

二、纳税人分类

| 类别  | 判定标准                                                                 | 征税对象                                                                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 居民  | 1. 依法在中国境内 <u>成立</u> 的企业<br>2. 或依照外国（地区）法律成立但 <u>实际管理机构</u> 在中国境内的企业 | 来源于中国 <u>境内、境外</u> 的所得                                                    |
| 非居民 | 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、场所的企业                         | 就其所设机构、场所取得的来源于 <u>境内</u> 的所得，以及发生在 <u>境外</u> 但与其所设机构、场所有 <u>实际联系</u> 的所得 |
|     |                                                                      | 与机构场所 <u>无关</u> 的来源于 <u>境内</u> 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的企业                                      | 来源于 <u>境内</u> 的所得                                                         |

**【提示1】** 机构、场所，是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括：

1. 管理机构、营业机构、办事机构。
2. 工厂、农场、开采自然资源的场所。
3. 提供劳务的场所。
4. 从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所。
5. 其他从事生产经营活动的机构、场所。

**【提示2】** 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，该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。