

企业所得税法明年实施全国财政减收930亿 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E6\\_89\\_80\\_E5\\_c46\\_448535.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_448535.htm) 11月28日，国务院常务会议审议并原则通过《企业所得税法实施条例(草案)》(下称“实施条例”)。“实施条例”系为2008年1月1日起实施的《企业所得税法》配套。此次国务院常务会议原则通过后，“实施条例”经过进一步修改，将由国务院公布施行。《企业所得税法》于今年3月由十届全国人大五次会议审议通过。现行的《外商投资企业和外国企业所得税法》和《企业所得税暂行条例》同时废止。结束了中国自上世纪九十年代以来内外资企业所得税“一税两法”并存的局面。新法出台后，财政部、国家税务总局会同国务院法制办共同研究起草《企业所得税法实施条例》的工作也即时展开。据财政部官员介绍，“实施条例”起草，主要遵循了合法规范、结合实际、接轨国际、严谨具体、便于操作等原则。一是在符合税法规定原意的前提下，将现行有效的企业所得税政策内容纳入实施条例，体现政策的连续性；二是结合经济活动、经济制度发展的新情况，对税法条款进行细化，体现政策的科学性；三是借鉴国际通行所得税政策处理办法和国际税制改革新经验，体现国际惯例和政策的前瞻性；四是努力使实施条例完备具体、内容规范、严谨细致、便于执行，体现政策的可操作性。根据以上原则，“实施条例”主要细化了如下企业所得税缴纳内容：企业应纳税所得额的核算，工资、职工福利费、职工工会经费、职工教育经费、业务招待费、广告费等税前扣除、资产的税务处理的具体范围和标准；农林牧渔业项目

的优惠政策，公共基础设施项目的优惠政策，环境保护、节能节水项目的优惠政策，技术转让所得的优惠政策等的具体范围和条件，以及小型微利企业和高新技术企业的标准和管理办法；特别纳税调整的具体办法和条件，以及企业所得税税收征管的具体办法等。《企业所得税法》及“实施条例”将于2008年1月1日同时施行。据国家税务总局官员介绍，新的企业所得税法将企业所得税税率从33%降到25%，而且规定小型微利企业的税率为20%，对高新技术企业设定了15%的优惠税率等，这些变化将带来减税的效果。据测算，2008年新税法实施当年我国财政减收大约为930亿左右。《企业所得税法》有8章60条，仅规定了税法基本要素和基本原则，如何具体执行则由实施条例予以规范。但“实施条例”出台后，并不意味着《企业所得税法》就能得以顺利施行。“操作当中可能还会通过财政部、税务总局发布一些文件，细化一些操作规定，才能真正使优惠政策落到实处。”国税总局官员表示，实施条例出台后，还要制定一些部门规章予以补充。“新企业所得税法的施行，还会带来一些新问题。”国务院发展研究中心倪红日研究员认为，因新法施行法人所得税制，即大量原在所在地纳税的独立核算的分支机构，改由其法人总机构汇总纳税，区域税收收入与税收来源背离的情况将趋于严重。可以预见的趋势是，税收收入将从不发达地区、边远地区向发达地区和中心城市转移。新《企业所得税法》第50条中规定，“居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。”而在现行企业所得税制下，总分支机构只要是“独立核算”，便可就地纳税。实行法人所得税制后，以企业是否具有法人资格

作为独立纳税的惟一标准。“独立核算”与否，不再作为判定企业所得税纳税人的标准。“现行税制在确定税收归属这个极重要制度上的缺陷，造成税收与税源严重背离，成为和谐社会建设的一大制度性障碍。”前国家税务总局副局长许善达说。据了解，在即将公布的“实施条例”中，没有就解决税收和税源背离问题做出制度安排，但对汇总纳税缴纳企业所得税做了一定限制性规定。倪红日说，制定《企业所得税法》及其实施条例的过程中，政府坚持了“渐进”的立法思想，即不追求一步到位，而是将形成共识的内容形成法律，对不能达成共识的留待以后逐步解决，“这也是一种非常现实的做法”。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)