

06中级经济法考前串讲及复习题二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_06\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E7\\_BB\\_c44\\_72167.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_06_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_c44_72167.htm) 答案：1. 合营企业协议中，有以下内容不合法：(1)注册资本占投资总额的比例不正确，注册资本应占投资总额的 $\frac{1}{2}$ 以上，注册资本不应少于450万美元。(2)注册资本中外方出资的比例不合法，外方认缴出资额只占注册资本的15%(60÷400)；法律规定，中外合资经营企业中，外方的出资比例不应低于注册资本的25%。(3)出资时间的规定错误，各方合营者应同期、同步、按比例交付出资。第一期的出资时间和比例错误。分期出资的，合营各方第一期出资不得低于各自认缴出资额的15%，并且自营业执照颁发之日起3个月内交清。外方最后一期出资的时间不正确，法律规定，合营企业注册资本为300万~1000万美元，在分期出资情况下，各方投资者的最后一期出资必须自营业执照签发之日起3年内缴清。2. 对争议的解决，应按中外合资经营企业法的规定处理。(1)外方私自向第三方转让出资错误。法律规定，合营一方向第三方转让其全部或部分出资的，须经合营他方同意，并报审批机构批准，向登记机关办理变更登记手续。(2)外方关于合营企业不设总会计师的观点错误，合营企业应设总会计师，协助总经理负责企业的财务会计工作。(3)此次董事会无效。因为必须有 $\frac{1}{3}$ 以上的董事提议，方能召开临时董事会；且应有 $\frac{2}{3}$ 以上的董事出席会议。合营企业修改公司章程须经出席会议的董事一致通过方为有效。在以上方面，此次会议均未达到法定的比例标准要求。另外，董事会会议的签字手续错误。公司法规定，应经出席

会议的董事及董事会秘书签字后存档，监事会主席无须签字。

3. 外方的要求中，以下方面错误

(1) 外方拟定每年先行收回投资的支出部分计入合作企业成本错误。外方合作者只有在合作企业的亏损弥补后，方能收回投资。表明合作企业的外方合作者只能用企业利润先行收回投资，而不能计入成本。

(2) 合作期满，固定资产归中方投资者所有的处理方式错误。凡约定外方合作者在合作期内先行收回投资的，合作期满后，合作企业的固定资产应无偿归中方投资者所有。

(三) 甲有限责任公司以制造业为主，于2004年3月5日取得企业法人营业执照后，遇到一系列问题：

1、由于管理人员没到位，公司未能正常经营，4月10日收到当地税务机关通知责令其限期办理税务登记，公司认为尚未开展经营业务，无须纳税。被税务机关处以2000元罚款，逾期仍未办理纳税申报，税务机关建议工商部门收回营业执照，无奈只好办理税务登记。

2. 公司正常运转，估计年销售额将达到3000万元，应符合增值税一般纳税人标准，但不知道能否直接申请增值税一般纳税人认定手续。

3. 由于公司没经营，暂将税务登记证租给一个体工商户使用2个月，获租金3000元。

4. 公司于2004年9月承接一项工程，其部分工程转包给乙方经营，转包经营额500万元，税务机关要求甲公司对该部分转包工程款扣缴25万元营业税，并在10天内缴纳，甲公司认为乙方也是具有独立法人地位的公司，应由乙方交纳，与甲公司无关，逾期仍未理睬。

5. 到年底，该公司经理不知道是否该进行企业所得税年度纳税申报，因为公司今年10月才开业。经营还不到一年。

6. 甲公司拟与外商乙共同投资设立中外合资经营企业。投资总额3400万美元，分期出资，甲公司控股20%。甲

公司不知道自己何时交纳第一期出资较好，第一期出资至少应交多少。要求：根据税收征收管理法、流转税、企业所得税法和外商投资企业法的规定，回答以下问题 1. 税务机关对甲公司处罚并建议工商部门收回甲公司营业执照是否正确？ 2. 甲公司能否直接申请为增值税一般纳税人？ 3. 甲公司出借税务登记证，拒绝扣缴转包工程的营业税是否正确？应如何处理？ 4. 甲公司是否应办理年终所得税纳税申报？ 5. 甲公司应于何时交纳第一期出资？第一期出资至少应交多少？

答案： 1. 税务部门的处罚及处理方法正确。税法规定，公司自取得营业执照之日起，30天内持有关证件向税务机关申报办理税务登记。逾期不申报的，税务机关责令其限期改正，可以处以2000元以下罚款，情节严重的处以2000元以上1万元以下罚款，逾期仍不改正的，提请工商机关吊销营业执照。 2. 可以直接办理增值税一般纳税人认定手续。该企业以制造业为主，预计年销售额超过小规模纳税人标准，符合一般纳税人认定条件，应在办理税务登记时同时申请办理一般纳税人认定手续。 3. 甲公司出租税务登记证，应承担违反税收管理的责任，税务机关可对其处以2000元以上1万元以下的罚款，情节严重的处以1万元以上5万元以下的罚款，并没收违法所得。甲公司拒绝扣缴营业税，属于扣缴义务人违反税法的行为，对工程转包的，总承包人甲公司为法定扣缴义务人，因税务机关责令其限期改正而逾期仍不改正，税务机关可以采取强制执行措施追缴其未扣缴的税款，并可以处以未扣缴税款50%以上5倍以下的罚款。 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](http://www.100test.com)