

2007年考试大整理税法二模拟试题（八）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_206495.htm

一、多项选择题

1、根据企业所得税，外商投资企业和外国企业所得税的有关规定，下列项目中，其税务处理一致的有（ ）。 A、弥补以前年度发生的亏损的处理 B、非公益性捐赠支出 C、职工福利费税前列支标准 D、境外所得已纳税款的扣除规定 E、对外投资收益

2、下列外商投资企业（经营期限均在10年以上），不适用自获利年度起，第一年和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的是（ ）。 A、用自有运输工具提供运输劳务的外商投资企业 B、专门从事房地产开发经营的外商投资企业 C、在国务院批准的地区设立的外资银行、中外合资银行等金融机构 D、在经济特区设立的从事服务性行业的外商投资企业

3、生产性外商投资企业投资于（ ）基础设施的可减按15%的税率征收企业所得税，不受投资区域限制。 A、能源 B、交通 C、港口 D、码头 E、机场

4、境外咨询企业单独与客户签订合同，为客户提供咨询业务取得的收入，凡其提供的服务全部发生在我国境内的，缴纳所得税时不正确的处理是（ ）。 A、全额在我国申报缴纳企业所得税 B、在我国境内不缴纳所得税 C、在我国境内缴纳50%的所得税 D、在我国境内只缴纳地方所得税

5、下列情况中，可享受15%的税率的情况有（ ）。 A、设在经济特区的生产性外商投资企业 B、设在经济特区的宾馆、照相馆 C、设在经济技术开发区的生产性外商投资企业 D、在经济特区设立机构、场所从事生产、经营的外国企业 E、设在沿海经济开放区的

生产性外商投资企业 6、外国企业计算应纳税所得税税额时，税率使用的正确选择有（ ）。 A、在我国境内经济特区设立机构、场所的外国企业，所得税税率为15% B、在我国境内经济特区设立机构、场所的外国企业，所得税税率为30% C、在中国境内未设立机构、场所的外国企业，取得的来源于中国境外的股息、红利所得，所得税税率为10% D、在中国境内未设立机构、场所的外国企业，取得的来源于中国境内的利润、特许权使用费，所得税税率为10%

7、《外商投资企业和外国企业所得税法》所说的关联企业，是指与企业有特殊经济关系的公司、企业和其他经济组织。特殊经济关系包括（ ）。 A、在资金方面存在直接或者间接的拥有或者控制 B、在经营方面存在直接或者间接的拥有或者控制 C、在购销方面存在直接或者间接的拥有或者控制 D、直接或者间接地同为第三者所拥有或者控制

8、在下列项目中，外商投资企业计算应纳税所得额时，应作纳税调整增加处理的有（ ）。 A、违法经营罚款 B、非公益救济捐赠 C、超标准计提的年折旧额 D、向关联企业支付的管理费 E、坏账准备

9、下列借款利息项目中，不可以在外商投资企业应纳税所得额中扣除的有（ ）。 A、投资方借款投资的利息支出 B、筹建期间资金不足，借款投资并在筹建期间偿还的利息 C、生产经营期间借款购置设备在投入使用前支付的利息 D、生产经营期间借款购置设备，新增设备投入使用之后继续发生的利息支出 E、注册资本尚未到位，企业生产经营期间正常流动资金借款利息

10、外国企业在中国境内设立机构、场所取得的下列所得中，属于来源于中国境内的所得有（ ）。 A、在中国境内设立机构、场所从事生产、经营的所得 B、在中国境外设立

机构、场所从事生产、经营的所得 C、发生在中国境外与在中国境内设立的机构、场所有实际联系的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得 D、发生在中国境外与在中国境内设立的机构、场所没有实际联系的股息、利息，租金、特许权使用费和其他所得 11、根据外资企业所得税法的规定，下列项目中不得在税前扣除的有（ ）。 A、建房借款的利息支出 B、向关联企业支付的管理费 C、发生的公益救济性捐赠 D、支付给总机构的特许权使用费 E、资助给非关联科研机构的研究经费 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