

2006年注册税务师《税法二》重点难点习题及解析 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\\_80007.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_80007.htm) 1、

【例题】企业所得税的征税对象是纳税人取得的生产经营所得和其他所得，下列收入项目中属于生产经营所得的有（ ）。 A.保险业收入 B.投资股息收入 C.邮电通讯业收入 D.购买国债利息收入 E.财产评估增值

【答案】AC A.就地缴纳所得税 B.合并缴纳所得税 C.分散缴纳所得税 D.集中缴纳所得税

【例题】计算企业所得税的收入总额包括生产、经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入。下列收入中属于财产转让收入的有（ ）。 A.固定资产转让收入 B.商标权转让收入 C.著作权转让收入 D.专利权转让收入 E.股权转让收入

【答案】A、E 5、【例题】按照企业所得税的有关规定，对企业资产评估增值的税务处理，下列表述中正确的是（ ）。 A.纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资，发生的资产评估净增值，不计入应纳税所得额 B.纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益或净损失，不计入应纳税所得额 C.纳税人进行股份制改造发生的固定资产评估增值，应相应调整帐户，所计提折旧应计入应纳税所得额 D.纳税人按照国务院的统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估净增值，不计入应纳税所得额

【例题2】境外咨询甲公司派人来华与境内外商投资企业乙共同为某国有企业提供咨询业务，国内客户支付咨询费用1000万元，根据工作量的分配，甲公司和乙公司按照3：7的比例分配收入，税务机关在核定境外甲公司的境内业务收

入时，最低不得少于（ ）万元。 A.120 B.150 C.180 D.300 【答案】B 【解析】税务机关核定境外甲公司的境内收入时，最低不得小于： $1000 \times 30\% \times 50\% = 150$ （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](http://www.100test.com)