

注册会计师

税法

教材精讲班

第一节 纳税人、征税对象与税率

二、征税对象

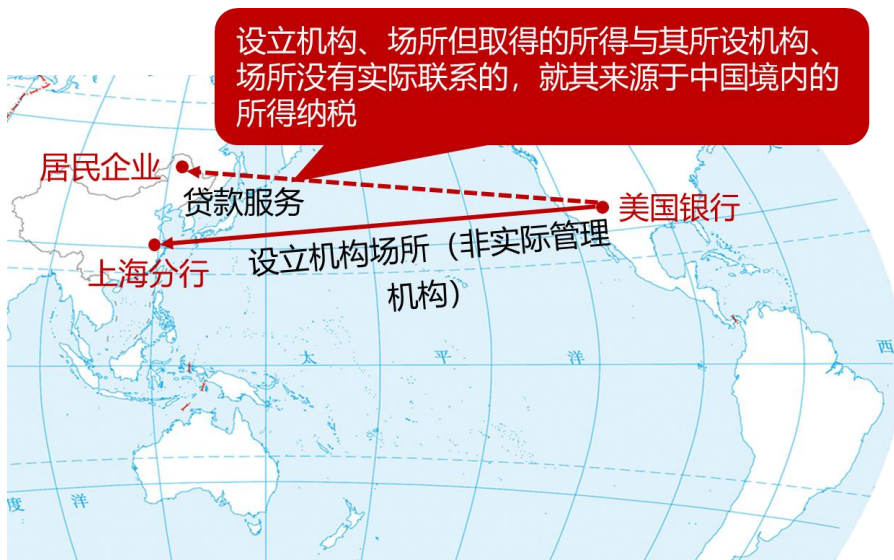
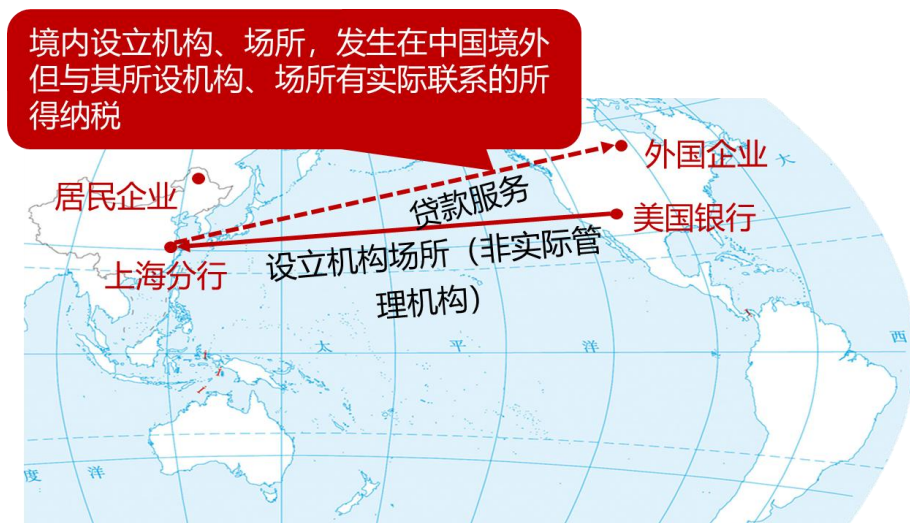
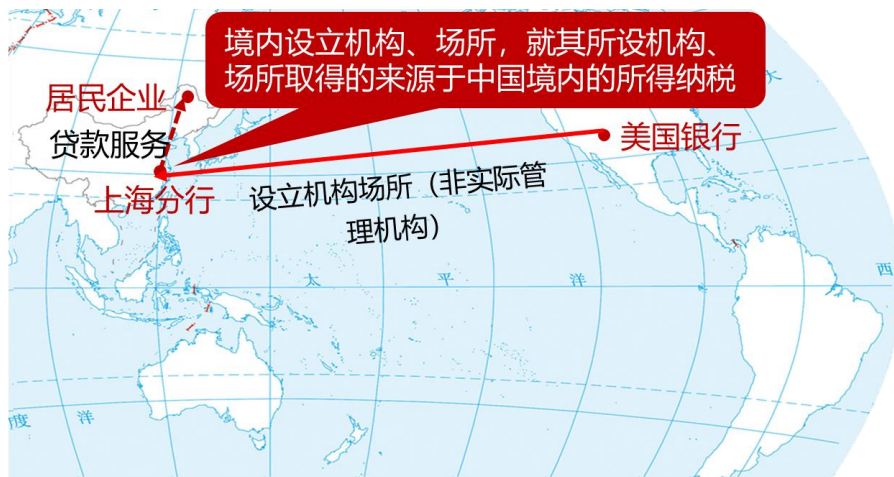
企业所得税的征税对象，是指：

