

2007年注册税务师考试税法二试题真题_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_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646681.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. 依据企业所得税相关规定，下列各项应计入应纳税所得额的是（ ）。
A. 高校后勤实体经营活动取得的收入
B. 企业获得的由财政部规定指定用途的流转税返还款
C. 储蓄机构代扣代缴个人利息所得税取得的手续费收入
D. 按国务院统一规定，清产核资时发生的固定资产评估净增值

2. 经税务机关核定某企业2006年度实现的纳税调整后所得为40万元，2005年度发生亏损32万元。该企业2006年度应缴纳企业所得税（ ）万元。
A. 1.44
B. 2.16
C. 2.64
D. 13.20

3. 依据企业所得税相关规定，下列有关保险企业的税务处理正确的是（ ）。
A. 保险企业坏账准备金提取比例，不得超过年末应收账款余额的5%
B. 保险企业按规定上交给保监会的管理费，不得超过当年保费收入的2%
C. 保险企业支付的代理手续费，不得超过当年本企业全部实收保费收入的8%
D. 保险企业的佣金支出，不超过保险合同有效期内营销业务保费收入总额8%的部分，从保单签发之日起5年内，凭合法凭证据实在税前扣除

4. 某内资企业全年产品销售收入6700万元，出租包装物租金收入400万元，接受捐赠收入50万元，投资收益40万元。该企业当年准予在税前扣除的业务招待费限额是（ ）万元。
A. 23.10
B. 23.70
C. 24.30
D. 25.80

5. 下列单位不属于企业所得税纳税人的是（ ）。
A. 国有企业
B. 个人独资企业
C. 集体企业
D. 有经营所得的其他组织

6. 依据企业所得税相关规定，下列表述正确的是（ ）。
A. 纳税人已核销

的坏账损失收回时，应相应增加当期的应纳税所得额B. 纳税人在融资租赁前发生的手续费、律师费等，准予直接计入当期损益C. 企业在股份制改造过程中发生的资产评估增值部分计提的折旧费准予在税前扣除D. 纳税人与关联方之间因购销活动发生的应收账款，准予作为计提坏账准备金的依据7. 下列说法符合企业所得税相关规定的是（ ）。A. 借款费用是否资本化与借款期间的长短有必然联系B. 企业筹建期间发生的长期借款费用，均应计入开办费C. 纳税人对外投资而借入的资金发生的借款费用，必须计入有关投资成本D. 电信企业经国务院和国家发改委批准发行的债券利息，准予在税前据实扣除8. 某内资企业甲投资于乙企业，乙企业2006年实现税后利润120万元，向甲企业分配股息8.5万元，甲企业所在地所得税税率33%，乙企业所在地所得税税率15%。甲企业分回股息应缴纳企业所得税（ ）万元。A. 3.81B. 3.24C. 1.80D. 1.449. 某内资企业在A、B两国设有分支机构.2006年该企业境内应纳税所得额1000万元，在A国和B国各取得应纳税所得额400万元和600万元，分别按各国税法规定缴纳了所得税，A国所得税税率38%，B国所得税税率30%。2006年该企业在中国境内共应缴纳所得税（ ）万元。（以人民币均为人民币）A. 350B. 348C. 340D. 33010. 依据企业所得税相关规定，下列各项准予税前扣除的是（ ）。A. 纳税人销售货物给购货方的回扣B. 金融保险企业代销国债业务发生的人员培训费C. 房地产开发企业临时出租的待售开发产品的折旧费D. 已出售给职工个人，并且职工已办理产权证明的住房折旧费

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