

2006注册税务师《税法二》试题与答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E6_B3_A8_E5_86_8C_c46_76927.htm

一、单选:1、2001年底某内资企业购入一无形资产，计价账面成本120万，分6年平均摊销。摊销两年后计提减值准备55万，根据账面价值25万调整每年摊销额为6.25万，剩余摊销年限不变。摊销一年后该无形资产售出，售价200万元，缴纳营业税10万元。则处置时会计利润与应纳税所得额之间的差异为()。 A、 -41.75 B、 -37.25 C、 -47.75 D、 -25.25

2、假设某企业用自产货物对外直接捐赠，账面成本10万元，公允价值12万，则因捐赠事项产生的纳税调整金额为()。万元。 A、 2万元 B、 9.96万元 C、 12万元 D、 16.04万元

3、某企业某项固定资产原价200，会计折旧为100，计提减值准备为20，税法折旧80。取得变价收入300，则税法上确认的损失和会计上确认的损失差额为()。 A、 20 B、 40 C、 60 D、 80

4、对外商投资企业，可以分几年摊入所得征税的是()。 A、 发行股票，其发行价格高于股票面值的部分，金额较大的，可以分摊计入所得额 B、 高尔夫俱乐部收取的会员费，可以从收到之日起分期摊入所得额 C、 接受的货币资产捐赠，金额较大的。可以分期摊入所得额 D、 接受的非货币资产捐赠，金额较大的。可以分期摊入所得额

5、关于外商投资企业的投资收益的所得税处理，规定正确的是()。 A、 外国企业从境内内资企业取得的税后分红，免税 B、 在我国境内设立机构的外国企业，转让境内外商投资企业的股权取得的收益，应征收预提所得税 C、 外商投资企业从境内、境外被投资企业分回的税后利润，免征所得税；相应的

，投资发生的损失也不能扣除 D、没有设立机构的外国企业转让B股、H股取得的净收益，免税6、下列外商投资企业的费用扣除年限，错误的是()。 A、因债务人逾期未履行偿债义务，超过2年仍然不能收回的款项，可以作坏帐 B、2004年起，从事电信业务的外商投资企业对已发生或新发生的用户欠费，拖欠时间超过1年而无法收回的，可作为坏帐 C、外商投资企业改组时的资产重估变值，税法上不能调整账面成本及摊销。如果会计上做了处理，则税法可以在10年内平均摊回 D、中外合作企业的购置的固定资产，税法规定折旧年限比合作期限短的，应当按照合作年限计提折旧7、某经济技术开发区(地方税免)。生产性外商投资企业1999年设立，1999至2003年各年所得如下:-50；120；260；-40；380；。2003年为技术改造购买国产设备58.5万元，其中增值税8.5万元享受了退税政策。则当年该企业应纳所得税()。 A、 8.5万元 B、 31万元 C、 5.5万元 D、 08、某西部国家鼓励类产业内资企业2004年会计利润300万元，营业外支出中记载有如下捐赠:通过希望工程基金会向农村义务教育捐赠10万元；通过中国减灾委员会向某地震灾区捐赠20万元；通过某体育中介公司向某大型体育比赛赞助15万元(未取得广告业发票)。假设该企业无其它纳税调整项目，则其应纳企业所得税()。 A、 47.25万元 B、 48.74万元 C、 48.90万元 D、 45.83万元9、某内资企业2004年度收入项目如下:主营业务收入3000万元，其中包括偷税被税务机关查出的40万元；合法销售折扣及折让100万元，其它业务收入300万元，营业外收入130万元，投资收益60万元。则纳税人可在税前扣除的业务招待费为()。 A、 12.48万元 B、 12.87万元 C、 12.6万元 D、 12.78万元10、某外国企业

在华常驻代表机构在计算征收企业所得税时提供了从事代理业务的合同，注明介绍商品成交额为1600万元，但合同中未注明佣金金额，则根据规定，可对其征收所得税()。 A、 528万元 B、 52.8万元 C、 15.84万元 D、 1.584万元

11、某外国企业在境内设立两个分支机构A(税率30%)。和B(税率24%)。，采取合并申报的计税办法。2002年A盈利80万元，B亏损60万元；2003年A盈利150万元，B盈利90万元，则2003年合并申报时应缴所得税为()。 A、 43.2万元 B、 54万元 C、 52.2万元 D、 70.2万元

12、某外国企业常驻代表机构经批准实行按经费支出计算应纳所得税的办法。2003年在中国境内支付给代表机构工作人员的工资薪金、福利费、差旅费等共计600万元，其中包括为工作人员支付的房租20万元、汽车购置费30万元；境外支付给工作人员各种津贴、奖金、交通费等共计200万元，则该代表机构应纳所得税为()。 A、 46.59万元 B、 31.06万元 C、 26.4万元 D、 23.29万元

13、内资企业、外资企业以及个人独资企业的汇算清缴期分别为()。 A、 4个月、5个月、3个月 B、 3个月、4个月、5个月 C、 4个月、5个月、1个月 D、 45天、4个月、30天

