

2006

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税法(II)

应试指导

■ 全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著

 机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税法（Ⅱ）应试指导

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书由三大部分组成：命题规律总结及应试技巧分析、各章内容同步辅导与强化训练、2006年全国注册税务师执业资格考试模拟试题。本书第一部分是本科考试命题规律的总结、教材内容梗概以及应试技巧分析；第二部分严格按照2006年最新考试指定教材框架和体系来编写，对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解；第三部分是模拟试题及参考答案。相信考生通过本书的复习，能够掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，在考试中赢得高分。

本书适用对象：参加2006年全国注册税务师执业资格考试的所有考生。

图书在版编目（CIP）数据

税法（II）应试指导/全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会编著. —北京：机械工业出版社，2006.1
全国注册税务师执业资格考试辅导用书
ISBN 7-111-18037-2

I. 税... II. 全... III. 税法—中国—经济师—资格考核
—自学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字（2005）第146016号

机械工业出版社（北京市百万庄大街22号 邮政编码100037）

策划编辑：边萌

责任编辑：边萌 李秀玲 责任印制：李妍

保定市印刷厂印刷

2006年3月第1版第1次印刷

787mm×1092mm 1/16·16.75印张·413千字

0001-5000册

定价：30.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话（010）68326294

封面无防伪标均为盗版

前 言

1996 年人事部、国家税务总局联合颁布的《注册税务师资格制度暂行规定》和 1999 年下发的《注册税务师执业资格考试实施办法》，标志着我国注册税务师考试制度的正式建立。注册税务师资格制度实行以来，共举行了 8 次考试。1998 年，为了完成由执业税务师向注册税务师的过渡，举行了一次资格认定考试。1999~2005 年，全国进行了 7 次统一考试，累计报名达 2 152 849 人次，截至 2005 年，我国通过考试取得注册税务师资格的人数已达 66 849 人次。这些供职于一些税收代理和咨询公司的新型人群加快了市场开拓的步伐。加入 WTO 之后，我国的税收体制已经作出了调整，个人所得税的地位更加显得突出。由于外国驻华公司的增多和国内民营企业数量的激增，高收入行业和高收入人群逐渐选择税务代理来帮他们打理税收业务，因此注册税务师已经成为一种热门的职业。

注册税务师考试原则上每年举行一次，考试时间为每年的第二季度。除 2003 年因非典影响考试改在当年 9 月份举行外，其余年度都是安排在每年的 6 月份。

根据规定，注册税务师考试报名条件是：非经济类、法学类大专毕业人员，要有从事经济、法律工作 8 年的经历；经济类、法学类大专毕业或非经济类、法学类大学本科毕业人员，具有从事经济、法律工作 6 年的经历；经济类、法学类大学本科毕业或非经济类、法学类第二学位或研究生班毕业人员，具有从事经济、法律工作 4 年的经历；经济类、法学类第二学位或研究生班或非经济类、法学类硕士学位毕业人员，具有从事经济、法律工作 2 年的经历；获得经济类、法学类硕士学位人员，具有从事经济、法律工作 1 年的经历；直接获得经济类、法学类博士学位的人员。另外，对在全国实行专业技术资格考试前按照国家规定评聘的经济、会计、统计、审计和法律中级职务人员和参加考试取得上述资格的人员，从事税务代理业务满 1 年，可报名参加考试。

在全国注册税务师执业资格考试竞争日趋激烈的形式下，为了满足全国广大注册税务师执业资格考试考生的迫切需求，本着对考生高度负责的精神，我们特组织了有多年全国注册税务师执业资格考试辅导经验、命题和阅卷经验的专家与教授以严谨的态度，精心编写了这套全国注册税务师执业资格考试辅导用书“应试指导”系列。

本套丛书的特点如下。

一、编写阵容强大、辅导经验丰富、深谙命题动态

本套丛书由全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会组织编写，是指定教材的重点配套辅导用书。作者皆为有多年全国注册税务师执业资格考试辅导、命题和阅卷经验的专家和教授，多年来一直从事全国注册税务师执业资格考试的考前辅导工作，有相当丰富的辅导与教学经验，深谙全国注册税务师执业资格考试的命题规律和出题动态，对历年考试情况比较了解，对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准确。可以说，本书的出版凝结着参与编写的专家、学者多年教学、命题、评卷的经验。



