

2006年注税税法2考前冲刺模拟试卷1 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\\_79989.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79989.htm)

一、单项选择题 1、在计算应纳税所得额时，准予扣除的项目有（ ）。 a、按规定交纳的消费税 b、购买固定资产支出100万元 c、因违法经营被处以罚款2万元 d、遭受水灾后，保险公司赔偿3万元 正确答案:a 解析:固定资产构建支出属于资本性支出，不能在税前扣除，因违法经营被处以罚款计入了营业外支出，但是不允许从税前扣除，要进行调整；遭受水灾的损失准予扣除，但是已经获得的保险公司的赔偿金额不应该包括在内。 2、某企业年应纳税所得额为30000元，其应纳的企业所得税额是（ ）元。 a、9900 b、8100 c、5400 d、3000 正确答案:c 解析:按照税法规定，对年应纳税额在30000元以下（含30000元）的企业，按照18%的税率征收企业所得税。 3、从2003年1月1日起，保险企业开展业务支付的代理手续费，可在不超过当年本企业全部实收保费收入（ ）的范围内据实扣除。 a、5% b、8% c、10% d、15% 正确答案:b 解析:比例为8%，教材中新增内容，36页。 4、企业所得税的税额扣除是指国家对企业来自境外所得依法征收所得税时，允许扣除的（ ）。 a、实际取得的应税所得额 b、实际在境外已纳所得税税额 c、境外所得按中国税法计算的应纳所得税税额 d、以上b与c中较小的数额 正确答案:d 解析:在具体计算时，将c项作为抵扣限额，如果b项小于抵扣限额，则允许扣除实际已纳税额，如果b项大于抵扣限额，则应该按照限额进行抵扣。 5、某乡镇企业2003年度经某税务师事务所代理纳税审查，收入总额为1200万元，扣除

的成本、费用、税金等合计为1046万元，2002年该乡镇企业应缴纳的企业所得税是（ ）。 a、 50.82万元 b、 45.738万元 c、 41.58万元 d、 27.72万元 正确答案:b 解析:乡镇企业可以按照应税税款减征10%。

6、某专营餐饮饭店所得税实行核定应纳税所得额征收（当地税务机关规定当地服务业应税所得率为10%、当地娱乐业应税所得率为15%）。2003年该饭店成本费用支出额为90万元，则该饭店当年应纳企业所得税税额为（ ）。 a、 1.8万元 b、 2.7万元 c、 3.49万元 d、 5.24万元 正确答案:b 解析:饭店属于餐饮业，所以当年应纳税所得额为： $90 \div (1-10\%) \times 10\% = 10$ 万元，当年应缴纳企业所得税 $10 \times 27\% = 2.7$ 万元。

7、当劳动就业服务企业免税期满后，当年新安置待业人员占企业原从业人员总数的（ ）的，经主管税务机关审查批准，可减半征收所得税2年。 a、 10% b、 20% c、 30% d、 60% 正确答案:c 解析:当劳动就业服务企业免税期满后，当年新安置待业人员占企业原从业人员总数的30%的，经主管税务机关审查批准，可减半征收所得税2年。教材53页。

8、某企业当期会计利润总额为300万元，当期对外进行公益性捐赠一台机器设备，设备原价62万元，已经提取折旧32万元，在捐赠过程中发生了清理费用3.4万元，该设备公允价值为50万元，假如当期无其他纳税调整事项，则调整后该企业当期的应纳税所得额为（ ）万元。 a、 300 b、 333.4 c、 316.6 d、 341 正确答案:d 解析:见教材中对外捐赠资产的纳税调整公式：纳税调整金额为： $50 - (62 - 32) - 3.4$  营业外支出 $33.4 -$ 税法允许扣除的金额 $9 = 41$ 万元，调整后应纳税所得额为341万元。

9、2002年某企业经市委批准，进行技术改造且以国产设备投资，投资额800万元。已知企业2001年所得税

为60万元，2002年所得税为100万元，2003年所得税为150万元。按规定，其投资抵免企业所得税为（ ）。 a、2002年抵免30万元，2003年抵免40万元 b、2002年抵免40万元，2003年抵免70万元 c、2002年抵免40万元，2003年抵免90万元 d、2002年抵免40万元，2003年抵免50万元 正确答案:c 解析:可抵免投资额 =  $800 \times 40\% = 320$ （万元），2002年比设备投资前一年（2001年）所得税增加的部分可以抵免，所以2002年的抵免额 =  $100 - 60 = 40$ （万元）；2003年比设备投资前一年（2001年）所得税增加的部分可以抵免，所以2003年的抵免额 =  $150 - 60 = 90$ （万元），注意比较的基数。 10、对住房公积金管理中心用住房公积金购买国债、在指定的委托银行发放个人住房贷款取得的利息收入，（ ）。 a、免征企业所得税 b、1年内免征企业所得税 c、第一年免征企业所得税，第二年减半征收 d、免征企业所得税2年 正确答案:a 解析:教材56页有规定：对住房公积金管理中心用住房公积金购买国债、在指定的委托银行发放个人住房贷款取得的利息收入，免征企业所得税。对其取得的其他经营收入，按照规定征收各项税收。 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](http://www.100test.com)