

第一章 企业所得税

第二节 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。其他组织经国家有关部门批准，依法注册、登记的事业单位、社会团体等组织。个人独资企业和合伙企业，投资人、合伙人缴纳个人所得税。

【例题】根据企业所得税法律制度的规定，下列依照中国法律、行政法规成立的公司、企业中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 国有独资公司
- B. 合伙企业
- C. 个人独资企业
- D. 一人有限责任公司
- E. 股份有限公司

【答案】 ADE

【解析】 合伙企业、个人独资企业不属于企业所得税的纳税人。

（一）居民企业

1. 依法在中国境内成立；
 2. 或者依照外国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。

（二）非居民企业

1. 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；
2. 或者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。

【单选题】根据企业所得税相关规定，下列企业属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内成立的外商独资企业
- B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
- C. 在中国境内未设立机构、场所，且没有来源于中国境内所得的外国企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国企业

【答案】 D

【解析】 非居民企业是指依照外国（地区）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，或者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。选项 AB 属于我国的居民企业，选项 C 不属于我国企业所得税的纳税义务人。

【单选题】下列企业，属于我国企业所得税居民企业的是（ ）。

- A. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在中国境内从事装配工程作业的企业
- B. 依照美国法律成立且实际管理机构在美国，但在中国境内设立营业场所的企业
- C. 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在大陆的企业
- D. 依照中国台湾地区法律成立且实际管理机构在台湾的企业

【答案】 C

【解析】 居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。通常情况下，“境内”不包括港、澳、台。

【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，以下属于非居民企业的是（ ）。

- A. 根据我国法律成立，实际管理机构在中国的丙公司
- B. 根据外国法律成立，实际管理机构在我国的甲公司

C. 根据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构、场所的

D. 根据我国法律成立，在国外设立机构、场所的

【答案】 C

【解析】 非居民企业，是指依照外国（地区）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，或者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。

二、征税对象

企业的生产经营所得、其他所得和清算所得。

1. 居民企业：境内、境外所得

2. 非居民企业：境内所得

特殊的非居民企业：

在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得。