

2006年注册会计师考试税法经典自测题库第十五章外商投资企业
和外国企业所得税法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76138.htm

一、单项选择题

1. 在中国境内设立机构场所的外国企业取得的所得，应缴纳所得税的适用税率为()。 A . 10% B . 15% C . 20% D . 30%

2. 下列项目中，属于外国企业取得的来源于中国境内的所得并应依法缴纳所得税的是()。 A . 转让不是其在中国境内设立的机构、场所持有的B股和海外股所取得的净收益 B . 发生在境外，且与企业在中国境内设立的机构、场所没有实际联系的所得 c . 从境内外资银行取得的存款或贷款利息 D . 从境外中资银行取得的存款或贷款利息

3. 按照外商投资企业和外国企业所得税法规定，下列应在我国缴纳企业所得税的有()。 A . 从事投资业务的企业取得的境内投资利润(股息) B . 外商在中国境外发行影视作品取得的收入 C . 国库券转让收益 D . 企业发行股票，发行价高于股票面值的溢价部分

4. 下列项目中，外商投资企业计算应纳税所得额时，限定备案手续列支的有()。 A . 交际应酬费 B . 工资和福利费 c . 境外社会保险费 D . 向关联企业支付的特许权使用费

5. 某中外合资服装出口企业2005年销货净额为1500万元，其交际应酬费计税的最高比例为()。 A . 1‰ B . 3‰ C . 5‰ D . 10‰

6. 某外商投资企业经营制造业和租赁业，2005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，其当年业务招待费开支标准为()万元。 A . 10 . 8 B . 15 . 5 C . 14 . 5 D . 9

7. 纳税人不能提供完整、准确的成本、费用凭证，不能正确计

算应纳税所得额的，由当地税务机关采用下列()方法核定其应纳税额。 A . 计划利润 B . 同行业利润水平 C . 比照以前年度利润水平 D . 成本(费用)加合理利润

8 . 扣缴义务人应于每次扣缴税款后()内将预提所得税缴入国库，并向当地税务机关报送扣缴所得税报告。 A . 5 日 B . 10 日 C . 15 日 D . 30 日

9 . 珠海某生产性外商投资企业1996年开办，同年亏损50万元；1997年所得20万元；1998年亏损15万元；1999年所得35.7Y元；2000年所得40万元；2001年所得45万元。则该企业第二个获利年度为()。 A . 1997年 B . 1999年 c . 2000年 D . 2001年

10 . 外商投资企业和外国企业所得税法规定，企业的应付未付款，凡债权人逾期()未要求偿还的，应计入企业当年收益，计算企业所得税。 A . 1年 B . 2年 C . 3年 D . 5年

11 . 上海浦东新区某中外合资经营企业投资并经营公路建设项目，经营期15年，其适用的所得税优惠政策是()。 A . 税率15%；获利年度起，1至2年免税，3至5年减半征收 B . 税率24%；获利年度起，1至2年免税，3至5年减半征收 c . 税率15%；获利年度起，1至5年免税，6至10年减半征收 D . 税率24%；获利年度起，1至5年免税，6至10年减半征收

12 . 在外商投资企业和外国企业所得税法中规定，减按24%税率征收所得税的有()。 A . 在经济特区开办的生产性外商投资企业 B . 在经济特区开办的非生产性外商投资企业 c . 在上海浦东新区开办的生产性外商投资企业 D . 国务院批准的在沿海经济开放区内开办的生产性外商投资企业

13 . 对于外商投资企业和外国企业，其计提折旧的固定资产残值应当不低于原值的()。 A . 5% B . 10% C . 15% D . 20%

14 . 外商投资企业采用直线法之外的其他固定资产折旧方法的，()批准可允许列支。 A . 主管

税务局 B . 省、自治区、直辖市税务局 C . 国家税务总局 D . 会计人员凭职业判断决定

15 . 从事电信业务的外商投资企业
对已经发生或新发生的用户欠费，凡拖欠时间()以上仍无法收回的，可作为坏账损失处理，但应在申报表中对损失的列支情况进行说明。 A . 1年 B . 2年 c . 3年 D . 4年

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