

2008年注册税务师代理实务每日一练8月22日注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/568/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_568344.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/568/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_568344.htm) 单项选择题

某外商投资企业2007年9月进行清算，清算时资产净值为1200万元，会计报表中的未分配利润为120万元，各项基金50万元，清算期间发生的清算费用45万元，原实缴资本700万元，则企业清算期间应纳的企业所得税和地方所得税是（ ）。 A.165万元 B.125.40万元 C.110.55万元 D.94.05万元 正确答案：D 答案解析：应纳的企业所得税和地方所得税 = [ 1200 - ( 120 50 45 700 ) ] × 33% = 94.05 ( 万元 )。 百考试题编辑整理 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)