



三、计算问答题

3. 某采洗选为一体的铁矿企业为增值税一般纳税人，拥有甲、乙两座矿山。甲矿山的设计开采年限超过15年，且剩余开采年限为3年，乙矿山发现页岩层，2024年7月部分经营情况如下：

（1）甲矿山开采铁原矿500吨，企业支付从坑口到洗选地的运输费用0.3万元，取得增值税发票。将其与外购不含增值税额为8万元的铁原矿一起加工成铁精粉480吨，当月销售400吨，取得不含增值税销售额40万元（含从洗选地到车站的运输费用0.4万元，取得增值税发票）。



三、计算问答题

(2) 从乙矿山的页岩层中开采天然气20万立方米，销售19.5万立方米，双方约定不含增值税销售额19.5万元，其他0.5万立方米用于职工食堂，开采过程中疏干排水1万立方米。

(其他相关资料：该企业所在省铁原矿资源税税率为8%，铁精粉资源税税率为4%，天然气资源税税率为6%，该企业所在地水资源税地表水为每立方米1元，地下水为每立方米3元，该企业不属于小型微利企业。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。



三、计算问答题

(1) 判断该企业计算铁矿石资源税时是否可以扣除外购应税铁原矿的购进金额并说明理由。

答案：可以扣除。

理由：纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售，准予从销售额中扣减外购原矿的购进金额。



三、计算问答题

(2) 计算该企业7月应缴纳的铁矿石资源税。

答案：（1）该企业7月应缴纳的铁矿石资源税 = $(40 - 0.4 - 8 \times 8\% \div 4\%) \times 4\% \times (1 - 30\%) = 0.66$ （万元）。

【提示】衰竭期矿山是指设计开采年限超过15年，且剩余可采储量下降到原设计可采储量的20%以下或者剩余开采年限不超过5年的矿山，衰竭期矿山以开采企业下属的单个矿山为单位确定。本题甲矿山的设计开采年限超过15年，且剩余开采年限为3年，属于衰竭期矿山，从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。



三、计算问答题

(3) 计算该企业7月应缴纳的天然气资源税。

答案：该企业7月应缴纳的天然气资源税＝

$$19.5 \div 19.5 \times 20 \times 6\% \times (1 - 30\%) = 0.84 \text{ (万元)}。$$

【提示】为促进页岩气开发利用，有效增加天然气供给，在2027年12月31日之前，对页岩气资源税按6%的规定税率减征30%。



三、计算问答题

(4) 计算该企业7月疏干排水应缴纳的水资源税。

答案：该企业7月应缴纳的水资源税 $=1\times 3=3$ （万元）。

【提示】疏干排水应纳税额=实际取用水量 $\times$ 适用税额，疏干排水的实际取用水量按照排水量确定。疏干排水是指在采矿和工程建设过程中破坏地下水层、发生地下涌水的活动，所以按地下水适用税额计算。



三、计算问答题

4. 非居民企业A公司来华向我国居民企业B公司提供建筑安装服务，A公司与B公司签订了一揽子打包合同，第一份合同签订日期为2023年2月1日，合同内容为铺设管道服务，服务开始时间为2023年2月15日，服务完成日期为2023年6月30日。第二份合同的签订日期为2023年6月1日，合同内容为在同一项目地安装水管服务，服务开始时间为2023年6月15日，服务完成时间为2023年9月30日。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。



三、计算问答题

(1) 参考《中新协定》的相关内容，判断A公司是否在我国构成常设机构，并说明理由。

答案：A公司在我国构成常设机构。

理由：对于缔约国一方企业在缔约对方的建筑工地，建筑、装配或安装工程，或者与其有关的监督管理活动，仅在此类工地、工程或活动持续时间为6个月以上的，构成常设机构。本题中，A公司在境内提供建筑安装服务，服务开始日期为2023年2月15日，完成时间为2023年9月30日，该活动持续时间连续达到6个月以上，因此构成常设机构。



三、计算问答题

【提示】如果境外企业在中国一个工地或同一工程连续承包两个及两个以上作业项目，应从第一个项目作业开始至最后完成的作业项目止计算其在中国进行工程作业的连续日期，不以每个工程作业项目分别计算。



三、计算问答题

(2) 如判断A公司在我国不构成常设机构，且不能准确核算据实申报企业所得税，回答税务机关一般情况下可以核定的利润率区间。

答案：可以核定的利润率区间为15%~30%。

【提示】从事承包工程作业、设计和咨询劳务的，利润率为15%~30%；从事管理服务的，利润率为30%~50%；从事其他劳务或劳务以外经营活动的，利润率不低于15%。



三、计算问答题

(3) 回答A公司应向我国税务机关办理税务登记的期限及地点。

答案：A公司应当自项目合同签订之日起30日内，向项目所在地税务机关办理税务登记。

【提示】境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内，向项目所在地税务机关申报办理税务登记。



三、计算问答题

(4) 回答A公司在项目结束时应向我国税务机关办理注销税务登记的期限及地点。

答案：A公司应当在项目完工、离开中国前15日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

【提示】境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当在项目完工、离开中国境内前15日内，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。