二、紧扣最新考试大纲、内容凝练、题量充足、解析方法精辟

全国注册税务师执业资格考试辅导用书“应试指导”系列包括《税法（Ⅰ）应试指导》、《税法（Ⅱ）应试指导》、《财务与会计应试指导》、《税收相关法律应试指导》、《税务代理实务应试指导》。该丛书在编写过程中，根据作者多年来的辅导经验，诠释全国注册税务师执业资格考试的技巧，让广大考生能够在有限的时间之内，正确把握考试要点，紧紧抓住考试重点，进行全真的试题模拟，达到事半功倍的效果。

三、系统预测、最新预测、高效预测

为了让考生检测自己的真实水平，迅速进入备考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理准备和随机应变的实战能力，我们准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟试题。考生可以利用本套试题进行考前模拟实战训练，检验自己的学习成果，及时进行查漏补缺，有针对性地进行复习。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练，这样效果更佳。

“成功的花，人们只惊慕她展现时的明艳，然而当初她的芽儿，浸透了奋斗的泪泉，洒遍了牺牲的血雨！”全国注册税务师执业资格考试难度很大，对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘，一定能够实现自己的理想，轻松过关！

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。批评和建议可以发至信箱：sinotests@sina.com。

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会

目 录

前言

第一部分 命题规律总结及应试技巧分析	1
第二部分 各章内容同步辅导与强化训练	5
第一章 企业所得税	5
考试大纲要求	5
基本考情分析	5
基本考点框架示意图	6
考点与重点精讲	7
代表性例题分析	60
同步辅导与强化训练	63
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	70
考试大纲要求	70
基本考情分析	70
基本考点框架示意图	70
考点与重点精讲	71
代表性例题分析	101
同步辅导与强化训练	104
第三章 个人所得税	113
考试大纲要求	113
基本考情分析	113
基本考点框架示意图	113
考点与重点精讲	115
代表性例题分析	155
同步辅导与强化训练	158
第四章 土地增值税	164
考试大纲要求	164
基本考情分析	164
基本考点框架示意图	164
考点与重点精讲	165
代表性例题分析	175
同步辅导与强化训练	177



第五章 印花税	181
考试大纲要求	181
基本考情分析	181
基本考点框架示意图	181
考点与重点精讲	182
代表性例题分析	191
同步辅导与强化训练	193
第六章 房产税	198
考试大纲要求	198
基本考情分析	198
基本考点框架示意图	198
考点与重点精讲	199
代表性例题分析	203
同步辅导与强化训练	204
第七章 车船使用税	207
考试大纲要求	207
基本考情分析	207
基本考点框架示意图	207
考点与重点精讲	208
代表性例题分析	210
同步辅导与强化训练	211
第八章 契税	214
考试大纲要求	214
基本考情分析	214
基本考点框架示意图	214
考点与重点精讲	215
代表性例题分析	218
同步辅导与强化训练	219
第九章 城镇土地使用税	221
考试大纲要求	221
基本考情分析	221
基本考点框架示意图	221
考点与重点精讲	222
代表性例题分析	225
同步辅导与强化训练	226
第三部分 2006 年全国注册税务师执业资格考试模拟试题	229
税法(II)模拟试题一	229



税法（II）模拟试题一参考答案与解析	238
税法（II）模拟试题二	245
税法（II）模拟试题二参考答案与解析	254

第一部分 命题规律总结及应试技巧分析

我国于1999年首次举行全国注册税务师执业资格考试，目的是为了加强对税务代理行业的管理。本课程出题范围广，不仅考查理论知识，也要考查业务操作能力。这就要求考生在学习教材的基本内容和重点内容的基础上，通过多做试题来熟悉本课程的命题规律，以达到取得优异成绩的目的。

一、命题规律总结

（一）试题内容分布广泛，重点突出

经对历届试题分析可知，考核内容几乎覆盖了考试大纲的所有内容，即每章都有考点，每个税种都会考到，但重点比较突出，且有向三个所得税倾斜之势。

（二）出题点分布变化不大

各税种的征税范围、纳税人、计税依据和税收优惠规定主要体现在单项选择题和多项选择题这类题型中；在个人所得税、土地增值税和印花税中主要是出计算题，个人所得税考生除了掌握各应纳税所得项目的计税规定外，应特别注意个体工商户、个人独资企业和合伙企业的计税规定；综合分析题估计还是以企业所得税和外资企业所得税为主；企业所得税是应纳税所得额的确定，特别是扣除项目的确定为主，而外资企业所得税一般会涉及税收优惠、境外所得等内容。

