

学校编码: 10384
学号: X2008157102

分类号 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

浅谈建筑业税收：以福建为例

Tax Treatment for Building industry: the Case of Fujian

杨 志 宝

指导教师姓名：邓 力 平 教授
专 业 名 称：会计硕士 (MPAcc)
论文提交日期：2012 年 03 月
论文答辩时间：2012 年 05 月
学位授予日期：

答辩委员会主席： _____
评 阅 人： _____

2012 年 06 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

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

在社会主义市场经济发展的条件下，税收是国家财政收入的主要来源，随着市场经济和社会主义民主与法治建设的发展，税收在国民经济中的地位和作用日益增强，税收管理制度也在不断完善，但离市场经济发展相适应的目标仍有一定距离。1994 年进行的税制改革将税务系统分为国家税务系统和地方税务系统。税制改革后，我国的税收事业取得了很大成效，但同时也存在一些弊端和问题，制约了税收作用的发挥，税收改革的核心是税收管理问题，因此税收管理问题的改革迫在眉睫。

建筑业是国民经济的重要产业部门，产业增加值在 GDP 总量中长期稳步居于国民经济各产业的前列，对国民经济和社会发展的贡献巨大。改革开放以来，福建省的建筑业得到了前所未有的发展机遇，建筑企业规模不断扩大，支柱地位日益显现，为国民经济和社会发展做出了巨大的贡献。但是，由于建筑业自身的特殊性和税收制度的不完善、税收手段的不合理，加之纳税人纳税意识低等多方面原因，使得建筑业偷税漏税现象严重，影响了国家的财政收入，阻碍了经济发展的协调运行，如何加强对建筑业的税收管理，是一个亟待解决的问题。

本文在国内外研究的基础上，从地方税收管理理论入手，汲取国内外研究理论和成功经验，并以福建省地方税务局建筑业税收管理为例，对福建省地方税务局建筑业税收管理现状从税制和征税方法两个角度发现了税收管理中存在的问题，并对存在问题进行了详细分析，找到了存在问题的原因，从建筑业税收特殊性原因、现行收税法律原因、征管手段原因、环境原因等四个角度对当前存在问题的原因进行探究。通过对制约因素的把握，提出地方税务局建筑业税收管理要坚持公平原则、促进发展原则、服务原则的完善思路，并且建立绩效管理体制、完善相关法律法规、改进征管手段、优化税收环境等对策选择以及为保证对策落实的人员、财力以及其他的保障措施。因此，本文的研究对于福建省地税局乃至全国地税系统的建筑业税收都具有重要的借鉴意义。

关键词：地方税务局； 税收管理； 建筑业

Abstract

Under the development of the socialist market economy, Taxation is the main source of state revenue, the state forces taxpayers for free to increases revenue to meet public needs the public goods. Then the state optimals allocation of resources to compensate the harm caused by market failure, adjusts aggregate demand and income distribution, optimizing the economic structure to promote economic development, and protect national interests, so taxation plays an important historic mission in the national economy and social life. As the development of market economy and socialist democracy and the rule of law, the tax position has also been more and more important in the national economy and the tax administration system is better, but there is still a certain distance to adapt to the market from economic development. In the year of 1994, tax reform makes the tax system into areas of national tax systems and tax systems. After tax reform, China's tax revenue has made great achievements, but there are some drawbacks and problems which constrained to play the role of tax, the core of tax administration is tax improvement. Only to focus on the tax administration measures and tax system and effective implementation, will tax functions play.

Construction industry is the important industrial sectors, industrial added value is long-term stable living industry in the forefront of national economy, and has made great contributions to national economic and social development. Since reform and opening, the construction industry of Fujian Province has an unprecedented opportunity for development, construction companies have been expanding and becoming more and more apparent. Fujian Province insists a foothold on scientific development and focus on the principles of innovation, and the Building industry has made a great contribution economic development for the province's economic and social development. The rapid development of the construction industry have accelerated the urbanization process, improve the urban living environment and people's living conditions, led the service and other related industries, become the backbone of the local tax revenue for economic and social development to make a great contribution. However, due to its own particularity and imperfect tax system of Building industry, and the tax means is unreasonable, and many taxpayers' awareness is low. So the Building industry tax evasion seriously affected the country's fiscal

revenue, hindering economic development of the coordinated operation, how to strengthen the construction of tax administration is a serious problem.

This study at home and abroad on the basis of the theory from the local tax administration to start to learn the theory and successful experience in international research, and the construction industry, for example, Fujian Province Local Taxation Bureau, Fujian Province Local Taxation Bureau of Construction Management in revenue from the tax two angles and collection methods found problems in tax administration, and a detailed analysis of existing problems, to find the existence of the problem, from the special nature of the construction industry tax reasons, the reasons for the current tax law, the reasons for collection and management tools, environmental reasons, there are four perspectives on the current cause of the problem to explore. Through the constraints of the grasp of proposed Local Taxation Bureau construction tax administration to adhere to the principle of fairness, and promote the development of principles, the principle of perfect service ideas, and establish performance management systems, improve relevant laws and regulations, improve collection and management tools to optimize revenue and environmental measures options and strategies to ensure the implementation of personnel, financial and other safeguards. Therefore, this study for the Fujian Province Local Taxation Bureau and the country's construction industry tax land tax system has an important reference.

