

2010年注册税务师考试税法二试题及答案_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_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646851.htm 导读：百考试题提供了2010年注册税务师考试《税法II》真题及参考答案，帮助考生了解考试出题思路和命题规律。

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.根据企业所得税相关规定，企业债务重组确认的应纳税所得额占当年应纳税所得额()以上的，可以在5个纳税年度内均匀计入各年度的应纳税所得额。 A.50% B.60% C.75% D.85%

2.某日本企业。(实际管理机构不在中国境内)在中国境内设立分支机构，2009年该机构在中国境内取得咨询收入500万元，在中国境内培训技术人员，取得日方支付的培训收入200万元，在香港取得与该分支机构无实际联系的所得80万元，2009年度该境内机构企业所得税的应税收入总额为()万元。 A.500 B.580 C.700 D.780

3.2009年某居民企业收入总额为3000万元_(其中不征税收入400万元，符合条件的技术转让收入900万元)，各项成本、费用和税金等扣除金额合计1800万元(其中含技术转让准予扣除的金额200万元)。2009年该企业应缴纳企业所得税()万元。 A.25 B.50 C.75 D.100

4.2008年初A居民企业以实物资产500万元直接投资于B居民企业.取得B企业30%的股权。2009年11月，A企业将持有B企业的股权全部转让，取得收入600万元，转让时B企业在A企业投资期间形成的未分配利润为400万元。关于A企业该项投资业务的说法，正确的是()。 A.A企业取得投资转让所得100万元， B.A企业应确认投资的股息所得400万元 C.A企业应确认的应纳税所得额为一20万元 D.A企业投资转让所得

应缴纳企业所得税15万元

5.关于房地产开发经营业务企业所得税处理的说法，正确的是()。

A.已销开发产品的计税成本，按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认

B.采取分期收款方式销售开发产品的，收入实现付款方提前付款的，按合同约定付款日期确认收入实现

C.企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用不超过委托销售收入15%的部分，准予据实扣除

D.企业开发产品转为自用的，其实际使用时间累计未超过12个月又销售的，可以在税前扣除折旧费用

6.某企业对原价1000万元的机器设备(使用年限10年，不考虑净残值)，使用8年时进行改造，取得变价收入30万元，领用自产产品一批，成本350万元，含税售价400万元(增值税税率17%)，改造工程分摊人工费用100万元，改造后该资产使用年限延长3年。改造后该资产的年折旧额为()万元。(企业按直线法计提折帽)

A.124.00 B.135.62

C.137.60 D.140.00

7.某外国企业在中国境内未设立经营机构，2009年从中国境内取得特许权使用费收入100万元，并按我国税法规定缴纳了营业税5万元，该外国企业应缴纳企业所得税()万元。

A.0 B.9.5 C.10.0 D.20.0

8.某居民企业2009年实现会计利润总额120万元，在当年生产经营活动中发生了公益性捐赠支出20万元，购买了价值30万的环境保护专用设备，假设当年无其他纳税调整项目，2009年该企业应缴纳企业所得税()万元。

A.19.4 B.28.4 C.30.0 D.31.4

9.甲企业销售一批货物给乙企业，该销售行为取得利润20万元；乙企业将该批货物销售给丙企业，取得利润200万元。税务机关经过调查后认定甲企业和乙企业之间存在关联交易，将200万元的利润按照6：4的比例在甲和乙之间分配。该调整方法是()。

A.利润分割法 B.

再销售价格法 C.交易净利润法 D.可比非受控价格法、 10.2010年5月10日，税务机关在检查某公司的纳税申报情况过程中，发现该公司2008年的业务存在关联交易，少缴纳企业所得税30.万元i该公司于2010年6月1日补缴了该税款，并报送了2008年度关联企业业务往来报告表等相关资料。对该公司补缴税款应加收利息()万元。(假设中国人民银行公布的同期人民币贷款年利率为5.5%) A.1.22 B.1.65 C.1.89 D.2.34 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