



個人所得稅與企業所得稅全面解析



個人所得稅



企業所得稅



稅收優惠



徵管申報


報告日期: 2026年1月4日






複合稅制結構


中國稅收制度是以流轉稅和所得稅為主體的複合稅制結構，旨在支持國家經濟發展和社會公平。

 **流轉稅：** 增值稅、消費稅等

 **所得稅：** 企業所得稅、個人所得稅等

稅收徵管體系

 國家稅務總局負責全國稅收徵管工作的統一管理

 稅務機關對納稅人實施嚴格的徵管，確保稅法有效執行

主要稅種



企業所得稅

對企業生產經營所得和其他所得征收



個人所得稅

對個人取得的各項所得征收



增值稅

對增值額征收的流轉稅



消費稅

對特定消費品征收的稅種

 中國稅收制度透過稅率結構和徵收管理機制進行調控，以實現經濟調節和社會公平



居民個人

- ✓ 在中國境內有住所，或者無住所但在一個納稅年度內在中國境內居住累計滿183天的個人
- ✓ 需就其從中國境內和境外取得的全部所得繳納個人所得稅



非居民個人

- ✗ 在中國境內無住所且不居住，或者無住所但在一個納稅年度內在中國境內居住累計不滿183天的個人
- ✗ 僅需就其從中國境內取得的所得繳納個人所得稅



特殊情況

- ✈ 在中國境內無住所，但在一個納稅年度中居住不超過90天的個人，其由境外雇主支付且不由中國境內機構場所負擔的薪酬可免於繳納個人所得稅
- 🌐 自2019年起，在中國境內無住所但連續居住滿183天年度未超過6年的個人，經備案後，其來源於中國境外且由中國境外支付的所得可免予繳納個人所得稅

i 注意：若無住所個人連續6年在中國境內居住滿183天且期間任一年度均無單次離境超過30天，則其第7年當年將負有全球納稅義務。若上述6年期間任一年度，無住所個人在中國境內居住不滿183天或有單次離境超過30天，則此前連續年限將「清零」重新計算。



應稅所得項目分類



綜合所得

- 工資、薪金所得
- 勞務報酬所得
- 稿酬、特許權使用費所得



經營所得

個體工商戶生產、經營所得，企事業單位承包經營、承租經營所得等

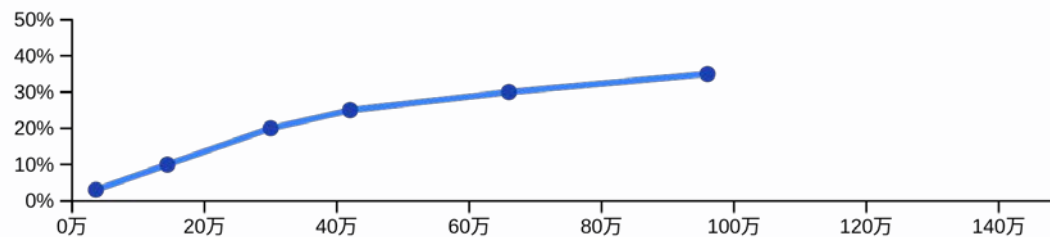


分類所得

- 利息、股息、紅利所得
- 財產租賃所得
- 財產轉讓、偶然所得

稅率結構

綜合所得 - 七級超額累進稅率



級數	全年應納稅所得額	稅率 (%)	速算扣除數
1	不超過36,000元的部分	3	0
2	超過36,000元至144,000元的部分	10	2,520
3	超過144,000元至300,000元的部分	20	16,920
4	超過300,000元至420,000元的部分	25	31,920
5	超過420,000元至660,000元的部分	30	52,920

經營所得 - 五級超額累進稅率

☒ 稅率範圍：5% - 35%

☒ 速算扣除數：1,500 - 65,500



納稅人定義

✓ 居民企業

依照中國法律成立，或依照外國法律成立但實際管理機構設在中國境內的企业。居民企業需就其全球範圍內的所得繳納企業所得稅。

✓ 非居民企業

依照外國（地區）法律、法規成立且實際管理機構不在中國境內，但在中國境內設立機構、場所，或者在中國境內未設立機構場所但有來源於中國境內所得的企业。非居民企業僅需就其來源於中國境內的所得繳納企業所得稅。



