



第五章

所得税制度



第五章 所得税制度

一、考情分析

考查形式	单选题、多选题、案例分析题
重要性	★★★
历年分值	18~22分



第五章 所得税制度

二、教材变化

2026年本章内容以删除为主，调整小型微利企业税收优惠政策表述。



第一节

企业所得税



第一节 企业所得税

【考点1】企业所得税概述 ★

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。



第一节 企业所得税

【考点2】企业所得税的纳税人 ★

一、基本界定

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



第一节 企业所得税

二、分类

居民企业	符合一项即满足： (1) 注册地：依法在中国境内成立 (2) 实际管理机构：非中国境内成立但生产经营、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



第一节 企业所得税

【考点3】企业所得税的征税对象 ★★

一、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



第一节 企业所得税

二、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 所得	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
	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
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



第一节 企业所得税

【2024-多选题】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



第一节 企业所得税

答案：AE

解析：本题考查企业所得税的征税对象。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。



第一节 企业所得税

【考点4】企业所得税的税率 ★★

税率		适用范围
法定税率	25%	居民企业 在中国境内 设有 机构、场所且所得与机构、场所 有关联的非居民企业
	20%	非居民企业在中国境内 未设立 机构、场所的，有来自于中国境内的所得
	(实际10%)	虽设立机构、场所但所得与其所设机构、场所 没有实际联系 的非居民企业
优惠税率	15%	国家需要重点扶持的 高新 技术企业 经认定的 技术先进型 服务企业
	20%	小型微利企业



第一节 企业所得税

【提示】高新技术企业优惠税率

国家需要重点扶持的高新技术企业，是指拥有核心自主知识产权，并同时符合下列条件的企业：

(1) 对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于国家重点支持的**高新技术领域**规定的范围。

(2) 企业近3个会计年度的**研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例**符合如下要求：

①最近1年销售收入小于5000万元（含）的企业	比例不低于5%
②最近1年销售收入在5000万元至2亿元（含）的企业	比例不低于4%
③最近1年销售收入在2亿元以上的企业	比例不低于3%
企业在中国 境内 发生的 研究开发费用 总额占 全部 研究开发费用总额的比例 不低于60%	



第一节 企业所得税

(3) 近1年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于60%。

(4) 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%。

(5) 《高新技术企业认定管理办法》规定的其他条件。



第一节 企业所得税

【2025-单选题】国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。要求该类企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于（ ）。

A.3%

B.5%

C.10%

D.60%



第一节 企业所得税

答案：C

解析：本题考查高新技术企业的认定条件。国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，要求之一是从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%。