14、企业所得税中有关关联企业的说法，错误的是()。 A、 纳税人从关联企业取得的借款，其利息支出一律不得在税前扣除 B、 纳税人不得列支向其关联企业支付的管理费 C、 纳税人与关联企业之间的往来帐款，一般不得确认为坏帐 D、 纳税人与其关联企业之间的业务往来，不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，减少应纳税所得额的，税务机关有权进行合理调整

15、某内资房地产开发企业2001年度营业收入2000万元，广告费支出220万元，业务宣传费8万元；2002年度营业收入6000万元，发生广

告费400万元，业务宣传费60万元，则2002年该企业广告费及业务宣传费共计可扣除()。 A、 510万元 B、 430万元 C、 150万元 D、 490万元

16、 A内资企业(税率33%)。 2000年向B企业(地区税率为15%)。 投资200万元， 2002年B企业分回400万元， 其中属于累计未分配利润和累计盈余公积金的部分为100万元。 则A企业应就上述投资补税()。 A、 72万元 B、 66万元 C、 54.18万元 D、 51万元

17、 甲企业将自己的一个下属分支机构分立出去， 成立了一家新企业乙， 分立前甲全部资产帐面净值1000万元， 公允价值1200万元， 分出去的分支机构帐面净值500万元， 公允价值650万元。 分立前甲有上年亏损200万元尚未弥补， 分立后甲企业的股东在甲企业的资本额由700万元减为350万元， 同时享有乙企业的全部股权， 乙企业未支付甲企业股东其他权益。 则以下说法正确的有()。 A、 甲企业应就分立资产增值150万元缴纳所得税 B、 甲企业上年亏损200万元可由乙企业弥补的金额是100万元 C、 甲企业取得的乙企业股权的入帐金额应为350万元 D、 对该分立行为， 甲企业经审核确认可以不必缴纳所得税。

18、 企业所得税有关新办企业的优惠规定， 正确的是()。 A、 对新办的高新技术企业， 可实行“两免三减半”的优惠 B、 对新办的独立核算的信息业企业， 可实行“一免一减半”的优惠 C、 对新办的， 为处理利用其他企业废弃的， 在《资源综合利用目录》内的资源的企业， 可免征所得税5年 D、 对新办的， 当年安置待业人员超过企业从业人员总数60%的城镇劳动就业服务企业， 可免税3年

19、 某乡镇企业2002年亏损10万元， 2003年盈利15万元， 则2003年其应纳所得税为()。 A、 1.65万元 B、 1.35万元 C、 1.215万元 D、 0.9万元

20、 某国有企业2003年境内所得1000

万元，境外所得(均为税后所得)。有三笔，其中来自甲国有两笔所得，分别为60万元和45万元，税率分别为40%和25%，来自乙国所得42.5万元，已纳税7.5万元(税率30%，纳税后又减免退还一半)。，则2003年该国有企业应纳所得税()。 A、339万元 B、331.5万元 C、326.8万元 D、329.321、某国有企业(税率33%)。2003年度境内有三笔投资收益，被投资方税率均为15%。第一笔45万元(西部鼓励类产业)。；第二笔170万元(高新技术产业开发区的高新技术企业)。；第三笔为盈余公积转增股本，共计40万股，票面价值40万元，市场价200万元(经济技术开发区生产性中外合资企业，地方税免)。则上述三笔投资收益共计应补税()。 A、7.2万元 B、8.47万元 C、36万元 D、54万元22、对外商投资企业和外国企业所得税纳税人的规定，不正确的是()。 A、受外国企业委托(签订代理协议)。，经常储存并代表委托人向他人交付委托人商品的代理人，应作为外国企业在境内设立的机构 B、不组成企业法人的中外合作企业的外国合作者，只承担有限纳税责任 C、外商独资企业属于居民纳税义务人 D、判定是居民还是非居民的“总机构”，指实际负责企业管理控制的中心机构23、外商投资企业和外国企业所得税确认的应免于征税的收入没有()。 A、境外咨询企业向客户提供的咨询服务活动全部在境外进行的，其所取得的收入 B、外商与中国制片商合作拍片并在中国境外发行取得的收入 C、企业发行股票，其发行价格高于股票面值的部分 D外商投资企业在境外投资分回的投资收益24、某内资企业2004年8月从国外以融资租赁方式租入一条生产线，租赁费共计1500万元，其中设备价款1000万元，我国进出口银行提供的出口信贷利息200万元，则该企

业应代扣代缴预提所得税()。 A、 150万元 B、 300万元 C、 30万元 D、 130万元

25、 按规定， 以下可以在外商投资企业和外国企业所得税税前扣除的是()。 A、 在境内工作人员的境外社会保险费 B、 注册资金未投足情况下的经营性价款利息 C 资助非关联科研机构 and 高等学校研究开发经费 D支付给总机构的特许权使用费

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