1.1 纳税人定义

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，依照本法的规定缴纳企业所得税。

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第一条第一款）

个人独资企业、合伙企业不适用本法。

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第一条第二款）

[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)第一条所称个人独资企业、合伙企业，是指依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业。

（《[企业所得税法实施条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7083.html)》第二条）

# 附注一：宣传提纲

考虑到实践中从事生产经营经济主体的组织形式多样，为充分体现税收公平、中性的原则，新企业所得税法及其实施条例改变过去内资企业所得税以独立核算的三个条件来判定纳税人标准的做法，将以公司制和非公司制形式存在的企业和取得收入的组织确定为企业所得税纳税人，具体包括国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业、中外合资经营企业、中外合作经营企业、外国企业、外资企业、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，保持与国际上大多数国家的做法协调一致。

（[国税函[2008]159号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2508.html)第五条第一款）

同时考虑到个人独资企业、合伙企业属于自然人性质企业，没有法人资格，股东承担无限责任，因此，新企业所得税法及其实施条例将依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业排除在企业所得税纳税人之外。

（[国税函[2008]159号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2508.html)第五条第二款）

# 附注二：体育彩票发行收入税收问题

根据《[中华人民共和国企业所得税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7083.html)的规定，对体育彩票的发行收入应照章征收企业所得税。

（[财税字[1996]77号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5607.html)第三条第一款）