

2008年注册税务师考试税法二真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_ti2020/634/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_634539.htm

一、单项选择题（共40题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）1.某国有企业的2007年度实现应纳税所得额32万元，经主管税务机关核定的2005年度和2006年度应予弥补的亏损额共计30万元。2007年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元

。 A.0.30 B.0.36 C.0.54 D.0.66

2.某内资企业2007年度取得产品销售收入净额6000万元，计算企业所得税应纳税所得额时，准许扣除的业务招待费限额是（ ）万元。 A.18 B.20 C.21 D.30

3.企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料生产产品的，原内资企业所得税的优惠政策是（ ）。 A.可在1年内减征或免征所得税 B.可在2年内减征或免征所得税 C.可在3年内减征或免征所得税 D.可在5年内减征或免征所得税

4.某劳动就业服务企业的企业所得税免税期限已满，2007年又安置待业人员30人。原从业人员为80人，依据原企业所得税的相关规定，可减半征收企业所得税（ ）。 A.1年 B.2年 C.3年 D.5年

5.某企业2007年10月进行清算，全部资产价值500万元，清算费用20万元，全部负债300万元，未分配利润10万元，资本公积40万元，注册资本金120万元。该企业清算时应缴纳企业所得税（ ）万元。 A.2.70 B.3.30 C.6.60 D.9.90

6.某公司企业所得税税率为33%，2007年度取得境内应纳税所得额160万元，境外应纳税所得额50万元，在境外已缴纳企业所得税15万元。2007年度该公司汇总纳税时实际应缴纳企业所得税（ ）万元

。 A.52.80 B.54.30 C.60.50 D.69.30

7.依据原企业所得税的相关规

定，在计算应纳税所得额时，下列各项支出不得从收入总额中扣除的是（ ）。A.外汇借款的汇兑损益B.按规定支付给总机构的管理费用C.向关联企业的捐赠支出D.转让各类固定资产发生的费用

8.设在经济技术开发区的某生产性外商投资企业，1997年8月投产，经营期限20年，当年获利。经主管税务机关批准，税收优惠政策的执行时间从1998年开始计算，从2002年开始，该企业均被认定为先进技术企业。有关年度应纳税所得额情况见下表。（单位：万元）年

年度	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
所得	10	20	110	30.4	50	20	40	30	50		

该企业1997～2007年合计应缴纳企业所得税（ ）万元。（不考虑地方所得税

）A.7.25B.7.50C.8.25D.10.929.2007年某外国投资者从经济特区的生产性外资企业（处于减半征收期，地方所得税免征）分得利润800万元后再投资举办产品出口企业，经营期10年。该外国投资者可获再投资退税（ ）万元

。A.59.44B.64.70C.64.86D.70.5810.2007年某外商投资企业委托一境外公司在境外销售其位于我国境内的一栋商品房，代销合同规定销售价400万元，境外公司实际以480万元售出；商品房成本费用280万元，另向境外公司支付佣金、手续费等80万元（能提供有效凭证），缴纳相关税费20万元。该外商投资企业销售商品房的应纳税所得额为（ ）万元

。A.20B.60C.100D.132 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