

三、计算问答题

(本题型共 4 小题 20 分。)

(一)

王某是家中独子，同时是甲合伙企业的合伙人，所占份额是 50%。其父亲 62 周岁，三个子女均在上小学。甲合伙企业 2024 年取得的经营利润为 60 万元。王某没有取得其他综合所得，2024 年的其他收入如下：

(1) 向甲合伙企业借款 30 万元购买一辆车，所有权登记在其配偶的名下。至年末尚未归还该笔借款。

(2) 通过基金互认买卖香港基金份额，取得差价 10 万元，同时持有香港基金期间获得收益 2 万元。

经营所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 30 000 元的	5	0
2	超过 30 000~90 000 元的部分	10	1 500
3	超过 90 000~300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元~500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500

(其他相关资料：假设王某和配偶约定子女教育的专项附加扣除均由王某个人 100%扣除。)

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。

1. 回答王某借款买车是否需要缴纳个人所得税。若需缴纳，请说明对应税目；若不需要缴纳，请说明理由。

答案：需要缴纳个人所得税。（0.25分）按照“经营所得”项目计征个人所得税。（0.75分）

【提示】利息、股息、红利所得与经营所得对比总结。

2. 回答王某取得转让基金份额的差价所得，是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。

答案：不需要缴纳个人所得税。（0.25分）

理由：对内地个人投资者通过基金互认买卖香港基金份额取得的转让差价所得，2027年12月31日前，暂免征收个人所得税。（0.75分）

3. 回答王某持有香港基金期间获得的收益，是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。

答案：需要缴纳个人所得税。（0.25分）

理由：内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益，由该香港基金在内地的代理人按照20%的税率代扣代缴个人所得税。（0.75分）

4. 计算王某2024年经营所得应缴纳的个人所得税。

答案：王某应分得经营所得 $=600000 \times 50\% + 300000 = 600000$ （元）。（1分）

应纳税所得额 $=600000 - 60000 - 2000 \times 12 \times 3 - 3000 \times 12 = 432000$ （元）。（0.5分）

应纳税额 $=432000 \times 30\% - 40500 = 89100$ （元）。（0.5分）

（二）

某煤炭开采企业属于增值税一般纳税人，2024年7月将自产的原煤洗选加工为选煤销售，取得不含税销售额100万元（含运杂费），其中10万元运杂费没有取得发票。从坑口到火车站发生运杂费并取得发票4万元。剩余的原煤中，装卸原煤10万吨，堆存原煤12万吨。

（其他相关资料：选煤的资源税税率为2%，根据生态环境部发布的排放源统计调查制度规定的方法计算的装卸原煤一般性粉尘的排污系数为1千克/吨，堆存原煤的排污系数为1.5千克/（吨·年）。一般性粉尘污染当量值为4千克，大气污染物每污染当量税额1.2元。）

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。

1. 回答资源税的纳税义务发生时间。

答案：纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日。自产自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日。（1分）

2. 计算该企业应缴纳的资源税税额。

答案：应纳资源税 = $(100 - 4) \times 2\% = 1.92$ （万元）。（1分）

【补充解析】如何判定取得有效凭证的运费是否要从资源税销售额中扣除，题目解题思路如下：

（1）如果题目中告知销售应税资源产品以外，单独收取了运费，且该运费取得了合法的凭据，那么不计入资源税的计税依据中。

（2）如果题目中告知收取的运费计入了销售额中，该运费取得了合法的凭据，那么是可以从销售额中扣除的。

3. 计算装卸原煤和堆存原煤的污染当量数。

答案：装卸原煤的污染当量数 = $10 \times 10000 \times 1 \div 4 = 25000$ 。（0.5分）

堆存原煤的污染当量数 = $12 \times 10000 \times 1.5 \div 12 \div 4 = 3750$ 。（0.5分）

【提示】环境保护税按月计算，1.5 千克/（吨·年）是年排污系数，要折算为月。

4. 计算装卸原煤和堆存原煤应缴纳的环境保护税。

答案：装卸原煤应缴纳环境保护税 = $25000 \times 1.2 = 30000$ （元）。（1分）

堆存原煤应缴纳环境保护税 = $3750 \times 1.2 = 4500$ （元）。（1分）

（三）

某房地产开发企业 2024 年通过招标的方式获得了土地使用权，签订土地出让合同，缴纳土地出让金 8000 万元，已办理土地使用权属登记，缴纳契税 320 万元。该企业将该项土地用于开发非普通标准住房，2025 年 2 月开发完成，并在当年全部销售，取得不含税销售收入

