

【知识点】税率★★★

(一) 居民企业适用税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	未享受优惠的企业
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业
	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

(二) 非居民企业适用税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	在境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业 【提示】 此类非居民企业计税方法≈居民企业
预提 所得税率	20% (实际 10%)	1. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业 2. 在中国境内虽设立机构、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 【提示】 预提所得税方法和居民企业计税方法不同