

2007年全国注册税务师执业资格考试《税法(II)》模拟试卷A
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_262550.htm

一、单项选择题 1.对于作者将自己的文字作品手稿复印件公开拍卖取得的所得，应按()项目征收个人所得税。(1分) A. 特许权使用费所得 B. 稿酬所得 C. 劳务报酬所得 D. 其他所得 2.下列所得项目中，只适用定额扣除费用方式征收个人所得税的是()。(1分) A. 工资、薪金所得 B. 劳务报酬所得 C. 财产租赁所得 D. 财产转让所得 3.某中国公民2006年受中方企业委派到某外商投资企业任董事，中方企业每月支付工资2000元，外商投资企业每月支付工资5000元，董事费8000元(交给中方企业)，则该个人每月应纳个人所得税()元。(1分) A. 865 B. 1985 C. 1960 D. 2465 4.某外籍个人2003年1月10日被派往中国工作三年；2004年3月18日回国汇报工作，2004年4月14日复入境，2004年12月19日国度假；2005年1月21日再一次入境，2005年4月3日到5月20日回国履行有关职务；2006年12月12日完成任务回国，则该纳税人()。(1分) A. 2004年度为居民纳税人，2005年度为非居民纳税人 B. 2004年度为非居民纳税人，2005年度为居民纳税人 C. 2004、2005年度均为非居民纳税人 D. 2004、2005年度均为居民纳税人 5.某作家2006年8月份出版一本小说，取得稿酬3800元。该小说上了畅销小说排行榜，因此出版社追加印数，支付该作家加印稿酬30000元。某晚报将该小说连载4个月，每月支付作家稿酬10000元。则该作家一共应纳个人所得税()元。(1分) A. 7364 B. 11808 C. 8260 D. 8265 6.2006年12月，中国公民王某从境内本单位取得工资收入2000元，2006年度年终

奖5000元。当月从境外A国取得税后工资收入折合人民币17000元，已在境外缴纳所得税3000元。则王某在2006年12月应纳个人所得税()。(1分) A. 1185元 B. 345元 C. 270元 D. 720元

7.对房地产开发企业来说，在计算土地增值税时，允许单独扣除的税金不包括()。(1分) A. 营业税 B. 城市维护建设税 C. 教育费附加 D. 印花税

8.一份凭证应纳税额超过500元的，纳税人可采用()的纳税办法。(1分) A. 以缴款书或者完税证代替贴花 B. 按期汇总缴纳 C. 代扣代缴汇总缴纳 D. 三年内分次贴足印花

9.对纳税人不按规定注销或画销已贴用的印花税票的，除由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金外，并处不缴或者少缴的税款()的罚款。(1分) A. 百分之五十以上五倍以下 B. 一倍至三倍 C. 三倍至五倍 D. 一倍至五倍

10.按照契税的有关规定，契税在()的征收机关缴纳。(1分) A. 土地、房屋所在地 B. 转让人所在地 C. 承受人所在地 D. 契税征收机关指定的地点

11.关于企业所得税的纳税人，下列表述正确的是()。(1分) A. 企业所得税的纳税人不包括事业单位 B. 企业、单位实行租赁经营的，一律以承租人为纳税人 C. 企业所得税的纳税人，必须“实行独立经济核算” D. 企业所得税的纳税人必须在工商行政管理部门办理工商登记

12.企业所得税中关于固定资产租赁的税务处理，下列表述正确的是()。(1分) A. 纳税人以融资租赁方式取得固定资产，其租金支出不得在税前直接扣除 B. 租赁期为资产使用年限75%以下的，应作为经营性租赁 C. 租赁房屋、建筑物的使用年限远远超过租赁期限，应归为融资性租赁 D. 租赁期内租赁最低付款额大于或等于租赁开始日资产的公允价值，应归为融资租赁

13.依照现行企业所得税的规定，下列保险费不得在税前扣除的

是()。(1分) A. 基本养老保险 B. 补充养老保险 C. 运输保险 D. 纳税人为其雇员个人投保的人寿保险

14. 依照现行企业所得税的有关规定，下列表述正确的是()。(1分) A. 企业收取的包装物押金，凡未逾期的，一律不得确认为收入 B. 销售折扣额一律不得从销售额中减除 C. 企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入征收企业所得税 D. 企业取得的各种补贴收入，一律并入实际收到该补贴收入年度的应纳税所得额

15. 某企业2006年度实现收入总额750万元，与之相应的扣除项目金额共计730万元，另外还收到捐赠的实物资产1万元、返还上年度缴纳的增值税额20万元。经税务机关核定2004年度亏损22万元、2005年度亏损10万元。该企业2006年度应缴纳的企业所得税为()万元。(1分) A. 2.16 B. 2.43 C. 2.64 D. 0

16. 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()。(1分) 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，投资方可以确认为投资损失 C. 企业因转让股权投资而发生的投资损失，不得在企业所得税税前扣除 D. 被投资企业发生的经营亏损，由投资企业按规定结转弥补

17. 关于企业所得税的扣除项目，下列表述正确的是()。(1分) A. 纳税人各种存货的成本计价方法不得变更 B. 从事商品流通业务的纳税人购入存货抵达仓库前发生的运杂费不得计入销售费用 C. 纳税人已经计入管理费用扣除的税金，不再作销售税金单独扣除 D. 纳税人向总机构支付的管理费不得在税前扣除

18. 某生产白酒的集体企业，2006年全年销售收入1500万元，销售成本500万元，销售税金及附加400万元，按规定列支各种费用460万元。已知上述成本费用中包括新产品开发费用80万元、粮食白酒广告费支

出50万元。该企业当年应纳企业所得税 ()万元。(1分) A. 33
B. 46 . 2 C. 49.5 D. 62 . 7

19.企业的下列支出应列为工资、薪金支出的是()。(1分) A. 按规定标准发放的住房补贴 B. 支付给雇员的误餐补贴 C. 支付给雇员的股息性所得 D. 为雇员支付的社会保障性缴款

20.某集体企业2006年实现利润总额为80万元，其中“营业外支出”列有通过市政府向某受灾地区捐款10万元。企业申报2006年企业所得税时，申报的纳税调整前所得、纳税调整后所得、应纳税所得额分别为100万元、110万元和115万元。2007年5月税务机关进行稽查调增销售收入20万元。根据现行企业所得税规定，税务机关在稽查时对该项捐款允许扣除()万元。(1分) A. 3 B. 3 . 3 C. 3 . 45 D. 3 . 9

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