

2009年注册税务师考试辅导：非居民企业注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/561/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_561055.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/561/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_561055.htm)

注册税务师精品资料 非居民企业，是指依照外国（地区）法律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，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。上述机构、场所，是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括： 管理机构、营业机构、办事机构； 工厂、农场、开采自然资源的场所； 提供劳务的场所； 从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所； 其他从事生产经营活动的机构、场所。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。【解释】 企业所得税法明确了对非居民企业的界定标准，即实际管理机构不在中国境内的外国企业（如在中国境内即属于居民企业），只要具备以下两个条件之一，即属于非居民企业：一是在中国境内设立了机构、场所；二是没有设立机构、场所但是取得了来源于中国境内的所得。 营业代理人虽然不是外国企业设立的机构、场所，但是可以根据实际情况视同设立的机构、场所处理。视同的条件主要包括以下三个方面，必须同时具备：一是，接受外国企业委托的主体，既可以是中国境内的单位，也可以是中国境内的个人。也就是说，不管是单位还是个人，只要与外国企业签订了委托代理类协议，代表该外国企业在中国境内从事生产经营活动，就可以被认定

为是外国企业“在中国境内设立机构、场所”，这就解决了机构、场所不包括个人的问题。二是，代理活动必须是经常性的行为。所谓经常，既不是偶然发生的，也不是短期发生的，而是固定的、长期的发生的行为。具体多长期限才能算是“经常”，属于具体操作问题，比较复杂，需要有较强的灵活性，因此各国的税法都没有对此作固定的规定，可以由财政、税务部门具体规定。三是，代理的具体行为，包括代其签订合同，或者储存、交付货物等。只要经常代表委托人与他人签订协议或者合同，或者经常储存属于委托人的产品或者商品，并代表委托人向他人交付其产品或者商品，即使营业代理人和委托人之间没有签订书面的委托代理合同，也应认定其存在法律上的代理人和被代理人的关系。个人独资企业、合伙企业不是企业所得税的纳税人。所说个人独资企业、合伙企业是指依据中国法律、行政法规的规定成立的个人独资企业和合伙企业，不包括非居民企业中的个人独资企业和合伙企业。境外的个人独资企业和合伙企业可能会成为企业所得税法规定的我国非居民企业纳税人（比如在中国境内取得收入，也可能在中国境内设立机构、场所并取得收入），也可能成为企业所得税法规定的我国居民企业纳税人（比如其实际管理机构在中国境内）。但是不论其为居民企业还是非居民企业，都必须严格依照企业所得税法和条例的有关规定缴纳企业所得税，也就是说都适用企业所得税法，不属于企业所得税法规定的不适用企业所得税法的个人独资企业和合伙企业。【例题】下列单位不属于企业所得税纳税人的是()。(2007年) A．国有企业 B．个人独资企业 C．集体企业 D．有经营所得的其他组织【答案】B【解析】根

据《企业所得税法》第一条的规定，除个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法外，在我国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照法律规定缴纳企业所得税。【例题】依据新企业所得税法的规定，下列企业属于企业所得税纳税人的有（ ）。（2008年）A．依照中国法律在中国境内成立的私营企业 B．依照中国法律在中国境内成立的个人独资企业 C．依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业 D．依照外国法律成立在中国境内设立机构且取得所得的企业 E．依照外国法律成立未在中国境内设立机构但有来源于中国境内所得的企业【答案】ACDE【解析】在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用本法。企业分为居民企业和非居民企业。居民企业，是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。非居民企业，是指依照外国（地区）法律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，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)