



第二节 纳税义务人、征税对象及税率



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

一、纳税义务人

境内的企业和其他取得收入的组织。（除个人独资企业和合伙企业）

（一）分类

我国企业所得税采取收入来源地管辖权和居民管辖权相结合的双重管辖权，把企业分为居民企业和非居民企业，并分别承担不同的纳税义务，具体规定如下。



第二节 纳税人、征税对象及税率

类型	指标条件	纳税义务
	1.中国境内注册成立（依照我国法律成立） 2.实际管理机构在中国境内	
居民企业	符合两个条件之一	来源于中国境内、外的所得



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

类型	指标条件		纳税义务
	1. 中国境内注册成立（依照我国法律成立） 2. 实际管理机构在中国境内		
非居民企业	两个条件均不符合	在中国境内未设立机构、场所但有来源于境内的所得	来源于境内的所得
		在中国境内设立机构、场所	(1) 来源于境内的所得 (2) 来源于境外的，与境内机构、场所有实际联系的所得



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

【提示1】实际管理机构：对企业的生产经营、人员、账务、财产等实施实质性全面管理和控制的机构。

【提示2】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 纳税人、征税对象及税率

【注意】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，该营业代理人被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、征税对象及税率

【多选题】依据企业所得税法相关规定，下列境内单位和个人中，可视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所的有（ ）。

- A. 受托为非居民企业在境内提供场地的个人
- B. 受托代非居民企业在境内交付货物的个人
- C. 受托为非居民企业在境内提供资金的单位
- D. 受托代非居民企业在境内储存货物的个人
- E. 受托代非居民企业在境内签订合同的单位



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

答案：BDE

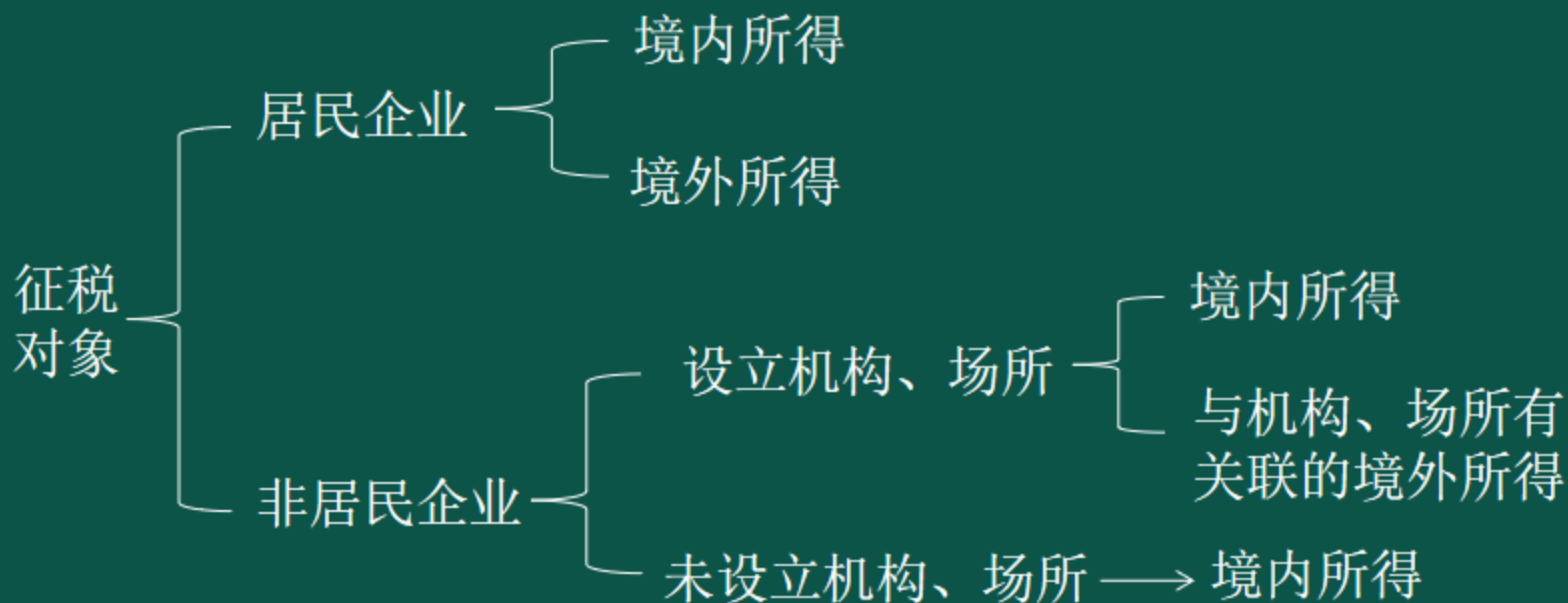
解析：非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。选项AC，不视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。



第二节 纳税人、征税对象及税率

二、征税对象

包括生产经营所得、其他所得和清算所得。





第二节 纳税义务人、征税对象及税率

【提示】所得来源地确定

应税所得		所得来源地
销售货物		交易活动发生地
提供劳务		劳务发生地
转让财产所得	不动产转让	不动产所在地
	动产转让	转让动产的企业或者机构、场所所在地
	权益性投资资产转让	被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资		分配所得的企业所在地
利息、租金和特许权使用费所得		负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地或个人住所地



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

【单选题】（2021年）下列所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 权益性投资所得，按取得所得的企业所在地确定所得来源地
- B. 销售货物所得，按货物生产地确定所得来源地
- C. 动产转让所得，按转让动产的企业所在地确定所得来源地
- D. 租金所得，按取得租金的企业所在地确定所得来源地



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

答案：C

解析：选项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；选项B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项D，租金所得，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。



第二节 纳税义务人、征税对象及税率

三、税率

税率	适用范围
25%	居民企业
	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
20% (实际10%)	中国境内未设立机构、场所的非居民企业
	虽设立机构、场所但所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业
20%	小型微利企业
15%	高新技术企业、技术先进型服务企业、从事污染防治的第三方企业等税收优惠中涉及的部分符合条件的企业



第二节 纳税人、征税对象及税率

三、税率（画图用）



第二节 纳税人、征税对象及税率

【单选题】在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得，实际使用10%的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 与境内机构、场所有实际联系的境内所得
- B. 与境内机构、场所有实际联系的境外所得
- C. 与境内机构、场所没有实际联系的境内所得
- D. 与境内机构、场所没有实际联系的境外所得



第二节 纳税人、征税对象及税率

答案：C

解析：非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，从境内取得的所得，或者虽设立机构、场所，但从境内取得的与其所设机构、场所没有实际联系的所得，减按10%的税率征收企业所得税。