

2003年全国注册税务师考试《税法二》试题及分析(1)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_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_634558.htm

一、单项选择题(共40分,每题1分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

1.2001年度北方航空公司所办的三家股份制企业实现的应纳税所得额,正确的税务处理是()。 A.就地缴纳所得税 B.合并缴纳所得税 C.分散缴纳所得税 D.集中缴纳所得税 答案:A 依据:教材第19页。民航总局所属其他企业及其所办的股份制企业、联营企业就地缴纳企业所得税。 考核目的及分析:测试考生对特殊行业、部门、企业等纳税人的纳税地点是否熟悉。

2.某企业经主管税务机关核定,2000年度亏损50万元,2001年度盈利20万元,2002年度盈利35万元。该企业2002年度应缴纳的企业所得税为()万元。 A.8.25 B.1.65 C.1.35 D.0.9 答案:C 依据:教材第21、64、104页。如果上一年度发生亏损,可用当年应纳税所得额进行弥补,一年弥补不完的,可连续弥补5年,按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率;全年应纳税所得额超过3万元至10万元(含10万元)的企业,按27%的税率征税。 考核目的及分析:测试考生是否清楚亏损弥补的规定,以及企业所得税税率的适用。由于2002年在弥补亏损后的所得为5万元,应适用27%税率,所以,其应纳企业所得税= $5 \times 27\% = 1.35$ (万元)。

3.甲企业2001年3月接受乙企业捐赠商品房一套,接受时确定价格为20万元。2002年6月甲企业将该套房屋转让,取得收入额22万元,支付转让房屋的相关税费3万元。该项业务甲企业2002年应缴纳企业所得税为()万元。 A.6.6 B.7.26 C.6.27 D.5.61 答案:A 依据:教材第21、26、104页。纳税人接受捐赠的实物资产,接受捐赠

时不计入企业当期的应纳税所得额；出售或清算时，应计入应纳税所得额。出售或清算的价格高于接受捐赠的实物价格时，减去相关费用后又低于接受捐赠时的实物价格的，应以接受捐赠时的实物价格计入应纳税所得或清算所得。应纳税所得额20万元在10万元以上，适用税率为33%。考核目的及分析：测试考生是否清楚纳税人接受实物资产的税务处理。出售价格22万元高于接受捐赠的实物价格20万元，但减去相关税费3万元，即 $22-3=19$ (万元)，又低于20万元，故应按20万元计税。所以，该项业务甲企业2002年应缴纳企业所得税为 $=20 \times 33\%=6.6$ (万元)。

4.下列项目中，按照企业所得税的有关规定，表述正确的是()。

- A.金融企业在二级市场上买卖国库券的所得，不缴纳企业所得税
- B.金融企业代销国债取得的代办手续费收入，不缴纳企业所得税
- C.金融企业收回的以物抵债财产，评估价高于债权金额不退的部分，不缴纳企业所得税
- D.金融企业向客户收取业务手续费时，以折扣方式让利或折让部分，不缴纳企业所得税

答案：D 依据：教材第29、30页。金融保险企业按规定向客户收取的业务手续费，以折扣(折让)方式收取的，可按折扣(折让)后实际收取的金额计入应税收入。考核目的及分析：测试考生是否清楚金融企业经营国库券、代销国债取得收入，以及收回以物抵债财产，折扣收取手续费的税务处理。金融企业在二级市场上买卖国库券，以及代销国债所取得的收入，应计入应税所得计税；收回以物抵债的财产，评估折价金额若高于债权的金额，凡退还给原债务人的，不计税；不退还的部分，应计入应税所得计税。所以A、B、C表述均不正确，惟有D是正确的。

5.某企业2002年度有注册资本500万元，当年1月1日向其控股公司借入经营性资金400万元，借款期1年，支付利息费用28万元。假定当

年银行同期贷款年利息率为6%,该企业在计算应纳税所得额时可以扣除的利息费用为()万元。 A.30 B.28 C.24 D.15 答案:D 依据:教材第39、40页。经营性借款费用可税前扣除;向非金融机构借款的费用支出,在不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分准予扣除;纳税人从关联方取得和借款金额超过其注册资本50%的部分的利息支出,不得在税前扣除。考核目的及分析:测试考生是否清楚企业向其关联方取得借款的费用支出的相关规定。本题该企业向其控股公司借入经营性资金,属于向关联方取得借款,在其注册资本50%以内的部分借款的费用支出,允许在税前扣除。所以,该企业在计算应纳税所得额时,可以扣除的利息费用为 $=500 \times 50\% \times 6\% = 15$ (万元)。

6.某金融企业2002年度向主管税务机关申报应税收入650万元,应扣除的成本费用600万元,2002年8月通过政府机关向贫困地区捐款10万元。2002年度该企业应缴纳企业所得税为()万元。 A.16.25 B.16.01 C.14.85 D.13.2 答案:A 依据:教材第21、44、104页。金融企业用于公益性、救济性的捐赠支出,在当年纳税所得额的1.5%以内可以据实扣除。考核目的及分析:测试考生是否清楚公益性、救济性的捐赠在税前扣除的有关规定。本题该企业属金融企业,应按1.5%的标准计算;其应税所得额为 $(650-600)=50$ (万元)。所以, $50 \times 1.5\% = 0.75$ (万元),10万元 $>$ 0.75万元,其税前可以扣除的公益性救济性支出为0.75万元。故应纳企业所得税 $= (500-0.75) \times 33\% = 16.25$ (万元)。

7.2002年某城市商业银行取得向国家购买的国债利息收入10万元、金融债券利息收入20万元,代国家发行国债取得手续费收入35万元,同时支付与发行国债相关的宣传、奖励费用14万元。就其发生的业务,2002年该城市商业银行应缴纳的

企业所得税为()万元。 A.6.93 B.11.55 C.13.53 D.16.83 答案:C 依据:教材第21、55、56页。向国家购买国债而取得的利息收入,免征企业所得税,但不包括国家发行的金融债券利息收入;城市商业银行因办理国债业务而取得的手续费收入,应计入当期损益,按规定缴纳企业所得税。同时,因此项业务而发生的宣传、奖励费用等支出,可在税前扣除。考核目的及分析:测试考生是否清楚商业银行购买国债、金融债券、办理国债业务而取得的收入的征免税规定。本题购买国债取得利息收入10万元,免征企业所得税。所以,该商业银行应纳企业所得税= $(203514) \times 33\% = 13.53$ (万元)。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