

2007年考试大整理税法二模拟试题（十）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206493.htm

一、单项选择题

1、外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的的收入机构、场所取得的所得，总体负担率为（ ）。 A、10% B、20% C、30% D、33%

2、企业发行股票，其发行价格高于股票面值的溢价部分，为企业的股东权益，按照税法规定，该部分差额（ ）。 A、不征收企业所得税 B、征收企业所得税 C、作为企业的营业利润 D、企业清算时计算缴纳所得税

3、外商投资企业应纳税所得额中，准予据实扣除的项目有（ ）。 A、向关联企业支付的管理费用 B、交际应酬费 C、工资薪金支出 D、借款利息

4、2001年1月1日起外国企业在中国境内未设立机构、场所而取得的来源于中国境内的股息、利息、租金、特许权使用费和其他所得，或虽设有机构、场所、但上述所得与该机构、场所没有实际联系的，除国家另有规定外，按收入金额计算，适用税率为（ ）。 A、10% B、20% C、30% D、33%

5、外商投资企业计算应纳税所得额时，下列不允许列支的项目是（ ）。 A、企业发生与生产、经营有关的合理的借款利息 B、企业支付职工的工资和福利费 C、为在中国境内工作的职工支付的境外社会保险费 D、外国企业在中国境内设立的机构、场所向其总机构支付的同本机构、场所生产，经营有关的合理的管理费

6、深圳特区某生产性外商投资企业1994年8月投产，当年亏损70万元，95年亏损40万元，96、97、98、99年分别获利30万元、60万元、50万元、90万元，则第一个获利年度为（ ）。 A、1996年 B、1997

年 C、1998年 D、1999年 7、某中外合资货运公司2003年业务收入总额为1600万元，其交际应酬费实际开支50万元，税前扣除数额为（ ）。 A、5.5万元 B、10.5万元 C、7.8万元 D、50万元

8、外商投资企业和外国企业通过指定机构用于中国境内的公益、救济性质的捐赠支出，其处理办法是（ ）。 A、允许税前扣除应税所得额的3% B、允许税前扣除应税所得额的5% C、允许税前扣除应税所得额的8% D、允许税前全额列支

9、外商投资企业和外国企业所得税法规定，火车、轮船、机器、机械和其生产设备的最短折旧年限为（ ）。 A、5年 B、8年 C、10年 D、20年

10、下列资产价值需要计入应纳税所得额的有（ ）。 A、固定资产清产核资增值 B、股份制改造资产评估增值 C、购入固定资产的价值 D、实物资产产权转让净收益

11、某企业向一关联企业销售10万元产品，该批产品成本为9万元，费用为1万元，该公司正常成本利润率为20%。则该批产品的合理价格应该是（ ）万元。 A、9 B、10 C、11 D、12

12、内外资企业所得税处理规定不一致的有（ ）。 A、非货币资产对外投资时资产评估增值的税务处理 B、公益救济性捐赠税务处理 C、接受货币资产捐赠的税务处理 D、股份制企业资产重组中资产评估增值的税务处理

13、外商投资举办的生产性产品出口企业，在依照税法规定免征、减征企业所得税期满后，若当年出口产品产值达到当年企业产品产值70%以上的，可以减半征收企业所得税。其中，设在沿海经济开放区的，税率减为（ ）。 A、10% B、12% C、15% D、24%

14、按照外商投资企业和外国企业所得税法的规定，下列关于再投资退税的表述正确的是（ ）。 A、再投资是指外商投资企业的外国投资者将其从该企业取

得的税后利润增加注册资本或投资举办其他外商投资企业 B、外国投资者将从外商投资企业取得的利润，再投资购买其他投资者在已存在企业的股权，享受再投资退税优惠 C、外商投资企业将从税后利润中提取的公积金转作再投资，其中属于外国投资者的部分，也可享受再投资退税优惠 D、如果外国投资者直接再投资举办、扩建的企业，自开始生产、经营起3年内没有达到产品出口企业标准的，应当缴回已退税款的40%

15、某外商投资企业2001年购买国产设备投资80万元，2000年应纳税所得额为-15万元，2001年应纳税所得额为50万元，则2001年可抵税的税额为（ ）。 A、 11.55万元 B、 15.5万元 C、 16.5万元 D、 32万元

16、普生公司是某沿海经济开放区的一家普通的外商投资企业（按税法规定免征、减征期满后），A是该企业的外国投资者，投资比例为30%。2003年外商投资企业的应税所得为500万元，A从企业取得利润68万元，并直接再投资于该企业，增加其注册资本。如果A在以前年度没有追加投资，当地规定地方所得税免纳，A再投资的退税额为（ ）万元。 A、 4.8 B、 4.98 C、 5.97 D、 8.59

17、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，不能享受“两免三减半”税收优惠政策。下列各项属于非生产性外商投资企业的是（ ）。 A、 直接为生产服务的科技开发企业 B、 从事产业信息咨询的企业 C、 从事房地产开发业务的企业 D、 从事地质普查的企业

18、按照外商投资企业和外国企业所得税法的规定，下列所得项目中属于应征收预提所得税的是（ ）。 A、 外商与中国制片商合作拍摄影视作品在中国境外发行影视作品所取得的收入 B、 外国企业在中国境内设立的机构、场所取得的与该机

构、场所有实际联系的利息 C、外国企业在中国境内设立的机构、场所取得的与该机构、场所无实际联系的租金 D、国际金融组织贷款给中国政府和中国国家银行的利息所得 19、按照外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定，关于国产设备投资抵免企业所得税，下列表述正确的是（ ）。 A、实行投资抵免的国产设备，仍可按规定提取折旧在计算应纳税所得额时扣除 B、对外商投资企业和外国企业购买的按照规定退还增值税的国产设备，其已退税款也要计入购买原价 C、购买国产设备前一年为亏损或者处于税法规定免税年度的，不计算新增企业所得税 D、企业将已经享受投资抵免的国产设备，在生产、经营期间出租、转让的，应在出租、转让时补缴设备已抵免的企业所得税税款 20、外商投资企业来源于境外的所得在境外实际缴纳的所得税税款，超过抵扣限额的，其超过部分的处理是（ ）。 A、可作为费用支出 B、可留待下年抵扣 C、可作为税额扣除 D、可用以后5个年度内税额扣除不超过限额的余额补扣 21、税法规定，对负有居民纳税义务的外商投资企业，其来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税款，可以在汇总缴纳所得税时，从其应纳税额中扣除。但扣除限额不得超过其境外所得依照我国税法计算的应纳税额，其扣除限额计算遵循的原则是（ ）。 A、分国原则 B、分项原则 C、分国不分项原则 D、分项不分国原则 22、外商投资企业和外国企业的所得税及其地方所得税的应纳税额，实行按年计算，分季预缴的办法，其具体时间规定是（ ）。 A、季度终了后10日内预缴，年度终了后4个月内汇算清缴 B、季度终了后15日内预缴，年度终了后5个月内汇算清缴 C、季度终了后5日内预缴，年度终了后3个月内汇算清

缴 D、季度末预缴，年度未汇算清缴 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