

06中级经济法考前串讲及复习题四 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_72171.htm (十) 下岗职工李某与某

镇政府签订荒山承包协议#8218.每年上交承包费10万元。经营两年后#8218.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#8218.由于受理行政复议的机关迟迟未作出行政决定#8218.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#8218.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。公司职工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
 - (3) $500 \times 0.84 \times (14\% + 2\% + 1.5\%) = 100$ 万元

全年应纳税所得额(不考虑公益性捐赠) 【提示】上年发生的亏损从本年

税前利润中弥补 . $= (9300\ 700\ 60\ 90) - (240 - 60) - (593$
 $. 5 - 100) - 6140 - (330 - 110) - (73 - 40) - 10 - 480 - 190 - (300 - 100) - (260\ 20$
 $80) - 113.5 - 260 \times (1\ 50\%) = 1340$ 万元 允许扣除公益性捐赠 $= 1340$
 $\times 3\% = 40.2$ 万元 全年应纳税所得额 $= 1340 - 40.2 = 1299.8$ 万
元 4 . 全年应交所得税 $= 1299.8 \times 33\% = 428.934$ 万元 年终应
补交企业所得税 $= 428.934 - 330 = 98.934$ 万元 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