



企业所得税的纳税人及应纳税所得额

1. 企业所得税的纳税人
2. 企业所得税的应纳税所得额

一、企业所得税纳税人

（一）**企业所得税的纳税人**包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织，但**不包括个人独资企业和合伙企业**。

【例题 1•单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 甲有限责任公司 B. 乙事业单位
C. 丙个人独资企业 D. 丁股份有限公司

【答案】 C

【例题 2•多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列依照中国法律在中国境内设立的企业，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 股份有限公司 B. 有限责任公司
C. 国有独资公司 D. 个人独资企业

【答案】 ABC

（二）**企业所得税的纳税人**分为居民企业和非居民企业，分别承担不同的纳税义务。

1. 居民企业

居民企业，是指依照中国法律、法规**在中国境内成立**的企业，或者依照外国（地区）法律成立但**实际管理机构在中国境内**的企业。

2. 非居民企业

非居民企业，是指按照外国（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。

表 5-1 居民企业和非居民企业

	在中国境内成立	实际管理机构在中国境内
居民企业	√	√
	√	×
	×	√
非居民企业	×	×



表 5-2 非居民企业

企业类型	所得类型		是否在我国缴纳企业所得税
在中国境内设立机构、场所	来源于境内的所得	与所设机构场所有实际联系	√
		与所设机构场所没有实际联系	√
	来源于境外的所得	与所设机构场所有实际联系	√
		与所设机构场所没有实际联系	×
在中国境内未设立机构、场所	来源于境内的所得		√
	来源于境外的所得		×

【例题 1·判断题】居民企业无需就其来源于中国境外的所得缴纳企业所得税。（ ）

【答案】×

【例题 2·判断题】非居民企业未在中国境内设立机构、场所的，仅就来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）

【答案】√

【例题 3·判断题】在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，无需缴纳企业所得税。（ ）

【答案】×

（三）非居民企业的应纳税所得额

在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，取得来源于中国境内的所得，按照下列方法计算其应纳税所得额：

1. 股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以**收入全额**为应纳税所得额。
2. 转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的**余额**为应纳税所得额。

【例题 1·判断题】非居民企业转让财产所得，应按全额缴纳企业所得税。（ ）

【答案】×

【例题 2·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，非居民企业来源于中国境内的下列所得，应以收入全额为应纳税所得额的有（ ）。

- A. 股息所得 B. 转让财产所得
C. 特许权使用费所得 D. 租金所得

【答案】ACD



【例题 3·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的所得，其应纳税所得额确定的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 股息所得以收入全额为应纳税所得额
- B. 转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
- C. 特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
- D. 租金所得以收入全额为应纳税所得额

【答案】 B

【例题 4·单选题】 2017 年 6 月，甲公司向境外乙公司分配股息折合人民币 100 万元。已知预提所得税税率为 10%。根据企业所得税法律制度的规定，计算甲公司应代扣代缴企业所得税税款的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1000 \times 10\% \times 50\% = 50$ （万元）
- B. $1000 \times 10\% = 100$ （万元）
- C. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ （万元）
- D. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ （万元）

【答案】 B

【解析】股息、红利等权益性投资收益，以收入全额（1000 万元）为应纳税所得额。

二、企业所得税的应纳税所得额

（一）直接计算法

- 1. 应纳税所得额 = 收入总额（应税收入 + 不征税收入 + 免税收入） - 不征税收入 - 免税收入 - 税前准予扣除的金额 - 允许弥补的以前年度亏损
- 2. 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

【例题·单选题】甲公司 2015 年度企业所得税应纳税所得额 1000 万元，减免税额 10 万元，抵免税额 20 万元。已知企业所得税税率 25%。根据企业所得税法律制度的规定，甲公司当年企业所得税应纳税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $1000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ （万元）
- B. $1000 \times 25\% - 10 = 240$ （万元）
- C. $1000 \times 25\% = 250$ （万元）
- D. $1000 \times 25\% - 20 = 230$ （万元）

【答案】 A

（二）间接计算法

如果题目中给出了年度会计利润，可以在会计利润的基础上进行纳税调整。

1. 纳税调整增加额

- ①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（如税收滞纳金），应全额调增；
- ②在计算会计利润时已经扣除，但超过税法规定的扣除标准（如业务招待费），超标部分应调增。

2. 纳税调整减少额



- ①弥补以前年度亏损；
- ②免税收入；
- ③加计扣除项目（如研究开发费用）。



请关注公众号、听更多免费直播