

2007年考试大整理税法二模拟试题（七）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_206500.htm

一、单项选择题1、《外商投资企业和外国企业所得税法》属于（ ）。 A、全国人大制定的税收法律 B、全国人大授权国务院立法 C、国务院制定的税收行政法规 D、国务院各部主管部门制定的税收规章 2、外国企业在中国境内设立机构、场所转让所持有的中国境内企业股票，适用的税收政策是（ ）。 A、暂免缴纳所得税 B、按20%缴纳预提所得税 C、取得的净收益不计入应纳税所得额，发生的净损失不冲减当期应纳税所得额 D、取得的净收益计入应纳税所得额，发生的净损失冲减当期应纳税所得额 3、外国企业在中国境内未设立机构、场所，其取得的下列所得中，应按照我国税法缴纳所得税的有（ ） A、将财产出租给中国境内使用者取得的租金 B、转让在中国境外的房产取得的收益 C、从中国银行纽约分行取得的储蓄存款利息 D、从境内某外商投资企业取得的税后利润 4、在下列项目中，外商投资企业计算应纳税所得额时，可以列为成本、费用和损失的有（ ）。 A、各项所得税款 B、无形资产的受让、开发支出 C、用于公益性、救济性捐赠支出 D、支付给总机构的特许权使用费 5、对生产性的外商投资企业在筹办期内取得的非生产性经营收入，其所得税的税务处理是（ ）。 A、不缴纳所得税 B、作为企业当期所得缴纳所得税 C、减半征收所得税 D、作为计算减免税优惠期的获利年度 6、境外咨询企业单独与客户签订合同，若其提供的服务全部发生在境内的，其应按（ ）确定中国境内业务收入。 A、100% B、50%

C、60% D、40%

7、甲国某咨询公司派人来华与境内外商投资企业X公司共同为某国有企业提供咨询业务，国内客户支付咨询费用200万元，根据工作量的分配，境外咨询公司和X公司按照4：6的比例分配收入，税务机关在核定境外公司的境内所得业务时，最低不少于（ ）万元。 A、40 B、60 C、80 D、120

8、外商投资企业取得的下列所得，可不计入应纳税所得额的有（ ）。 A、以实物资产对外投资，其投资资产经投资合同认定的价值大于原账面价值 B、兼营投资业务，从被投资企业取得的利润（股息） C、将持有的人民币特种股票转让取得的净收益 D、总机构设在中国境内的外商投资企业取得来源于境外的所得

9、某中外合资商贸公司2004年实现销售收入总额为1500万元，其中兼营运输业务所得500万元，则交际应酬费的税前扣除数额为（ ）。 A、4.5万元 B、7.5万元 C、10万元 D、18万元

10、从事信贷、租赁的外商投资企业可以逐年按照年末放贷余额的（ ）以内，计提坏账准备。 A、5% B、10% C、3% D、3‰

11、外商投资企业设在我国境内生产产品及销售自产产品，不论是否通过设立销售机构进行销售及销售机构核算方式如何，其生产销售自产产品的利润均应按（ ）税率，由其总机构汇总缴纳所得税。 A、总机构适用的税率 B、生产机构所在地适用的企业所得税税率 C、该分支机构所在地同类业务企业适用的企业所得税税率 D、一律30%

12、某外商投资企业经营制造业和租赁业，2002年制造产品销货净额2000万元人民币，租赁业务收入600万元人民币，其当年业务招待费列支标准为（ ）。 A、10.8万元 B、15.5万元 C、14.5万元 D、9万元

13、已得到100%退还已纳所得税款的企业，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（ ）内没有达到产品出口企业标准的，或没有被继续确认为先进技术企业的，应当缴回已退税款的（ ）。 A、1年；60% B、3年；100% C、1年；100% D、3年；60%

14、某生产性外商投资企业1997年8月投产，当年亏损70万元，1998年亏损40万元，1999~2002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、1999 B、2000 C、2001 D、2002

15、外商投资企业的应纳税所得额中，准予据实扣除的有（ ）。 A、向关联企业支付的管理费用 B、交际应酬费 C、工资薪金 D、向境外支付的社会保险费

16、某外商投资企业2000年在投资总额内投资购买国家鼓励的国产设备，而2000年恰好是其进入获利年度开始“两免三减半”的第一个免税年度，则其新增设备可以抵免的企业所得税的持续期限最长为（ ）。 A、2000~2004年 B、2000~2005年 C、2000~2006年 D、2000~2009年

17、位于经济技术开发区的某外商投资企业2003年8月18日注册并开始营运，经营期20年。当年盈利150万元，但由于当年生产经营期不足6个月，该企业选择从2004年开始计算优惠期限，则2003年度该企业应缴纳的企业所得税额为（ ）万元。 A、7.5 B、11.25 C、0 D、22.5

18、海南某中外合资企业投资并经营高速公路建设，经营期20年，其适用的所得税优惠政策是（ ）。 A、税率15%，获利年度起两免三减半 B、税率15%，获利年度起五免五减半 C、税率24%，获利年度起两免三减半 D、税率24%，获利年度起五免五减半

19、按外商投资企业和外国企业所得税法的规定，纳税人缴纳企业所得税和地方所得税，季度终了后要在规定的期限内预缴，年度终了后要在规定的期限内汇算清缴，其预缴、汇算清缴的规定期限

分别是（ ）。 A、 7日、 45日 B、 10日、 3个月 C、 15日、 4个月 D、 15日、 5个月

20、 设在经济特区从事服务性行业的外商投资企业， 符合下列条件的， 经企业申请， 特区税务机关批准， 从开始获利的年度起， 第一年免征企业所得税， 第二年和第三年减半征收企业所得税（ ）。 A、 外商投资超过1000万美元， 经营期在10年以上 B、 外商投资超过500万美元， 经营期在15年以上 C、 外商投资超过1000万美元， 经营期在15年以上 D、 外商投资超过500万美元， 经营期在10年以上

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