

考试大整理：注册税务师税务代理试题（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_232274.htm

一、单项选择题 1.根据企业所得税法的规定，对于以下收益，不应计入应纳税所得额中的是（ ）。 A.无赔款优待 B.国债转让收入 C.财产损失保险赔款 D.在建工程试运行收入 2.某企业2005年实际发生的研发费用为50万元，2006年实际发生研发费用为40万元，根据税法规定，在计算2006年应纳税所得额时，企业实际总共可以扣除的研发费用为（ ）万元。 A、0 B、40 C、50 D、60 3.企业所得税法中规定，纳税人取得境外投资收益，对在境外实际缴纳的税额，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中抵免。根据此规定，下列各业务中处理正确的是（ ）。 A、在A国投资所得300万元人民币，按A国规定征税90万元，那么这90万元可以全部抵免 B、在B国投资所得300万元人民币，按B国规定应当征税90万元，但被投资企业享受减半征收的优惠，实际征收45万元，那么可以抵免的税额是90万元 C、在C国投资所得300万元人民币，按C国规定应当征税90万元，并且在征税后可以享受返还已纳税款30%的优惠，那么可以抵免的税额是90万元 D、在D国投资所得300万元人民币，按C国规定应当征税90万元，此税款由被投资方的关联企业代付，那么可以抵免的税额是90万元 4.某工业生产企业在2006年度会计核算资料显示：主营业务收入1000万元，其他业务收入300万元（其中：包装物出租收入200万元，出租专利权收入100万元），营业外收入为50万元（收取对方支付的购货合同违约金20万元，设备转让收益30万元），则该企业2006

年度企业所得税纳税申报表中，主表第1行“销售（营业）收入”栏次中应反映的金额为（ ）。 A.1300万元 B.1000万元 C.1200万元 D.1330万元

5.某企业2006年度“投资收益”账户发生200万元，其中从境内西部地区鼓励类企业投资分回收益100万元；国债利息20万元；国库券转让收益30万元；境外投资企业分回收益150万元（此收益已在境外缴纳所得税50万元），则该企业企业所得税年度纳税申报表“投资收益”中反映的金额应该为（ ）万元。 A.200 B.50 C.150 D.120

6.企业所得税年度纳税申报表（主表）中的第8行“主营业务税金及附加”科目中反映的税金包括（ ）。 A.甲企业销售自产货物缴纳的消费税 B.乙商业企业出租设备应缴纳的营业税、城建税和教育费附加 C.丙银行接受委托贷款，代扣代缴的利息收入应缴纳的营业税 D.丁工业企业转让不动产应当缴纳的营业税

7.某外资企业2005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150万元，在A国纳税40万元，在B国的分支机构当年亏损100万，则该企业2005年应在我国缴纳所得税款共计为（ ）。 A、99万元 B、115.5万元 C、75.5万元 D、108.5万元

8.外国企业在中国境内承包工程作业的，如果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（ ）的水准核定利润率，计算其应纳税所得额和应纳税额。 A.不超过15% B.不低于15% C.不超过20% D.不低于20%

9.单某（中国公民）由一中方企业派往国内一外商投资企业工作，派遣单位和雇佣单位每月分别支付其工资1000元和8000元，按派出单位与个人签订的协议，单某每月从外方取得的工资应向派出单位缴纳2000元，则单某每月应当缴纳

的个人所得税税额为 ()。 A、 535 B、 75 C、 705 D、 95

10. 李某2006年12月从中国境内取得年终不含税奖金48000元，当月工资薪金所得1500元，从美国取得稿酬收入10000元，已按美国税法规定缴纳了个人所得税1150元，则李某2006年应申报缴纳个人所得税额 ()。 A、 8305.88 B、 9425.88 C、 6925 D、 8045

11. 某公司员工李某因故被老板“炒鱿鱼”，临走前一次性得到退职费18000元，受聘期间每月工资收入1500元。李某当月应纳个人所得税 () A、 690 B、 0 C、 285 D、 2725

12. 某高校陈教授2006年出版书一本，取得出版社支付的稿酬50000元，后因销量很好加印数册，出版社又支付稿酬30000元。增量销售后读者反响较大，于是陈教授应邀将此书以英文译著后再次出版，取得出版社支付的报酬60000元。则陈教授出书事项应缴纳的个人所得税为 () A、 8960 B、 6720 C、 12320 D、 15680

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