

注册税务师考试《税法二》模拟测试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_167417.htm

一、单项选择题（共40题。每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1. 从世界范围看，个人所得税制存在着不同的类型，当前我国个人所得税制采用的是（ ）。 A.单一所得税制 B.分类所得税制 C.综合所得税制 D.混合所得税制
2. 纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料，如合同约定应留归企业所有的，按税法规定正确的处理方法是（ ）。 A.视同收入处理 B.按购进材料直接入库 C.折价冲减费用 D.折价冲减加工产品成本
3. 从2003年1月1日起，保险企业开展业务支付的代理手续费，可在不超过当年全部实收保费收入（ ）的范围内据实扣除。 A.3% B.5% C.8% D.10%
4. 某冰箱生产企业2004年度纳税调整前所得为200万元。经查，纳税调整前扣除了通过当地政府机关捐赠给受灾地区的货币资金50万元。该企业2004年度的应纳税所得额是（ ）万元。 A.194 B.244 C.242.5 D.250
5. 资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回，发生于报告年度所得税汇算清缴之前时，企业按应冲减的收入，借记“（ ）”科目，借记“应交税金应交增值税（销项税额）”；按应退回或已退回的价款，贷记“应收账款”或“银行存款”等科目。 A.销售收入 B.以前年度损益调整 C.库存商品 D.利润分配未分配利润
6. 某公司2004年度自行申报应纳税所得额为10万元。经某注册税务师审核，企业在申报应纳税所得额前已扣除了工资、薪金费用总额300万元，职工工会经费、职工福利费、职工教育经费52.5万元。企业全年平均在册职

工300人，当地政府确定的人均月计税工资标准为800元。除工资和提取的工资附加“三费”外，其他项目不予考虑。该公司2004年度应缴纳企业所得税（ ）万元。 A.7.95 B.9.90 C.10.22 D.11.32

7.某企业2004年度实现利润总额20万元。经某注册税务师审核，在“财务费用”账户中扣除了两次利息费用：一次向银行借入流动资金200万元，借款期限6个月，支付利息费用4.5万元；另一次经批准向职工借入流动资金50万元，借款期限9个月，支付利息费用2.25万元。在“营业外支出”账户中扣除了直接向贫困地区的捐款5万元。该企业2004年度应缴纳企业所得税（ ）万元。 A.8.48 B.8.25 C.8.41 D.8.44

8.企业对已达一定工作年限、一定年龄或接近退休年龄的职工内部退养支付的一次性生活补贴，以及企业支付给解除劳动合同职工的一次性补偿支出，企业所得税的处理规定是（ ）。 A.税前不得扣除 B.税前可以扣除 C.税前按30%扣除 D.税前按50%扣除

9.某公司企业所得税税率为33%，某年度从联营企业分回税后利润55.5万元，联营企业适用的企业所得税税率为15%（当年享受减半征收的优惠政策，实际征税比例为7.5%）。从联营企业分回的税后利润应补企业所得税（ ）万元。 A.10.8 B.11.75 C.12.71 D.14.25

10.某乡镇企业2004年度实现收入总额250万元，应扣除的成本、费用225万元，应扣除的销售税费22万元。2004年度该乡镇企业应缴纳企业所得税（ ）万元。 A.0.45 B.0.49 C.0.54 D.0.99

11.某公司企业所得税税率为33%，2004年度取得境内应税所得额120万元，取得境外投资的税后收益59.5万元。境外企业所得税税率为35%，由于享受了5%的税率优惠，实际缴纳了30%的企业所得税。该公司2004年度在我国应缴纳企业所得税（ ）万元。 A.39.60

B.41.39 C.42.15 D.46.82 12.自2004年1月1日起，对证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入，企业所得税的处理规定是（ ）。 A.全额征收企业所得税 B.免征企业所得税 C.第一年减半征收企业所得税 D.第一年免征企业所得税 13.某企业年终进行清算时的全部资产价值为800万元，清算费用为24万元，清算时的负债为670万元，企业的资本公积金为3万元，企业的注册本金100万元。该企业清算时应缴纳企业所得税（ ）万元。 A.0.54 B.0.81 C.0.99 D.1.62 14.对于从事房地产开发经营的外商投资企业，其房地产销售收入的确认，下列表述中正确的是（ ）。 A.采用分期付款销售的，以房产使用权交付对方为销售收入的实现 B.采用银行提供按揭贷款销售的，以合同约定的付款时间为销售收入的实现 C.采用以土地使用权置换房屋的，以产权登记变更之日作为销售收入的实现 D.采用一次性全额收款的，以开具发票之日作为销售收入的实现 15.设在经济特区的某生产性外商投资企业1995年成立，经营期限10年以上，有关年度应纳税所得额和产品出口情况见下表：（单位：万元）年

