

考试大整理:2007年注会考试练习题库税法(十五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_232172.htm 基础练习题(十五)一

一、单项选择题1．自2000年1月1日起，对在我国境内没有设立机构、场所的外国企业，其从我国取得的利息、租金、特许权使用费和其他所得，或者虽设有机构、场所，但取得的利息、租金、特许权使用费和其他所得与其机构、场所没有实际联系的，减按()的税率征收企业所得税。A．5%B．10%C．15%D．20%2．外商投资企业设在我国境内从事产品生产、商品贸易、服务等业务的分支机构，其生产经营所得应适用()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%3．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%4．涉外企业内部处置资产(包括各项自制和外购资产)，除将资产转移至境外以外，不确认收入；相关资产的历史成本延续计算。以下不属于企业内部处置资产的项目有()。A．用于交际应酬B．改变资产形状、结构或性能C．自建商品房转为自用或经营D．将资产在总机构及其分支机构之间转移7．凡境外企业派人来华参与客户的咨询业务，应再按劳务发生地原则，就该项业务中划为该境

外企业的收入部分，以不低于()为标准，再行确定该境外企业的境内业务收入，并按规定申报缴纳企业所得税。A．50% B．51% C．60% D．61%

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．接受的实物赠与 B．兼营投资业务，从被投资的企业取得的利润(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．某外商投资企业委托一境外公司在境外销售其位于我国境内商品房一栋，成本费用为150万元(不含佣金)，代销合同规定销售价为210万元，境外公司实际12~250万元售出。外商投资企业向境外公司支付佣金、手续费为30万元(能提供有效凭证)。在不考虑其他税费的情况下，该外商投资企业应纳税所得额为()。A．30万元 B．60万元 C．70万元 D．75万元

10．某一从事娱乐业的外商投资企业，2006年业务收入总额3000万元，当年发生交际应酬费支出18．5万元，该企业在计算年度应纳税所得额时，准予作为费用列支的交际应酬费为()。A．15万元 B．17．5万元 C．18．5万元 D．30万元

11．下列各项中，按照外商投资企业和外国企业所得税法的规定，不征收所得税的()。A．对外投资公允价高于该资产账面原价的金额 B．股票发行的溢价收入 C．股票对外转让的净收益 D．未超过3年的应付未付款

12．外国企业在中国境内设立的机构、场所取得发生在中国境外的与该机构、场所有实际联系的利润(股息)、利息、租金、特许权使用费和其他所得已在境外缴纳的所得税税款，除国家另有规定外()。A．可以全额抵免 B．可以限额抵免 C．可以超额抵免 D．可以作为费用扣除

13．外商投资企业通过中国境内国家指定的非营利的社会团体或国家机关，向

教育、民政等公益事业和遭受自然灾害的地区、贫困地区的捐赠，可以()。A．在应纳税所得额3%以内列支B．在应纳税所得额10%以内列支C．在应纳税所得额以内列支D．作为当期成本费用列支

14．外商投资企业的固定资产在计提折旧前应当估计残值，残值应当不低于原值的()。A．10%B．8%C．5%D．3%

15．下列外商投资企业，经营期在10年以上，从开始获利的年度起，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．从事农业、林业、牧业的外商投资企业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．在经济特区内设立的从事服务性行业的外商投资企业

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