

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(2)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_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_646027.htm id="kosg" class="dixc">

二、征税对象 企业所得税的征税对象是指企业的生产经营所得、其他所得和清算所得。(一)居民企业的征税对象 来源于中国境内、境外的所得。www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com) (二)非居民企业的征税对象 来源于境内，及发生在境外但与境内机构场所有联系的所得。1、非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得。2、发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。3、非居民企业在中国境内未设立机构、场所的应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。4、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，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。1和2的所得税税率为25%，3和4减按10%的税率征收。(三)所得来源的确定 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。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。6.其他所得，

由国务院财政、税务主管部门确定。例：下列关于来源于中国境内、境外所得的确定原则，表述正确的是()。 A.权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定 B.动产转让所得按照转让动产的所在地确定 C.不动产转让所得按照不动产的企业所在地确定 D.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 【答案】D 编辑特别推荐：海量题库有免费!预测压题,名师解析! 2010年注册税务师网上辅导全面招生 2010年注册税务师考试新手指南 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