

第一章 企业所得税

第二节 纳税义务人、征税对象与税率

所得来源的确定

1. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。
2. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。
3. 转让财产所得，（1）不动产转让所得按照不动产所在地确定；（2）动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定；（3）权益性投资资产转让所得，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，按照分配所得的企业所在地确定。
5. 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

【单选题】依据企业所得税的相关规定，下列所得按转让货物或资产的企业所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 转让不动产所得
- B. 销售货物所得
- C. 转让动产所得
- D. 转让权益性投资资产所得

【答案】C

【解析】选项A，转让不动产所得，按照不动产所在地确定；选项B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项D，转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定。

【单选题】根据企业所得税相关规定，企业转让动产的所得来源地是（ ）。

- A. 交易活动发生地
- B. 转让动产的企业所在地
- C. 负担、支付所得的企业所在地
- D. 受让动产的企业所在地

【答案】B

【解析】选项A：销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项C：利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

【单选题】依据企业所得税的相关规定，销售货物所得来源地的判定标准是（ ）。

- A. 销售货物的目的地
- B. 销售货物的企业所在地
- C. 销售货物的起运地
- D. 交易活动的发生地

【答案】D

【解析】销售货物所得，按照交易活动发生地确定。

【多选题】依据企业所得税相关规定，下列对所得来源地的确定，正确的有（ ）。

- A. 销售货物所得，按照机构所在地确定
- B. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- C. 不动产转让所得，按照不动产所在地确定
- D. 动产转让所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- E. 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定

【答案】BCDE

【解析】选项A，销售货物所得，按照交易活动发生地确定。

【单选题】某日本企业（实际管理机构不在中国境内）在中国境内设立分支机构，2009年该机构在中国境内取得咨询收入500万元，在中国境内培训技术人员，取得日方支付的培训收入200万元，在香港取得与该分支机构无实际联系的所得80万元，2009年度该境内机构企业所得税的应纳税收入总额为（ ）万元。

- A. 500
- B. 580
- C. 700
- D. 780

【答案】C

【解析】该日本企业来自境内所得额应该是500万元的咨询收入和境内培训收入200万元，合计700万元；在香港取得的所得不属于境内所得，而且和境内机构无关，所以不属于境内应税收入。

【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
- E. 转让位于美国的一处不动产取得的财产转让所得

【答案】ABCD

【解析】选项E，啊不动产转让，按照不动产所在地确认所得来源。

三、税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	(1) 居民企业 (2) 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业
	15%	国家重点扶持的高新技术企业；技术先进型服务企业；符合条件的从事污染防治的第三方企业等
扣缴义务人 代扣代缴	10%	(1) 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业 (2) 虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所无实际联系的非居民企业

【单选题】在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得，实际使用10%的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 与境内机构、场所有实际联系的境内所得
- B. 与境内机构、场所有实际联系的境外所得
- C. 与境内机构、场所没有实际联系的境内所得
- D. 与境内机构、场所没有实际联系的境外所得

【答案】C

【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，从境内取得的所得，或者虽设立机构、场所，但从境内取得的与其所设机构、场所没有实际联系的所得，减按10%的税率征收企业所得税。

【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。