

一、居民企业和非居民企业（注册登记所在地、实际管理机构所在地）

1.居民企业（适用税率25%）：

指依法在中国境内成立，或者依照外国法律成立但是实际管理机构在中国境内的企业。

2.非居民企业（来源于中国境内的所得适用20%实际减按10%）：

指依照外国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；

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。

简单来说，有机构、场所或者没机构场所但是有境内所得。

二、居民个人和非居民个人（住所和居住时间两个标准）

1.居民个人（负有无限纳税义务）：

（1）在中国境内有住所的个人；

（2）无住所而一个纳税年度在中国境内居住累计满183天的个人。

2.非居民个人（仅就来源于中国境内的所得负有限纳税义务）：

（1）在中国境内无住所又不居住的人；

（2）无住所而一个纳税年度内在境内居住累计不满183天的人。