

2003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_ti2020/634/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_634564.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2003年税法所得税税率的适用。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： $(50-0.75) \times 33\% = 16.25$ （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 = $(20 \ 35 - 14) \times 33\% = 13.53$ （万元）。8.某运输公司自行申报2002年度的收入总额为60万元，成本费用为56万元。经税务机关审查，其收入总额核算准确，但成本费用无法查实。已知应税所得率为15%，则该运输公司2002年度应缴纳的企业所得税为（ ）万元。 A.1.08 B.4.62 C.2.43 D.2.97 答案：C 依据：教材第21、112页。实行核定应税所得率征收办法的，其应纳税额的计算公式为：应纳税额 = 收入总额 \times 应税所得率 \times 适用税率；应税所得在3万元以上的至10万元的，税率为27%。考核目的及分析：测试考生是否清楚核定应税所得率征收办法的运用。本题该运输公司，由于成本费用无法查实，所以只能采用核定征收办法计税。其应税所得额 = $60 \times 15\% = 9$ （万元），适用税率为27%，故应纳企业所得税： $9 \times 27\% = 2.43$ （万元）。9.外商投资企业和外国企业取

得下列所得，可不计入应纳税所得额的是（ ）。 A.外商投资企业经批准，以实物向其他企业投资，投资合同认定的价值大于原账面净值之间的差额 B.外国企业转让其设在中国境内的机构所持有的海外股取得的净收益 C.外国企业转让其在中国境内外商投资企业的股权取得的超过其出资额部分的转让收益 D.外商投资企业兼营投资业务，从被投资方取得的利润

答案：D 依据：教材第163、164页。外商投资企业兼营投资业务，从被投资企业取得的利润，可不计入本企业的应纳税所得额，但与该投资有关的可行性研究费用等不得冲减本企业应纳税所得额。考核目的及分析：测试考生是否清楚外商投资企业和外国企业从事投资业务的有关税务处理。外商投资企业经批准，以实物向其他企业投资，其合同确认价值大于原账面净值之间的差额，计入企业当期应税所得，以及外国企业的有关B、C的业务，也都应计入应税所得计税。

10.境外咨询甲公司派人来华与境内外商投资企业乙共同为某国有企业提供咨询业务，国内客户支付咨询费用1000万元，根据工作量的分配，甲公司和乙公司按照3：7的比例分配收入，税务机关在核定境外甲公司的境内业务收入时，最低不得少于（ ）万元。 A.120 B.150 C.180 D.300 答案：B 依据：教材第156页。凡境外企业派人来华参与客户咨询业务，应按劳务发生地原则，就该项业务中划为该境外企业的收入部分，以不低于50%为标准，来确定该境外企业的境内业务收入，并按规定申报缴纳企业所得税。考核目的及分析：测试考生是否清楚境外企业来华参与客户的咨询业务取得收入的税务处理。由于境外咨询甲公司与境内乙公司按照3：7的比例分配收入，所以税务机关核定境外甲公司的境内收入时，最低不

得小于： $1000 \times 30\% \times 50\% = 150$ （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