

2006中级《经济法》多选题演练-下- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_2006\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_c44\\_71395.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2006_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_71395.htm)

51、根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应计入应纳税所得额的有（ ）。 a、非货币资产收入 b、到期国债利息收入 c、发行股票的溢价收入 d、转让股票的净收益 【答案】ad 【解析】（1）购买国债的利息收入免征企业所得税，但国债转让收入应纳税。（2）股票转让净收益计入应纳税所得额，但企业发行股票的溢价部分计入股东权益，不作为营业利润征收企业所得税。

52、根据企业所得税法律制度规定，下列各项中，应当计入企业所得税应纳税所得额的有（ ）。 a、纳税人按照国家统一规定进行清产核资时发生的固定资产评估增值 b、纳税人购买国家重点建设债券的利息收入 c、纳税人接受捐赠的非货币性资产 d、纳税人在产权转让过程中发生的产权转让净收益 【答案】bcd 【解析】（1）纳税人购买国家重点建设债券和金融债券的利息收入，应计入应纳税所得额；（2）纳税人接受捐赠的非货币性资产，应按接受捐赠时资产的入账价值确认捐赠收入，并入当期应纳税所得额；（3）产权转让净收益，应计入应纳税所得额。

53、根据企业所得税法律制度规定，纳税人提取的下列准备金中，不得在税前扣除的是（ ）。 a、存货跌价准备金 b、短期投资跌价准备金 c、长期投资跌价准备金 d、风险准备金 【答案】abcd 【解析】纳税人提取的存货跌价准备金、短期投资跌价准备金、长期投资跌价准备金、风险准备金以及国家税收法规规定可提取的准备金，不得在税前扣除。

54、根据企业所得税

法律制度规定，下列固定资产中，应当提取折旧的有（ ）。 a、以经营租赁方式租出的固定资产 b、以经营租赁方式租入的固定资产 c、大修理停用的机器设备 d、以融资租赁方式租入的固定资产 【答案】acd 【解析】应当计提折旧的固定资产包括：（1）房屋、建筑物；（2）在用的机器设备、运输车辆、器具、工具；（3）季节性停用和大修理停用的机器设备；（4）以经营租赁方式租出的固定资产；（5）以融资租赁方式租入的固定资产。

55、根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度规定，下列各项中，不得列为成本、费用和损失的项目有（ ）。 a、外商投资企业向其关联企业支付的管理费 b、资本的利息 c、支付给总机构的特许权使用费 d、外商投资企业为其在中国境内工作的职工支付的境外社会保险费 【答案】abcd 【解析】（1）外商投资企业支付给总机构的特许权使用费，不得列支；（2）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，经税务机关审核同意后，可以列支；（3）外商投资企业向其关联企业支付的管理费，不得列支。

56、根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度规定，外商投资企业的下列捐赠中，可以在税前全部扣除的有（ ）。 a、外商投资企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体贫困地区的捐赠 b、外商投资企业通过国家机关向教育、民政等公益事业的捐赠 c、外商投资企业直接资助非关联科研机构的研究开发经费 d、外商投资企业直接资助高等学校的研究开发经费 【答案】abcd 【解析】（1）外商投资企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体或者国家机关向教育、民政等公益事业和遭受自然灾害的地区、贫困地区的

捐赠，可以作为当期成本费用列支；（2）外商投资企业直接资助非关联科研机构 and 高等学校研究开发经费可以全额扣除。

57、根据个人所得税法律制度规定，将个人所得税的纳税义务人区分为居民纳税义务人和非居民纳税义务人，依据的标准是（ ）。 a、境内有无住所 b、境内工作时间 c、取得收入的工作地 d、境内居住时间 【答案】ad 【解析】对纳税人居民和非居民身份的认定，税法采用的是住所和居住时间两个标准。

58、根据个人所得税法律制度规定，下列项目中，免征个人所得税的有（ ）。 a、国债利息收入 b、储蓄存款利息收入 c、国家发行的金融债券利息收入 d、保险赔款 【答案】acd 【解析】储蓄存款利息征收个人所得税，但教育储蓄存款利息免税。

59、根据个人所得税法律制度规定，个人通过中国境内非营利的社会团体、国家机构向（ ）的捐赠，在计算个人所得税时准予全额扣除。 a、教育、公益事业 b、遭受严重自然灾害地区 c、红十字事业 d、青少年活动场所 【答案】cd 【解析】（1）个人通过中国境内非营利的社会团体、国家机构向教育、公益事业、贫困地区和遭受严重自然灾害地区捐赠的，捐赠额不超过应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；（2）个人通过中国境内非营利的社会团体、国家机构向红十字事业、青少年活动场所、农村义务教育、福利性和非盈利性的老年服务机构的捐赠，在计算缴纳个人所得税时，可以“全额”扣除。

60、根据城镇土地使用税法律制度的有关规定，在城市、县城、建制镇和工矿区范围内，下列单位中，属于城镇土地使用税纳税人的有（ ）。 a、拥有土地使用权的国有企业 b、拥有土地使用权的私营企业 c、使用土地的外商投资企业 d、使用土地的外国

企业在中国境内设立的机构 【答案】ab 【解析】城镇土地使用税的纳税人，是指在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，但对外商投资企业和外国企业用地不征收城镇土地使用税。 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](http://www.100test.com)