

2006年注册会计师《税法二》模拟试卷（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76260.htm

二、多项选择题

1、金融企业取得的下列收入，应缴纳企业所得税的有（ ）。 A、储蓄机构代扣代缴利息税取得的手续费收入 B、在二级市场上买卖国库券取得的购销差价收入 C、贷款利息逾期超过90天的应收未收利息收入 D、代销国家发行的国债取得的代办手续费收入

2、按照企业所得税的有关规定，计算企业所得税应纳税所得额时，下列支出项目不准予从收入总额中扣除的有（ ）。 A、企业将自己的银行存款直接捐赠给某灾区小学 B、转让固定资产发生的费用 C、经营性租赁方式租入固定资产发生的费用 D、融资性租赁方式租入固定资产发生的费用

3、对在西部地区新办的下列企业中的（ ），其优惠项目业务收入占企业总收入70%以上的，自开始生产经营之日起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。 A、金融、保险企业 B、交通、电力企业 C、水利、邮政企业 D、广播电视企业 来源：www.examda.com

4、在确定企业所得税应纳税所得额时，下列项目中，不允许从收入总额中直接扣除的是（ ）。 A、纳税人按照经济合同规定支付的违约金、银行罚息、诉讼费 B、纳税人发生的技术开发费由国家财政和上级部门拨付的部分 C、纳税人通过国家机关向贫困地区的捐赠超过税法规定标准的部分 D、城市商业银行出于安全防范需要所购置的安全保卫器械的支出

5、下列可以享受定期减征或免征企业所得税优惠的单位是（ ）。 A、新办的独立核算的从事会计、审计等咨询业的企业或经营单位

B、新办的独立核算的从事商业的企业 C、利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料来进行生产的企业 D、独立核算的从事旅游业的企业

6、按照现行企业所得税的有关规定，下列项目应计入收入总额计算缴纳企业所得税的有（ ）。 A、固定资产盘盈收入 B、接受的捐赠收入 C、纳税人取得的收入为非货币资产或者权益的 D、文件中指定专门用途的返还增值税

7、根据外商投资企业和外国企业所得税法及其实施细则的规定，非生产性外商投资企业不得享受“两免三减半”的税收优惠政策。下列企业属于非生产性外商投资企业的有（ ）。 A、从事客运业务的企业 B、直接为生产服务的科技开发企业 C、从事房地产开发业务的企业 D、从事建筑业务的企业

8、下列项目免征预提所得税的有（ ）。 A、外国投资者从外商投资企业取得的利润 B、国外金融组织贷款给中国境内企业取得的利息所得 C、外国银行按照优惠利率贷款给中国国家银行的利息所得 D、为科学研究提供专用技术所取得的特许权使用费

9、按照现行外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定，下列关于企业资产的税务处理表述正确的有（ ）。 A、企业接受捐赠的固定资产，不得提取折旧 B、企业盘盈的固定资产，可以提取折旧 C、企业无形资产的摊销年限不得少于10年 D、企业的开办费应当从生产、经营月份的次月起在不少于5年的期限内摊销 E、企业取得已经使用过的固定资产，其尚可使用年限短于税法规定的同类固定资产的折旧年限的，可按其尚可使用年限计算折旧

10、外商投资企业和外国企业所得税中，规定可缩短折旧年限的规定资产包括（ ）。 A、受强烈腐蚀的机器设备 B、常年处于振荡状态的建筑、厂房 C、由于提高使用率进行，加强使

用强度，而常年处于日夜不停运转的机器设备 D、对中外合作企业购置投入使用的固定资产，凡企业合作年限比《外资企业所得税法》实施细则规定的折旧年限短的 11、适用于 15% 的企业所得税税率的外商投资企业有（ ）。 A、设在沿海开放区的生产性外商投资企业 B、设在经济特区的外商投资企业 C、从事港口、码头建设的中外合资经营企业 D、设在经济技术开发区的生产性外商投资企业 12、下列免征个人所得税的项目有（ ）。 A、政府特殊津贴 B、单位优秀员工奖 C、军人转业费 D、保险赔款 13、下列项目在计征个人所得税时，允许从总收入中减除费用 800 元作为应纳税所得额的有（ ）。 A、稿费 3800 元 B、在有奖销售中一次性奖金 1000 元 C、提供咨询服务一次取得收入 2500 元 D、国家发行的金融债券利息收入 4200 元 来源：www.examda.com 14、下列所得可以采用按年计征、分期预缴办法缴纳个人所得税的有（ ）。 A、个体工商户的生产经营所得 B、个人合伙企业生产经营所得 C、跨年度分期取得稿酬 D、出租房产取得的租金收入 15、在我国境内居住满 1 年而不满 5 年的个人，在我国缴纳个人所得税的所得包括（ ）。 A、在中国境内工作期间取得的中国境内企业支付的工薪所得 B、在中国境内工作期间取得的由中国境外企业支付的工薪所得 C、在中国境外工作期间取得的由中国境外企业支付的工薪所得 D、在中国境外工作期间取得的由中国境内企业支付的工薪所得 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