

2000年注册税务师《税法二》试题及答案注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2000_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_522048.htm

一、单项选择题（共40题，每题三分。每题的备选答案中只有一个最符合题意。）

1. 纳税人为其他独立纳税人提供与本身应税收入无关的贷款担保，因被担保方不能还清贷款而由该担保纳税人承担的本息，在计算应纳税所得额时的处理方法是（ ）。 A.可以扣除 B.不准扣除 C.只能扣除本金 D.只能扣除利息 标准答案：B

2. 某工业企业1999年度实现会计利润为50万元，当年“营业外支出”账户中列支有通过民政部门向贫困地区捐款10万元，在其他因素不变的情况下，该企业当年公益、救济性捐赠的扣除限额是（ ）。 A.1.5万元 B.1.8万元 C.2.5万元 D.3万元 标准答案：B

3. 某企业在册职工为150人，当地政府规定人均月计税工资标准为500元。该企业当年实发工资总额为86万元，计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育费是（ ）。 A.15.75万元 B.15.05万元 C.14.4万元 D.13.76万元 标准答案：B

4. 对科研单位和大专院校服务于各业的技术成果转让、技术培训、技术咨询、技术服务、技术承包所取得的技术性服务收入，企业所得税的优惠政策是（ ）。 A.暂免征收 B.免征1年 C.免征3年 D.免征5年 标准答案：A

5. 某公司企业所得税税率为33%，1999年度从联营企业分回税后利润为37万元，联营企业的企业所得税税率为15%（根据当地的优惠政策，实际只缴纳了7.5%的所得税）。该公司从联营企业分回的税后利润应补企业所得税是（ ）。 A.7.835万元 B.7.2万元 C.9.435万元 D.6.66万元 标准答案：B

6.

一乡镇企业1999年度经某税务代理事务所审核，收入总额为1600万元，扣除的成本、费用、税金等合计为1560万元。1999年该乡镇企业应缴纳的企业所得税是（ ）。 A.13.2万元 B.12万元 C.11.88万元 D.11.55万元 标准答案：C

7.按照企业所得税的有关规定，企业发生的下列项目在计算企业所得税应纳税所得额时，不准扣除的是（ ）。 A.企业自行开发无形资产支出未形成资产的部分 B.保险公司给予纳税人的无赔款优待 C.纳税人按规定提取的坏账准备金 D.发生自然灾害或意外事故损失无赔偿的部分 标准答案：B

8.某企业上年度实现会计利润为20万元。经某注册税务师审核，“财务费用”账户中列支有两次利息费用：一次是向银行流动资金借款的利息支出5万元，借款金额200万，借款期限6个月；另一次是经过批准向本企业职工集资借款的利息支出5万元，集资金额50万元，借款期限12个月。企业计算应纳税所得额时，准许扣除的利息费用是（ ）。 A.10万元 B.8.25万元 C.7.5万元 D.6.25万元 标准答案：C

9.外国企业从事合作开采石油资源的，合作者在分得原油时，确定其收入额的正确方法是（ ）。 A.参照国内市场原油的销售价格计算 B.参照国际市场同类品质的原油价进行定期调整的价格计算 C.按照组成计税价格计算 D.参照国际市场原油销售价格计算 标准答案：B

10.某外国企业在我国境内未设立机构、场所，1999年从我国境内取得的收入有：（1）投资于我国某外商投资企业取得利润收入20万元；（2）从中国境内取得银行存款利息收入30万元；（3）向某机构提供专有技术取得使用费收入10万元。该外国企业1999年在我国应缴纳的所得税是（ ）。 A.8万元 B.10万元 C.12万元 D.15万元 标准答案：A

直接下载。详细请访问 www.100test.com