

2003年全国注册税务师考试《税法二》试题及分析(3)_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_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_646690.htm 答案:D、E 依据:教材第56页。

纳税人为雇员按国家规定缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费,准予在税前扣除;纳税人为雇员向商业保险机构投保的人寿保险或财产保险,以及基本保险以外为雇员投保的补充保险,均不得在税前扣除。考核目的及分析:测试考生是否清楚在计算企业所得税时,准予税前扣除的保险费用。本题A、B、C选项均属不能在税前扣除的保险费用。47.下列项目中,符合关联企业认定标准的有()。A.直接或间接地同为第三者拥有或控制 B.经常发生购销业务的企业和单位 C.在资金方面存在直接和间接的拥有或控制 D.在经营方面存在直接或间接拥有或控制 答案:A、C、D 依据:教材第67页。在资金、经营、购销等方面,存在直接或间接的拥有或控制关系;直接或间接地同为第三者所拥有或控制;其他在利益上相关联的关系等,均属于关联企业。考核目的及分析:测试考生是否清楚关联企业的认定标准。本题中所谓经常发生购销业务的企业和单位,并不一定是关联企业。48.下列资产中,不能计提折旧的有(), A.季节性停用和修理停用的机器设备 B.以经营租赁方式租入的固定资产 C.未使用的房屋、土地和建筑物 D.接受捐赠和盘盈的固定资产 E.以融资租赁方式租入的固定资产 答案:B、D 依据:教材第72、73页,按照原规定,以经营租赁方式租入的固定资产,以及接受捐赠和盘盈的固定资产均不得提取折旧;未使用的房屋、土地和建筑物,以及季节性停用或修理,以融资租赁方式租入的固定资产,均可提取折旧。考核目的及分析:测

试考生是否清楚有关计提折旧的税务处理。 49.下列项目中,属于企业所得税优惠政策的有()。 A.对新办的、独立核算的从事咨询业、技术服务的企业,自开业年度起,第一年至第二年免征所得税 B.企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的,可在3年内免征或减征所得税 C.企业遇有风、火、水、震等严重自然灾害,经税务机关审核,可免征或减征企业所得税1年 D.民政部门举办的福利生产企业可减征或者免征企业所得税 答案:C、D 依据:教材第89、90、94页。企业遇有风、火、水、震等严重自然灾害,经审核,可免征或减征企业所得税;民政部门举办的福利企业符合条件的可免征或减征企业所得税。 考核目的及分析:测试考生是否熟悉企业所得税的优惠政策。A答案中应为“自开业之日”起;B答案中应为“5年”。 50.根据外商投资企业和外国企业所得税法及其实施细则的规定,非生产性外商投资企业不得享受“两免三减半”的税收优惠政策。下列企业属于非生产性外商投资企业的有()。 A.畜牧业 B.直接为生产服务的科技开发企业 C.从事房地产开发业务的企业 D.从事建筑业务的企业 E.从事客运业务的企业 答案:C、E 依据:教材第160、185页。畜牧业,直接为生产服务的科技开发企业,从事建筑业务的企业,均为生产性企业;从事房地产开发,以及从事客运业务的企业,属非生产性企业。 考核目的及分析:测试考生是否熟悉生产性外商投资企业与非生产性外商投资企业的区别,正确把握“两免三减半”优惠政策的适用范围,本题A、B、D为生产性企业,C、E为非生产性企业。 51.根据外商投资企业和外国企业所得税法及其实施细则的规定,下列项目中,可以减按15%税率征收企业所得税的外商投资企业有()。 A.在国务院批准设立的经济特区内的外

商投资企业 B.在国务院批准的沿海港口城市设立的经济技术开发区内的外商投资企业 C.在国务院批准的沿海经济开放区内的生产性外商投资企业 D.在国务院确定的国家高新技术产业开发区被认定为高新技术企业的 外商投资企业 E.在国务院批准的沿海经济开放区所在城市老市区内的生产性外商投资企业 答案:A、D 依据:教材第184页。可以减按15%税率征收企业所得税的有:设在经济特区的外商投资企业以及外国企业。设在经济开发区的生产性外商投资企业,设在高新技术开发区的被认定为高新技术企业的 外商投资企业。考核目的及分析:测试考生是否熟悉外商投资企业和外国企业所得税法中有关优惠税率的规定。设在沿海经济开发区和经济特区,经济开发区所在城市老市区的生产性外商投资企业,减按24%税率征收企业所得税。所以A、D正确。

52.自2002年1月1日起,从事国务院批准的鼓励类项目的外商投资企业,其投资者在原合同以外追加投资项目所取得的所得,可享受外商投资企业追加投资项目的税收优惠政策,其追加投资应符合的条件有()。A.追加投资形成的新增注册资本额达到或超过1500万美元 B.追加投资形成的新增注册资本额达到或超过5000万美元 C.追加投资形成的新增注册资本额达到或超过6000万美元 D.追加投资形成的新增注册资本额达到或超过1500万美元,且达到或超过原注册资本的50% E.追加投资形成的新增注册资本额达到或超过1500万美元,或达到或超过原注册资本50%的 答案:C、D 依据:教材第186页。可享受该优惠政策的条件是:(1)追加投资形成的新增注册资本达到或超过6000万美元;(2)追加投资形成的新增注册资本达到或超过1500万美元,且达到或超过原注册资本的50%的。考核目的及分析:测试考生是否熟悉外商投

资企业追加投资项目的税收优惠的规定。 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