

2006年注税税法2考前冲刺模拟试卷4 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79986.htm

一、单项选择题 1、新办的城镇劳动就业服务企业，当年安置行业人员超过企业从业人员总数()的，经主管税务机关审查批准，可免征收所得税3年。 a、30% b、35% c、60% d、10% 正确答案:c 解析:见教材53页，新办的城镇劳动就业服务企业，当年安置行业人员超过企业从业人员总数60%的，经主管税务机关审查批准，可免征收所得税3年。

2、下列各项中，符合企业所得税有关规定的是 ()。 a、纳税人受让无形资产发生的费用可在税前扣除 b、纳税人转让固定资产发生的费用可在税前扣除 c、纳税人从关联方借款的利息支出不得在税前扣除 d、纳税人经有权部门批准集资的利息支出可在税前扣除 正确答案:b 解析:a选项为资本性支出，不得税前扣除；cd选项均为利息支出，有税前扣除限额比例，符合条件才可以税前扣除。

3、甲公司于2003年被乙公司吸收合并，乙公司支付给甲公司的收购价款中包括：股权的票面价值1000万元，有价证券50万元，其他资产折价50万元。合并时，甲公司净资产的公允价值是720万元，尚有2001年及2002年度未弥补的亏损100万元，合并后，乙公司净资产的公允价值为8000万元，2003年度乙公司经税务机关核定，应纳税所得额为800万元，其所得税税率为33%，则乙公司2004年度应缴纳的企业所得税为 () 万元。 a、240.24 b、264 c、231 d、23.76 正确答案:a 解析:2004年度可以弥补甲公司的亏损额为 $800 \times (720 \div 8000) = 72$ 万元，乙公司当年应纳企业所得税为 $(800 - 72) = 240.24$ 万元。

4、纳税人计算应纳

税所得额时可以扣除的税金包括（ ）。 a、 增值税、 消费税、 营业税、 资源税、 城市建设维护税 b、 增值税、 消费税、 营业税、 印花税、 城市建设维护税 c、 消费税、 营业税、 资源税、 城市建设维护税、 车辆购置税 d、 土地使用税、 消费税、 营业税、 资源税、 城市建设维护税 正确答案:d 解析:增值税是价外税， 不能从应纳税所得额中扣除， 车辆购置税是资本性支出， 不得从应纳税所得中扣除。

5、 某制药公司从2002年开始计提坏帐准备金， 年底应收帐款余额300万元， 其他应收款余额50万元， 预收账款余额40万元。 则该企业当年应纳税所得额中准予扣除的坏账准备金为（ ）。 a、 0.3 万元 b、 1.5 万元 c、 1.75 万元 d、 2万元 正确答案:c 解析:当年应纳税所得额中准予扣除的坏账准备金为： $(300 + 50) \times 0.5\% = 1.75$ 万元。

6、 某公司研究开发新技术， 其2002年技术开发费用支出为60万元， 全部自筹。 2003 年技术开发费用支出为90万元， 其中： 国家财政拨付 20万元， 上级部门拨付10万元， 其余部分该公司自筹。 该公司2003年该企业应纳税所得额为40万元， 则准予加计扣除的技术开发费为（ ） a、 40万元 b、 20万元 c、 10万元 d、 0 正确答案:d 解析:纳税人发生的技术开发费， 凡是由国家和上级部门拨付的部分， 不得在税前扣除， 也不得计入技术开发费实际增长幅度的基数和计算抵扣应纳税所得额。 该企业2003年技术开发费与上年相同， 没有增长， 已经据实列支， 不得再行抵扣。

7、 某日化厂2004年销售收入2000万元， 广告费支出200万元， 则2004年计算所得税时广告费纳税调整为（ ）。 a、 调增40万元 b、 调增50万元 c、 调增100万元 d、 调增160万元 正确答案:a 解析:从2001年起， 制药、 食品、 日化行业广告费按照年销售收入8%扣除， 则2004

年度允许扣除金额为160万元，实际支出200万元，所以应该进行纳税调整调增40万元。

8、某企业2001年度境内经营应纳税所得额为200万元，境外所得100万元，境外实纳税款40万元，全年累计预缴税款50万元。则该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ） a、 7万元 b、 9万元 c、 16万元 d、 46万元
 正确答案:c 解析:纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税款，低于扣除限额的部分，可在本年度的应纳税额中据实扣除，超过扣除限额的部分，不得在本年度的应纳税额中扣除。本题目中扣除限额为： $(200 + 100) \times 33\% \times [100 / (100 + 200)] = 33$ 万元，境外实际缴纳税款40万元，超过了限额，只能按照限额抵扣，所以本题目应补退税款为 $(200 + 100) \times 33\% - 33 - 50 = 16$ 万元。

9、某企业2002年度注册资本600万元，当年1月1日从其控股公司借入经营性资金400万元，借款期限为1年，支付利息费用28万元，假定当年银行同期贷款年利率为6%，该企业在计算应纳税所得额时可以扣除的利息费用为（ ）万元。 a、 28 b、 24 c、 18 d、 14
 正确答案:c 解析:纳税人从其关联方取得的借款金额超过其注册资本50%的部分的利息支出，不得在税前扣除，所以本题目可以扣除的利息支出为： $600 / 2 \times 6\% = 18$ 万元。

10、a公司2001年向b公司投资100万元，2003年a公司将股权转让，收到b公司转让支付额150万元，其中含累计未分配利润和累计盈余公积38万元。a公司适用企业所得税税率为33%，b公司适用企业所得税税率为24%，a公司收到的转让支付额应缴纳企业所得税为（ ）。 a、 3.96万元 b、 8.46万元 c、 12.54万元 d、 16.5万元
 正确答案:b 解析:（1）累计未分配利润和累计盈余公积应计算补缴地区间税率差异的税金： $38 / (1 - 24\%) \times (33\% - 24\%) = 4.5$

万元；（2）超过投资成本的部分视为股权转让所得，应计算
纳税： $(150-38-100) \times 33\% = 3.96$ 万元；（3）合计纳税
 $4.5 + 3.96 = 8.46$ 万元。 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