

# 企業所得稅管理思路解析

## Administering enterprise income tax

The State Administration of Taxation has implemented a series of guidelines regarding the administration of enterprise income tax, explains *Zhang Jiashou*, vice director of Shenzhen's Local Taxation Bureau

深圳市地方稅務局副局長 章家壽

**最**近，國家稅務總局關於企業所得稅的管理提出了「分類管理、優化服務、核實稅基、完善匯繳、強化評估、防範避稅」的工作思路，並要求各級稅務機關認真實施，規範執行。

**分類管理** — 盡量將企業所得稅的納稅人按行業或類別進行管理。因為同一行業或類別的納稅人在投資形式、經營方法、成本支出、賬務處理等方面都有很多相似之處。分析一個企業的情況往往可以摸索出整個行業或類別的經營運行規律以及盈虧狀況。分析一個行業或類別的情況往往有利於評估一個企業接近真實的經營及盈虧狀況。這是做好企業所得稅管理的前提。

**優化服務** — 在法治和道德均有待於進一步完善和提升了的社會條件下，強調優化服務是促使稅務機關與納稅人在稅法面前平等相處，促使稅務機關盡力地為納稅人提供便捷、有效、透明的納稅環境，促使稅務機關公平、公正、文明的執法，以此來引導納稅人自覺納稅，建立良性互動的稅收環境。這是做好企業所得稅管理的條件。

**核實稅基** — 企業所得稅的稅基是應納稅所得額。核實的應納稅所得額首先是納稅人的申報內容要齊全，其次是稅務機關根據已掌握的信息資料對納稅人申報的內容進行審核與評估。核實稅基是納稅評估的主要內容。稅務機關要建立對應納稅所得額進行審核與評估的機制、方法與模型。這是做好企業所得稅管理的關鍵。

**完善匯繳** — 企業所得稅的年度匯算清繳是納稅狀況的階段性終結反映。完善匯繳重點在申報、鑑證和審核。全面推行和督促納稅人自行申報；逐步要求社會中介機構參與審計、鑑證；擴大建立在納稅評估基礎上的稅務機關的審核面。同時推進這三方面的工作，才能做到完善匯繳，讓每一年的匯繳都成為下一年對納稅人分析、評估的重要依據。這是做好企業所得稅管理的基礎。

**強化評估** — 現代企業所得稅的管理必須運用評估的方式。評估除了依靠納稅人的申報、中介機構的鑑證之外，關鍵在於稅務機關稅收信息化的程度。必須依托網絡技術平台在有數據、有模型、有方法的情況下，建立一支專業性的納稅評估隊伍。

納稅評估不僅要核實稅基，還要分析納稅人的經營狀況，確定一個行業或類別的納稅人的經營利潤區間，預測稅源的變動趨向等。這是做好企業所得稅管理的核心。

**防範避稅** — 企業所得稅的管理一直滯後於各種避稅。近年來，如何有效地防範各種方式的避稅是稅務機關面臨的新課題，因此在企業所得稅的管理中特別突出防範避稅是非常必要的。防範避稅在於經常性地分析研究避稅的方法以及不斷出現的新形式；在於制定並不斷完善反避稅的相關規定及操作規程；在於建立一支專業化的反避稅隊伍。這是做好企業所得稅稅務管理的要點。

做好企業所得稅的管理，對於其他稅種如增值稅、營業稅以及個人所得稅、房產稅、車船稅、土地使用稅、印花稅等稅種的管理都能起到互動的作用。因此，把企業所得稅的管理作為稅務機關的首要任務，是全面提升稅務管理水平最主要，也是最關鍵的一步。

Zhang Jiashou is vice director of the Shenzhen Local Taxation Bureau.