

注税务师辅导：企业所得税概述及特点注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/553/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c46\\_553725.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/553/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_553725.htm) 注册税务师精品资料

企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税，是规范和处理国家与企业分配关系的重要形式。税收制度设计得合理与否，不仅影响企业负担和国家财政收入，更重要的是，还关系到企业的竞争条件和企业经营机制的转换，关系到能否以法制形式规范国家和企业之间的分配关系。企业所得税具有以下特点：1、征税范围广。从范围上看，来源于中国境内和境外的所得；从内容上看来源于生产经营所得额和其他所得。因此，企业所得税具有征收上的广泛性。2、税负公平。企业所得税对企业，不分所有制，不分地区、行业和层次，实行统一的比例税率。因此企业所得税能够较好体现公平税负和税收中性的一个良性税种。3、税基约束力强。企业所得税的税基是应纳税所得额，即以纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额后的余额。为了保护税基，企业所得税法明确了收入总额、扣除项目金额的确定以及资产的税务处理等内容，使得应税所得额的计算相对独立于企业的会计核算，体现了税法的强制性与统一性。4、纳税人与负税人一致。纳税人缴纳的企业所得税一般不易转嫁，而与纳税人自己负担。《企业所得税法》与原内资企业所得税和涉外企业所得税比较，其主要变化如下：1、确立新的纳税义务人标准在纳税主体上，新《企业所得税法》对纳税人的身份认定，采用规范的“居民企业”和“非居民企业”新标准。新《企业所得税法

》第2条明确了该新标准的具体判断规则，即企业登记地标准和企业实际管理机构所在地标准。其中，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；非居民企业是指依照外国（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，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。居民企业承担全面纳税义务，就其来源于境内外的全部所得纳税；非居民企业则区分为在境内设立机构、场所和未设立机构、场所两种类型，二者虽都承担有限纳税义务，但前者除就来源于境内的所得纳税外，还需要对发生于境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得纳税，而后者只就来源于境内的所得纳税。这意味着在企业所得税的管辖权上，我国实行了和个人所得税一样的双重管辖权标准，强调地域管辖权与居民管辖权的结合，从而更好地维护国家税收利益。

## 2、统一税率

新《企业所得税法》，将新税率统一为25%，并对符合规定的小型微利企业实行20%的照顾性税率。新税率的确定不仅参考了当代发达国家和我国周边国家企业所得税的税率，而且综合考虑了我国当前的经济发展形势以及国家利益和企业利益之间的平衡与协调。新的优惠税率实现了“内外统一”，其中能够适用15%优惠税率的企业只限于国家需要重点扶持的高新技术企业；而能够适用20%优惠税率的企业具体有两种：一是符合条件的小型微利企业；二是在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，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。新优惠税率所具有的政策调节功能得到有效发挥，政策导向性更切合实际，

这对优化我国经济结构、全面实现产业升级、促进经济又好又快发展具有重要意义。与此同时，新的优惠税率也兼顾了我国多年来所坚持的扶持小型微利企业和扩大引进外资的国家政策，从而使税收政策与竞争政策、产业政策实现有机协调。

3、统一税前扣除办法和标准 新《企业所得税法》就工资、捐赠、研发费用、广告费等费用的扣除进行了统一。最突出的是以下几方面：

（1）企业工资扣除标准。新税法规定，企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除。新税法有利于企业引进高层次人才和提高员工的工资水平。

（2）职工福利费、工会经费和职工教育经费支出 支持企业增加教育投资。新税法规定，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额2.5%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。职工福利费、工会经费支出为工资薪金总额的14%和2%，新法规定扣除基数是“工资薪金”，原税法规定是“计税工资”。，在扣除基数上更加灵活并提高。

（3）广告费和业务宣传费支出 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。新税法提高了广告、宣传费扣除标准，有利于企业加大宣传、争创品牌，对推进传统产业品牌化具有积极意义。

（4）公益救济性捐赠扣除标准。新税法规定，企业发生的公益救济性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。按利润总额扣除，更加简便和可操作性。

（5）新税法规定，企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保

险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。新税法更加规范和明确了基本养老保险的范围和扣除标准，对补充养老保险也作了规定。企业为投资者或者职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，在国务院财政、税务主管部门规定的范围和标准内，准予扣除。

#### 4、统一税收优惠，实行“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠体系。

税收优惠是国家根据国民经济和社会发展的需要，在税法中贯彻产业政策、竞争政策、区域政策、财政政策以及劳动政策等一系列国家政策的具体税收措施。新税法综合运用优惠税率、免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入、抵扣抵免等方法，统一建立了“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠政策体系。从产业上看，从事农、林、牧、渔业项目的所得；从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得；从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得；符合条件的技术转让所得；企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入；创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资；企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资，将得到企业所得税的优惠政策的支持。

#### 统一内、外资企业所得税的意义：

- 1、有利于进一步完善我国社会主义市场经济体制。
- 2、有利于促进经济增长方式转变和产业结构升级。
- 3、有利于促进区域经济的协调发展。
- 4、有利于提高我国利用外资的质量和水平。
- 5、有利于推动我国税制的现代化建设。

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)