

2007年考试大整理税法二模拟试题（十二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/203/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_203954.htm 一、单项选择题。1.下列各项中

，不征收外商投资企业和外国企业所得税的是（ ）。 A.逾期的包装物押金收入 B.股票发行的溢价收入 C.股票对外转让的净收益 D.对外投资资产的评估增值 2.某境外咨询公司派人来华与境内子公司乙共同为某国有企业提供咨询业务，该国有企业支付咨询费用5000万元，根据工作量的分配，境外公司和乙公司按照5：5的比例分配收入，税务机关在核定企业乙的境内业务收入时，应确认为（ ）万元。 A.3250 B.3000

C.2500 D.1500 3.某境外咨询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，该国有企业支付咨询费用2000万元，根据工作量的分配，境外公司和乙公司按照3：7的比例分配收入，境外公司境内收入缴纳的预提所得税为（ ）万元。 A.60 B.30 C.100 D.80 4.设立在海南的某中外合资生产性企业，中外双方的股权比为58：42，2000年投产经营，2001年获利。该企业的外国投资者2005年将其分回的2004年度分得的税后利润直接转增资本，2004年有关资料如下：

年度	企业会计利润	企业应纳税所得额	实际再投资额
2004年	200	250	100

在2005年外国投资者申请的再投资退税额（假定地方附加税免征）为（ ）万元。 A.2.468 B.3.52 C.3.15 D.6.30 5.某位于西部地区的中外合资化工企业系国家鼓励类产业，2000年开业经营，经营期15年。2000年—2005年的应税所得额情况如下：

-18万元，20万元，40万元，50万元，-30万元，60万元。该企业2000年 - 2005年应纳税额合计为（ ）万元。 A.6 B.8.25

C.12 D.16.50 6.生产性外商投资企业，从开始获利年度起，享受第一年和第二年免征所得税，第三至第五年减半征收所得税的优惠必须符合的条件是（ ）。 A.应为先进技术企业 B.经营期在10年以上 C.应为产品出口企业 D.应在特定地区

7.某外商投资企业（适用30%的企业所得税税率和3%的地方所得税税率）在甲国设分支机构。2004年来源于中国境内所得800万元；在甲国的分支机构取得生产经营所得200万元，甲国公司所得税税率为40%，在甲国取得特许权使用费所得50万元，甲国预提所得税税率为20%。甲国已纳税款扣除限额为（ ）万元。 A.82.50 B.75 C.83.78 D.77.25

8.某中外合资企业在境内设有甲、乙两个营业机构，2003、2004、2005年各机构应税所得额、适用税率见下表（单位：万元；不考虑地方所得税）：

机构名称	适用税率	2003	2004	2005
甲	15%	200	210	100
乙	30%	80	60	70

经审核，该企业选择甲机构为合并机构申报纳税的营业机构，则2005年该企业应纳企业所得税（ ）万元。 A.30 B.36 C.33 D.31

9.甲外商投资企业委托美国一公司在美国销售位于我国的房产5栋，成本费用税金为2000万（不含佣金），该房产境外销售价格3000万，与境内甲公司结算款为2500万，差额作为劳务费，劳务费的票据符合我国税务机关规定的房产包销业务规定，甲企业该项境外业务应纳税所得额为（ ）万元。 A.1000 B.700 C.500 D.600

10.我国中部某省一外商投资企业2004年为减半最后一年（地方附加税免征），当年应纳税所得额175万元；2005年购买国产设备用于生产经营，投资额1000万元。该企业2005年应纳税所得额为700万元，则2005年国产设备投资可抵税的税额为（ ）。 A.183.75万元 B.400万元 C.157.50万元 D.167.50万元

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