



第三节 所得税类



第三节 所得税类

- (一) 所得税的特点★
- (二) 企业所得税★
- (三) 个人所得税★★★



第三节 所得税类

（一）所得税的特点★

所得税是对所有以**所得**为课税对象的税种的总称。

1. 税负相对比较公平

多得多征、少得少征、无所得的不征，比较符合“量能负担”原则；所得税类一般规定有起征点、免征额和扣除项目，可以减轻或降低收入者的负担。

2. 以纳税人的**应税所得额**为计税依据，属**单环节征收**，**不存在重复征税问题**。

3. 税源可靠，收入具有弹性

多数情况下采取累进税率，与货物和劳务税比较，收入更富有弹性；能够自动适应经济发展周期变化，发挥“**内在稳定器**”的作用。



第三节 所得税类

（二）企业所得税★

企业所得税是对在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织，就其生产、经营所得和其他所得征收的一种税。

1. 纳税人

①在中华人民共和国境内的一切企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人。

②为避免重复征税，个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法。



第三节 所得税类

2. 税率

①企业所得税税率为25%。

②非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，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，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税，适用税率为20%。



第三节 所得税类

3.应纳税所得额的计算

每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损

4.应纳税额的计算

应纳税额=企业应纳税所得额×适用税率-减免和抵免税额

5.征收管理

①居民企业以企业登记注册地为纳税地点，但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

②居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算、缴纳企业所得税。

③纳税年度：公历1月1日-12月31日



第三节 所得税类

【2018·单选】企业所得税应纳税所得额，是指企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入，免税收入、各项扣除以及（ ）。

- A.允许弥补的以前年度亏损和抵免税额后的余额再乘以税率
- B.允许弥补的以前年度亏损后的余额再乘以税率
- C.允许弥补的以前年度亏损和抵免税额后的余额
- D.允许弥补的以前年度亏损后的余额



第三节 所得税类

答案：D

解析：应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损



第三节 所得税类

（三）个人所得税★★★

我国现行个人所得税采取综合与分类相结合的征收制度。

1. 纳税人

个人所得税以所得人为纳税人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。

纳税人的识别号一般为中国公民身份号码；

没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。



第三节 所得税类

纳税人	判定标准	纳税所得额
居民个人	①在中国境内有住所。 ②无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人。	居民个人从中国境内和境外取得的所得。
非居民个人	①在中国境内无住所又不居住。 ②无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天的个人。	从中国境内取得的所得。



第三节 所得税类

【2023年·单选】德国公民甲2022年11月1日来华工作，2023年5月31日离境回国，则按照我国个人所得税法，德国公民甲属于（ ）。

- A.居民个人
- B.法定自然人纳税人
- C.非居民个人
- D.外国居民纳税人



第三节 所得税类

答案：C

解析：居民个人判断标准：a.在中国境内有住所；b.或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天。非居民个人判断标准：a.在中国境内无住所又不居住；b.或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天。



第三节 所得税类

2. 纳税对象及税率

课税对象		计算方法	税率
综合所得	①工资、薪金所得； ②劳务报酬所得； ③稿酬所得； ④特许权使用费所得。	①居民个人按纳税年度合并计算个人所得税； ②非居民个人按月或者按次分项计算个人所得税。	3%-45%超额累进税率
经营所得		分别计算个人所得税。	5%-35%的超额累进税率
利息、股息、红利所得			比例税率，税率为20%
财产租赁所得			
财产转让所得			
偶然所得			



第三节 所得税类

【2020年·单选】我国现行个人所得税采取的征收制度是（ ）。

- A.扣除
- B.自行申报
- C.综合与分类相结合
- D.分类分项



第三节 所得税类

答案：C

解析：本题考查个人所得税。我国现行个人所得税采取综合与分类相结合的征收制度。故选C。



第三节 所得税类

【2022年·多选】按照纳税年度合并计算个人所得税的居民个人所得包括（ ）。

- A. 劳务报酬所得
- B. 稿酬所得
- C. 财产租赁所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 工资薪金所得



第三节 所得税类

答案：ABDE

解析：居民个人的综合所得按照纳税年度合并计算个人所得税。



第三节 所得税类

【2025年·单选】关于我国所得税的说法，正确的是（ ）。

A.偶然所得是个人所得税的课税对象

B.合伙企业适用企业所得税法

C.居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用

60000元为应纳税所得额

D.企业所得税税率为15%



第三节 所得税类

答案：A

解析：选项A正确；偶然所得是个人所得税的课税对象选项B错误：为避免重复征税，个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法。选项C错误：以每一纳税年度的收入额减除费用60000元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。选项D错误：企业所得税税率为25%。