

会计证辅导：外企分支机构所得税率的确定会计从业资格证
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_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647993.htm id="tb42"

class="mar10"> 【问题】 外商投资企业分支机构的企业所得税
适用税率如何确定？ 【解答】 来源：www.examda.com来源

：www.examda.comwww. Examda.CoM考试就到百考试题 虽然
外商投资企业分支机构的企业所得税由总机构汇总缴纳，但是，
总机构与分支机构的企业所得税适用税率不一定相同。根据《国家
税务总局关于外商投资企业分支机构适用所得税税率问题的通知》
(国税发[1997]49号)的规定，外商投资企业境内分支机构的生
产经营所得，应适用该分支机构所在地同类业务企业适用的企业
所得税税率；但是，外商投资企业在境内生产销售自产产品的利
润，无论是否通过境内分支机构进行，均应适用该产品实际生产
机构所在地适用的企业所得税税率。当然，根据《国家税务总局
关于外商投资企业来源于中国境外所得适用税率和计算税额扣除
问题的通知》(国税发[1993]039号)第一条“根据细则第七十一
条，税法规定的减低税率仅适用于外商投资企业在相应地区内从
事生产、经营取得的所得。因此，对外商投资企业来源于中国境
外的所得，应一律按照税法第五条所规定的税率计算征收企业
所得税和地方所得税”之规定，企业境外分支机构来源于境外的
所得，应适用30%的企业所得税税率，而不得享受任何税收优
惠政策，包括地区税收优惠政策、生产性外商投资企业的所得
税优惠政策等。百考试题：会计从业网校 100Test 下载频道
开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

