

2006年注册税务师考试注税税法2练习二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79996.htm

一、单项选择题 1、外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的的收入机构、场所取得的所得，总体负担率为（ ）。 A、10% B、20% C、30% D、33% 2、企业发行股票，其发行价格高于股票面值的溢价部分，为企业的股东权益，按照税法规定，该部分差额（ ）。 A、不征收企业所得税 B、征收企业所得税 C、作为企业的营业利润 D、企业清算时计算缴纳所得税 3、外商投资企业应纳税所得额中，准予据实扣除的项目有（ ）。 A、向关联企业支付的管理费用 B、交际应酬费 C、工资薪金支出 D、借款利息 4、2001年1月1日起外国企业在中国境内未设立机构、场所而取得的来源于中国境内的股息、利息、租金、特许权使用费和其他所得，或虽设有机构、场所、但上述所得与该机构、场所没有实际联系的，除国家另有规定外，按收入金额计算，适用税率为（ ）。 A、10% B、20% C、30% D、33% 5、外商投资企业计算应纳税所得额时，下列不允许列支的项目是（ ）。 A、企业发生与生产、经营有关的合理的借款利息 B、企业支付职工的工资和福利费 C、为在中国境内工作的职工支付的境外社会保险费 D、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 6、深圳特区某生产性外商投资企业1994年8月投产，当年亏损70万元，95年亏损40万元，96、97、98、99年分别获利30万元、60万元、50万元、90万元，则第一个获利年度为（ ）。 A、1996年 B、1997年 C、

1998年 D、 1999年 7、 某中外合资货运公司2003年业务收入总额为1600万元，其交际应酬费实际开支50万元，税前扣除数额为()。 A、 5.5万元 B、 10.5万元 C、 7.8万元 D、 50万元 8、 外商投资企业和外国企业通过指定机构用于中国境内的公益、救济性质的捐赠支出，其处理办法是()。 A、 允许税前扣除应税所得额的3% B、 允许税前扣除应税所得额的5% C、 允许税前扣除应税所得额的8% D、 允许税前全额列支 9、 外商投资企业和外国企业所得税法规定，火车、轮船、机器、机械和其生产设备的最短折旧年限为()。 A、 5年 B、 8年 C、 10年 D、 20年 10、 下列资产价值需要计入应纳税所得额的有()。 A、 固定资产清产核资增值 B、 股份制改造资产评估增值 C、 购入固定资产的价值 D、 实物资产产权转让净收益 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