（三）理论知识为辅，实务为主

所得税业务是注册税务师在执业中涉及到的重要实务。考生在掌握理论知识的基础上，应加强对实务的练习，因为即使是不太重要的章节，其测试内容亦以实务为主。

二、教材的结构梗概

本书在结构上共分九章，现对各章主要知识点概括如下。

第一章 企业所得税

本章的内容很重要，主要讲述了企业所得税的概念和特点；征税对象及范围和纳税人；适用税率的规定，优惠税率，针对西部地区的优惠税率；计算应纳税所得额的原则，收入总额的确定，扣除项目的确定；部分准予扣除项目的范围和标准——限制扣除项目，不予扣除的项目，亏损弥补，关联企业间业务往来应纳税所得额的确定，清算所得，应纳税所得额的计算方法；固定资产的税务处理，固定资产计提折旧的依据和方法，无形资产的税务处理，递延资产的税务处理，流动资产的税务处理及存货计价；企业股权投资所得的所得税处理，企业股权投资转让所得和损失的所得税处理，企业以部分非货币性资产投资的所得税处理，企业整体资产转让的所得税处理，企业整体资产置换的所得税处理；企业合并业务的所得税处理，企业分立业务的所得税处理；民族自治地方的税收优惠，法律、行政法规和国务院有关规定给予的税收优惠；企业对外捐赠资产的会计处理及纳税调整，企业接受捐赠资产的会计处理及纳税调整，企业发生的销售退回涉及所得税的会计处理及纳税调整，企业提取和转回的各项资产减值准备的会计处理及纳税调整，对于发生永久性



或实质性损害的资产的会计处理及纳税调整,企业为减资等目的回购本公司股票的会计处理及纳税调整,企业发给停止实物分房以前参加工作、未享受福利分房待遇的无房老职工的一次性住房补贴资金的会计处理及纳税调整,企业对按权益法核算的长期股权投资所产生的股权投资差额及处置长期股权投资损益的会计处理及纳税调整,其他有关问题的会计处理及纳税调整;预缴及汇算清缴所得税的计算,境外所得税抵免和应纳税额的计算,从被投资方分回税后利润(股息)应纳税额的计算,核定征收应纳税额的计算,清算所得应纳税额的计算方法;企业所得税的缴纳方法与纳税期限,企业所得税的纳税年度,企业所得税的征管权限及收入划分,企业所得税的纳税地点,汇总(合并)缴纳企业所得税的管理。

第二章 外国投资企业及外国企业所得税

本章的内容较重要,主要讲述了外商投资企业和外国企业所得税概念和特点,立法原则;征税对象与范围,外资企业所得税的纳税人及纳税义务;税率设计的原则,适用税率的规定;应纳税所得额的确定,应纳税所得额的计算方法,成本费用的列支范围和标准,亏损弥补方法;固定资产的税务处理,无形资产的税务处理,递延资产的税务处理,存货的税务处理,资产重估变值的税务处理;关联企业的计价原则,关联企业转让定价的税务调整;地区投资的税收优惠,西部大开发的税收优惠,生产性投资的税收优惠,产品出口企业和先进技术企业的税收优惠,基础项目投资的税收优惠,特定项目投资的税收优惠,购买国产设备投资抵免企业所得税的优惠,再投资退税的税收优惠,预提所得税方面的税收优惠,外国投资者并购内资企业股权的税收优惠;应纳所得税额的计算方法,境外所得税抵免的计算方法,预提所得税的计算方法,企业清算所得应纳税额的计算方法;纳税年度,申报缴纳期限和方法,合并申报缴纳方法;外国企业常驻代表机构的征税办法。

