



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

第五章 所得税法律制度

本章考情

本章包括 2 个单元：

- (1) 企业所得税法律制度；
- (2) 个人所得税法律制度。

本章在每套考卷中的分值约为 20 分，涉及大题的可能性为 99.99%。

本章核心考点

1. 企业所得税征税对象

2. 企业所得税应纳税所得额的计算

3. 资产的税务处理

4. 个人所得税应税所得项目

5. 个人所得税应纳税所得额的确定

6. 个人所得税应纳税额的计算

第一节 企业所得税法律制度

考点一 企业所得税纳税人 ★★

【大纲要求】熟悉

一、纳税人

1. 我国境内的企业和其他取得收入的组织。

【注意】个体工商户、个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。

2. 分类

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	实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所



老会计-用心传递温度

	在中国境内未设立机构、场所，但有 来源于 中国境内所得
--	------------------------------------

二、征税对象

1. 纳税义务

企业类型		纳税义务
居民企业		来源于中国 境内、境外 的所得
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
	未设立机构、场所	来源于 中国境内 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	

2. 所得来源地

所得	来源	
销售货物	交易活动 发生地	
提供劳务	劳务 发生地	
转让财产	不动产转让所得	“不动产” 所在地
	动产转让所得	“转让” 动产的企业或机构、场所所在地
	权益性投资资产转让所得	“被投资企业” 所在地
股息、红利等权益性投资收益	“分配” 所得的企业所在地	
利息、租金、特许权使用费	“负担、支付所得” 的企业或者个人的机构、场所所在地、住所地确定	

【例题·判断题】居民企业来源于中国境外的租金所得不征收企业所得税。（ ）

网校答案：×

网校解析：居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

考点二 企业所得税征税税率★

【大纲要求】了解

税率		适用对象
25%	居民企业	
	在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所有 实际联系 的非居民企业	
20%（实际是 10%征收）	在中国境内未设立机构、场所的非居民企业	
	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	
优惠	15%	高新技术企业、西部鼓励类企业、经认定的技术先进性服务企业



老会计-用心传递温度

税率	20%	小型微利企业
----	-----	--------

老会计
www.lkj100.com