



2025年初级经济法基础

主讲人：小迪老师





第五章 所得税法律制度





本章考情分析

本章属于重点章节，主要介绍了企业所得税、个人所得税的相关内容，考生需要重点关注企业所得税应纳税所得额的计算、资产的税务处理、应纳税额的计算，个人所得税应纳税所得额的确定、应纳税额的计算。从历年考试来看，本章单选题、多选题、判断题及不定项四种题型均可涉及，2025 年预计分值在 20分左右。本章内容较多，逻辑关系较强，考生在学习的过程中要注意各个公式的应用，知识点学习完毕后需要多练习题目加以总结。





近三年题型题量

年份	单选题	多选题	判断题	不定项选 择题	合计
2022	4 题 8 分	2 题 4 分	1 题 1 分	4 题 8 分	21 分
2023	4 题 8 分	1 题 2 分	2 题 2 分	4 题 8 分	20 分
2024	4 题 8 分	1 题 2 分	2 题 2 分	4 题 8 分	20 分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
企业所得税	纳税人、征税对象	单选、多选、 判断	★★	约 8h
	收入总额、不征税收入、免税收入、各项费用扣除、亏损弥补	单选、多选、 判断、不定项	★★★★	
	固定资产的折旧、计税基础、折旧年限	单选、多选、 不定项	★★	
	税收优惠	单选、多选、 不定项	★★★★	
	企业纳税调整	单选、多选	★★	





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
个人所得税	纳税人、征税对象	单选、多选、判断	★★★	约 8h
	综合所得项目之工资薪金所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、稿酬所得的界定	单选、多选、判断、不定项	★★★	
	综合所得项目的汇算清缴和预扣预缴		★★★	
	经营所得的项目界定和计算		★★★	
	偶然所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息、红利所得项目的界定和计算		★★★	
	税收优惠		★★	



第一节：企业所得税法律制度

企业所得税纳税人

企业所得税征税对象

企业所得税税率

企业所得税应纳税额的计算

收入概述与类型

企业所得税收入的确认时间

特殊销售方式下的收入金额

不征税收入和免税收入

税前扣除项目概述

与人员薪酬有关的扣除项目

与生产经营直接相关的重点扣除项目

与生产经营直接相关的其他扣除项目



第一节：企业所得税法律制度

不得扣除项目

资产的税务处理——固定资产

资产的税务处理——其他资产

所得税税收优惠

低税率优惠

加计扣除

减计收入

抵免应纳税额

抵扣应纳税所得额

以前年度亏损的弥补

企业取得境外所得计税时的抵免

源泉扣缴



第一节：企业所得税法律制度

企业所得税的征收管理规定
企业纳税调整

第二节：个人所得税法律制度

个人所得税的纳税人
个人所得税税目
居民个人综合所得
居民个人综合所得应纳税额的计算
经营所得
利息、股息、红利所得



第二节：个人所得税法律制度

财产租赁所得

财产转让所得

偶然所得

捐赠的个人所得税处理

个人所得税税收优惠

个人所得税的征收管理





第一节 企业所得税法律制度





考点1

一、企业所得税纳税人 (★★☆)

企业分为居民企业和非居民企业。

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





考点2

二、企业所得税征税对象 (★★★)

(一) 企业所得税征税对象

企业类型	纳税义务
居民企业	来源于中国境内、境外的所得





【小迪加油站1】

“注册地”、“实际管理机构所在地”：（1）二者有其一在中国境内，即为居民企业；（2）二者均不在中国境内，为非居民企业。



【小迪加油站2】

叫企业并不是都缴企业所得税，个人独资企业和合伙企业不属于企业所得税纳税人，不缴纳企业所得税。



企业类型		纳税义务
非居民企业	设立机构、场所	(1) 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，但取得的所得与所设机构、场所没有实际联系	来源于中国境内的所得
	未设立机构、场所	