第三章 个人所得税

本章属于重点章节之一,主要讲述了个人所得税的概念和特点;个人所得税的征税对象,包括工资、薪金所得,个体工商户的生产、经营所得,对企事业单位的承包、承租经营所得,劳务报酬所得,稿酬所得,特许权使用费所得,利息、股息、红利所得,财产租赁所得,财产转让所得,偶然所得,其他所得;居民纳税人与非居民纳税人的判定标准,居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务范围,所得来源的确定,扣缴义务人;适用税率,减征和加成征税规定;计税依据的确定;工资、薪金所得的计税方法,个体工商户的生产、经营所得的计税方法,对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法,劳务报酬所得的计税方法,稿酬所得的计税方法,特许权使用费所得的计税方法,利息、股息、红利所得的计税方法,财产租赁所得的计税方法,财产转让所得的计税方法,偶然所得的计税方法,个人所得税的特殊计税方法;减免税优惠;申报和缴纳;个人独资企业、合伙企业及纳税人,税率,查账征收应纳个人所得税的计算,核定征收应纳税额的计算,税收优惠,征收管理。

第四章 土地增值税

本章的内容较重要,主要讲述了土地增值税的概念和特点;征税范围、纳税人和税率;转让房地产增值额的确定;应纳税额的计算,包括转让土地使用权和出售新建房及配套设施应纳税额的计算方法,出售旧房应纳税额的计算方法,特殊售房方式应纳税额的计算方法;减免税优惠;申报缴纳。



第五章 印花税

本章内容较为重要，主要讲述了印花税的概念和特点；征税范围和纳税人；计税依据、税率和减免税优惠；应纳税额的计算与申报缴纳。

第六章 房产税

本章内容一般重要，主要讲述了房产税的概念和特点；征税范围和纳税人；计税依据；房产税税率；应纳税额的计算；减免税优惠；房产税的申报缴纳。

第七章 车船使用税

本章属于非重点章节，主要讲述了车船使用税的概念和特点；征税对象及范围；纳税人；适用的税额；计税依据及税额的计算；车船使用税的减免优惠；申报缴纳。

第八章 契税

本章属于非重点章节，主要讲述了契税的概念和特点；征税范围和纳税人；税率；计税依据；契税应纳税额的计算；减免税优惠；申报缴纳。

第九章 城镇土地使用税

本章属于非重点章节，主要讲述了城镇土地使用税的概念和特点；征税范围和纳税人；适用税额；计税依据及税额的计算；减免税优惠；城镇土地使用税征免税的若干具体问题；城镇土地使用税的申报缴纳。

三、应试技巧分析

（一）单项选择题

单项选择题的难点在于几个备选答案相似，极易混淆。题干常以陈述句或问句提出解题依据、目标、要求和方法等。备选答案一般是4个，但正确的答案只有1个。此类题型实际上也是判断题，只有经过判断才能将正确的、符合题意的答案选出来。出题目的是测试考生分辨正误的能力。能否选择正确，关键在于对教材内容和基本概念的熟悉和掌握程度。

（二）多项选择题

在做多项选择题时，为了提高选择正确答案的可能性，考生需要掌握一定的解题技巧，例如采用排除法、比较法或推理法对备选答案进行比较、分析、判断。多项选择题的难度大于单项选择题，难就难在不知在备选答案中到底有几个正确答案，稍有疏忽就会选择失误。这种题型增加了选择的迷惑性，减少了考生猜题的可能性，能测试出考生的真正水平。做这类题关键在于全面、系统地学习课程内容，扎实地掌握课程中的基本概念，正确界定问题的界限，理解问题的精神实质。

（三）计算题

计算题一般要求考生根据题中所给的经济业务资料，运用税法规定，正确计算并选择应纳的有关税额。出题目的是综合考查考生对有关税种税收制度与政策的应用技能和熟练程度。这类题型中包括了大部分与应纳税额计算内容有关的试题。学会计算各税种的应纳税额是税法（II）的基本要求之一。

（四）综合分析题

综合分析题的特点是综合性较强。针对考试对考生跨章节进行测试的特点，综合分析题中有些考题可能会将各章节所要测试的知识点串联综合起来分析。在做综合分析题时，考生在答题时要认真审题，注意题中所给资料和提供的条件，特别是其中有些资料或条件是干扰



