

注税考试辅导-所得税纳税申报代理实务 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__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_79291.htm

一、单项选择题 (本题型共20题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.甲生产企业本年度实际发放工资总额290万元，当地规定的计税工资是每人每月960元，该企业有职工160人（其中：医务室人员10人，临时工10人），则税前扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费总额为（ ）。(A) 50.75万元 (B) 30.24万元 (C) 28.224万元 (D) 32.256万元 正确答案：b 解析：按计税工资提取三项经费： $960 \times (160 - 10) \times 12 \times (14\% + 2\% + 1.5\%) = 30.24$ （万元）。注意临时工不计算在内。 2.明光公司（所得税税率为33%）2001年终从联营企业（所得税税率为15%）分回税后利润32.3万元。该公司2001年从联营企业分回的税后利润应补缴的企业所得税为（ ）。(A) 1.89万元 (B) 3.11万元 (C) 4.14万元 (D) 6.84万元 正确答案：c 解析：应补税额 = $[32.3 \div (1 - 15\%)] \times (33\% - 15\%) = 6.84$ 万元 3.某餐馆2002年营业收入72万元，各项开支85万元，全年亏损13万元。经税务机关核查，其开支项目不能准确核算，采用核定征收办法计算所得税，应税所得率为11%，当年应纳税额为（ ）。(A) 21384元 (B) 26136元 (C) 28365元 (D) 34669元 正确答案：a 解析：该纳税人不能准确核算开支数额，则应税所得额 = 收入 \times 应税所得率 = $72 \times 11\% = 7.92$ （万元），适用27%税率，应纳所得税额 = $7.92 \times 27\% = 2.1384$ （万元） 4.ABC企业2000年度发生亏损17万元，2001年度盈利10万元，2002年度盈利10万元。该企业三年共计应交纳企业所得税（ ）。(A)

5.46万元 (B) 5.94万元 (C) 3.3万元 (D) 0.54万元 正确答案：d 解析：企业发生年度亏损可从下一纳税年度取得的所得中延续弥补，但延续弥补最长不超过5年。2000年亏损17万元，由2001年盈利的10万元和2002年盈利中的7万元进行亏损弥补。弥补亏损余下的3万元计算交纳所得税。对年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的企业，暂减按18%的税率征收所得税，应纳税额 = $3 \times 18\% = 0.54$ 万元。

5.支付给总机构的管理费，其提取比例一般不得超过总收入的（ ）。(A) 5% (B) 2% (C) 3% (D) 10% 正确答案：b 解析：支付给总机构的管理费，其提取比例一般不得超过总收入的2%。

6.某家具厂2003年主营业务收入为1000万元，其他业务收入200万元，营业外收入150万元，应依（ ）计算应纳税所得额准予抵扣的业务招待费。(A) 1100万元的5‰ (B) 1200万元的5‰ (C) 1250万元的5‰ (D) 1350万元的3‰ 正确答案：b 解析：业务招待费的计提依据包括主营业务收入和其他业务收入，营业外收入不计在内，所以应该按照 $1000 + 200 = 1200$ 万元的5‰作为业务招待费的扣除限额。

7.特区某中外合资企业2003年境内应纳税所得额为300万元（免地方附加税），其在乙国的分支机构当年应纳税所得额为50万元，在乙国纳税10万元，则该中外合资企业2003年应在我国缴纳企业所得税为（ ）。(A) 42.5万元 (B) 51.5万元 (C) 52.5万元 (D) 61.5万元 正确答案：b 解析：境内所得应纳税额 = $300 \times 15\% = 45$ 万元；境外所得应补税额 = $50 \times 33\% - 10 = 6.5$ 万元。在我国应纳所得税 = $45 + 6.5 = 51.5$ 万元。

8.纳税人应该在月份或者季度终了后（ ）内报送申报表及月份或者季度财务报表，年度终了后（ ）内向其所在地主管税务机关报送年度所得税纳税申报表、年度会计决算报

表及附报资料。(A) 7日 30日 (B) 15日 4个月 (C) 10日 3个月 (D) 15日 45日 正确答案：d 解析：这属于代理企业所得税纳税申报的操作规范要求。

9.某外商投资出口企业的外国投资者，将分得税后利润的50%用于增加本企业注册资本，其再投资退税率为（ ）。(A) 40% (B) 60% (C) 70% (D) 100% 正确答案：a 解析：外商投资企业的外国投资者将分得税后利润，用于增加本企业注册资本，再投资退税率按40%，只有对两类特定企业的新建、改扩建才按100%退税。

10.企业发生年度亏损，可以用下一纳税年度的所得弥补，这里的“亏损”是指（ ）。(A) 企业财务报表上反映的亏损额 (B) 企业根据财务报表自行调整的亏损额 (C) 经过中国注册会计师审计后会计报表上反映的亏损额 (D) 企业财务会计报表上的亏损经过税务机关核定调整后的金额 正确答案：d 解析：“亏损”应该以税务机关核定调整后的金额为准。

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