

税务代理实务七练习八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_79221.htm

一、单项选择题

1、企业转让各种经营用无形资产“使用权”的净收益，应填报在《企业所得税纳税申报表》中的（ ）项目中。 A、销售营业收入 B、营业外收入 C、特许权使用费收入 D、租赁收入

2、某企业2004年境内应纳税所得额为300万元，其在A国的分支机构当年应纳税所得额为50万元，在A国纳税10万元，则企业2004年应在我国缴纳企业所得税为（ ）。 A、115.5万元 B、99万元 C、120万元 D、105.5万元

3、A公司（所得税税率为33%）2004年终从联营企业（所得税税率为15%）分回税后利润42.5万元。该公司本年生产经营所得为400万元，A公司2004年应缴的企业所得税为（ ）万元。 A、141 B、132 C、146 D、138

4、企业固定资产转让、清理发生的转让和清理费用，应填报在《企业所得税纳税申报表》中的（ ）项目中。 A、资产盘亏毁损和报废净损失 B、其他扣除费用项目 C、销售（营业）成本 D、投资转让净损失

5、企业年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的税率减按（ ）征收企业所得税。 A、10% B、15% C、18% D、27%

6、总机构不设在境内的外商投资企业以及外国企业，就来源于（ ）所得缴纳所得税。 A、中国境内的 B、中国境外的 C、中国境内及境外的 D、均不纳税

7、外国企业在中国境内承包工程作业不能提供准确的成本、费用凭证，不能正确计算应纳税所得额的，由当地税务机关参照同行业的利润水平按照不低于（ ）的水准核定利润率。 A、10% B、15% C、20% D、25%

8、某外国企

业将2000年12月从其所投资的境内外资企业A公司分得的利润1500000元，再投资于境内新办中外合资企业，该企业的全部产品全部出口，A公司2000年企业所得税享受三年减半优惠待遇，适用税率为15%，地方所得税税率为3%，则该外国企业获得再投资退税额为（ ）元。 A、 109756 B、 274390 C、 329268 D、 225000

9、外商投资企业年度终了（ ）内进行年度汇算清缴。 A、 15天 B、 3个月 C、 4个月 D、 5个月

10、核查外商投资企业的投资所在地和生产经营范围属于生产性或非生产性行业，确定其（ ）。 A、 适用的企业所得税税率 B、 确定其会计利润的计算和纳税调整是否符合财务会计制度和现行税法的规定 C、 确定企业当期是不符合减免税或降低税率的规定 D、 适用的税种

11、某外国企业在中国常驻代表机构从事居间介绍业务，按经费支出额计算征收企业所得税，2004年其经费支出为51万元，本期其应纳税所得额为（ ）万元。 A、 5.67 B、 6 C、 5.37 D、 12

12、个人独资企业和合伙企业每一纳税年度发生的广告和业务宣传费不超过当年销售（营业）收入（ ）的部分，可据实扣除；超过部分可无限期向以后纳税年度结转。 A、 1.5% B、 2% C、 5% D、 10%

13、个人所得税以所得人为纳税义务人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。在两处以上取得工资、薪金所得和没有扣缴义务人的纳税义务人应当（ ）。 A、 自行申报纳税 B、 应将各处所得分别向当地主管税务机关申报纳税 C、 将各处所得分别计算，将计算应纳税额合并到一处纳税 D、 自行决定就其中的一处所得申报纳税

14、企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产，难以划分的，（ ）。 A、 全部视为投资者及其家庭的资产，不得税前扣除折旧。 B、 由主管税

务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例 C、视同合伙企业的固定资产，按照税法规定的折旧办法税前扣除折旧 D、按照税法规定的折旧办法的年折旧费用的一半进行税前扣除 15、非居民纳税义务人是指在中国境内无住所又不居住，或无住所而在境内居住不满()但有从中国境内取得所得的个人。 A、30天 B、90天 C、183天 D、1年 16、甲某2004年5月取得税后工资4000元，个人所得税款由公司负担，则甲某本月的应纳税所得额为()元，假设费用扣除超标准1200元。 A、4494 B、3294 C、4705.88 D、3147 17、自2000年1月1日起个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税，其适用税率为()。 A、5%-45%八级超额累进税率 B、20%比例税率 C、5%-35%的五级超额累进税率 D、5%-25%的五级超额累进税率 18、张某(中国公民)由一中方企业派往国内一外商投资企业工作，派遣单位和雇佣单位每月分别支付张某工资1000元和6000元。张某每月应自行申报的个人所得税税额为()。假设费用扣除超标准1200元。 A、290 B、240 C、0 D、115 19、甲某2004年1月至12月从中国境内取得工资、薪金收入48000元，从A国取得稿酬收入10000元，已按A国税法规定缴纳了个人所得税1500元，则甲某2004年应申报缴纳个人所得税额()，假设工资、薪金费用扣除标准1200元。 A、4180 B、3540 C、3060 D、2940 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