年度	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	应纳税所得额
所得额	80	60	90	20	50	40	60	20	30	80	
产品出口比例	30%	40%	40%	45%	50%	60%	65%	70%	70%	75%	

- 80 - 60 90 20 50 - 40 60 20 - 30 80 产品出口比例 30% 40% 40% 45% 50% 60% 65% 70% 70% 75% 该企业1995~2004年合计应缴纳的企业所得税额是（ ）万元。（不考虑地方所得税） A.8 B.11 C.13.5 D.17.5 16.设在经济特区的某生产性外商投资企业，1996年8月投产，经营期限10年。1997年为获利年度，1999年起被认定为先进技术企业。该企业2004年经税务机关审核的境内所得20万元，在A国的境外税后所得8万元（已经在A国缴纳所得税2万元）。该企业2004年应缴纳的企业所

得税和地方所得税额是（ ）万元。（地方所得税税率3%）
A.1.9 B.2.6 C.4.3 D.3.9

17.2004年国内甲公司从境外A公司租入价值400万元的专用设备，支付当年的使用费80万元。另外，还向境外B公司支付借款利息20万元。该公司应代扣代缴预提所得税（ ）万元。 A.7.6 B.8 C.9.6 D.10

18.在经济特区设立的外资银行、中外合资银行等金融机构，外国投资者投入资本或分行由总行拨入营运资金超过（ ）万美元，经营期在10年以上的，经企业申请，当地税务机关批准，从开始获利年度起，第1年免税，第2年和第3年减半征收。 A.500 B.1000 C.1500 D.2000

19.某外国投资者1998年在经济特区所在城市的老市区投资举办了一家生产性企业，2000年被税务机关认定为开始获利年度，2005年该外国投资者决定从2004年度所分得的税后利润中取出90万元，用于增加本企业注册资本，经营期限暂定为10年。该外国投资者可以获得的再投资退税额为（ ）万元。（地方所得税税率3%） A.3.02 B.4.14 C.5.08 D.6.35

20.根据外商投资企业和外国企业所得税法规定，在我国境内负有代扣代缴预提所得税义务的扣缴义务人每次扣缴的税款，应当于（ ）日内缴入国库，并向当地税务机关报送扣缴所得税报告表。 A.5 B.7 C.10 D.15

21.李某还有22个月至法定退休年龄，办理了内部退养手续，从原任职单位取得了一次性收入18000元。李某原月工资为860元，则李某应就其领取的一次性收入的当月缴纳个人所得税（ ）元。 A.30 B.3225 C.1781 D.3255

22.徐某2004年承包某加工厂，根据协议变更登记为个体工商户，每年上交承包费15万元。2004年加工厂取得收入总额70万元，准予扣除的成本、费用及相关支出合计48万元，其中含徐某每月从加工厂领取的工资1500元。徐某2004年

应缴纳个人所得税（ ）元。 A.14390 B.23420 C.20690 D.24050

23.根据个人所得税有关规定，下列表述错误的是（ ）。 A.实行核定征收的投资者，也可以享受个人所得税的优惠政策 B.分笔取得的属于一次劳务报酬所得应自行申报纳税 C.纳税人若采取邮寄方式申报纳税的，以寄出地的邮戳日期为实际申报日期 D.账册健全的个体工商户，其生产、经营所得应在取得收入次月7日内申报预缴，年度终了后3个月内汇算清缴，多退少补

24.田先生为一家杂志社记者，月工资2850元，其中包括70元的托儿补助费。2005年1月，田先生在所在单位的杂志上发表一篇文章，取得稿酬320元。田先生2005年1月份应缴纳个人所得税（ ）元。 A.230.50 B.182.50 C.173 D.220

25.中国一画家在某国出版作品集，共取得稿酬收入折合人民币90000元，已经按该国的税法缴纳了个人所得税6000元。该画家通过民政部门向我国某受灾地区捐款20000元，该画家应就此项收入缴纳个人所得税（ ）元。 A.1230 B.1280 C.4400 D.5200

26.约翰逊先生受英国某机构委托来华工作，于2004年6月10日来华，8月31日回国。在华工作期间，中国企业每月向约翰逊先生支付工资10000元，8月份取得其他单位审稿报酬2000元。约翰逊先生8月份应就其所得在中国境内缴纳个人所得税（ ）元。 A.815 B.825 C.1705 D.1065

