

专题八：企业所得税（含国际税收税务管理实务）

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不是企业所得税的纳税人。

【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）

【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

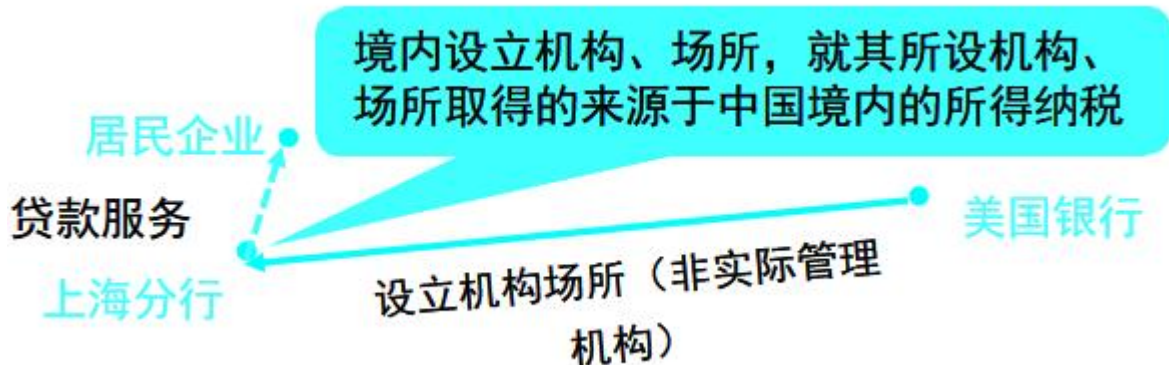
一、居民企业 VS 非居民企业、征税对象和税率

【注意】 我国企业所得税法采用了“登记注册地标准”和“实际管理机构地标准”两个衡量标准，对居民企业和非居民企业做了明确界定。

纳税人			税收管辖权		征税对象	税率
居民企业			居民管辖权，就其世界范围所得征税		居民企业、非居民企业在华机构的生产经营所得和其他所得	基本税率 25%
非居民企业	在我国境内设立机构场所	取得所得与设立机构场所所有联系的	地域管辖权	就其来自我国的所得和发生在中国境外但与其境内所设机构、场所所有实际联系的所得征税		
		取得所得与设立机构场所没有实际联系的		仅就其来自我国的所得征税		
	未在我国境内设立机构场所，却有来源于我国的所得		地域管辖权	仅就其来自我国的所得征税	来源于我国的所得	低税率 20%（实际减按 10% 的税率征收）

来源于境内、境外的所得征税

居民企业 ●



境内设立机构、场所，发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得纳税



设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，就其来源于中国境内的所得纳税



设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系，所得也来源与境外，不纳税



境内未设立机构、场所，就其来源于中国境内的所得税

居民企业

外国企业

【例题·多选题】注册地与实际管理机构所在地均在法国的某银行，取得的下列各项所得中，应按规定缴纳我国企业所得税的有（ ）。

- A. 转让位于我国的一处不动产取得的财产转让所得
- B. 在香港证券交易所购入我国某公司股票后取得的分红所得
- C. 在我国设立的分行为我国某公司提供理财咨询服务取得的服务费收入
- D. 在我国设立的分行为位于日本的某电站提供流动资金贷款取得的利息收入

答案：ABCD

解析：以上选项均正确。

二、税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	(1) 适用于居民企业 (2) 在境内设立机构、场所且所得（境内、境外所得）与机构、场所有关联的非居民企业
低税率	20% 实际征税时按 10%	非居民企业： (1) 设立机构、场所：取得的境内所得与其所设机构、场所无实际联系 (2) 没有机构、场所的：来源于境内的所得
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业（仅适用于居民企业）
	15%	(1) 国家重点扶持的高新技术企业 (2) 经认定的技术先进型服务企业 (3) 从事污染防治的第三方企业

【总结】非居民企业税率运用

	情形		适用税率
	设立机构、场所	有联系	境内、境外所得
无联系		境内所得	10%
		境外所得	不纳税
未设立机构、场所	境内所得		10%
	境外所得		不纳税

【例题·多选题】以下适用 25%企业所得税税率的企业有（ ）。

- A. 在中国境内的居民企业
- B. 在中国境内设有机构、场所，且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业
- C. 在中国境内设有机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业

答案：AB