

第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【单选题】下列企业，属于我国企业所得税居民企业的是（ ）。

- A. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在中国境内从事装配工程作业的企业
- B. 依照美国法律成立且实际管理机构在美国，但在中国境内设立营业场所的企业
- C. 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在大陆的企业
- D. 依照中国台湾地区法律成立且实际管理机构在台湾的企业

答案：C

解析：居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。通常情况下，“境内”不包括港、澳、台。

【注意】

非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

【多选题】依据企业所得税法相关规定，下列境内单位和个人中，可视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所的有（ ）。（2022年）

- A. 受托为非居民企业在境内提供场地的个人
- B. 受托代非居民企业在境内交付货物的个人
- C. 受托为非居民企业在境内提供资金的单位
- D. 受托代非居民企业在境内储存货物的个人
- E. 受托代非居民企业在境内签订合同的单位

答案：BDE

解析：非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。选项AC，不视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

（二）所得来源地的确定

所得类型		来源地确定
(1) 销售货物		交易发生地
(2) 提供劳务		劳务发生地
(3) 转让财产	①不动产转让	不动产所在地
	②动产转让	转让动产的机构所在地
	③权益性投资资产	被投资企业所在地
(4) 股息、红利等权益性投资		分配所得的企业所在地
(5) 利息		负担、支付所得的企业/机构、场所所在地确定/负担、支付所得的个人的住所地
(6) 租金		
(7) 特许权使用费		

【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。

【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。

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
	20%	符合条件的小型微利企业
优惠税率	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。