拓展训练

【例题-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



拓展训练

【答案】 D

【解析】 （1）选项ABC：属于居民企业； （2）选项D：属于非居民企业



拓展训练

【例题-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



拓展训练

【答案】 BD

【解析】 选项 BD，属于法人，缴纳企业所得税；选项 AC，属于非法人企业，缴纳个人所得税。



【命题点小结】



企业所得税 纳税人

纳税人

不包括合伙企业、个人独资企业、个体工商户

分类

居民企业

注册地在中国境内

实际管理机构在中国

满足其一

非居民企业 不满足以上两个条件

征税对象

居民企业无限纳税义务 境内+境外

非居民企业有限纳税义务 和中国有关系



（二）来源于中国境内、境外所得的确定原则

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
	权益性投资资产转让所得	按照被投资企业所在地确定



所得类型	来源地的确定
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	

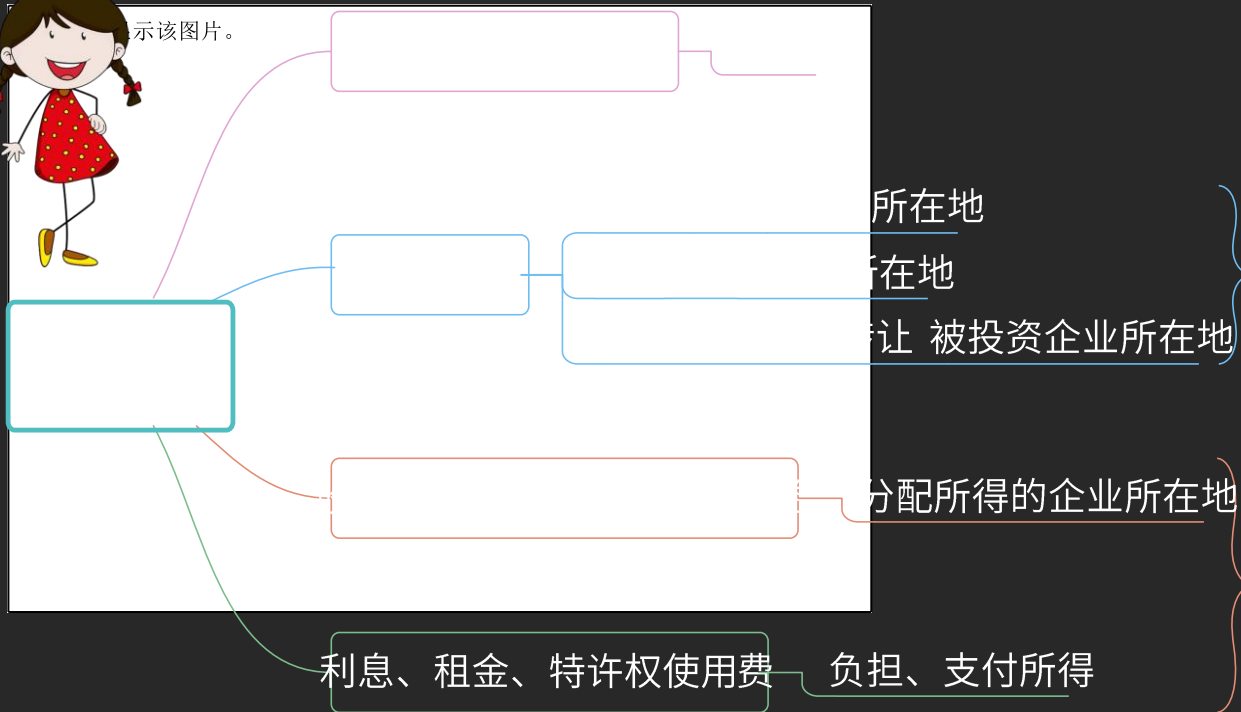


【小迪加油站】销劳看发生，不动就不动，
动了就卖掉，其他看出钱的一方





示该图片。



被卖的

给钱的





对点练

【例题 5-1 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中，正确的有（ ）。

- A. 股息所得按分配股息的企业所在地确定
- B. 动产转让所得按照购买动产的企业所在地确定
- C. 销售货物所得按照交易活动发生地确定
- D. 提供劳务所得按照支付所得的企业所在地确定





对点练

【答案】 AC

【解析】 来源于中国境内、境外的所得，按照以下原则确定：

- (1) 销售货物所得，按照交易活动发生地确定；
- (2) 提供劳务所得，按照劳务发生地确定；
- (3) 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，权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定；
- (4) 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；
- (5) 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，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；
- (6) 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。



拓展训练

【例题 -判断题】（2024年）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。（ ）

【答案】 ×

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



拓展训练

【例题-判断题】（2023 年）依照外国法律成立，但实际管理机构在中国境内的企业为非居民企业。（ ）

【答案】×

【解析】依照外国法律成立，但实际管理机构在中国境内的企业，属于居民企业。



拓展训练

【例题-单选题】（2024年）根据企业所得税法律制度的规定，下列所得中，按负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地或个人住所地确定所得来源的是（ ）。

- A. 动产转让所得
- B. 租金所得
- C. 提供劳务所得
- D. 销售货物所得



拓展训练

【答案】 B

【解析】 选项 A，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定；选项 C，按照劳务发生地确定；选项 D，按照交易活动发生地确定。





考点3 企业所得税税率 (☆☆☆)

三、企业所得税税率 (☆☆☆)

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	居民企业
		中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业 【提示】 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



