



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

考点一：企业所得税的纳税人

（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	×



老会计-用心传递温度

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）



老会计-用心传递温度

- 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。

考点二：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 \times 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）。

每日作业

1. 【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在境内的企业均属于居民企业
B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业均属于非居民企业
C. 依照外国法律成立但在中国境内设立机构、场所的企业均属于非居民企业
D. 依法在我国境内成立但实际管理机构在境外的企业均属于非居民企业



2. 【单选题】在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中，以差额为应纳税所得额的是（ ）。
- A. 股息、红利等权益性投资收益
B. 利息、租金所得
C. 转让财产所得
D. 特许权使用费所得
3. 【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。
- A. 个人独资企业
B. 合伙企业
C. 民办非企业单位
D. 事业单位
4. 【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（ ）。
- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
B. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的乙公司
C. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的丙公司
D. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丁公司
5. 【判断题】非居民企业取得的来源于中国境外但与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系的所得，应缴纳企业所得税。（ ）

每日解析

1. 【答案】A

解析：（1）选项 BC：非居民企业，是指依照外国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；（2）选项 D：依法在我国境内成立的企业，无论实际管理机构是否在境内，都属于我国的居民企业。

2. 【答案】C

解析：在中国境内未设立机构、场所的或虽设立机构、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，其取得的来源于中国境内的所得，按下列方法计算应纳税所得额：（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，不得扣除税法规定之外的税费支出；（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。

3. 【答案】CD

解析：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生产经营活动的其他组织，不包括个人独资企业、合伙企业。

4. 【答案】D

解析：（1）选项 ABC：属于居民企业；（2）选项 D：属于非居民企业。

5. 【答案】√