为 29000 万元。发生房地产开发成本 7000 万元，开发费用 2500 万元（不能提供金融机构贷款证明），“税金及附加”科目的发生额为 110 万元。

（其他相关资料：取得土地使用权适用的契税税率为 4%，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%。）

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。

1. 说明利息支出的扣除规定。

答案：①财务费用中的利息支出，凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。

允许扣除的房地产开发费用=利息支出（不超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%（具体比例由省级政府规定）。

（0.5 分）

②凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内（0.5 分）

本题中，企业利息支出“不能提供金融机构贷款证明”，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%，应按第②种情形扣除房地产开发费用。

2. 计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。

答案：取得土地使用权所支付的金额=支付的土地出让金+缴纳的契税=8000+320=8320（万元）。（1 分）

3. 计算土地增值税时允许扣除的开发费用。

答案：允许扣除的开发费用=（8320+7000）×10%=1532（万元）。（1 分）

4. 计算增值额及应缴纳的土地增值税。

答案：取得土地使用权所支付的金额：8320 万元。

房地产开发成本：7000 万元。

房地产开发费用：1532 万元。

与转让房地产有关的税金及附加：110 万元。

加计扣除： $(8320+7000) \times 20\% = 3064$ （万元）。

允许扣除的项目金额合计 $=8320+7000+1532+110+3064=20026$ （万元）。（0.5 分）

增值额 $=29000-20026=8974$ （万元）。（0.5 分）

增值率 $=8974 \div 20026 \times 100\% = 44.81\%$ ，适用税率 30%。（0.5 分）

应纳税额 $=8974 \times 30\% = 2692.2$ （万元）。（0.5 分）

（四）

中国居民企业甲公司实收资本为 5 亿元，为跨国企业集团最终控股企业，2023 年度合并财务报表收入总额为 10 亿元。甲公司 2023 年末投资 1 000 万元持股一家 A 国乙公司，乙公司的实收资本为 800 万美元。2024 年甲公司相关情况如下：

（1）1 月 1 日借给乙公司 3000 万美元，12 月 1 日再借给乙公司 2 000 万美元，两笔借款年末均未偿还。

（2）销售给乙公司一批货物，计划由乙公司在 A 国直接销售，乙公司未对货物进行任何实质性增值加工，该业务为单纯购销业务。我国税务机关调查后，决定对甲公司采取转让定价调整。

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。

1. 回答甲公司与乙公司是否构成关联方并说明理由。

答案：构成关联方。（0.5 分）

理由：根据规定，双方存在持股关系，双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50%以上，即构成关联方。本题中，甲、乙公司双方之间借贷资金总额超过乙公司实收资本的 50%，构成关联方。（1.5 分）

2. 回答甲公司是否需要填报国别报告并说明理由。

答案：不需要填报。（0.5分）

理由：根据规定，存在下列情形之一的居民企业，应当在报送《年度关联业务往来报告表》时，填报国别报告：

（1）该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元。

（2）该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。

本题中，甲公司 2023 年度合并财务报表收入总额为 10 亿元，未超过 55 亿元，不需要填报国别报告。（1.5分）

3. 综合业务（2）所述业务特征，回答税务机关可以采用的转让定价调整方法。

答案：税务机关可以采用“再销售价格法”。再销售价格法一般适用于再销售者未对商品进行改变外形、性能、结构或者更换商标等实质性增值加工的简单加工或者单纯购销业务。（1分）