

2010年中级经济师财政税收预习所得税制度(1)经济师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_647107.htm

企业所得税概念 企业所得税是国家对境内企业的生产、经营所得和其他所得依法征收的一种税。企业所得税的纳税人在中华人民共和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。注意：1、企业所得税的纳税人不包括依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。2、企业分为居民企业 and 非居民企业

(1)居民企业：依法在中国境内成立的企业 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。实际管理机构是指对企业的生产经营、人员、账务、财产等实施实质性全面管理和控制的机构。(2)非居民企业 依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业，但在中国境内设立机构、场所。 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 机构场所是指在中国境内从事生产经营活动的场所。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 从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所 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。【例题1--课后题第1题】以下不属于企业所得税纳税人的是() A.基金会 B.外国商会 C.农民专业合作社 D.合伙企业 答案：D 解析：企业所得税的纳税人不包括依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。【例题2-课后题第21题】非居民企业在中

国境内设立的从事生产经营活动的机构场所，包括() A.从事建筑安装工程作业的场所 B.农场 C.符合条件的营业代理人 D.子公司 E.分公司 答案：ABCE 解析：子公司属于独立的企业，并不属于非居民企业的在中国境内设立的从事生产经营活动的机构场所。 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