

第一单元 企业所得税法律制度

考点 1：企业所得税纳税人（★★）

1. 个人独资企业、合伙企业不是企业所得税的纳税人

企业所得税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；但依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业，不适用《企业所得税法》，不属于企业所得税纳税义务人。

2. 居民企业和非居民企业

（1）划分标准及纳税义务

类型		纳税义务	
居民企业	依法在中国境内成立的企业（注册地标准）	全面纳税义务	就来源于中国境内、境外的全部所得纳税
	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（实际管理机构所在地标准）		
非居民企业	依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业	有限纳税义务	（1）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
	在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得		就来源于中国境内的所得纳税

注：实
其一：居民 内/外
均不 { √ 内/外+实
x 内

（2）所得来源地的确定

所得类型		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	不动产转让所得	按照不动产所在地确定
	动产转让所得	按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
	权益性投资资产转让所得	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		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
租金所得		
特许权使用费所得		

【例题 1 • 判断题】依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业属于企业所得税纳税义务人。（ ）（ 2016 年）

【答案】×

【解析】个人独资企业、合伙企业不属于我国企业所得税的纳税人。

【例题 2 • 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（ ）。（ 2015 年）

- 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，在境外设立机构、场所的乙公司
- C. 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、场所的丙公司
- D. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的丁公司

【答案】C

【解析】选项 C：既未在中国境内成立，实际管理机构亦未在境内，但在境内设有机构、场所，属于非居民企业。

【例题 3 • 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。（ ）（ 2016 年）

【答案】√

【例题 4 • 多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述，正确的有（ ）。（ 2016 年）

- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- C. 不动产转让所得，按照转让不动产的企业所在地确定
- D. 股息所得，按照分配股息的企业所在地确定

【答案】ABD

【解析】选项 C：不动产转让所得，按照“不动产所在地”确定所得来源地。

