

中级经济法考前串讲及复习题-三- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c44_71416.htm (十) 下岗职工李某与某镇政府签订荒山承包协议,规定承包期20年,每年上交承包费10万元。经营两年后,因效益较好,镇政府单方决定每年承包费提高到了30万元.李某不同意。2004年7月20日李某接到政府官员将荒山转包他人的通知。8月16日,李某向上级政府口头提出行政复议申请.9月22日,由于受理行政复议的机关迟迟未作出行政决定,李某向法院提起诉讼。要求:(1)李某提请行政复议,上级机关是否应该受理?(2)李某申请行政复议的方式和时间是否合法?(3)若受理复议的机关收取行政复议费用是否正确?(4)李某向法院提起诉讼,法院应否受理? 答:(1)应该受理,属于行政复议范围。(2)行政复议即可书面提出也可口头提出,方式合法.公民、法人或者其他组织认为具体行政行为侵犯其合法权益的,可以自知道该具体行政行为之日起60日内提出行政复议申请。时间合法。(3)不正确。行政职权也是必尽义务,所以无权收取费用。(4)不受理。行政复议申请已被复议机关依法受理的,或者法律法规规定应当先向复议机关申请行政复议、对行政复议决定不服再向人民法院提起行政诉讼的,在法定行政复议期限内不得向人民法院提起行政诉讼。 计算题 (一) 丙公司适用33%的企业所得税税率,上年发生亏损113.5万元尚未弥补,本年经营情况如下: 1. 全年产品销售收入9300万元,产品加工修理收入700万元 2. 购买股票转让收益60万元,购买企业债券利息收入90万元,购买国债利息收入40万元。 3. 全年发生销售费用240万元

，其中销售回扣支出60万元。4. 发生职工工资支出及按实际工资总额提取的职工福利费、工会经费、职工教育经费共593.5万元。5. 全年产品销售成本及加工成本6140万元(不含工资费用支出)，在建工程成本支出950万元。6. 全年借款利息支出330万元，其中包括年初为在建工程的借款1100万元，年利率10%，工程尚未完工，借款期2年。7. 全年发生招待费73万元，税收罚款支出25万元，诉讼费支出10万元。产品维修服务支出480万元，水电费100万元，固定资产折旧300万元(其中职工个人住房折旧100万元)，担保损失130万元。8. 公司发生新技术开发费用支出260万元，上年支出为200万元；公司通过民政部门对外公益性捐赠支出100万元，直接对山区小学捐赠支出25万元。9. 企业1~11月份累计已预交所得税330万元，全年已交增值税520万元、消费税260万元，营业税20万元，城建税及教育费附加80万元。企业职工500人，当地税务机关允许从收入中扣除的工资标准为每人每月700元

要求：根据以上资料计算

1. 企业哪些收入免交企业所得税?
2. 哪些支出不得从收入总额中扣除?
3. 哪些费用超过了税法规定的扣除标准?
4. 全年应纳税所得额
5. 年终应补交企业所得税

答案：1. 国债利息收入免税

2. 下列支出不得从收入中扣除
 - (1)回扣支出--60万元
 - (2)在建工程支出 = 950万元
 - (3)工程借款利息支出= $1100 \times 10\% = 110$ 万元
 - (4)职工住房折旧及担保损失= $100 + 130 = 230$ 万元
 - (5)税收罚款及上交增值税、企业所得税= $25 + 500 + 520 = 1045$ 万元
 - (6)直接对山区小学的捐赠25万元
3. 下列费用超过了税法规定的扣除标准
 - (1)招待费超标准支出= $73 - [1500 \times 5\% + (9300 - 700 - 1500) \times 3\%] = 40$ 万元
 - (2)工资及提取的职工福利费、工会经费、职工教育经费超标准 = 593

. $5-500 \times 0.84 \times (1 + 14\% + 2\% + 1.5\%) = 100$ 万元 (3)全年应纳税所得额(不考虑公益性捐赠) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com