种类	税率	适用范围
优惠税率	15%	国家重点扶持的高新技术企业、经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类）、西部（鼓励类产业）大开发企业（60%）、从事污染防治的第三方企业
扣缴义务人 代扣代缴 (预提所得税税率)	20% (实际 10%)	中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、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





拓展训练

【例题-单选题】（2023年）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



【命题点小结】



企业所得税税率

居民企业

25%

非居民企业

在中国境内有机构
所得与机构有联系
都不满足

20%

两个条件都满足25%

实际按10%

小型微利企业

税率20%

高新技术企业、先进性服务企业、西部开发、污染防治

15%





考点4

四、企业所得税应纳税额的计算 (★★★)

企业所得税应纳税额的计算如下：

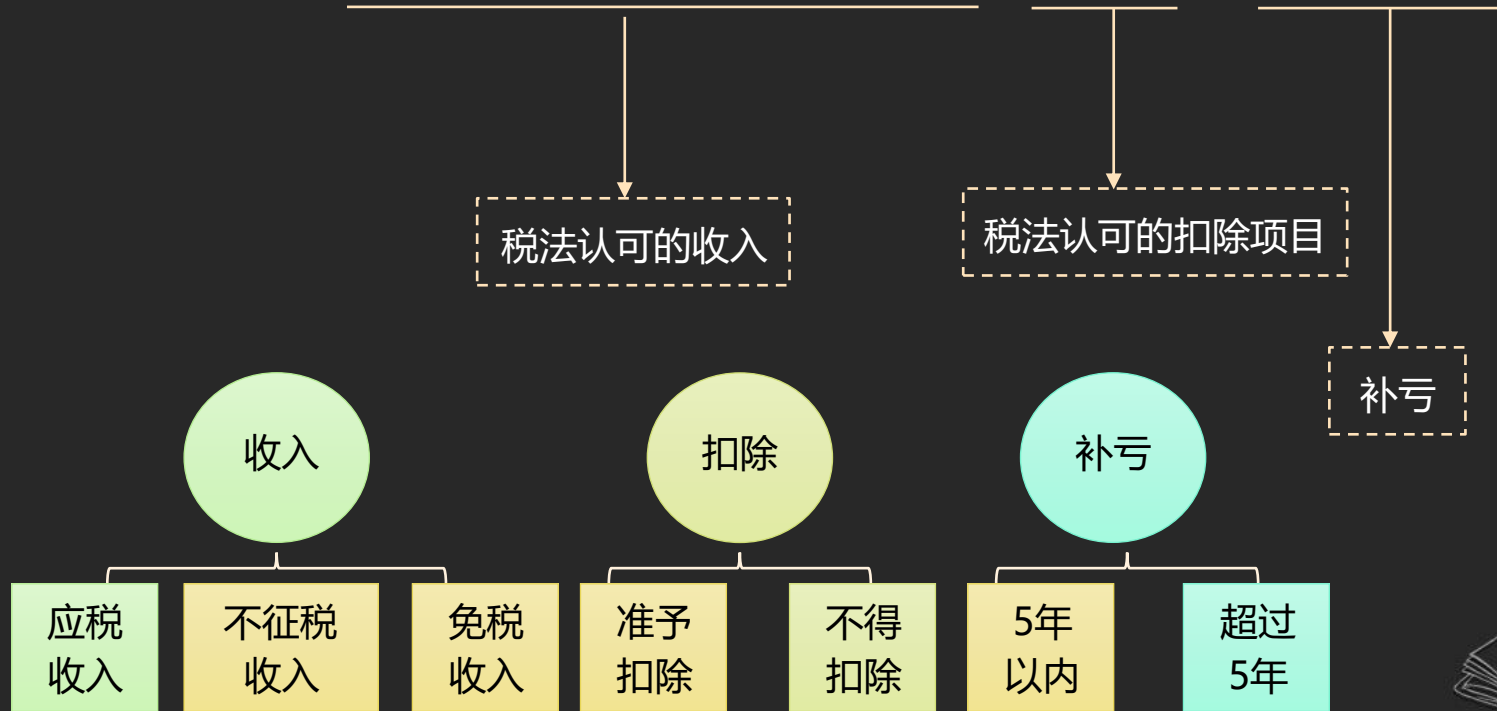
企业所得税应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

减免税额和抵免税额，是指依照《企业所得税法》和国务院的税收优惠规定减征、免征和抵免的应纳税额。



1. 直接法

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



2. 间接法

应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目金额

比如：纳税调整增加额（如税收滞纳金）在计算会计利润时已经扣除，但税法规定根本不能扣除的项目，应全额调增；

比如：纳税调整减少额（如免税收入）在计算会计利润时已经加入，但税法规定给予免税政策的项目，应全额调减。





考点 5 收入概述与类型 (★★★)

五、收入概述与类型 (★★★)

