

注税务师辅导：企业所得税的特点与作用注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_599423.htm

(一)企业所得税的特点
企业所得税是以企业的生产经营所得为计税基数，与其他税种相比，具有以下显著特点：
1.征税范围广。在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织都是企业所得税的纳税人，都要依照税法的规定缴纳企业所得税。企业所得税的征税对象包括生产经营所得和其他所得。前者通常是指企业从事产品生产、交通运输、商品流通、劳务服务和其他营利事业等取得的所得。后者通常是指提供资金或财产取得的所得，包括利息、股息、红利、租金、转让资产收益和特许权使用费等所得。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。在普遍征收的基础上，能使各类企业税负较为公平。由于企业所得税是对企业的经营净收入亦称为经营所得征收的，所以企业一般都具有所得税的承受能力，而且企业所得税的负担水平与纳税人所得多少直接关联，即“所得多的多征，所得少的少征，无所得的不征”，因此，企业所得税是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，即纳税人每个纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额之后的余额。其中，准予扣除的项目主要是指成本和费用，包括工资支出、原材料支出、固定资产折旧和无形资产摊销等。所得税的计税涉及纳税人财务会计核算的各个方面，与企业会计核算关系密切。为了保护税基，企业所得

税明确了收入总额、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。企业所得税属于企业的终端税种，纳税人缴纳的所得税一般不易转嫁，而由纳税人自己负担。在会计利润总额的基础上，扣除企业所得税后的余额为企业生产经营的净利润。

(二) 企业所得税的作用 企业所得税在组织财政收入、促进社会经济发展、实施宏观调控等方面具有重要的职能作用。企业所得税调节的是国家与企业之间的利润分配关系，这种分配关系是我国经济分配制度中最重要的一个方面，是处理其他分配关系的前提和基础。企业所得税的作用主要体现在两个方面：1. 财政收入作用。企业所得税是我国第二大主体税种，对组织国家税收收入作用非常重要。随着我国国民经济的快速发展和企业经济效益的不断提高，企业所得税作为税收收入的主体税种之一收入也取得了较快的增长。1994年至2007年内、外资企业所得税的收入情况见表1-10年度 税收收入总额 内企业所得税 内企业所得税占税收总额的比重 外企所得税 外企所得税占税收总额的比重

年份	内企业所得税	内企业所得税占税收总额的比重	外企所得税	外企所得税占税收总额的比重
1994	5070.86	39.71%	2629.71	20.62%
1995	5973.77	48.11%	2531.12	20.61%
1996	7050.68	51.10%	2681.11	20.24%
1997	8225.59	51.51%	2593.71	19.33%
1998	9093.08	51.51%	2056.74	14.31%
1999	10315.01	52.01%	1009.49	7.79%
2000	12665.81	52.01%	1266.52	11.41%
2001	15165.52	52.12%	1444.61	11.41%
2002	16996.61	52.63%	1512.63	11.61%
2003	20466.12	53.62%	1603.62	11.21%
2004	25718.03	54.45%	141.71	1.22%
2005	30865.93	53.63%	2571.80	2.22%

84363.1314.14%1147.693.72%200637636.35545.8814.74%1534.824.10%200749449.297723.7315.62%1951.203.95%

表1-11994年至2007年，内、外资企业所得税的收入情况及占税收总额的比重 注:根据各年公布的收入数据计算。

2.宏观调控作用。企业所得税是国家实施税收优惠政策的最主要的税种，有减免税降低税率、加计扣除、加速折旧、投资抵免、减计收入等众多的税收优惠措施，是贯彻国家产业政策和社会政策，实施宏观调控的主要政策工具。在为国家组织财政收入的同时，企业所得税作为国家宏观调控的一种重要手段，也促进了我国产业结构调整和经济又好又快的发展。

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