税法（Ⅱ）应试指导

项，与正确答案并无直接关系，考生必须多加分析与判断，然后再作答。

综上所述，要想在应试中取得好成绩，关键是要对教材重点内容反复阅读，并要动手做作业。只有全面、系统地阅读教材，才能知道教材的重点和学习中的难点所在；同时，也只有理解的基础上动手做作业，才会更好地掌握税法（Ⅱ）的内容。

第二部分 各章内容同步辅导与强化训练

第一章 企业所得税

考试大纲要求

本章是教材的重点内容，也是历年出题重点。2005 年又新增加了会计制度与税法的差异及调整的相关内容。

熟悉企业所得税的特点，纳税人的主要类型和承租经营纳税人的规定，少数行业、企业集团纳税人的特殊规定，法律、法规及国务院规定的税收优惠，税款缴纳方法和申报缴纳期限的规定，熟悉项目应遵循的原则，成本、费用、税金、损失所包括的内容，固定资产的计价、折旧范围、折旧方法，无形资产的计价与摊销，递延资产的确认与摊销，存货的计价方法，企业整体资产转让的所得税处理等。

掌握企业所得税的税率，应纳税所得额的确定，资产的税务处理，股权投资业务的所得税处理，企业合并分立业务的所得税处理，应纳税所得额的计算方法，纳税地点和纳税申报表的填报等。

境外所得税抵免，应纳税额中扣除项目金额的确定、分回股息、利润应纳税额的计算方法，股权投资业务和企业合并分立业务的所得税处理等，既是本章的难点也是历年考试的重点。

基本考情分析

本章属于重点章节之一，在历年试题中所占分值由 1999 年的 29 分增至 2002 年的 51 分，题型包括单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题。在学习本章内容时，考生应重点掌握企业所得税应纳税所得额的确定、资产的税务处理、股权投资业务的税务处理、合并分立业务的税务处理和应纳税额的计算等内容。本章的难点是应纳税所得额中扣除项目金额的确定、股权投资业务和合并分立业务的税务处理、分回股息、利润应纳税额的计算、境外所得税抵免的计算、纳税申报表的填报等。

