

《经济法基础》精讲课

主讲：婷婷老师



所得税法律制度





本章考情分析

本章为税法篇重要章节，考点众多且有一定难度，需要花时间去预习、听课和练习。尤其对重难点知识的准确理解掌握。

本章在考试中所占分值**15至18分**，学习中务求**二税并重**，把握住基本概念和基本计算。本章必考不定项大题，平时注意练习，掌握技巧，拿高分轻而易举。





01

企业所得税



一、纳税人 (★★)

我国境内的“企业”和其他取得收入的“组织”。

【注意】“个体工商户、个人独资企业、合伙企业”
不属于企业所得税纳税人。

口诀：“两个一合”不交企税



类型	判定标准
居民企业	在中国境内成立
	依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内
非居民企业	依据外国（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
	在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得

一看成立地点；二看实际管理机构



【多选题】 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有（ ）。

- A.乙合伙企业
- B.丙股份有限公司
- C.丁个体工商户
- D.甲有限责任公司

【答案】 BD

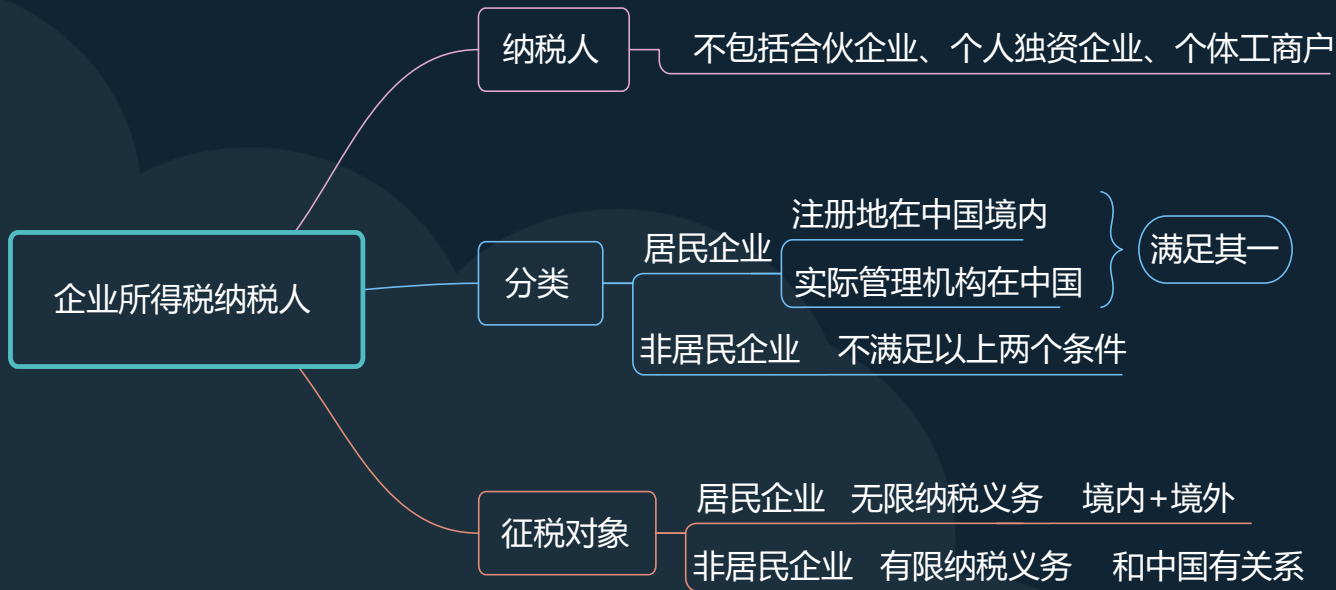


【单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
- B. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的乙公司
- C. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的丙公司
- D. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丁公司

【答案】 D





二、所得“来源”地 (★★)

所得		来源
销售货物		交易活动发生地
提供劳务		劳务发生地
转让 财产所得	不动产转让	不动产所在地
	动产转让	转让动产的企业或者机构、场所所在地
	权益性投资资产转让	被 投资企业所在地
股息、红利等权益性投资		分配所得的企业所在地
利息、租金和特许权使用费所得		负担支付所得的企业或者个人机构、场所所在地、住所地



