委托拍卖公司出售一个古董，取得不含增值税金额为 10 万元，该古董无法取得发票证明，且经相关机构鉴定是海外流失返回的古董。

（5）周某 2022 年 12 月份取得全年一次性奖金 5 万元，全年一次性奖金周某选择单独计算个人所得税。

（其他相关资料：周某税前扣除的材料都已经提交，住房贷款利息支出由周某一个人扣除，周某上一年的月平均工资薪金收入是 10000 元，当地的上年平均工资薪金月收入为 8000 元。）要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，如有计算，需计算出合计数。

附：综合所得个人所得税税率表居民个人工资薪金

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	全年应纳税所得额不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920

附：月度表

级数	预扣预缴应纳税所得额不超过 20000 元的	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210

（1）周某自己缴纳的年金 400 元是否可以税前扣除？

（2）拍卖古董取得的 10 万元价款如何缴纳个人所得税？

（3）周某取得的年度综合所得如何缴纳税款？

（4）周某取得的年终奖如何缴纳税款？

答案与解析：

（1）可以。

理由：个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4%标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。月平均工资超过职工工作地所在设区城市上一年度职工月平均工资 300%以上的部分，不计入个人缴费工资计税基数： $8000 \times 3 = 24000$ （元） $> 10000$  元，所以可以从税前扣除的金额= $10000 \times 4\% = 400$ （元），周某自己缴纳的 400 元可以扣除。

（2）应纳个人所得税= $10 \times 2\% = 0.2$ （万元）

个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产，如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确

计算财产原值的，按转让收入额的 3%征收率计算缴纳个人所得税；拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的，按转让收入额的 2%征收率计算缴纳个人所得税。

(3) 综合所得应纳税所得额 =  $(12000 - 3000 - 5000 - 1000 - 400) \times 12 = 31200$  (元)

综合所得应纳个人所得税额 =  $31200 \times 3\% = 936$  (元)

(4) 确定税率：  $50000 / 12 = 4166.67$  (元)，适用 10% 税率，速算扣除数 210 元。

年终奖应纳个人所得税额 =  $50000 \times 10\% - 210 = 4790$  (元)。