

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2008136162

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

漳州市建安企业跨地区经营所得税  
管征对策研究

On Zhangzhou's Countermeasures for Levy and  
Administration of the Construction and Installation  
Enterprise's Income Tax by Trans-regional Operation

余 劼

指导教师姓名: 朱仁显 教授

专 业 名 称: 公共管理(MPA)

论文提交日期: 2013年5月

论文答辩时间: 2013年 月

学位授予日期: 2013年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2013年5月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

朱仁显	教授
吴亚汝	副书记
范鸿达	副教授

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘要

随着我国经济建设的飞速发展、城市化进程的加快和人民生活水平的提高，建筑行业已成为我国的一个重要的产业。建安行业税收成为了地方税收增收的主要贡献力量，甚至在某些地区已经成为该地区的支柱税源，占据着税收总量的“半壁江山”。由于建安行业是具有特殊的行业特性，涉及多个行业，存在多种经营方式，特别是建安企业跨县区、跨市区、跨省区经营活动的现象日益普遍，给地税部门的税收管征带来很大难度。尽管国家税务总局连续出台多份文件进行规范，但是各地出于本地区税收利益分配的需要，各自根据实际制定了不同的管征办法，特别是在所得税征管方面，规定更多，地区与地区的税收协调难度更大。不仅给企业造成诸多困扰，也成为税务机关的一大管征难题。因此，如何加强建安企业特别是跨区经营建安企业所得税管征，已成为地方税务机关亟待破解的难题，也成为建安企业走向规范经营、健康发展的关键。本文作者通过深入走访漳州城区及各个县区的多家重点建安企业，了解漳州市建安企业的发展现状；在漳州市各个县区地税局的帮助下，获得了大量第一手数据，并以漳州市跨地区经营建安企业的税收贡献和跨地区经营建安企业的地位为切入点，通过数据分析，揭示了加强漳州市跨地区经营建安企业所得税管征的重要性。笔者分析了漳州市跨地区经营建安企业所得税管征过程中存在的普遍性和特殊性问题，并深入探究其产生的原因；在依据国家税务总局和福建省地税局关于跨地区经营建安企业的所得税的各项政策规定的基础上，借鉴全国各地税收管征实践与经营，结合本地实际，就如何加强漳州市跨地区经营建安企业的所得税管征提出了对策建议。

**关键词：** 预缴主体 管征措施 税收管理

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## ABSTRACT

With the rapid development of China's economic construction, the acceleration of the urbanization process and the improvement of the people's living standards, the construction industry has become an important industry in our country. The tax revenue from the industry has become a major contributor to the local tax income. In some areas, it has become the main tax sources, even half of the total tax revenue. Since the construction and installation industry has special characteristics involving a number of industries and a variety of business style, it's increasingly common for the construction and installation enterprises to operate inter-county, inter-region, even inter-provincial, which has brought great difficulty for the local taxation authorities to collect and administrate. Although many regulations and rules has enacted by the State Administration of Taxation, different regions lay down different detailed ways of tax collection and administration for the need of their tax benefits assigned. Especially, so many regulations in terms of income tax are formulated that it is difficult to coordinate tax benefits among them. Not only causes a lot of trouble for the enterprises, but also becomes a big problem to the tax authorities. So, how to strengthen the income tax collection and administration of the construction and installation enterprises, especially the income tax from their trans-regional operation, has become an important issue that the local tax authorities must be tackled urgently, has also become the key point for the construction and installation enterprises to standardize their operations and to develop themselves healthily. After researching the development status of the construction and installation enterprises through in-depth visiting a number of key construction and installation enterprises in districts and counties in Zhangzhou and obtaining a large quantity of first-hand data with the help of every local taxation bureau in every county, the author of this dissertation, taking the tax contribution of the construction and installation enterprises operated trans-regionally in Zhangzhou and the status of the construction and installation enterprises operated trans-regionally as the starting point, and by data analysis, reveals

the importance of strengthening the income tax collection and administration of the construction and installation enterprises operated trans-regionally in Zhangzhou, analyses the universality and particularity of the issue and delves into the causes in the cause of the income tax collection and administration. Finally, on the basis of complying with the policies and provisions by the State Administration of Taxation or the Local Taxation Bureau of Fujian Province on the construction and installation enterprises operated trans-regionally, learning from the practice of the income tax collection and administration all over the country and considering local realities, the author presents some suggestions on how to strengthen the income tax collection and administration of the construction and installation enterprises operated trans-regionally.

