



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

纳税义务人、征税对象与  
税率

主讲：刘冬梅

- 1、纳税人
- 2、征税对象
- 3、税率

## 一、纳税义务人

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人。

个人独资企业、合伙企业不是企业所得税的纳税人。

# 纳税人、征税对象和税率

缴纳企业所得税的企业分为居民企业  
和非居民企业，分别承担不同的纳税责任。

居民企业是指依法在中国境内成立，  
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。

实际管理机构，是指对企业的生产经营  
、人员、账务、财产等实施实质性全面管理  
和控制的机构。

# 纳税义务人、征税对象和税率

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。

企业分为居民企业和非居民企业——划分标准为：注册地或实际管理机构所在地，二者之一。

# 纳税人、征税对象和税率

“机构、场所”是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括：

1. 管理机构、营业机构、办事机构
2. 工厂、农场、开采自然资源的场所
3. 提供劳务的场所
4. 从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所
5. 其他从事生产经营活动的机构、场所

非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该**营业代理人**视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

# 纳税人、征税对象和税率

纳税人身份	构成条件	
	在中国境内成立 (注册法人)	实际管理机构在中国 境内
居民企业	√	×
	×	√
	√	√
非居民企业	×	×

## 二、征税对象

企业所得税的征税对象从内容上看包括生产经营所得、其他所得和清算所得。

1. 居民企业的征税对象——来源于中国境内、境外的所得。

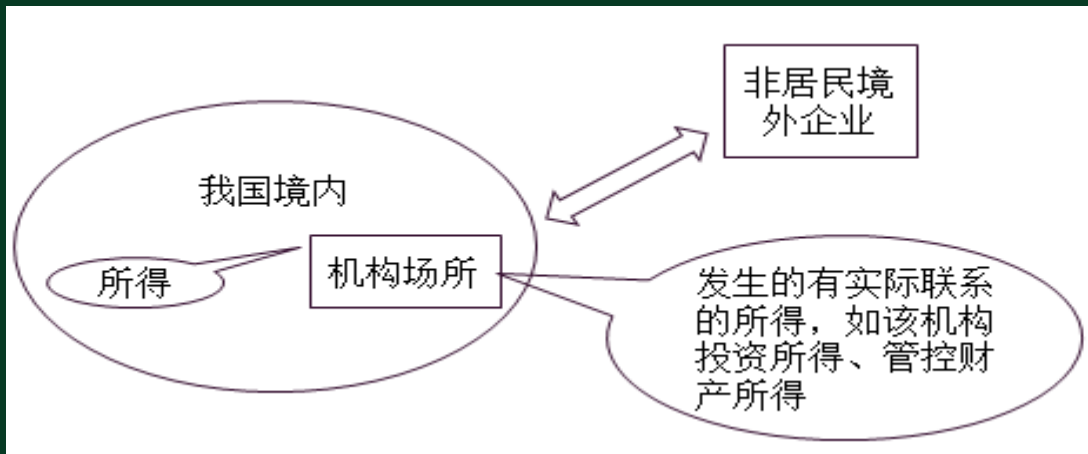
2. 非居民企业的征税对象



# 纳税义务人、征税对象和税率

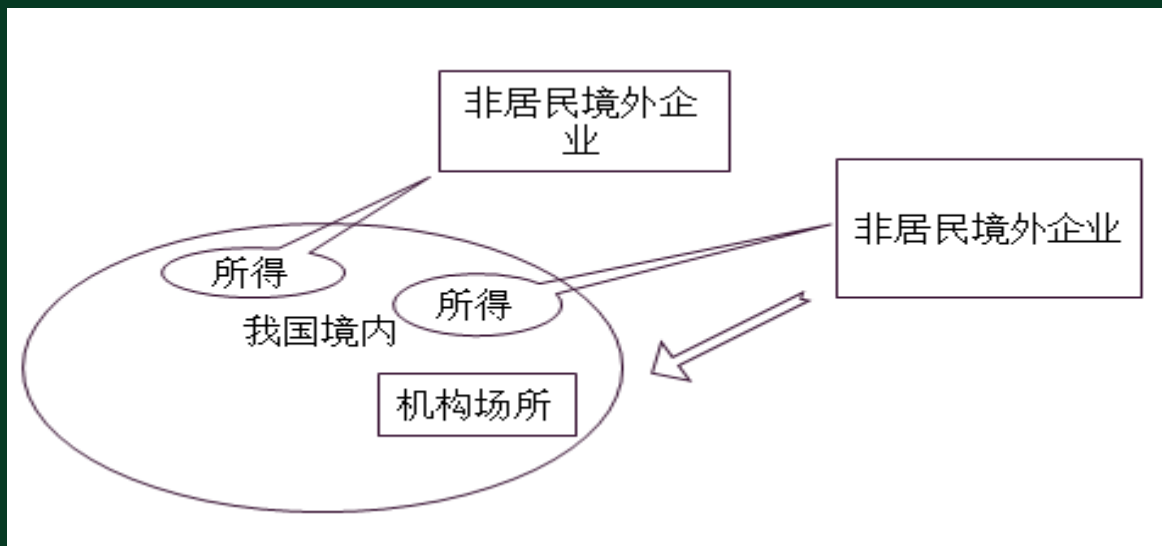
(1) 对于在境内**设立机构场所**的非居民企业，要就其**来源于境内**，及**发生在境外但与境内所设机构、场所有实际联系**的所得缴纳企业所得税；

实际联系，是指非居民企业在中国境内设立的机构、场所拥有的据以取得所得的股权、债权，以及拥有、管理控制据以取得所得的财产。



# 纳税义务人、征税对象和税率

(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**没有实际联系的**，应当就其**来源于中国境内**的所得缴纳企业所得税。



## 3. 所得来源地的确定

- (1) 销售货物所得，按照交易活动发生地确定；
