



第五章

所得税法律制度



第五章 所得税法律制度

【考情分析】

本章主要介绍了企业所得税和个人所得税的相关内容。复习难度较大，考生在复习时需要结合会计实务的内容准确理解税法原理，掌握税会差异调整。

本章属于重点章节，在近3年的考试中，本章的平均分值为22分。2024年本章：企业所得税加计扣除、个人所得税专项附加扣除、两税的大量税收优惠政策等内容均涉及调整。本章考试的题型涵盖所有题型。



第五章 所得税法律制度

第一单元 企业所得税法律制度

第二单元 个人所得税法律制度



第一单元

企业所得税法律制度



第一单元 企业所得税法律制度

【考点1】企业所得税的纳税人（★）

1. 纳税人

企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织。

解析：企业所得税的纳税人不包括：个人独资企业、合伙企业 and 个体工商户。



第一单元 企业所得税法律制度

【注意】居民企业VS非居民企业

类型	身份判断		纳税义务	税率
居民企业	依法在中国境内 成立 的企业 (注册地标准)		就来源于中国境内、境外的全部所得纳税	25%
	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(实际管理机构所在地标准)			
非居民企业	依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业	在中国境内 设立机构、场所	(1) 来源于中国境内的所得 (2) 发生在中国 境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得	20% (实际征收按10%)
		在中国境内 未设立机构、场所 , 但有来源于中国境内所得	就来源于中国境内的所得纳税	



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列企业中，属于居民企业的有（ ）。（2022年）

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在中国境内的丙公司
- B. 依法在中国境内设立的乙外资公司
- C. 依照外国法律成立，实际管理机构不在中国境内但有来源于境内所得的丁公司
- D. 依法在中国境内设立的甲合伙企业



第一单元 企业所得税法律制度

答案：AB

解析：

(1) 居民企业，是指依法在中国境内成立的企业（选项B），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（选项A）。

(2) 依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业（选项D），不属于企业所得税纳税人，不缴纳企业所得税。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·判断题】依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业属于企业所得税纳税人。（ ）（2021年）

答案：×

解析：企业所得税纳税人不包括个人独资企业、合伙企业。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的是（ ）。（2020年）

- A. 个人独资企业
- B. 合伙企业
- C. 个体工商户
- D. 股份有限公司



第一单元 企业所得税法律制度

答案：D

解析：企业所得税纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织；但依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业，不适用《企业所得税法》，不属于企业所得税纳税义务人。



第一单元 企业所得税法律制度

2. 所得来源地的确定

所得类型	来源地的确定
销售货物所得	按照交易活动发生地确定
提供劳务所得	按照劳务发生地确定
转让财产所得	不动产转让所得 按照不动产所在地确定
	动产转让所得 按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定（卖方）
	权益性投资资产转让所得 按照被投资企业所在地确定
股息、红利等权益性投资所得	按照分配所得的企业所在地确定
利息所得	按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定
租金所得	
特许权使用费所得	



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述中，不正确的是（ ）。（2022年）

- A. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- B. 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定
- C. 权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定
- D. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定



第一单元 企业所得税法律制度

答案：C

解析：选项C：权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定所得来源地。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述，正确的有（ ）。（2016年）

- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- C. 不动产转让所得，按照转让不动产的企业所在地确定
- D. 股息所得，按照分配股息的企业所在地确定

答案：ABD

解析：选项C：不动产转让所得，按照不动产所在地确定所得来源地。