

第五章 所得税制度

题型：单选题、多选题、案例分析题（企业所得税与个税）均会涉及到。

分值：20分左右。

2025年调整：

- 1. 删除企业重组的税务处理、企业所得税的特别纳税调整、清算申报、跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理。
- 2. 新增：加速折旧、专用设备数字化改造投资抵免。

第一节 企业所得税

【知识点】企业所得税概述与纳税人

1. 企业所得税，是指国家对境内企业和其他取得收入的组织的生产、经营所得和其他所得依法征收的一种税

纳税人	在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织。	
	不包括	(1) 个人独资企业；(2) 合伙企业。

【注意】不同组织形式所得税的缴纳。

2. 纳税人分类：居民企业和非居民企业

居民企业认定标准	符合一项即满足： (1) 注册地标准（按中国法律境内注册）； (2) 实际管理机构标准（非中国境内注册但生产经营、人员、账务、财产等实施实质性全面管理和控制的机构）。 【提示】注册地or实际管理机构在中国即为居民纳税人。
非居民企业	(1) 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； (2) 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。

【知识点】企业所得税的征税对象

1. 征税对象

居民企业	无限纳税：(1) 境内所得；(2) 境外所得。
非居民企业	有限纳税：(1) 境内所得；(2) 与境内机构、场所有实际联系的境外所得。

2. 所得来源地的确定

所得类型		所得来源地的确定
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	不动产	按照不动产所在地确定。
	动产	按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。

所得	权益性投资资产	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。

（续表）

所得类型	所得来源地的确定
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。
其他所得	由国务院财政、税务主管部门确定。

【例题·多选题】（2024年）在境内未设立机构、场所的非居民企业从事下列活动取得的所得，需在我国缴纳企业所得税的有（ ）。

- A. 将设备出租给中国居民企业在境内使用
- B. 将境外货物出口到境内
- C. 在境外为境内企业提供服务
- D. 将境外不动产出租给中国居民企业使用
- E. 转让中国居民企业股权

答案：AE

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。