- (2) 提供劳务所得，按照劳务发生地确定；
- (3) 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；

# 纳税义务人、征税对象和税率

- (4) 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；
- (5) 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，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；
- (6) 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。

# 纳税人、征税对象和税率

【例题·多选题】依据企业所得税法的规定，下列关于所得来源地的确定的说法，正确的有（ ）。

- A. 销售货物所得按照交易活动发生地确定
- B. 提供劳务所得按照提供劳务的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 不动产转让所得按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- D. 权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定

【答案】AD

# 纳税人、征税对象和税率

【例题·单选题】依据企业所得税法的规定，下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 销售货物所得
- B. 权益性投资所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得

【答案】D

# 纳税义务人、征税对象和税率

【例题·多选题】韩国三星集团总部，取得的下列各项所得中，应按规定缴纳我国企业所得税的有（ ）

- A. 转让位于我国的一处不动产取得的所得
- B. 购入我国某公司股票后取得的股息所得
- C. 到我国境内某公司提供技术咨询服务所得
- D. 借款给韩国的另外一家集团公司，取得的利息所得

『正确答案』ABC

『答案解析』利息所得是按照负担、支付的企业或者机构、场所所在地确定，三星公司从韩国的另外一家集团公司取得的利息收入不算是从我国获得的所得，不需要缴纳我国企业所得税。

# 纳税人、征税对象和税率

## 三、税率

纳税人		征税对象	税率
居民企业		居民企业、非居民企业在华机构的生产经营所得和其他所得	基本税率25%
非居民企业	在我国境内设立机构场所	取得所得与设立机构场所没有实际联系的	低税率20%（实际减按10%征收）
	未在我国境内设立机构场所，却有来源于我国的所得		



# 纳税人、征税对象和税率

【例题·多选题】以下适用25%企业所得税税率的企业有（ ）。

- A. 在中国境内的居民企业
- B. 在中国境内设有机构场所，且所得与机构场所有实际联系的非居民企业
- C. 在中国境内设有机构场所，但所得与机构场所没有实际联系的非居民企业
- D. 在中国境内未设立机构场所的非居民企业

【答案】AB

# 小结

- 1、纳税人
- 2、征税对象
- 3、税率