



## 第五章

### 所得税制度（20—22分）



## 第五章 所得税制度

### 考点1：企业所得税所得来源地的确定

(1) 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。

(2) 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。

(3) 转让财产所得，不动产转让所得按照不动产所在地确定，动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定，权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。



## 第五章 所得税制度

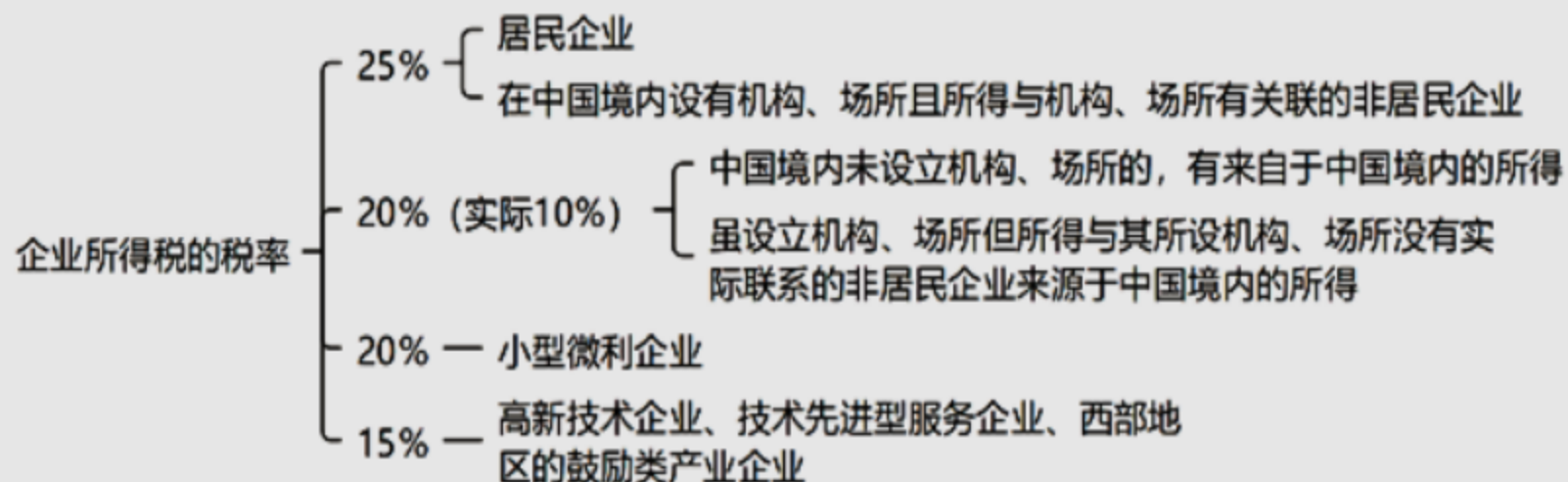
(4) 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。

(5) 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。



## 第五章 所得税制度

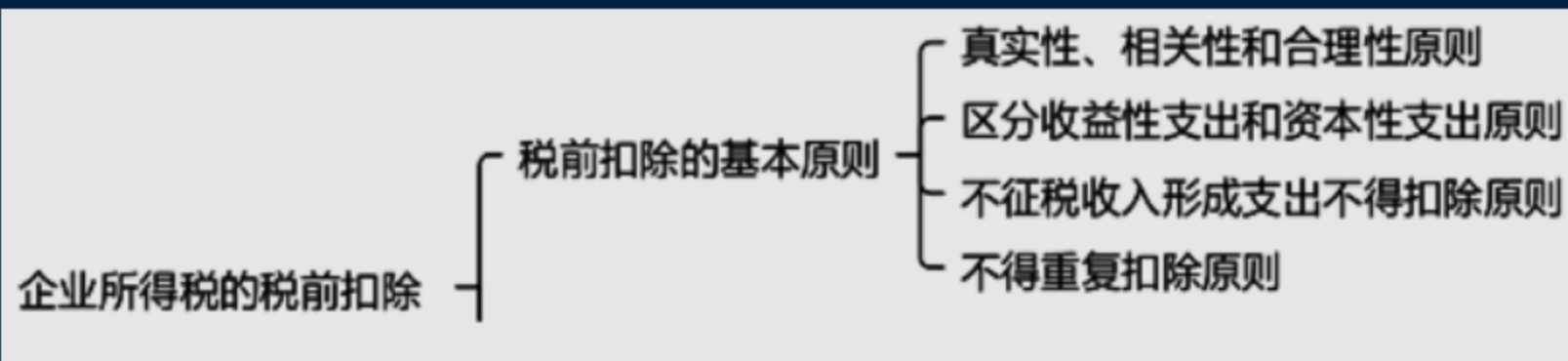
### 考点2: 企业所得税的税率





## 第五章 所得税制度

### 考点3：企业所得税的税前扣除





## 第五章 所得税制度