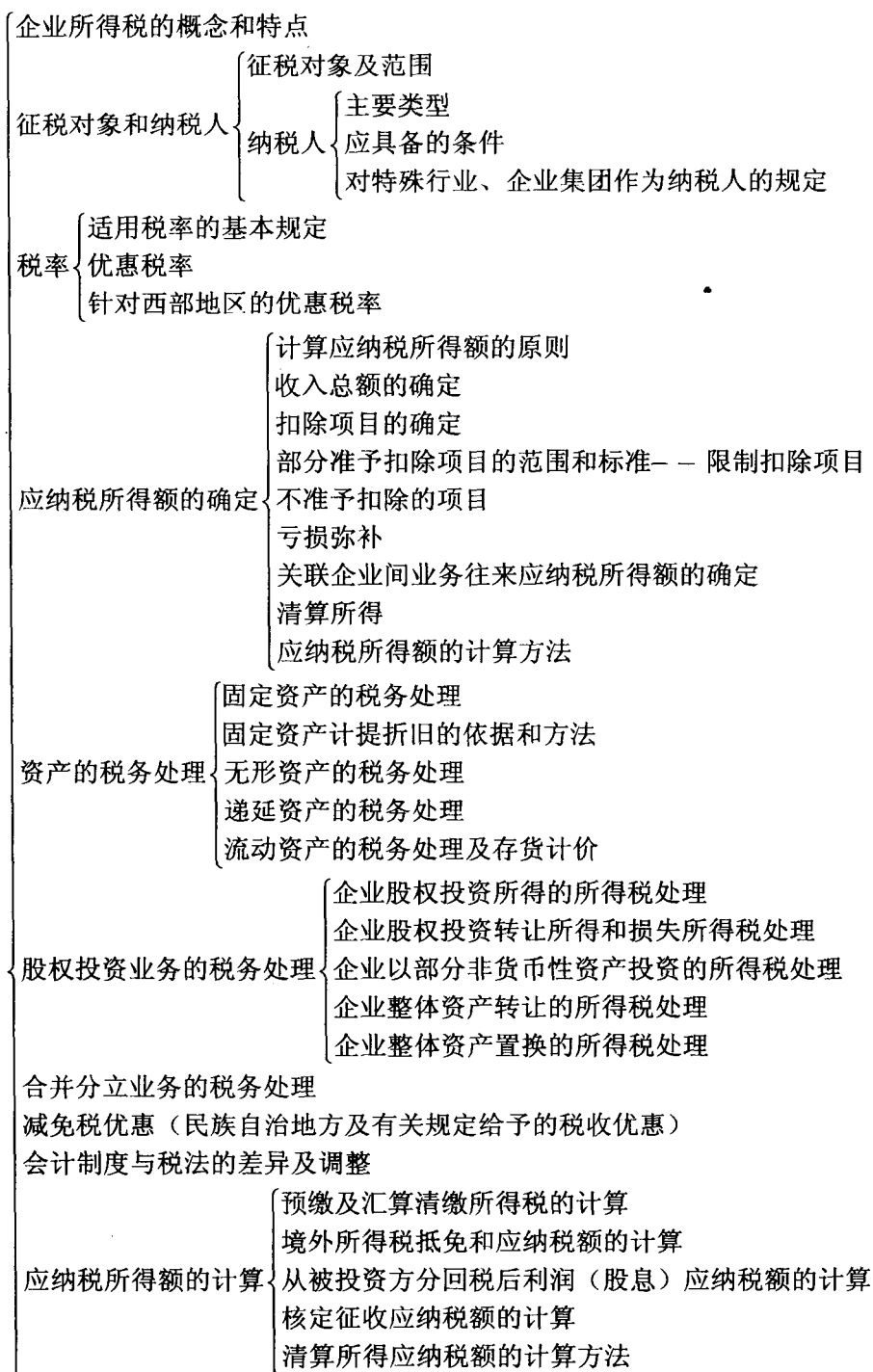
历年试题分析表

（由于 2004 年以及以后年份的考试试题没有公布，故试题分析起止时间为 1999～2003 年）

年 度 \ 题 型	单项选择题		多项选择题		计 算 题		综合分析题		合 计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
1999	9	9	4	8			6	12	19	29
2000	8	8	10	20			6	12	24	40
2001	9	9	11	22			6	12	25	43
2002	15	15	12	24			6	12	33	51
2003	8	8	9	18	1	2	6	12	24	40



基本考点框架示意图





申报和缴纳	企业所得税的缴纳方法与纳税期限
	企业所得税的纳税年度
	企业所得税的征管权限及收入划分
	企业所得税的纳税地点
	企业所得税的汇总（合并）缴纳企业所得税的管理

考点与重点精讲

一、企业所得税的概念和特点

企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。

现行企业所得税具有以下特点：①计税依据为应纳税所得额；②征税量以能负担为原则；③应纳税所得额的计算较为复杂；④实行按年计征、分期预缴的征收管理办法。

二、征税对象和纳税人

（一）征税对象及范围

凡在我国境内设立的企业，除外商投资企业和外国企业外，应当就其生产、经营所得和其他所得，依照规定缴纳企业所得税。

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，其中，其他所得是指纳税人取得的股息、利息、租金、转让各类资产收益、特许权使用费，以及营业外收益等所得。

（二）纳税人

1. 纳税人的主要类型

企业所得税以取得应税所得、实行独立经济核算的境内企业或者组织为纳税义务人。包括：国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业及有生产、经营所得和其他所得的其他组织。

注意：承租经营后，未改变被租企业名称，未变更工商登记，仍以被承租企业名义对外从事生产经营活动，不论被承租企业与承租方如何分配经营成果，均以被承租企业为纳税义务人；承租经营后，承租方重新办理工商登记，并以承租方的名义对外从事生产经营活动，以重新办理工商登记的企业、单位为纳税义务人。

2. 纳税人应具备的条件

纳税人通常是指实行独立经济核算的企业和经济组织，“实行独立经济核算”必须同时具备三个条件：①在银行开设有结算账户；②建立独立账簿，编制财务会计报表；③独立计算盈亏。

3. 对特殊行业、企业集团作为纳税人的规定

熟悉对特殊行业、企业集团作为纳税人的有关规定。

【真题链接 1】2001 年度北方航空公司所办的三家股份制企业实现的应纳税所得额，正确的税务处理是（ ）。(2003 年)

