

2007年考试大整理税法二模拟试题（九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/206/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_80\\_83\\_c46\\_206498.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206498.htm)

一、单项选择题

1、境外咨询企业单独与客户签订合同，为客户提供咨询业务取得的收入，凡是提供的服务全部发生在我国境内的缴纳所得税的规定是（ ）

A．全额在我国申报缴纳企业所得税 B．在我国境内不缴纳所得税 C．在我国境内缴纳60%的所得税 D．在我国境内只缴纳地方所得税

2、对生产性的外商投资企业在筹办期内取得的非生产性经营收入，其税务处理是（ ）

A．不缴纳所得税 B．作为企业当期所得缴纳所得税 C．减半征收所得税 D．作为计算减免税优惠期的获利年度

3、外商投资企业接受的货币捐赠，其税务处理是（ ）

A．免征所得税 B．减半征收所得税 C．只征收地方所得税 D．计算缴纳企业所得税

4、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，按税法规定，该部分收入（ ）

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

5、从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，按收入金额计算计算，适用税率为（ ）

A．30% B．33% C．10% D．24%

6、外商投资企业和外国企业所得税法规定，采取产品分成方式取得收入的，确定其收入额的正确方式是（ ）

A．按合同规定的价格 B．按合同签订时的市场价格 C．按成本价格 D．按卖给第三方的销售价格或参照

当时的市场价格 7、外国企业从事合作开采石油资源的，合作者在分得原油时，确定其收入额的正确方式是（ ） A．参照国内市场原油的销售价格 B．参照国际市场原油销售价格 C．参照成本价格 D．参照国际市场同类品质原油进行调整的价格 8、外国航空，海运企业从事国际运输业务，以其在中国境内起运客货存收入总额的一定比例为应税所得额，该比例为（ ） A．5% B．6% C．8% D．10% 9、外商投资企业在中国境内投资于其他企业，对从接受投资的企业取得的利润（股息）的处理是（ ） A．应计入本企业应税所得额 B．不计入本企业应税所得额 C．应计入本企业应税所得额，对该投资所发生的费用和损失可冲减本企业应税所得额 D．不计入本企业应税所得额，对该投资所发生的费用和损失，也不得冲减本企业应税所得额 10、外商投资企业和外国企业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30% C．允许税前扣除应得额的10% D．允许税前全额扣除 11、外国企业在中国境内设立的机构、场所取得发生在中国境外的与该机构、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已在境外缴纳的所得税税款，除国家另有规定外，其税务处理是（ ） A．可作为税额扣除 B．可计算收入总额 C．可以作为费用扣除 D．可抵达应缴税额 12、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、计算应纳税所得额时的处理方法是（ ） A．可在承租方税前扣除 B．不能在承租方税前扣除 C．可在出租方税前扣除 D．可在承租方税后扣除 13、外商投资企业和外

国企业，固定资产计提折旧时留存的残值，一般（ ） A．不高于原价10% B．不高于原价5% C．不低于原价10% D．不低于原价5%

14、某新办中外合资经营企业，1997年至2002年的盈亏情况分别为：-100万元、-20万元、20万元、30万元、30万元、50万元，其开始获利的年度为（ ） A．1997年 B．2000年 C．2001年 D．2002年

15、外商投资企业和外国企业所得税法规定，纳税人发生年度亏损，可以逐年延续弥补，但最长不得超过（ ） A．3年 B．4年 C．5年 D．10年

16、生产性外商投资企业，从开始获利年度起，享受第一年和第二年免征所得税，第三至第五年减半征收所得税的优惠，必须符合的条件是（ ） A．应为先进技术企业 B．应为产品的出口企业 C．应使经营期在10年以上 D．应在特定地区

17、外商投资举办的先进技术企业，在依照税法规定免征、减征期满后仍为先进技术企业的，可以按照税法规定的税率减半征收的延长期限为（ ） A．3年 B．4年 C．5年 D．6年

18、外国投资者直接再投资举办、扩建的企业，自开始生产经营起3年内没有达到产品出口企业标准，或没有被继续确认为先进技术的，应当缴回已退税款的（ ） A．100% B．40% C．50% D．60%

19、外国投资者从外商投资企业取得的利润（ ） A．应征收预提所得税 B．按优惠税率10%征收所得税 C．免征所得税 D．征收所得税，并可获得抵扣

20、在经济特区设立的从事服务性行业的外商投资企业，外商投资超过多少金额，经营期在10年以上的，经企业申请，特区税务机关批准，从开始获利年度起，第一年免税，第二年和第三年减半征收（ ） A．500万美元 B．500万元 C．1000万美元 D．1000万元

21、在经济特区和国务院批准的其他地区设立的外资银行、中

外合资银行等金融机构，外国投资者投入资本或者分行由总行拨入营运资金超过多少金额，经营期十年以上的，经企业申请，当地税务机关批准，从开始获利年度起，第一年免税，第二年和第三年减半征收（ ） A．500万美元 B．5000万元 C．1000万美元 D．1000万元

22、外商投资企业和外国企业的所得税及其地方所得税的应纳税额，实行按年计算，分季预缴的办法，其具体时间规定是（ ） A．季度末预缴，年度末汇算清缴 B．季度终了后5日内预缴，年度终了后3个月内汇算清缴 C．季度终了后10日内预缴，年度终了后4个月内汇算清缴 D．季度终了后15日内预缴，年度终了后5个月内汇算清缴

23、税法规定，对负有居民纳税义务的外商投资企业，其来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税款，可以在汇总缴纳所得税时，从其应纳税额中扣除。但扣除限额不得超过其境外所得依照我国税法计算的应纳税额，其扣除限额计算遵循的原则是（ ） A．分国原则 B．分项原则 C．分国分项原则 D．分国不可项原则

24、外商投资企业来源于境外的所得在境外实际缴纳的所得税税款，超过抵扣限额的，其超过部分的处理是（ ） A．可作为税额扣除 B．可作为费用支出 C．可留待下年抵扣 D．可用以后5个年度内税额扣除不超过限额的余额补扣

25、税法规定，所得税税额抵免限额的规定，仅适用于（ ） A．中外合资经营企业 B．中外合作经营企业 C．外资企业 D．总机构设在中国境内的外商投资企业

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)