【单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，关于来源于中国境内、境外所得确定原则的下列表述中，不正确的是（ ）。

A. 权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定

B. 不动产转让所得，按照不动产所在地确定

C. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

D. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定

【答案】 A



三、税率 (★)

税率	适用对象
25%	居民企业
	在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所有实际联系的非居民企业
20%	在中国境内未设立机构、场所的非居民企业
	虽设立机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业



	税率	适用对象
优 惠 税 率	10%	执行20%税率的非居民企业
	15%	高新技术企业、技术先进型服务企业、设在西部地区的鼓励类企业产业、从事污染防治的第三方企业 【提示】鼓励类产业企业标准：以《鼓励类产业目录》项目为主营业务，主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业
	20%	小型微利企业 【注意】年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额。（计算公式：所得×25%×20%）





小型微利企业条件：从事国家非限制和禁止行业并同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5 000 万元三个条件的企业。

所得工资335



【单选题】 在中国境内设立机构、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适用的企业所得税税率是（ ）。

A.10%

B.20%

C.25%

D.33%

【答案】 C



【多选题】 下列企业均从事国家非限制和禁止行业，其中属于小型微利企业的有（ ）。 **【答案】 BD**

A.年度企业所得税应纳税所得额 400 万元、从业人数 260 人、资产总额 4 000 万元的甲企业

B.年度企业所得税应纳税所得额 200 万元、从业人数 160 人、资产总额 4 000 万元的乙企业

C.年度企业所得税应纳税所得额 500 万元、从业人数 500 人、资产总额 6 000 万元的丙企业

D.年度企业所得税应纳税所得额 200 万元、从业人数 260 人、资产总额 3 000 万元的丁企业



【单选题】 甲公司 2023 年度为符合条件的小型微利企业，当年企业所得税应纳税所得额 210 万元。已知，小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。计算甲公司 2023 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

【答案】 B

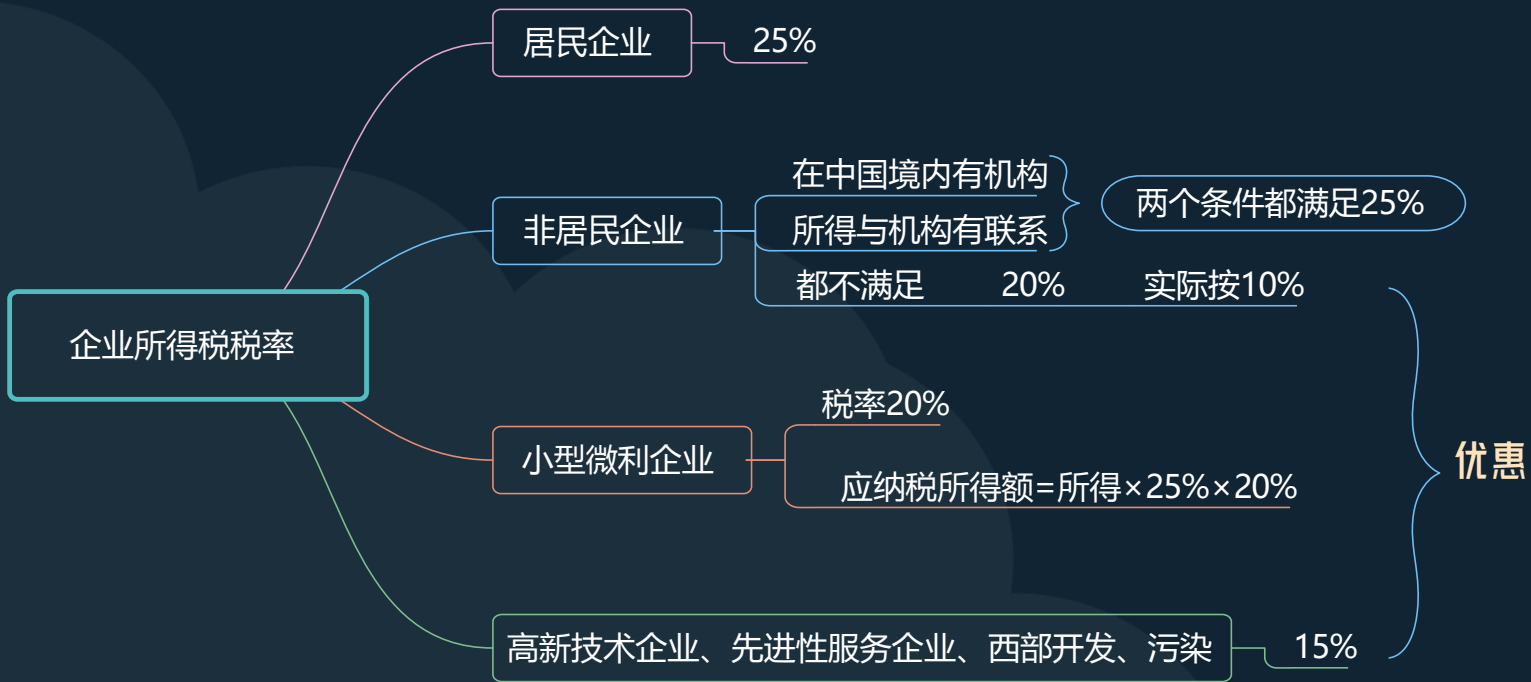
A. $210 \times 20\% = 42$ (万元)