**Keywords:** Prepay subject; Levy measures; Tax administration.



# 目 录

一、绪论.....	1
(一) 问题的提出 .....	1
(二) 研究综述 .....	3
(三) 研究内容和方法 .....	6
二、漳州市跨地区经营建安企业的税收概况.....	8
(一) 漳州市建安企业的发展现状 .....	8
(二) 漳州市建安企业的税收现状 .....	9
(三) 漳州市跨地区经营建安企业的税收贡献 .....	11
三、漳州市跨地区经营建安企业所得税管征中存在的问题及原因分析 .....	14
(一) 汇总纳税征收管理办法存在的问题及原因分析 .....	14
(二) 预缴主体的界定标准模糊，可操作性不强 .....	16
(三) 跨地区经营建安企业经营形式多样性，加大了所得税管征的难度 ..	18
(四) 所得税管征措施不当，影响了跨区经营建安企业所得税的管征质量 .....	19
四、加强漳州市跨地区经营建安企业所得税管征的对策建议.....	24
(一) 明确分支机构税收管理权限，解决税收收入与税源管理背离的矛盾 .....	24
(二) 根据建安企业的特点调整所得税分配办法 .....	26
(三) 加强建安企业的政府管理，规范承包经营，杜绝挂靠经营 .....	27
(四) 优化跨地区经营建安企业所得税管征措施 .....	28
结束语.....	33
参考文献.....	34
致谢.....	36

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Contents

<b>I: Introduction .....</b>	<b>1</b>
(I) About the issue .....	1
(II) Research summary .....	3
(III) Research content and methods .....	6
<b>II : Tax profile of the construction and installation enterprises operated trans-regionally in Zhangzhou .....</b>	<b>8</b>
(I) The developing situation of the construction and installation enterprises in Zhangzhou .....	8
(II) The tax levy and administration situation of the construction and installation enterprises in Zhangzhou .....	9
(III) The tax contribution of the construction and installation enterprises in Zhangzhou.....	11
<b>III: The issue and the causes in the cause of the income tax levy and administration of the construction and installation enterprises operated trans-regionally in Zhangzhou .....</b>	<b>14</b>
(I) The problem and the causes of the Consolidated Tax Levy and Management Methods.....	14
(II) Prepay subject is defined vaguely, Operability is not enough.....	16
(III)Business form diversity increases the difficulty of the tax levy and administration.....	18
(IV) Undue income tax levy and administration measures influence on the quality of the levy and administration.....	19
<b>IV: Suggestions on how to strengthen the income tax levy and administration of the construction and installation enterprises</b>	

<b>operated trans-regionally in Zhangzhou. ....</b>	<b>24</b>
<b>( I ) To define the tax administration permission of the enterprises' branch..</b>	<b>24</b>
<b>( II ) To adjust the income tax allocation according to the characteristics of the         construction and installation enterprises .....</b>	<b>26</b>
<b>( III ) The government should strengthen the management on the construction         and installation enterprises .....</b>	<b>27</b>
<b>( IV ) To optimize the income tax levy and administration measures for the         construction and installation enterprises operated trans-regionally. ....</b>	<b>28</b>
<b>Conclusion .....</b>	<b>33</b>
<b>Reference.....</b>	<b>34</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>36</b>

## 一、绪论

### （一）问题的提出

随着我国经济建设的飞速发展、城市化进程的加快和人民生活水平的提高，道路基础设施建设投入不断增大、房地产开发规模日益庞大、大规模的城镇拆迁改造频繁发生，建筑行业已发展成为我国的一个重要的产业和地方税收增收的一个亮点。与此同时，建安企业具有工程周期长、流动性强、成本费用核算复杂、难以真实准确地反映利润等特点，建安企业跨县区、跨市区、跨省区经营活动的现象日益普遍，给税收特别是所得税征管工作带来了很大的难度。如何加强建安企业特别是跨区经营建安企业所得税管征，已成为地方税务机关亟待破解的难题，也成为建安企业走向规范经营、健康发展的关键。

