

2002年注册税务师《税法二》模拟题参考答案 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_2002_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_80014.htm 一、单项选择题 1.答案：C 2.答案

：A 3.答案：A 4.答案：D 说明：参见教材158页。外国投资者申请退还再投资部分已缴纳的所得税税款，其中不包括地方所得税，其退税的公式为：再投资应退税额=再投资额÷[1-（实际适用的企业所得税税率+地方所得税率）]×实际运用的企业所得税税率×退税率。 5.答案：C 6.答案：D 7.答案

：C 8.答案：A 9.答案：C 10.答案：B 11.答案：A 12.答案：A 13.答案：A 14.答案：A 15.答案：D 说明：教材第二章第二节

征税对象和纳税人“二、外资企业所得税的纳税人及纳税义务”。 16.答案：B 17.答案：C 18.答案：D 19.答案：C 20.答案

：B 说明：参见教材第214页。该人每月应纳个人所得税税额为280元[（2500-1000-800）×15%×125] 21.答案：B 22.答案：D

23.答案：B 说明：依据教材第二节，县政府设在城市市区的，其在市区办的企业，按市区的规定税率计算纳税。因此，B

符合题意。 24.答案：A 25.答案：C 26.答案：C 27.答案：C 28.

答案：A 29.答案：C 30.答案：B 31.答案：D 32.答案：B 说明：依据教材第六节，土地增值税由房地产所在地的税务机关负责征收。所谓“房地产所在地”，是指房地产的坐落地。因此，B符合题意。 33.答案：A 34.答案：C 35.答案：D 36.答案：D 37.答案：C 38.答案：A 39.答案：B 40.答案：B 二、多项选择 41.答案：ACE 42.答案：ACE 43.答案：ABCD 44.答案：AC 说明：教材第一章第四节应纳税所得额的确定“四、部分准予扣除项目的范围和标准对从事软件开发、集成电路

制造及其他业务的高新技术企业，互联网站，从事高新技术创业投资的风险投资企业，自登记成立之日起5个纳税年度内，经主管税务机关审核；广告支出可据实扣除。超过5年以上的，按上述8%的比例规定扣除。” 45.答案：ABC 46.答案：ABCD 说明：教材第一章第四节应纳税所得额的确定“四、部分准予扣除项目的范围和标准（一）借款费用支出”。

47.答案：ABC 48.答案：ABC 49.答案：ABCD 说明：教材第三章第六节应纳税额的计算“一、工资薪金所得的计税方法” 50.答案：ABCD 51.答案：ABD 52.答案：ABCD 说明：见教材第124-125页。 53.答案：CE 54.答案：BCD 55.答案：ABD 56.答案：ABC 57.答案：ABD 58.答案：BCD 59.答案：ABC 60.答案：ABC 61.答案：ABCD 62.答案：AB 63.答案：BC 说明：根据教材第五节的特殊减免规定，1994年1月1日以前已签订房地产开发合同或已立项，并已按规定投入资金进行开发，其在1994年1月1日以后5年内首次转让房地产的，免征土地增值税。所以，B、C正确。 64.答案：ABCD 65.答案：ACD 66.答案：AD 67.答案：BCD 68.答案：BCD 说明：依据教材第二节，纳税人所在地为工矿区的，应根据行政区划分别按照7%、5%、1%的税率缴纳城市维护建设税。因此，B、C、D符合题意。 69.答案：ABCD 70.答案：ABC 三、计算题 71.B 72.A 73.C 74.D 75.B 76.D 77.A 78.C 四、综合分析题 79.B 80.C 81.A 82.D 83.C 84.B 85.D 86.A 87.C 88.C 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