

考试大:2007年注册会计师税法题解十五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_261566.htm 第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法 经典问题

- 1．在中国境内设立机构、场所的外国企业，是中国的居民纳税人，这种说法是否正确?
- 2．中外合资企业与国内企业再合营怎样缴纳所得税?
- 3．外商投资企业如果外方的出资不到位，应当怎样进行所得税处理?
- 4．外国投资者实际出资比例低于25%的新办外商投资企业，适用内资企业所得税还是外商投资企业所得税?
- 5．教材中讲到，外商投资举办俱乐部或类似会员制的外商投资企业，对其会员入会时一次性收取会员费、资格保证金或其他类似收费，应在收取时作为企业当期收入计算缴纳企业所得税。在计算征收企业所得税时，可以从企业开始经营之日起分五年平均计入各期收入计算纳税。请问如何理解这段话的含义?
- 6．请问对外商投资企业取得咨询收入问题如何系统理解?
- 7．请比较内外资企业的借款利息在所得税方面扣除规定的异同点。
- 8．外商投资企业是否执行按工资总额的14%计提职工福利费?
- 9．教材提到：企业实际发生的坏账损失，超过上一年度计提的坏账准备部分，可列为当期的损失；少于上一年度的坏账准备部分，应当计入本年度所得。这是什么意思?本年度不是仍可以按年末的应收账款和应收票据计提3%的坏账准备吗?那为何不能按会计上的少提这部分的准备处理呢?
- 10．请问教材只讲了从事信贷、租赁等业务的企业，可以根据实际需要计提坏账准备，并在税前扣除，那么对于其他的企业是否也可以呢?
- 11．外商投资企业从事贷款担保业务是如何计

提坏账准备的?计提基数是有抵押物担保和无抵押物担保放款的合计吗? 12. 外商投资企业租用厂房、场地、饭店、宾馆、招待所等作为生产、经营场所, 作为承租方的企业直接向有关部门支付的土地使用费, 应转作出租方的支出项目, 由出租方开具相应的租金收入发票, 承租方依据租金收入发票所列的场地租金数额在税前扣除。请问如何理解? 13. 纳税人直接向科研机构 and 高等学校的资助是否可以税前扣除? 14. 外资企业关于培训费及董事会费的列支是怎么规定的? 15. 外资企业的哪些支出不得列为成本、费用和损失? 16. 本章中“不得列为成本、费用和损失的项目”中提到的“资本的利息”是指什么? 17. 外资企业中固定资产技术改造与修理费用是如何划分的? 18. 外商投资企业发生的房屋装修费能否在所得税前扣除? 19. 外商投资企业和外国企业在从事金融资产处置业务时有什么样的所得税处理规定? 20. 外商投资企业从事房地产开发业务在所得税处理上有什么特殊规定吗? 21. 能否总结一下外国企业在境内设立机构场所、不设立机构场所分别转让股票和股权的所得税征税问题? 22. 请问在高新技术产业开发区的生产性外商投资企业适用所得税率是多少? 享受两免三减半期间的减半税率是多少? 15% 还是 7.5%? 23. 教材中减免税优惠第一条规定, “对生产性外商投资企业, 经营期在10年以上的, 从开始获利年度起, 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”中的经营期和获利年度如何理解? 24. 某外商投资企业从事加工生产业, 已享受了二免三减半企业所得税的优惠政策。由于管理不善, 第七年将生产与工作人员全部辞退, 现已停止生产两年多。由于要清收债权偿付债务, 工商执照与税务登记尚未注销,

登记机关无异议。请问该企业将两照在10年以后注销，是否可以不补缴已免征、减征的企业所得税税款? 25. 对于外商投资企业兼营生产性和非生产性业务如何适用税收优惠? 26. 请问什么是创业投资企业，它从事什么经营活动? 27. 如何理解外商投资企业的再投资退税? 28. 再投资退税有哪些限定条件? 29. 教材讲到外商投资企业购买国产设备可以抵扣企业所得税时，国产设备投资是指购买设备发票价税合计价格，但不包括按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试费用。请问这是什么意思? 30. 能否总结比较内外资企业在投资收益补税的方面有何异同? 31. 某厂为内资企业，1999年与日本合资成立中外合资经营企业(甲公司)。2002年又与韩国合资成立中外合资经营企业(乙公司)。该厂2006年分别从两公司分回2005年度利润374万元和168万元。两合资公司都是设在沿海经济开放区的从事生产经营的企业，享受减按24%的税率缴纳企业所得税，甲公司享受两免三减半的优惠政策已到期，乙公司仍处于减半征收企业所得税时期。请问对该生产企业从两个合资企业分回的利润是否应补缴企业所得税? 32. 请举例说明外商投资企业取得境外所得如何补税? 33. 外国企业合并纳税中，涉及营业机构有盈有亏的，该如何计算所得税? 34. 外商投资企业和在中国境内设立两个或两个以上营业机构的外国企业，如何汇总缴纳所得税? 35. 一个营业机构发生亏损，有多个营业机构时，应选择哪一个营业机构为其弥补亏损? 36. 外商投资企业和外国企业所得税的申报缴纳期限和方法是如何规定的? 37. 外商投资企业和外国企业所得税纳税申报中如何进行外币汇率处理? 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