

第二节 纳税义务人、征税对象与税率

知识点：纳税义务人

在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。

其他组织经国家有关部门批准，依法注册、登记的事业单位、社会团体等组织。

个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法。

企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业，分别承担不同的纳税义务。

| | 在中国境内成立 | 实际管理机构在中国境内 |
|-------|---------|-------------|
| 居民企业 | √ | √ |
| | √ | × |
| | × | √ |
| 非居民企业 | × | × |

【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，以下属于非居民企业的是（ ）。

- A. 根据我国法律成立，实际管理机构在中国的丙公司
- B. 根据外国法律成立，实际管理机构在我国的甲公司
- C. 根据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构、场所的
- D. 根据我国法律成立，在国外设立机构、场所的

答案：C

解析：非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

（一）居民企业与非居民企业的征税对象

| 类型 | 判定标准 | 纳税义务 | |
|-------------|--------------------------|------|------------|
| (1) 居民企业 | ①依法在中国境内成立 | 无限 | 来源于境内、外的所得 |
| | ②依外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内 | | |

| 类型 | 判定标准 | 纳税义务 | |
|-----------|---|------|--|
| (2) 非居民企业 | ①依外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所 | 有限 | a. 来源于境内所得 b. 发生境外但与境内机构、场所有实际联系的所得 |
| | ②在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得 | | 来源于境内所得 |

【单选题】根据企业所得税相关规定，下列企业属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内成立的外商独资企业
- B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
- C. 在中国境内未设立机构、场所，且没有来源于中国境内所得的外国企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国企业

答案：D

解析：非居民企业是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。选项 AB 属于我国的居民企业，选项 C 不属于我国企业所得税的纳税义务人。