

## 第四章 企业所得税法

## 历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019
考试分值	20 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	企业所得税纳税义务人、征税对象与税率、扣除项目及其标准、不得扣除的项目、企业所得税应纳税额的计算

## 【考点一】企业所得税纳税义务人、征税对象与税率 (★★★)

## 1. 纳税义务人

在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。

## (1) 居民企业

居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

**【提示】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。

## (2) 非居民企业

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. 征税对象

企业所得税的征税对象是指企业的生产经营所得、其他所得和清算所得。

## (1) 纳税义务人与征税对象结合

类别	判定标准	征税对象
居民	依法在中国境内成立的企业	来源于中国境内、境外的所得
	或依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业	
非居民	依外国（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、场所的企业	就其所设机构、场所取得的来源于境内的所得，以及发生在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的企业	与机构场所无关的来源于境内的所得

## (2) 所得来源的确定

所得形式	所得来源地
销售货物所得	交易活动发生地
提供劳务所得	劳务发生地
转让财产所得	① 不动产转让所得按照 <b>不动产所在地</b> 确定； ② 动产转让所得按照 <b>转让动产的企业或者机构、场所所在地</b> 确定； ③ 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	分配所得的企业所在地
利息所得、租金所得、特许权使用费所得	负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定
其他所得	国务院财政、税务主管部门确定

### 3. 税率

种类	税率	适用范围
基本税率	<b>25%</b>	(1) 居民企业; (2) 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
优惠税率	<b>20%</b>	符合条件的小型微利企业
	<b>15%</b>	国家重点扶持的高新技术企业、经认定的技术先进型服务企业、海南自由贸易港鼓励类产业企业
扣缴义务人代扣代缴	<b>10%</b>	(1) 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业; (2) 虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所无实际联系的非居民企业

#### 【考点二】扣除项目及其标准 (★★★★★)

重点关注以下几项:

项目	扣除标准
职工福利费	不超过工资薪金总额 <b>14%</b> 的部分准予扣除
工会经费	不超过工资薪金总额 <b>2%</b> 的部分准予扣除
教育经费	不超过工资薪金总额 <b>8%</b> 的部分准予扣除; 超过部分准予结转以后纳税年度扣除
利息费用	不超过金融企业同期同类贷款利率计算的利息
业务招待费	按照发生额的 <b>60%</b> 扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 <b>5%</b>
广告费和业务宣传费	不超过当年销售 (营业) 收入 <b>15% 以内的部分</b> , 准予扣除; 超过部分, 准予结转以后纳税年度扣除
公益捐赠支出	不超过年度 <b>利润总额 12%</b> 的部分, 准予扣除; 超过部分准予在 3 年内结转
手续费及佣金	(1) 保险企业: 税前扣除比例 18% (2) 其他企业: 服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额

#### 【考点三】不得扣除项目 (★★★★★)

在计算应纳税所得额时, 下列支出不得扣除:

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- (2) 企业所得税税款。
- (3) 税收滞纳金, 是指纳税人违反税收法规, 被税务机关处以的滞纳金。
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失, 是指纳税人违反国家有关法律、法规规定, 被有关部门处以的罚款, 以及被司法机关处以的罚金和被没收财物。
- (5) 超过规定标准的捐赠支出。
- (6) 赞助支出, 是指企业发生的与生产经营活动无关的各种 **非广告性质支出**。

(7) 未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。

(8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。

(9) 与取得收入无关的其他支出。

#### 【考点四】企业所得税应纳税额的计算 (★★★★★)

##### 1. 居民企业应纳税额的计算

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

其中：

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除金额 - 弥补亏损

应纳税所得额 = 会计利润总额 ± 纳税调整项目金额

##### 2. 非居民企业应纳税额的计算

对于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非居民企业的所得，按照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。

(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。

财产净值是指财产的计税基础减除已经按照规定扣除的折旧、折耗、摊销、准备金等后的余额。

(3) 其他所得，参照前两项计算所得额。

(4) 扣缴企业所得税应纳税额计算：

扣缴企业所得税应纳税额 = 应纳税所得额 × **实际征收率**