

06 《中级经济法》第十章历年试题解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_71904.htm 2006年中级会计职称考试

《中级经济法》第十章 所得税法律制度 历年试题解析 历年试题解析 一、单项选择题 1. 某外籍专家在我国境内工作，月工资为30000元人民币，则其每月缴纳个人所得税的应纳税所得额为（ ）。(2003年) A. 30000 B. 29200 C. 26800 D.

. 26000 [答案] D [解析] 外籍人员和在境外工作的中国公民在800元扣除额的基础上，再附加3200元的费用扣除额. 2. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业应纳税所得额时，不准从收入总额中扣除的是（ ）。(2004年) A. 增值税 B. 印花税 C. 资源税 D. 关税 [答案] A [

解析] 消费税、营业税、城市维护建设税、关税、教育费附加、房产税、车船使用税、印花税、城镇土地使用税等均可以在税前扣除，但不包括增值税。 3. 王某取得稿酬20000元，讲课费4000元，已知稿酬所得适用个人所得税税率为20%，并按应纳税额减征30%，劳务报酬所得适用个人所得税率为20%。根据个人所得税法律制度的规定，王某应纳个人所得税额为（ ）元。(2005年) A. 2688 B. 2880 C. 3840 D.

. 4800 [答案] B [解析] $20000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) + (4000-800) \times 20\% = 2240 + 640 = 2880$ 元 4. 某企业为一般纳税人，适用33%的所得税率。2005年1月，该企业会计人员计算企业2004年应纳税所得额为240万元。会计科长在审核时发现会计人员计算企业2004年应纳税所得额时漏记如下业务，且尚未进行账务处理：2004年12月企业发生一场大火，

烧毁一批原材料和一台在用机器设备；该批原材料进价（不含税）为30万元，进项税额5.1万元；该机器设备账面净值为38万元，变价现金收入0.5万元。上述事项经税务机关审核，准予扣除，该企业据此进行了账务处理。根据企业所得税法律制度的规定，该企业2004年度应纳税所得额为（ ）万元。（2005年）A．166.9 B．167.4 C．172 D．172.5〔答案〕B

〔解析〕纳税人当期发生的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失，由其提供清查盘存资料，经主管税务机关审核后，准予扣除。企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税额中抵扣的进项税额，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在所得税前按规定进行扣除。自2003年1月1日起，纳税人发生符合企业所得税法律制度规定条件的财产永久实质性损害时，扣除变现收入、可收回的金额，以及责任和保险赔偿后的财产损失部分，可以扣除。所以本题应纳税所得额 = 240 - (30 + 5.1) - (38 - 0.5) = 167.4万元。

5. 某外商投资企业2004年取得利润总额为5000万元，其中营业外收支和投资收益项目已列收支为：通过民政部门向灾区捐赠款物价值100万元，直接资助当地某高校研究开发经费60万元，国债利息收入20万元，国债转让收益50万元。根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定，该外商投资企业2004年应纳税所得额为（ ）万元。（2005年）A．4980 B．5040 C．5124 D．5137〔答案〕A

〔解析〕国债利息收入免交所得税，所以2004年度应纳税所得额为5000 - 20 = 4980万元。

二、多项选择题 1. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业应纳税所得额时，不准扣除的有（ ）。

（2004年）A．支付的财产保险费 B．固定资产转让费用 C．

购建固定资产的费用 D . 融资租赁固定资产支付的租金〔答案〕CD〔解析〕(1) 纳税人参加财产保险和运输保险, 按照规定缴纳的保险费用准予扣除; 因此选项A是错误的。(2) 纳税人转让各类固定资产发生的费用支出, 经审核后允许扣除; 因此选项B是错误的。(3) 纳税人以融资租赁方式从出租方取得的固定资产, 其租金支出不得直接扣除, 但可以按照规定提取折旧费分期扣除; 因此选项D是正确的。

2. 根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 应计入应纳税所得额的有()。(2004年) A . 非货币资产收入 B . 到期国债利息收入 C . 发行股票的溢价收入 D . 转让股票的净收益〔答案〕AD〔解析〕(1) 购买国债的利息收入免征企业所得税, 但国债转让收入应纳税。(2) 股票转让净收益计入应纳税所得额, 但企业发行股票的溢价部分计入股东权益, 不作为营业利润征收企业所得税。

3. 根据《个人所得税法》的规定, 下列各项中, 免征个人所得税的有()。(2005年) A . 张某获得的保险赔款 B . 王某出租房屋所得 C . 李某领取的按照国家统一规定发给的补贴 D . 赵某领取的按照国家统一规定发给的退休工资〔答案〕ACD〔解析〕依据规定, 按照国家统一规定发给的补贴、津贴; 保险赔偿; 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费等都属于免征个人所得税的, 但是出租房屋的所得属于财产租赁所得, 需要交纳个人所得税的。

4. 根据企业所得税法律制度规定, 下列各项中, 属于企业所得税纳税人的有() (2005年) A . 股份有限公司 B . 有限责任公司 C . 合伙企业 D . 个人独资企业〔答案〕AB〔解析〕企业所得税的纳税人是指我国境

内实行独立经济核算的企业或者组织（以下统称内资企业），包括：国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业以及有生产、经营所得和其他所得的其他组织，但不包括个人独资企业、合伙企业，也不包括外商投资企业和外国企业。 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