

注册会计师考试章节练习测试(6)2 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76196.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76196.htm) 一、单项选择题 1. 外国租赁公司用租赁贸易方式向我国公司、企业提供设备、由我国公司、企业用产品返销或交付产品等供货方式偿还租赁费的，可（ ）所得税。 A. 按3%的税率征收 B. 按5%的税率征收 C. 按10%的税率征收 D. 免征 2. 房屋、建筑物提取折旧的最短年限为（ ）。 A. 15年 B. 20年 C. 25年 D. 30年 3. 凡在经济特区开办的外商投资企业，其企业所得税都减按（ ）的税率征收。 A. 15% B. 20% C. 10% D. 25% 4. 企业发生年并亏损，可以用下一纳税年度的所得弥补，下一纳税年度的所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但弥补期限最长不得超过（ ）年。 A. 3 B. 5 C. 8 D. 10 5. 外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴的期限是（ ）。 A. 一个月 B. 两个月 C. 三个月 D. 五个月 6. 外商投资企业和外国企业，年度终了后报送年度所得税申报表和会计决算报表的时间是（ ）。 A. 一个月 B. 三个月 C. 四个月 D. 六个月 7. 外国投资者在中国境内直接再投资举办，扩建产品出口企业或先进技术企业，其再投资部分的已纳企业所得税退还比例是（ ）。 A. 30% B. 50% C. 80% D. 100% 8. 某外商投资企业的全年销货净额为3000万元人民币，其准予以列支的交际应酬费应为（ ）万元。 A. 150 B. 60 C. 12 D. 90 9. 从事信贷、租赁的外商投资企业，可以逐年按年末放款余额，计提（ ）的坏账准备。 A. 3% B. 5% C. 10% D. 15% 10. 未在中国境内设立机构、场所的外国企业，有取得

来源于中国境内的所得，其预提所得税税率为（ ）。 A . 15% B . 20% C . 25% D . 30%

二、多项选择题

1 . 凡符合税法规定，从获利年度起可以享受两年免税、三年减半征税的外商投资企业有（ ）。 A . 设在经济不发达的边远地区的外商投资企业 B . 在国务院确定的高新技术产业开发区设立的被认为高新技术企业的 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 . 从事农业、牧业、林业的外商投资企业

2 . 外商投资举办的先进技术企业可享受的税收优惠有（ ）。 A . 无论在任何地区举办、均可按15%的税率计算纳税 B . 在延长三年减半征税期间，原适用税率低于10%的，按10%的税率计算纳税 C . 自获利年度起，第一年至第二年免税，第三年至第五年减半征税 D . 免、减税期满后，仍为高新技术企业的，可延长三年减半征税

3 . 根据外商投资企业和外国企业所得税法规定，下列项目中允许税前扣除的有（ ）。 A . 汇兑损益 B . 交际应酬费 C . 资本利息 D . 支付给总机构的管理费

4 . 新办的外商投资企业申请第一、二年免税，第三至第五年减半征收所得税的优惠，应当具备的条件有（ ）。 A . 必须是先进技术企业 B . 必须是生产性企业 C . 经营期在10年以上 D . 经营期在15年以上

5 . 再投资退税优惠中所适用的退税率有（ ）。 A . 40% B . 50% C . 60% D . 100%

6 . 下列行业中，可按业务收入计算交队应酬费的有（ ）。 A . 租赁业 B . 所有服务性行业 C . 金融业 D . 运输业 E . 建筑安装业

7 . 下列行业中，可按销售净额计算交队应酬费用的有（ ）。 A . 商业 B . 饮食业 C . 种植业 D . 制造业 E . 养殖业

8 . 下列各项中属于预提所得税的征税对象有（ ）。 A . 利息 B . 租金 C .

股息 D . 特许权使用费 E . 其他所得 9 . 对外国企业常驻代表机构 , 可根据不同情况 , 分别采取以上方法计算征收企业所得税的有 ( ) 。 A . 按税务机关认可的其他方法 B . 按核定收入计算纳税 C . 按实际申报收入计算纳税 D . 按经费支出额换算为收入额计算征税 10 . 根据外商投资企业和外国企业所得税法的规定 , 应按20%的税率计算征收所得税的有 ( ) 。 A . 中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业的境外所得 B . 外国企业在中国境内设立的机构、场所取得发生在中国境内外的与该机构、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 C . 外国企业未在中国境内设立机构、场所、而有取得的来源于中国境内的利润 ( 股息 ) 利息、租金、特许权使用费和其他所得 D . 外国企业虽在中国境内设立机构、场所 , 但取得的来源于中国境内且与其在中国境内设立的机构、场所没有实际联系的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得 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)