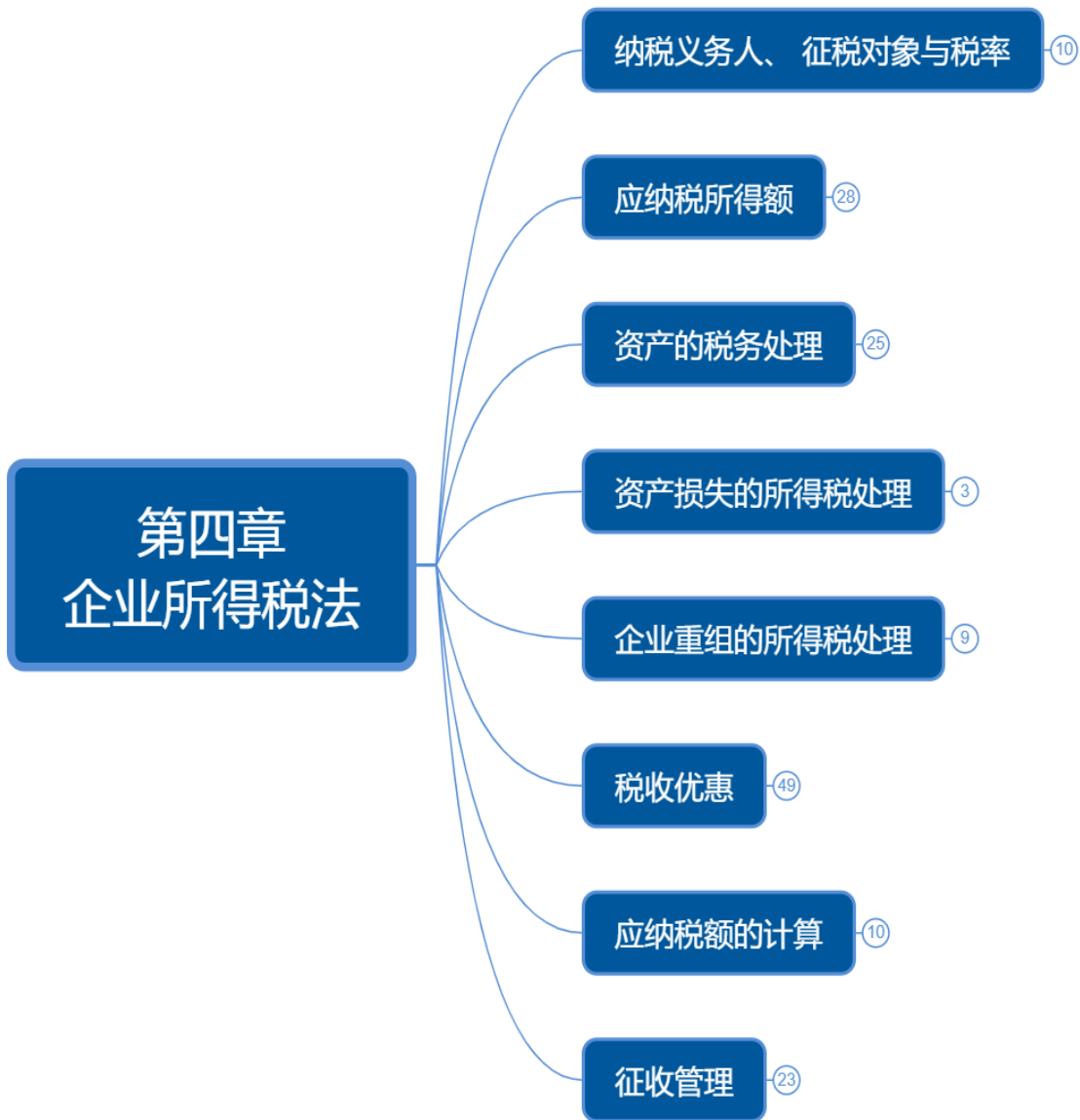


第四章 企业所得税法

本章考情分析

本章是历年考试中的重点内容，分值大概在 20 分左右。对于本章内容的考查，每年都会有一道综合题，其中可能会涉及增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加、土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税等多个税种应纳税额的计算与纳税调整。同时结合企业所得税自身政策的考查，难度相对较大。

本章思维导图



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**。

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	具有法人资格	(1) 企业缴纳企业所得税 (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

二、征税对象

(一) 居民企业和非居民企业的征税对象

居民企业	非居民企业	
来源于中国境内、境外的所得作为征税对象	境内设立机构、场所	1. 就其所设机构、场所取得的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
	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	就其来源于中国境内的所得
	境内未设立机构、场所	
无限的纳税义务	有限的纳税义务	

实际联系: 是指非居民企业在中国境内设立的机构、场所拥有的据以取得所得的股权、债权, 以及拥有、管理、控制据以取得所得的财产

来源于境内、境外的所得征税



境内设立机构、场所，就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得纳税



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