- 生产经营所得
- 其他所得：如获得捐赠的所得
- 清算所得：企业兼并、分立等过程计算的所得

(一) 居民企业和非居民企业的征税对象

居民企业		非居民企业	
来源于中国境内、境外的所得作为征税对象	境内设立机构、场所	1.就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得 2.发生在中国境外但与其所设机构、场所有 实际联系 的所得	实际联系： 是指非居民企业在中国境内设立的机构、场所拥有的据以取得所得的股权、债权，以及拥有、管理、控制据以取得所得的财产
	设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系	就其来源于中国境内的所得	
	境内未设立机构、场所		
无限的纳税义务	有限的纳税义务		







（二）所得来源地的确定



非居民企业境外所得是否构成征税对象？

情形		所得来源地
1.销售货物所得		交易活动发生地
2.提供劳务所得		劳务发生地
3.转让财产所得	不动产	按照不动产所在地确定
	动产	按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
	权益性投资资产	按照被投资企业所在地确定
4.股息、红利等权益性投资所得		分配所得的企业所在地
5.利息所得、租金所得、特许权使用费所得		负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定



【例题·多选题】注册地与实际管理机构所在地均在法国的某银行，取得的下列各项所得中，应按规定缴纳我国企业所得税的有（ ）。

- A. 转让位于我国的一处不动产取得的财产转让所得
- B. 在香港证券交易所购入我国某公司股票后取得的分红所得
- C. 在我国设立的分行为我国某公司提供理财咨询服务取得的服务费收入
- D. 在我国设立的分行为位于日本的某电站提供流动资金贷款取得的利息收入

【答案】ABCD

【解析】以上选项均正确。

三、税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	（1）适用于居民企业 （2）在境内设立机构、场所且所得（境内、境外所得）与机构、场所有关联的非居民企业
低税率	20% 实际征税时按10%	非居民企业： （1）设立机构、场所：取得的境内所得与其所设机构、场所无实际联系 （2）没有机构、场所的：来源于境内的所得
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业（仅适用于居民企业）
	15%	（1）国家重点扶持的高新技术企业 （2）经认定的技术先进型服务企业 （3）从事污染防治的第三方企业

【总结】非居民企业税率运用

情形			适用税率
设立机构、场所	有联系	境内、境外所得	25%
	无联系	境内所得	10%

		境外所得	不纳税
未设立机构、场所	境内所得		10%
	境外所得		不纳税

【例题·单选题】下列所得，实际适用 10%的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 居民企业来自于境外的所得
- B. 小型企业来自于境内的所得
- C. 在中国境内未设立经营机构的非居民企业来自于境内的股息所得
- D. 高新技术企业来自于境内的所得

【答案】C

【解析】在中国境内未设立机构、场所的或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业取得来源于境内的所得适用 10%的税率。

【例题·多选题】以下适用 25%企业所得税税率的企业有（ ）。

- A. 在中国境内的居民企业
- B. 在中国境内设机构、场所，且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业
- C. 在中国境内设机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业

【答案】AB