

2007年考试大整理税法二模拟试题（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/206/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_80\\_83\\_c46\\_206513.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206513.htm)

一、单项选择题

1、某小型企业，2003年1月25日向其主管税务机关申报2000年度取得收入总额190万元，发生的直接成本160万元、其他费用40万元，全年亏损10万元。经税务机关检查，其成本、费用较真实，但收入总额不能准确核算。假定应税所得率为20%，按照核定征收企业所得税办法，该小型企业2003年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 A、0万元 B、9.90万元 C、12.54万元 D、16.5万元

2、2002年1月甲公司从联营企业分回2001年的税后利润37万元，联营企业适用企业所得税税率15%，当年享受了定期减半征收的优惠政策；甲公司适用企业所得税税率33%。甲公司分回的税后利润应补缴企业所得税（ ）。 A、6.66万元 B、7.20万元 C、7.84万元 D、10.20万元

3、对新办的独立核算的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，自开业之日起，可以享受的企业所得税税收优惠是（ ）。 A、第1年减半征收所得税 B、第1年免征所得税 C、第1年至第2年减半征收所得税 D、第1年至第2年免征所得税

4、某企业2004年度应纳税所得额为200万元，全年已预缴税款45万元，来源于境外某国所得100万元，境外实纳税款35万元，该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）。 A、10万元 B、21万元 C、23万元 D、36万元

5、勘察设计企业进行技术转让，以及在技术转让过程中发生的与技术有关的技术咨询、技术服务、技术培训所得，暂免征收所得税的标准是（ ） A、年净收入在5万元以下 B、年净收入在10万元以下 C、年净收入在20

万元以下 D、年净收入在30万元以下

6、下列各项中，对企业股权投资转让所得和损失的所得税处理，表述正确的是（ ）。 A、企业股权投资转让所得应并入企业的应纳税所得额 B、被投资企业发生的经营亏损，由投资企业按规定结转弥补 C、企业因收回、转让股权投资而发生的投资损失，不得在税前扣除 D、被投资企业发生的经营亏损，投资方可以确认为投资损失

7、2002年某企业经市委批准，进行技术改造且以国产设备投资，投资额800万元。已知企业2001年所得税为60万元，2002年所得税为100万元，2003年所得税为150万元。按规定，其投资抵免企业所得税为（ ）。 A、2002年抵免30万元，2003年抵免40万元 B、2002年抵免40万元，2003年抵免70万元 C、2002年抵免40万元，2003年抵免90万元 D、2002年抵免40万元，2003年抵免50万元

8、企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的，可在（ ）所得税。 A、1年内减征或免征 B、3年内免征或减征 C、5年内减征或免征 D、2年内减征或免征

9、对民政部门举办的福利生产企业的税收优惠政策，下列说法正确的是： A、安置“四残”人员占生产人员总数50%以上的，暂免征收所得税。 B、安置“四残”人员占生产人员总数35%以上的，免征所得税2年。 C、安置“四残”人员占生产人员总数10%以上的，减半征收所得税2年。 D、安置“四残”人员占生产人员总数35%以上的，暂免征收所得税。

10、某国有企业2000年度利润总额为200万元，当年为研究新工艺所发生的各项费用支出合计为300万元，上年这些费用支出合计为150万元。假设该纳税人当年无任何其他纳税调整项目，那么，该纳税人当年的应纳税所得额应为（ ）。 A、100万元 B、200万元 C、50万元 D

、0万元 11、某企业进行清算时，清算的全部资产为520万元，清算费用为20万元，负债为300万元，未分配利润为30万元，资本公积为20万元，企业的注册资产是100万元，则该企业清算应当缴纳的所得税为（ ）万元。 A、66 B、33 C、23.1 D、16.5

12、对住房公积金管理中心用住房公积金购买国债、在指定的委托银行发放个人住房贷款取得的利息收入，企业所得税的处理是（ ） A、免征企业所得税 B、1年减半征收企业所得税 C、3年减半征收企业所得税 D、全额征收企业所得税

13、在2001年至2010年期间，国家鼓励类产业的西部内资企业，其主营业务收入占企业总收入70%以上的，征收企业所得税的税率可适用（ ） A、10% B、15% C、18% D、27%

14、某企业2002年度向主管税务机关申报实现会计利润总额45万元，经税务机关核查，企业于2002年8月通过文化行政管理部门向当地重点文物保护单位捐款5万元，已在利润总额前予以扣除。假定其他因素不变，2002年该企业应缴纳企业所得税为（ ）万元。 A、15.18 B、15.02 C、16.05 D、16.1

15、某保险企业2005年期初“坏账准备”账户贷方余额5万元，当年末应收非关联企业的应收账款余额65万元，提取坏账准备0.65万元，年末“坏账准备”账户贷方余额5.65万元。企业向主管税务机关申报全年应纳税所得额24万元。按照规定2005年度企业应缴纳企业所得税为（ ）万元。 A、7.92 B、8.41 C、8.85 D、9.57

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)