

税务代理实务练习八 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\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BB\\_A3\\_E7\\_c46\\_167802.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167802.htm)

一、单项选择题

- 1、企业转让各种经营用无形资产“使用权”的净收益，应填报在《企业所得税纳税申报表》中的（ ）项目中。A、销售营业收入 B、营业外收入 C、特许权使用费收入 D、租赁收入
- 2、某企业2004年境内应纳税所得额为300万元，其在A国的分支机构当年应纳税所得额为50万元，在A国纳税10万元，则企业2004年应在我国缴纳企业所得税为（ ）。A、115.5万元 B、99万元 C、120万元 D、105.5万元
- 3、A公司（所得税税率为33%）2004年终从联营企业（所得税税率为15%）分回税后利润42.5万元。该公司本年生产经营所得为400万元，A公司2004年应缴的企业所得税为（ ）万元。A、141 B、132 C、146 D、138
- 4、企业固定资产转让、清理发生的转让和清理费用，应填报在《企业所得税纳税申报表》中的（ ）项目中。A、资产盘亏毁损和报废净损失 B、其他扣除费用项目 C、销售（营业）成本 D、投资转让净损失
- 5、企业年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的税率减按（ ）征收企业所得税。A、10% B、15% C、18% D、27%
- 6、总机构不设在中国境内的外商投资企业以及外国企业，就来源于（ ）所得缴纳所得税。A、中国境内的 B、中国境外的 C、中国境内及境外的 D、均不纳税
- 7、外国企业在中国境内承包工程作业不能提供准确的成本、费用凭证，不能正确计算应纳税所得额的，由当地税务机关参照同行业的利润水平按照不低于（ ）的水准核定利润率。A、10% B、15% C、20% D、25%
- 8、某外国企

业将2000年12月从其所投资的境内外资企业A公司分得的利润1500000元，再投资于境内新办中外合资企业，该企业的全部产品全部出口，A公司2000年企业所得税享受三年减半优惠待遇，适用税率为15%，地方所得税税率为3%，则该外国企业获得再投资退税额为（ ）元。 A、 109756 B、 274390 C、 329268 D、 225000

9、外商投资企业年度终了（ ）内进行年度汇算清缴。 A、 15天 B、 3个月 C、 4个月 D、 5个月

10、核查外商投资企业的投资所在地和生产经营范围属于生产性或非生产性行业，确定其（ ）。 A、 适用的企业所得税税率 B、 确定其会计利润的计算和纳税调整是否符合财务会计制度和现行税法的规定 C、 确定企业当期是不符合减免税或降低税率的规定 D、 适用的税种

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)