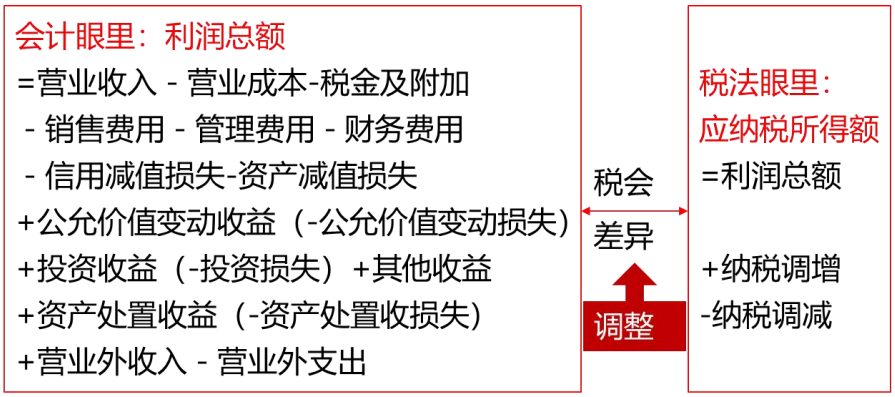
注册会计师
税法
教材精讲班

本章基本结构框架
第一节　纳税义务人、征税对象与税率
第二节　应纳税所得额（重点）
第三节　资产的税务处理（熟悉）
第四节　资产损失的所得税处理
第五节　企业重组的所得税处理（熟悉）
第六节　税收优惠（重点）
第七节　应纳税额的计算（熟悉）
第八节　征收管理

企业所得税原理
企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。



第一节　纳税义务人、征税对象与税率
一、纳税义务人
在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。
【理解】企业所得税纳税人（有收入的组织＞企业）
（一）企业（国有、集体、私营、联营、股份制、外资和外国企业）
（二）其他取得收入的组织（事业单位、社会团体）
事业单位：从事教育方面事业单位（如：组织考试收入、出租考场）
社会团体：中国钢铁工业协会等（如：会员费）
1.纳税人 VS 非纳税人

组织形式	法人资格	税务处理
依据中国法律、行政法规的规定成立在中国境内的个人独资企业和合伙企业	不具有法人资格	（1）不纳企业所得税 （2）个人投资者按“经营所得”缴纳个人所得税 【提示】境外依据外国法律成立的个人独资企业和合伙企业，是企业所得税的纳税人
公司制企业	具有法人	（1）企业缴纳企业所得税

	资格	（2）个人投资者分得的股息、红利按照“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税

2.居民企业 VS 非居民企业

为何采用双标准来划分纳税人？

居民企业（双标准，符合一个OK）	非居民企业（双标准都不符合的）	
（1）依法在中国境内成立 （2）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	依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内	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

机构、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；其他从事生产经营活动的机构、场所；营业代理人。

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

【例题·多选题】依据企业所得税法的规定，下列企业属于企业所得税纳税人的有（　　）。

A.依照中国法律在中国境内成立的私营企业

B.依照中国法律在中国境内成立的个人独资企业

C.依照外国法律成立有来源中国境内所得的个人独资企业

D.依照外国法律成立未在境内设立机构但有来源于中国境内所得的企业

【答案】ACD