



第二节

纳税人、征税对象与税率



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【考点1】纳税义务人与征税对象 ★★

一、纳税人

在中华人民共和国境内的**企业**和其他取得收入的**组织**。

【提示】个人独资企业和合伙企业缴纳个人所得税，不是企业所得税的纳税人。



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

企业分为居民企业和非居民企业：

居民企业	(1) 境内依法成立的企业 (2) 在境外成立但实际管理机构在境内的企业（两者满足其一即可）
非居民企业	(1) 在境外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 (2) 在境外成立，在境内没有实际管理机构，也未设立机构、场所，但有来源于境内所得的企业
注：港澳台地区暂判定为“境外”	



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【提示】 上述所称机构、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。



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【提示】

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。



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【小结】

纳税人身份	构成条件	
	在中国境内成立 (注册法人)	实际管理机构在中国境内
居民企业	√	√
	√	×
	×	√
非居民企业	×	×



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【多选题】依据企业所得税的相关规定，下列企业中属于非居民企业的有（ ）。（2019年）

- A. 实际管理机构在法国，向中国境内企业销售机械的法国企业
- B. 实际管理机构在美国，在中国境内开采石油资源的美国企业
- C. 实际管理机构在韩国，在中国境内提供建筑劳务的韩国企业
- D. 实际管理机构在中国大陆，在香港从事食品加工的香港企业
- E. 实际管理机构在英国，向中国境内提供专利使用权的英国企业



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

答案：ABCE

解析：选项D：实际管理机构在境内，属于居民企业。



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

二、征税对象

纳税人	征税对象		税率
居民企业 (无限纳税义务)	境内所得+境外所得		25%
非居民企业 (有限纳税义务)	在中国境内设立 机构、场所	境内 所得	与机构、场所有实际联系：25%
			与机构、场所无实际联系：10%
		境外 所得	与机构、场所有实际联系：25%
			与机构、场所无实际联系：×
	未在中国境内设 立机构、场所	境内 所得	10%
		境外 所得	×



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

三、所得来源的确定

所得形式	所得来源地
销售货物所得	交易活动发生地
提供劳务所得	劳务发生地
转让财产所得	(1) 不动产转让所得——不动产所在地 (2) 动产转让所得——转让动产的企业或者机构、场所所在地 (3) 权益性投资资产转让所得——被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资所得	分配所得的企业所在地
利息所得、租金所得、特许权使用费所得	负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【多选题】依据企业所得税相关规定，企业取得下列所得，应按负担、支付所得的企业所在地确定所得来源地的有（ ）。

（2022年）

- A. 股息所得
- B. 租金所得
- C. 利息所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 股权转让所得



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

答案：BCD

解析：选项A：按照分配所得的企业所在地确定所得来源地。

选项E：按照被投资企业所在地确定所得来源地。



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【考点2】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%	(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 (3) 西部地区国家鼓励类产业企业 (4) 从事污染防治第三方企业
扣缴义务人代扣代缴	20%减按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



第二节 纳税义务人、征税对象与税率

【多选题】注册地与实际管理机构均在新加坡的某银行，取得的下列各项所得中，适用25%的企业所得税税率的有（ ）。

（2021年）

- A. 来自于境内但与境内分行没有直接联系的特许权使用费所得
- B. 总行持有在香港证券交易所上市的香港公司股票，取得的分红所得
- C. 在我国境内设立的分行，取得来自日本的贷款利息所得
- D. 转让分行位于我国境内的不动产，取得的财产转让所得
- E. 在我国境内设立的分行，来自于境内的理财咨询服务所得



第二节 纳税人、征税对象与税率

答案：CDE

解析：选项A，适用10%的企业所得税税率。选项B，不需要缴纳我国企业所得税。