27.杨某是自由撰稿人，2004年杨某的一篇小说在某国发表，取得稿酬折合人民币40000元。并按该国税法规定缴纳了个人所得税4500元；当年，杨某将另一作品的手稿原件公开拍卖，取得拍卖收入50000元。2004年杨某应缴纳个人所得税（ ）元。 A.8000 B.9900 C.20000 D.21900

28.在计算个人所得税时，下列各项中不符合个人独资企业和合伙企业有关规定的是（ ）。 A.企业

计提的各种准备金不得扣除 B.投资者的工资不得在税前扣除 C.企业发生的与生产经营有关的业务招待费，在其收入总额的5%以内据实扣除 D.各种赞助支出不允许税前扣除 29.王先生有一商铺，2004年1月将商铺出租，扣除有关税费后（不含以下修理费用），全年取得租金净收入36000元。2004年7月，王先生对出租商铺维修花费了4800元。王先生2004年度的租赁所得应缴纳个人所得税（ ）元。 A.2160 B.4320 C.4520 D.2760 30.某外资工业企业2004年转让一幢新建办公楼取得收入6000万元，已知该单位为取得土地使用权而支付的地价款和有关费用为1000万元，投入的房地产建造成本3000万元，其利息支出不能取得金融机构的合法证明，其转让办公楼相关的税金已经全部付清，已知该企业所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为10%。该单位的转让行为应缴纳土地增值税（ ）万元。（不考虑印花税） A.600 B.381 C.390 D.510 31.某事业单位2004年转让一幢使用过的办公楼，取得收入800万元。该办公楼原造价600万元，当时无偿取得土地使用权，已经提取折旧400万元。经房地产评估机构评估，该楼的重置成本为800万元，成新度折扣率为六成，转让中发生了各种税费共45万元。该事业单位转让办公楼应缴纳土地增值税（ ）万元。 A.197.41 B.137.75 C.83.75 D.247.25 32.纳税人转让房地产需要缴纳土地增值税时，如果房屋坐落地与其经营所在地不一致，纳税地点应选择在（ ）。 A.总机构所在地 B.房地产坐落地 C.生产经营所在地 D.办理房地产过户手续所在地 33.下列合同和凭证应纳印花税的是（ ）。 A.企业因改制签订的产权转移书据 B.劳务输出合同 C.国际金融组织向我国国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同 D.企业与银

行之间的借款合同 34.某企业2004年签订了如下经济合同：与银行签订一年期借款合同，借款金额200万元；与甲公司签订技术转让合同，合同总金额为200万元，其中研究开发费80万元。该企业2004年度应缴纳印花税（ ）元。 A.466 B.460 C.700 D.706 35.某企业2004年书立了以下合同：向某公司租赁设备一台，合同记载年租金10万元，租期三年；受甲公司委托加工批产品，加工承揽合同中注明甲公司提供原材料金额180万元，支付加工费金额20万元。该企业2004年应纳印花税（ ）元。 A.450 B.940 C.1100 D.400 36.下列有关房产税纳税义务表述错误的是（ ）。 A.房屋出租的由承租人纳税 B.房屋产权出典的由承典人纳税 C.房屋产权未确定的由代管人或使用人纳税 D.产权人不在房屋所在地的由房屋代管人或使用人纳税 37.某企业2004年委托施工企业修建物资仓库，8月中旬办理验收手续，工程结算支出100万元，并按此价值计入固定资产核算，已知当地省政府确定计算余值的扣除比例为30%。该企业新建仓库2004年度应缴纳房产税（ ）元。 A.8400 B.3500 C.5600 D.2800 38.某交通运输企业拥有5吨载重汽车20辆，4吨挂车10辆，2.5吨客货两用车8辆（其中有3辆归企业自办学校专用）。该企业所在地载货汽车年税额20元/吨，乘人汽车年税额200元/辆。该企业当年应缴纳车船使用税（ ）元。 A.3700 B.3460 C.3550 D.3310 39.甲某是一家个人独资企业的业主，2004年3月以200万元的价格购入A公司一处房屋作为办公场所，并将其价值60万元的自有房屋投入企业作为经营场所；为节省运输费用，甲某将自有价值160万元的仓库与另一企业价值200万元的仓库互换，由甲某向该企业支付差价。甲某上述经济事项应缴纳契税（ ）万元。（适用税率为4%） A.8

B.8.4 C.9.6 D.16 40.下列行为符合契税减免税规定的是（ ）。
A.某医院购买土地和房屋扩建药厂 B.某大学购买价值600万元的房产作校办工厂的经营性用房 C.李先生接受其叔父赠与的价值52万元的房产 D.城镇职工按规定第一次购买公有住房的

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