

2006年注册税务师全国考试《税法二》练习题库2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_80003.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_80003.htm)

17、企业所得税有关企业投资的说法，正确的有( )。 A、被投资企业未做利润分配而投资方按照权益法计算的投资收益，可以调减投资方应纳税所得额 B、被投资企业发生亏损，投资方按照权益法确认的投资损失应调增应纳税所得额 C、企业的股权投资处置损失可以在税前扣除，但不得超过股权投资收益及投资转让所得。超过部分当年及以后均不得扣除。 D、被投资企业对投资方的分配支付额，超过被投资企业的累计未分配利润和累计盈余公积金的部分，一律作为投资转让所得，全额征收企业所得税。

18、甲内资企业以一幢房产对外投资，帐面原值300万元，已提折旧180万元，评估作价250万元。则以下说法正确的有( )。 A、甲应将投资增值130万元计入应纳税所得额 B、由于对外投资的资产属评估增值并未销售，故甲可以不缴税 C、乙应以该房产在甲企业的净值120万元确认该项资产的成本 D、乙可以以评估价250万元确定该项资产的成本。

19、A企业被B企业吸收合并，A企业所有资产的帐面净值为500万元，公允价值700万元，尚有上年未弥补亏损80万元。合并时B企业支付给A企业股东的非股权支付额为50万元，B企业股权600万元。合并后B企业净资产公允价值3000万元。合并当年B企业实现所得400万元，则以下说法正确的有。( )。 A、A企业必须就资产增值200万元计算缴纳所得税 B、A企业的亏损，可以由B企业弥补18.67万元 C、B企业取得的A企业的资产，可以以公允价值700万元入帐 D、B企业不能弥补A企业的亏损，

应就其取得的400万元所得额全额缴税。 20、 企业所得税有关西部大开发的税收优惠，正确的有( )。 A、 凡减免税款涉及中央收入100万元(含)。以上的民族自治地方的内资企业的减免税必须报国家税务总局批准 B、 享受15%优惠税率必须以国家鼓励类产业项目为主营业务且主营业务收入占总收入70%以上 C、 西部新办交通、 邮政、 电力、 水利、 广播电视企业， 符合规定条件的， 从获利年度起可享受“两免三减半”的优惠 D、 西部15%的优惠税率暂定执行10年。 21、 非生产性外商投资企业可以享受以下( )。 优惠 A、 特区15%税率 B、 再投资退税 C、 投资抵免 D、 两免三减半 22、 可以享受15%税率的有( )。 A 特区设立机构的外国企业 B、 经济技术开发区所在城市老市区的生产性外商投资企业 C、 经认定为高新技术企业的外商投资企业 D、 设在经济不发达地区和边远地区的农业开发企业 23、 有关外资企业再投资退税的规定， 正确的有( )。 A、 如果外国投资者再投资举办的出口企业未达到规定标准， 则以前享受的退税必须全部退回 B、 再投资不满5年退出的， 除将再投资转让给直接或间接拥有100%股权关系的企业外， 必须缴回已享受的退税 C、 外国投资者再投资未增加被投资企业注册资本而只是购买老企业的股权， 不予退税 D、 企业未用税后利润直接再投资， 而是用税后利润形成的公积金转增本企业股本， 不得退税 24、 有关投资抵免的规定， 正确的有( )。 A、 内资、 外资及外国企业符合规定条件的， 均可享受该优惠 B、 不论内资外资， 只有技术改造投资才能抵免所得税 C、 购买国产设备金额指发票上注明的含增值税价格， 不包括运输及安装等杂费 D、 税务机关查补所得税计入抵免所得税基数， 但不得计入新增数 25、 有关预提税的

规定，正确的有( )。 A、如应支付给外国企业的应纳税金额已计入成本费用，即使未支付也应当扣缴所得税 B、对外国投资者从我国境内企业取得的税后利润，可免征预提税 C、外国企业转让其在中国境内的外商投资企业的股权，取得的超出其出资额的收益，可以免税 D、财产出租收入可以以扣除应缴纳的营业税后的余额计税

26、以下应当按工资薪金所得征收个人所得税的有( )。 A、公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红 B、出租车经营单位的驾驶员采取单车承包方式取得的营运收入 C、个人承包企业后，工商登记不变，且承包人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同规定取得一定的所得 D、出版社的专业记者撰写的作品，由本社以图书形式出版取得的稿费收入

27、以下应当按“特许权使用费所得”交纳个人所得税的有( )。 A、编剧从任职的电视剧制作单位取得的剧本使用费 B、作者将书画作品原件拍卖取得的所得 C、作者将文字作品原件拍卖取得的所得 D、作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬

2006年注册税务师全国考试《税法二》练习题库1 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)