B. $210 \times 25\% \times 20\% = 10.5$ (万元)

C. $210 \times 12.5\% \times 20\% = 5.25$ (万元)

D. $100 \times 12.5\% \times 20\% + (210 - 100) \times 25\% \times 20\% = 8$ (万元)





四、应纳税所得额 (★★★)

1. 应纳税额的计算方法

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

2. 应纳税所得额计算方法

(1) 间接法

应纳税所得额 = 会计利润 ± 纳税调整减金额

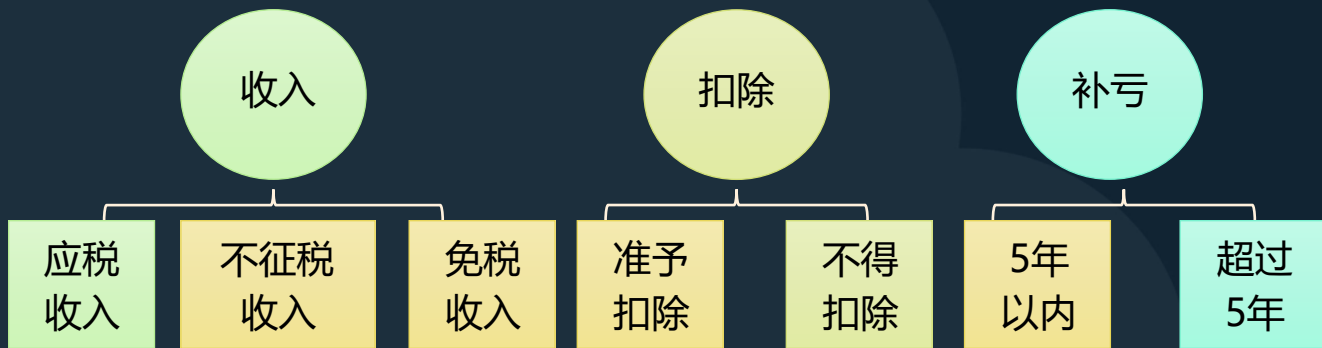
(2) 直接法

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 准予扣除项目金额 - 允许弥补的以前年度亏损



直接法

$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} - \text{不征税收入} - \text{免税收入} - \text{各项扣除} - \text{以前年度亏损}$$





收入总额=不征税收入+免税收入+应税收入

只要是收入，都归入收入总额中，包括投资收益、营业外收入、不征税收入、免税收入等各种收入。“投资款”属于所有者权益类，不属于收入类！

排除：投资款、增值税



【多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列收入中，应计入企业所得税收入总额的有（ ）。

- A. 增值税税款
- B. 确实无法偿付的应付账款
- C. 企业取得的投资款
- D. 不征税收入

【答案】 BD

