

2009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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646488.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646488.htm) 一、单项选择题1.依据企业所得税核定征收办法规定，纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化，或应纳税额增减变化达到（ ）的，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率

。A.10%B.20%C.30%D.40%2.2008年某居民企业向主管税务机关申报收入总额120万元，成本费用支出总额127.5万元，全年亏损7.5万元，经税务机关检查，成本费用支出核算准确，但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法，应税所得率为25%。2008年度该企业应缴纳企业所得税（ ）

万元。A.10.07B.10.15C.10.5D.10.633.某软件生产企业为居民企业，2008年实际发生的工资支出100万元，职工福利费支出15万元，职工培训费用支出4万元，2008年该企业计算应纳税所得额时，应调增应纳税所得额（ ）万元。A.1B.1.5C.2D.2.54.

某农场外购奶牛支付价款20万元，依据企业所得税相关规定，税前扣除方法为（ ）A.一次性在税前扣除B.按奶牛寿命在税前分期扣除C.按直线法以不低于3年折旧年限计算折旧税前扣除D.按直线法以不低于10年折旧年限计算折旧税前扣除

5.2008年某居民企业实现产品销售收入1200万元，视同销售收入400万元，债务重组收益100万元，发生的成本费用总额1600万元，其中业务招待费支出20万元。假定不存在其他纳税调整事项，2008年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元

。A.16.2B.16.8C.27D.286.2008年某居民企业购买安全生产专用设备用于生产经营，取得的增值税普通发票上注明设备价

款11.7万元。已知该企业2006年亏损40万元，2007年盈利20万元，2008年度经审核的应纳税所得额60万元。2008年度该企业实际应缴纳企业所得税（ ）万元。A.6.83B.8.83C.9D.107.2008年某居民企业实现商品销售收入2000万元，发生现金折扣100万元，接受捐赠收入100万元，转让无形资产所有权收入20万元。该企业当年实际发生业务招待费30万元，广告费240万元，业务宣传费80万元。2008年度该企业可税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费合计（ ）万元

。A.294.5B.310C.325.5D.3308.境外某公司在中国境内未设立机构、场所，2008年取得境内甲公司支付的贷款利息收入100万元，取得境内乙公司支付的财产转让收入80万元，该项财产净值60万元，2008年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税（ ）万元。A.12B.14C.18D.369.2008年某居民企业主营业务收入5000万元、营业外收入80万元，与收入配比的成本4100万元

，全年发生管理费用、销售费用和财务费用共计700万元，营业外支出60万元（其中符合规定的公益性捐赠支出50万元）

。2007年底经核定结转的亏损额30万元。2008年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元A.47.5B.53.4C.53.6D.54.310.位于经济特区的某生产性外商投资企业，2005年成立且当年获利，适用企业所得税税率15%，享受两免三减半的优惠政策，假定2008年应纳税所得额为200万元。2008年度该外商投资企业应缴纳企业所得税（ ）万元。A.15B.18C.25D.50

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)