(一) 收入总额

企业以**货币**形式和**非货币**形式从各种来源取得的收入，为收入总额。



【小迪加油站】收入总额一般会在企税不定项选择题第一小问出现，注意应税收入、不征税收入和免税收入均应计入收入总额。应对方法：除了投资款，全选。



形式	具体内容
货币形式	现金、存款、应收账款、应收票据、“准备持有至到期的债券投资”以及债务的豁免等
非货币形式	固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、“不准备持有至到期的债券投资”、劳务以及有关权益 【注意】非货币形式收入应当按照“公允价值”确定收入额



货币形式：金额是确定的





拓展训练

【例题-多选题】下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。

- A.企业资产溢余收入
- B.逾期未退包装物押金收入
- C.确实无法偿付的应付款项
- D.汇兑收益



拓展训练

【答案】 ABCD

【解析】 上述选项均属于“其他收入”，应计入企业所得税的收入总额。





对点练

【例题 5-2 单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的收入包括货币形式和非货币形式，下列收入中属于非货币形式的是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 债务的豁免
- C. 应收账款
- D. 股权投资





对点练

【答案】 D

【解析】 （1）选项 ABC，企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等；（2）选项 D，企业取得收入的非货币形式，包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有到期的债券投资、劳务以及有关权益等。



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）根据企业所得税法律制度的规定，下列企业取得的收入中，属于非货币性收入的是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 应收账款
- C. 豁免的债务
- D. 一年内不准备持有至到期的债券



拓展训练

【答案】 D

【解析】 “不准备持有至到期的债券投资”，持有期间会根据市场情况选择出售或继续持有，无“固定或可确定金额”，不满足货币性资产的判定标准，属于投资资产，视为非货币形式收入。



（二）收入类型

形式	具体内容
销售货物	销售商品、产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他存货
提供劳务	从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务服务活动
转让财产	转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等的“ 所有权 ”



形式	具体内容
股息、红利等 权益性投资	因“权益性投资”从被投资方取得的收入
利息	存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等
租金	提供固定资产、包装物或者其他有形资产的“使用权”
特许权使用费	提供专利权、非专利技术、商标权，著作权以及其他 特许权的“使用权”



形式	具体内容
接受捐赠	接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产
其他收入	企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等



形式	具体内容
特殊收入	以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现
	企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
	采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定
	企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外





对点练

【例题5-3多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于转让财产收入的有（ ）。

- A. 销售原材料取得的收入
- B. 转让无形资产取得的收入
- C. 转让股权取得的收入
- D. 提供专利权的使用权取得的收入





对点练

【答案】 BC

【解析】 选项 A，为销售货物收入，选项 D，为特许权使用费收入。



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）根据企业所得税法律制度的规定，下列业务中，不属于视同销售货物的是（ ）。

- A.将外购货物用于捐赠
- B.将自产货物用于办公
- C.将自产货物用于赞助
- D.将外购货物用于偿债



拓展训练

【答案】 B

【解析】 选项 ACD，企业发生“非货币性资产交换”，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或利润分配等用途的，应当视同销售货物；选项 B，自产货物用于办公属于用于“生产性支出”，不属于视同销售。



收入类型		确认时间
销售货物收入	采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单时确认
销售货物收入	采用分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认
	采取产品分成方式取得收入的	按照企业分得产品的日期确认



收入类型	确认时间
提供劳务收入	①在各个纳税期末采用完工进度（完工百分比）法确认； ②企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现



收入类型	确认时间
股息、红利等权益性投资收益	按照被投资方作出利润分配决定的日期确认（除规定外）
利息收入	按照合同约定的债务人应付利息的日期确认
租金收入	①按照合同约定的承租人应付租金的日期确认； ②如果交易合同或协议中规定的租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分摊均匀计入相关年度收入



收入类型	确认时间
特许权使用费收入	按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认





拓展训练

【例题-多选题】（2022 年）下列关于企业所得税收入确认时间的表述中，正确的有（ ）。

- A.销售安装程序比较简单的商品，可在发出商品时确认收入
- B.销售商品采用预收款方式的，在收到预收款时确认收入
- C.销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- D.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入



拓展训练

【答案】 ACD

【解析】 选项 B，在发出商品时确认收入。





拓展训练

【例题-单选题】（2023 年）下列关于企业所得税收入确认时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现
- B. 接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
- C. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- D. 租金收入，按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现



拓展训练

【答案】 D

【解析】 选项 D，租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。



小迪加油站



收入确认时间

销售货物

采用托收承付方式

办妥托收手续时

需要安装和检验

一般

安装和检验完毕时

安装程序简单

发出商品时

股息、红利等权益性投资

做出利润分配

利息、租金、特许权使用费

合同约定

接受捐赠

实际收到