- 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

【答案】A



【解析】联营企业、股份制企业实行先税后分原则，在其经营所在地就地纳税。

三、税率

(一) 适用税率的基本规定

企业所得税采用 33% 的比例税率。

(二) 优惠税率

国家为了照顾中小企业的实际困难，所征收的较低税率即为优惠税率。

对年应纳税所得额在 3 万元以下（含 3 万元）的企业适用 18% 的税率；对年应纳税所得额超过 3 万元以至 10 万元（含 10 万元）的企业适用 27% 的税率。

注意：基本税率加优惠税率实际上是三个比例税率（相当于全额累进税率），但不是超额累进税率。

(三) 针对西部地区的优惠税率

对设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业，在 2001 年至 2010 年期间，减按 15% 的税率征收企业所得税。

如果企业上一年度发生亏损，可用当年应纳税所得额进行弥补，按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率。

四、应纳税所得额的确定

(一) 计算应纳税所得额的原则

企业所得税的计税依据，是企业纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额后的余额（应纳税所得额）。

企业按照有关财务会计制度规定计算的利润，必须按照税法的规定进行必要的调整后，才能作为应纳税所得额，计算缴纳企业所得税。

(二) 收入总额的确定

1. 基本收入的确定

纳税人的收入总额包括生产经营收入、财产转让收入、特许权使用费收入、利息收入、股息收入、租赁收入和其他收入。

2. 特殊收入的确定

熟悉国家对特殊收入的有关规定。

【真题链接 2】下列项目中，按照企业所得税的有关规定，表述正确的是（ ）。(2003 年)

- A. 金融企业在二级市场上买卖国库券的所得，不缴纳企业所得税
- B. 金融企业代销国债取得的代办手续费收入，不缴纳企业所得税
- C. 金融企业收回的以物抵债财产，评估价高于债权金额不退的部分，不缴纳企业所得税
- D. 金融企业向客户收取业务手续费时，以折扣方式让利或折让部分，不缴纳企业所得税

【答案】D

【解析】题中备选项中，A、B、C 选项均应按规定缴纳所得税；只有 D 项表述的情况正确。

【真题链接 3】金融机构取得下列收入，应缴纳企业所得税的有（ ）。(2003 年)

- 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 180 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

【答案】A、B、D

【解析】贷款逾期超过 180 天的应收未收利息收入，不按发生期计入应纳税所得额，待实际收回时再按规定缴纳企业所得税。

【真题链接 4】甲企业 2001 年 3 月接受乙企业捐赠商品房一套，接受时确定价格为 20 万元。2002 年 6 月甲企业将该套房屋转让，取得收入额 22 万元，支付转让房屋的相关税费 3 万元。该项业务甲企业 2002 年应缴纳企业所得税为（ ）万元。（2003 年）

A. 6.6

B. 7.26

C. 6.27

D. 5.61

【答案】A

【解析】甲企业 2002 年应缴纳企业所得税为 $=20 \text{ 万元} \times 33\% = 6.6 \text{ 万元}$

【真题链接 5】企业所得税纳税人以融资租赁方式取得固定资产，其租金支出不得扣除，但可按规定提取的折旧费用。符合融资租赁固定资产条件的有（ ）。（2002 年）

A. 在租赁期满时，租赁资产的所有权转让给承租方

B. 承租方租赁固定资产的时间在一年以上

C. 租赁期为资产使用年限的大部分（75%或以上）

D. 租赁期内最低付款额大于租赁开始日资产的公允价值

E. 租赁期内租赁最低付款额基本等于租赁开始日资产的公允价值

【答案】A、C、D、E

【解析】是否属于融资租赁固定资产范围，与租赁期限的长短没有关系。

【真题链接 6】下列各项收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。（2001 年）

A. 企业在建工程发生的试运行收入

B. 向客户收取的可循环使用的包装物的押金收入

C. 与销售额在同一张销售发票上注明的折扣额

D. 上级主管部门下拨的住房资金和住房周转金的利息收入

【答案】A

【解析】《暂行条例》规定，凡在我国境内设立得企业，除外商投资企业和外国企业外，应当就其生产、经营所得和其他所得缴纳企业所得税。

【真题链接 7】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（ ）。（2000 年）

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，应相应调整账户，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

【答案】A、D

【解析】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，