

## 第一单元 企业所得税法律制度

### 考点 16: 企业所得税的征收管理规定 (★)

#### (一) 纳税地点

##### 1. 居民企业的纳税地点

除税收法律、行政法规另有规定外, 居民企业以企业 **登记注册地** 为纳税地点; 但登记注册地在境外的, 以 **实际管理机构所在地** 为纳税地点。

##### 2. 非居民企业的纳税地点

(1) 非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 以 **机构、场所所在地** 为纳税地点;

(2) 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, 以 **扣缴义务人所在地** 为纳税地点。

#### (二) 纳税期限与纳税申报

1. 企业所得税按年计征, **分月或者分季预缴, 年终汇算清缴, 多退少补。**

##### 2. 纳税年度

(1) 纳税年度 **自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。**

(2) 企业在一个纳税年度中间开业, 或者终止经营活动, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的, 应当以其 **实际经营期** 为 1 个纳税年度。

(3) 企业依法清算时, 应当以 **清算期间** 作为 1 个纳税年度。

3. 企业在纳税年度内 **无论盈利或者亏损**, 都应当依照规定期限, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。

4. 企业应当自月份或者季度终了之日起 **15 日** 内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款。

5. 企业应当 **自年度终了之日起 5 个月** 内, 向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应缴应退税款。

6. 企业在年度中间终止经营活动的, 应当 **自实际经营终止之日起 60 日** 内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

【例题 · 多选题】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期限的表述中, 正确的有 ( )。(2016 年)

- A. 企业在一个纳税年度中间开业, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的, 应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
- B. 企业依法清算时, 应当以清算期间作为 1 个纳税年度
- C. 企业所得税按年计征, 分月或者分季预缴, 年终汇算清缴, 多退少补
- D. 企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

【答案】 ABCD