#### 1. 建安行业发展概述

建安行业是国民经济的重要物质生产部门，它与整个国家经济的发展和人民生活的改善有着密切的关系。2001年以来，中国宏观经济步入新一轮景气周期，与建筑业密切相关的全社会固定资产投资（FAI）总额增速持续在15%以上的高位运行，导致建筑业总产值及利润总额增速也在20%的高位波动。2008年国际金融市场的动荡，经济发展的不确定因素增多，环境更为复杂多变。但基于中国固定资产投资仍保持较高水平，即国家有足够的资金保证，所以中国建筑业仍将保持持续增长。2008年1-10月份，中国对外承包工程营业额达到429.2亿美元，同比增长46.4%；新签合同额816.5亿美元，同比增长57.9%。随着2009年国家实行积极的货币政策和房地产行业的回暖，建筑行业又开始了新一轮的大规模扩张。建安行业包括的范围广，行业的企业数量众多，在我国众多的建筑业企业中，仅上市公司就达三四十家，小型企业尤其是承包队更是数不胜数。未来50年，中国城市化率将提高到76%以上，城市对整个国民经济的贡献率将达到95%以上。都市圈、城市群、城市带和中心城市的发展预示了中国城市化进程的高速起飞，也预示了建筑业更广阔的市场即将到来。因此，未来建安行业的发展面临的机遇更多，市场环境更复杂，生产经营方式更加多样，税收征管的难度将不断加大，研究建筑安装行业的税收管征对于规范建安行业的发展，营造公平、公正的税收

环境势在必行。

## 2. 建安企业跨地区经营概述

所谓的跨地区经营是指居民企业在中国境内跨地区（指跨省、自治区、直辖市和计划单列市，下同）设立不具有法人资格分支机构的，该居民企业为跨地区经营汇总纳税企业<sup>①</sup>。建安行业在经营管理中普遍存在着跨地区经营、总分包经营，物资供应和设备租赁集中管理，以及单个工程项目跨期等特有的生产经营形式。随着经济的发展，城市建设投入加大，建筑安装企业为自身的发展壮大，建筑安装业务范围不断拓展，跨地区经营在建安企业生产经营方式中所占的产值贡献比重日益加大，以漳州市为例，2011 年跨地区建安企业跨地区生产经营总值占建安企业总产值的 63.71%，从事跨地区经营的建安企业数占全部建安企业的 73.44%。<sup>②</sup>

因此在建安业税务征管中存在多种复杂征管方案，特别是企业所得税的管理，不同地区根据实际和本地区的税收利益诉求制定不同的管征办法和税收利益分配方案。

## 3. 建安企业跨地区经营企业所得税管征概述

### （1）跨地区建筑安装行业其对税收管理的影响

跨地区建筑安装行业常出现开发项目实施时间持续一年以上的情况。对建筑企业征收企业所得税，如果按照正常的以会计年度为单位，则很难对收入、配比结转成本等进行准确计算。加上有效开发项目具有的流动性，给企业所得税的征收和管理造成更大不便。跨地区建筑安装行业牵涉其他多个行业，这给某些建筑企业在成本费用上造假提供机会。此外，由于全区各地执行税收政策并非完全一致，也加大税收征管的难度。

### （2）目前对跨地区建筑安装行业执行的税收政策

建筑企业跨地区施工，目前的有效执行政策包括：《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法〉的通知》（国税发[2008]28号）；《国家税务总局关于建筑企业所得税征管有关问题的通知》（国税函[2010]39号）；《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题

<sup>①</sup>国家税务总局公告 2012 年第 57 号，跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法