稅率

25%

企業所得稅的法定稅率



優惠稅率

符合條件的高新技術企業可減按15%的稅率徵收企業所得稅



應納稅所得額計算原則

每一納稅年度的收入總額減除不徵稅收入、免稅收入、各項扣除以及彌補以前年度虧損後的餘額



准予扣除的項目

企業實際發生的與取得收入有關的、合理的支出，包括成本、費用、稅金、損失和其他支出，均准予在計算應納稅所得額時扣除



科技創新型優惠

🏢 高新技術企業減稅

符合条件的高新技術企業，減按**15%**的稅率徵收企業所得稅

🔬 研發費用加計扣除

實際發生的研發費用，未形成無形資產的，按實際發生額的**100%**稅前加計扣除
形成無形資產的，按無形資產成本的**200%**稅前攤銷

📅 有效期：2023年1月1日至2027年12月31日



小微企業扶持

📈 所得稅優惠

年應納稅所得額不超過300萬元的部分，減按**25%**計入應納稅所得額，按**20%**的稅率繳納
實際稅率：**5%**（ $25\% \times 20\%$ ）

📋 認定標準

- 從業人數不超過300人
- 資產總額不超過5000萬元
- 從事國家非限制和禁止行業

📅 有效期：2023年1月1日至2027年12月31日



特定地區優惠

📍 區域發展支持

中國為促進區域經濟協調發展，在特定地區設立了多項企業所得稅優惠政策，以吸引投資和人才。

主要優惠類型：

📉 稅率優惠

💰 財政補助

🚀 加速發展政策

📌 特定地區優惠旨在促進區域經濟協調發展，吸引投資和人才



個人所得稅申報

綜合所得

居民個人取得的綜合所得（工資、薪金、勞務報酬等），由支付方按月或按次預扣預繳稅款。納稅人需在次年3月1日至6月30日期間辦理年度匯算清繳。

分類所得

利息、股息、紅利所得，財產租賃所得，財產轉讓所得等，通常按月或按次計算個人所得稅，由扣繳義務人代扣代繳稅款。

經營所得

按年計算個人所得稅，納稅人在月度或季度終了後15日內報送納稅申報表并預繳稅款；在次年3月31日前辦理匯算清繳。

企業所得稅申報

- 企業所得稅通常按月或按季預繳，在終了後15日內申報繳納
- 年度終結後，企業應於次年5月31日完成年度企業所得稅納稅申報
- 非居民企業在中國境內設立機構、場所的，適用25%企業所得稅稅率；未設立機構、場所，適用10%稅率

反避稅條款與合規風險

納稅調整權限

稅務機關有權對不符合獨立交易原則的關聯方交易進行納稅調整，防止企業通過不合理安排減少應納稅額。

反避稅條款

中國個人所得稅法新增反避稅條款，為稅務機關針對無正當理由的避稅行為進行納稅調整提供法律基礎。企業所得稅法也針對轉讓定價作出規定。

法律責任

納稅人、扣繳義務人及稅務機關人員違反稅法規定的，將依法追究法律責任。不合規行為可能導致補繳稅款、加收利息，並納入信用系統。



★ 中國稅務制度核心特點

⚖️ 個人與企業所得稅並重

形成以流轉稅和所得稅為主體的複合稅制結構

📈 多層次稅率結構

個人所得稅採用超額累進稅率，企業所得稅以法定稅率為基礎

🏭 稅收優惠產業導向

通過高新技術企業減稅、研發費用加計扣除等政策引導產業升級

🏡 未來優化方向

⚙️ 稅制結構優化

持續完善稅制，適應國家經濟社會發展需要

🛡️ 加強稅收徵管

強化納稅合規，對不符合獨立交易原則的關聯交易進行納稅調整

🌐 區域協調發展

通過特定地區稅收優惠，支持區域經濟協調發展

“ 中國稅務制度正不斷優化調整，以適應國家經濟社會發展的需要，促進經濟結構優化、鼓勵科技創新，並支持中小企業發展。 ”