

纳税义务人、征税对象与税率

三、所得来源地的确定

类别		所得来源地确定标准
销售货物所得		<u>交易活动发生地</u>
提供劳务所得		<u>劳务发生地</u>
转让财产 所得	不动产	<u>不动产所在地</u>
	动产	<u>转让动产的企业或者机构、场所所在地</u>
	权益性投资资产	<u>被投资企业所在地</u>
股息、红利等权益性投资所得		<u>分配所得的企业所在地</u>
利息所得、租金所得、特许权使用费所得		<u>负担、支付所得</u> 的企业或者机构、场所所在地， 或 <u>负担、支付所得</u> 的个人的住所地
其他所得		由国务院财政、税务主管部门确定

【例题·多选题】下列关于所得来源地表述中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

- A.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
- B.动产转让所得按照购买动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C.提供劳务所得按照劳务发生地确定
- D.权益性投资资产转让所得按投资企业所在地确定

答案：AC

解析：选项 B，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；选项 D，权益性投资资产转让所得按被投资企业所在地确定。

【例题·多选题】注册地与实际管理机构所在地均在美国的某咨询公司，在我国设立了一个分支机构。其取得的下列各项所得中，应按规定缴纳我国企业所得税的有（ ）。

- A.美国总部转让位于美国的一处写字楼取得的财产转让所得
- B.美国总部在纽约证券交易所购入我国某公司股票后取得的分红所得
- C.美国总部在境内为我国某公司提供咨询服务取得的服务费收入
- D.在我国设立的分支机构为位于韩国的某公司提供咨询服务取得的服务费收入

答案：BCD

解析：选项 A,不动产转让所得按不动产所在地确定所得来源地，非居民企业取得的发生在境外且与其在境内所设机构、场所有没有实际联系的所得，无需在中国缴纳企业所得税。

【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 3.符合条件的从事污染防治的第三方企业 (2027.12.31 之前) 4.西部地区鼓励类产业企业 (2030.12.31 之前)

(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