<sup>②</sup>数据来源：2011 年《福建统计年鉴》

的通知》（国税函[2010]156号）。现行的企业所得税征收方式：①实行总分机构体制的跨地区经营建筑企业应严格执行国税发[2008]28号文件规定，按照“统一计算，分级管理，就地预缴，汇总清算，财政调库”的办法计算缴纳企业所得税。②建筑企业所属二级或二级以下分支机构直接管理的项目部（包括与项目部性质相同的工程指挥部、合同段等，下同）不就地预缴企业所得税，其经营收入、职工工资和资产总额应汇总到二级分支机构统一核算，由二级分支机构按照国税发【2008】28号文件规定的办法预缴企业所得税。③建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部，应按项目实际经营收入的0.2%按月或按季由总机构向项目所在地预分企业所得税，并由项目部向所在地主管税务机关预缴。④建筑企业总机构应汇总计算企业应纳税所得额，如总机构只设跨地区项目部的，扣除已由项目部预缴的企业所得税后，按照其余额就地缴纳；如总机构只设二级分支机构的，按照国税发[2008]28号文件规定计算总、分支机构应缴纳的税款；总机构既有直接管理的跨地区项目部，又有跨地区二级分支机构的，先扣除已由项目部预缴的企业所得税后，再按照国税发[2008]28号文件规定计算总、分支机构应缴纳的税款。⑤建筑企业总机构应按照有关规定办理企业所得税年度汇算清缴，各分支机构和项目部不进行汇算清缴。总机构年终汇算清缴后应纳税额小于已预缴的税款时，由总机构主管税务机关办理退税或抵扣以后年度的应缴企业所得税。⑥跨地区经营的项目部（包括二级以下分支机构管理的项目部）应向项目所在地主管税务机关出具总机构所在地主管税务机关开具的《外出经营活动税收管理证明》，未提供上述证明的，项目部所在地主管税务机关应督促其限期补办；不能提供上述证明的，应作为独立纳税人就地缴纳企业所得税。同时，项目部应向所在地主管税务机关提供总机构出具的证明该项目部属于总机构或二级分支机构管理的证明文件。

## （二）研究综述

1. **国外研究综述。**英国里丁大学学者巴克莱（Peter J? Buckley）和卡森（Mark C? Casson）提出的跨国公司内部化理论<sup>①</sup>认为内部化市场会带来交易成本

<sup>①</sup> 焦海涛. 跨国公司内部市场与税法效力减损, <http://www.lawtime.cn/info/shuifa/sflw/2010122520879.html>

节约、行政成本节省、效率提高等有利之处。加之区域经济协调发展的战略部署、市场竞争激烈等因素的共同作用，跨地区经营企业浪潮高涨。一般而言，内部交易成本总是比外部交易成本小，而且内部交易还会带来种种额外利益。公司内部市场的形成，避税诱因是尤为重要的方面，它对税收制度提出更高的要求，因为它导致了一系列的税法问题，引起税法效力减损。税法的基本精神就是主体利益的平衡，税法原本就是在各类主体之间进行财富分割的“利器”，因此对于建安企业跨地区经营应该考虑机构所在地与工程项目所在地税务机关的税收利益平衡。

美国<sup>①</sup>对总、分支机构公司所得税的财政划分主要是通过划分应税所得额来划分最终收入，对于跨州经营的企业应税所得的划分主要根据各州相关因素及其权重计算划分。最常见的是“资产、工薪和销售额三因素结合法”，其计算公式为：

本州划分的公司所得=公司总所得×(本州资产总比例+工资额比重+销售额比重)÷3

意大利规定，企业集团实行世界范围统一报缴纳税，必须是集团中所有受控非居民公司一律参加；本国集团母公司与其直接或间接控制的居民公司，只要控制股本达50%以上，或前者对后者利润有50%以上的权利，可选择实行统一报缴，一旦选定，除子公司停止被母公司控制外，3年内不得变更，且统一报缴前发生的亏损由公司自行处理。

阿根廷<sup>②</sup>建立了省际协议适用税源地原则，因为省级政府征收营业税量大而成为了省级政府的主要税收来源。如果在此基础上进行跨地区营业活动和对此进行税收征收，则将导致税收收入与税源相背离。为解决上述矛盾，阿根廷规定营业税省际分配由各省际之间通过多边协议决定和解决，按营业收入和成本费用的50%进行合理分配，由税收仲裁委员会对争议问题进行裁决。

## 2. 各级税务机关对建安企业跨地区经营所得税管征的规定

《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》(国

<sup>①</sup>总分支机构所得税管理和财政收入划分的国际经验,

<http://www.zclw.net/article/sort068/sort073/info-32719.html>

<sup>②</sup>王华春 黄铮, 汇总纳税管理的国际经验与借鉴问题. 《哈尔滨师范大学社会科学学报》



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库