

2006年注册税务师-二-:外国企业所得税-1- PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78129.htm 第二章：外商投资企业和外国企业所得税 第一节：概述（了解） 第二节：征税对象和纳税人（熟悉） 一、征税对象与范围：（多选）（一）、总机构设在中国境内的外商投资企业来源于中国境内、境外的所得（二）、在中国境内设立机构的外国企业来源于中国境内的所得（三）、在中国境内未设立机构、场所的外国企业来源于中国境内的所得 1、从中国境内取得的利润（股息） 2、从中国境内取得的存款或贷款利息、债券利息、垫付款或者延期付款利息等 3、将财产租给中国境内租用者而取得的租金 4、提供在中国境内使用的专利权、专有技术、商标权、著作权等而取得的使用费 5、转让在中国境内的房屋、建筑物及其附属设施、土地使用权等财产而取得的收益 6、提供担保所取得的担保费收入 7、经财政部确定征税的从中国境内取得的其他所得。 二、外资企业所得税的纳税人及纳税义务： 1、外商投资企业（包括中外合资经营企业、中外合作经营企业、外国独资企业） 2、外国企业：仅就来源于境内的收入纳税（1）、生产、经营机构（2）、生产、经营场所（3）、营业代理人以取得所得的外国公司、企业和其他经济组织为纳税人，以支付所得的单位为代扣代缴义务人。这种源泉控制征收方法，在国际上被称为“预提所得税”。 第三节：税率（掌握） 一、税率设计的原则（了解） 二、适用税率的规定（掌握） 正税：30% 企业所得税 地方附加税：3% 预提所得税：10%（2001年1月1日起） 总结：纳税人范围征税对

象税率 外商投资企业（居民纳税人）中外合资企业生产经营所得、其它所得企业所得税正税30% 地方附加3% 中外合作企业 外国独资企业 外国企业（非居民纳税人）在中国境内设立机构场所 在中国境内未设机构场所利润、利息、特许权使用费等预提所得税为10% 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