Keywords: Local Taxation Bureau; Tax Administration; Building industry

目录

1 绪论	1
1.1 引言	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究的目的及意义.....	2
1.2 国内外研究综述	3
1.2.1 国外研究现状.....	3
1.2.2 国内研究现状.....	5
1.3 研究的主要内容、方法和技术路线	7
1.3.1 研究的主要内容.....	7
1.3.2 研究方法与技术路线.....	8
2 地方税收管理体制研究相关理论	10
2.1 公共收入管理理论	10
2.1.1 新公共管理理论.....	10
2.1.2 科学化、精细化税收管理理念.....	13
2.2 税收管理理论	14
2.2.1 税收管理制度.....	14
2.2.2 税收服务理论.....	16
2.2.3 绩效管理理论.....	18
2.3 地方税收管理原则	18
2.3.1 依法治税原则.....	18
2.3.2 科学管理原则.....	19
2.3.3 绩效导向原则.....	20
2.3.4 方便纳税原则.....	21
2.4 本章小结	22
3 福建省地方税务局建筑业税收管理现状分析	23
3.1 福建省地方税务局建筑业税收管理现状	23
3.1.1 福建省地方税务局建筑业税收管理体制发展过程.....	23

3.1.2 福建省地方税务局建筑业税收管理体制现状.....	24
3.2 福建省地方税务局建筑业税收管理存在的问题.....	26
3.2.1 税制要求下企业存在的问题.....	26
3.2.2 税收方法存在的问题.....	28
3.3 福建省地方税务局建筑业税收管理存在问题的原因.....	29
3.3.1 建筑业税收特殊性原因.....	29
3.3.2 现行收税法律原因.....	30
3.3.3 征管手段原因.....	30
3.3.4 环境原因.....	31
3.4 本章小结.....	32
4 福建省地方税务局建筑业税收管理对策.....	33
4.1 福建省地方税务局建筑业税收管理完善思路.....	33
4.1.1 公平原则.....	33
4.1.2 促进发展原则.....	33
4.1.3 服务原则.....	33
4.2 福建省地方税务局建筑业税收管理优化对策选择.....	34
4.2.1 建立税收管理绩效体制.....	34
4.2.2 完善相关的法律法规.....	36
4.2.3 改进税收征管手段.....	38
4.2.4 改善税收环境.....	41
4.3 福建省地方税务局建筑业税收管理优化对策落实措施.....	43
4.3.1 人员保障.....	43
4.3.2 财力保障.....	44
4.3.3 其他保障.....	44
4.4 本章小结.....	44
5 结论.....	46
参考文献.....	47

Catalog

1 Thread	1
1.1 Introduction	1
1.1.1 Background	1
1.1.2 Purpose and meaning	2
1.2 Overview.....	3
1.2.1 Overseas Research	3
1.2.2 Domestic Research.....	5
1.3 The content and methods and technology roadmap	7
1.3.1 The content.....	7
1.3.2 The methods and the technology roadmap	8
2 Theoretical of Local tax management system	10
2.1 Public revenue management theory.....	10
2.1.1 New public management theory	10
2.1.2 Scientific and fine revenue management concepts	13
2.2 Revenue management theory	14
2.2.1 Revenue management system	14
2.2.2 Theoretical tax service	16
2.2.3 Performance Management Theory	18
2.3 Local tax management principles	18
2.3.1 Tax administering principles	18
2.3.2 Scientific management principles	19
2.3.3 Performance-oriented principles	20
2.3.4 Principle to facilitate tax	21
2.4 Summary	22
3 Fujian Province Local Taxation Bureau Construction Tax Management Analysis.....	23
3.1 Tax Management in Construction.....	23
3.1.1 Development process	23
3.1.2 System Status	24
3.2 Fujian Province Local Taxation Bureau construction problems in tax	

administration.....	26
3.2.1 Tax problems.....	26
3.2.2 Method of tax problems.....	28
3.3 Fujian Province Local Taxation Bureau construction causes in tax	
administration.....	29
3.3.1 Particularity reasons in the construction tax.....	29
3.3.2 Current tax law reasons.....	30
3.3.3 Collection means reasons.....	30
3.3.4 Environment reasons.....	31
3.4 Summary.....	32
4 Fujian Province Local Taxation Bureau Construction Tax	
Management Strategies.....	33
4.1 Sound ideas.....	33
4.1.1 Fairness principles.....	33
4.1.2 Development principles.....	33
4.1.3 Serive principles.....	33
4.2 Counter measures.....	34
4.2.1 Established system of tax administration performance.....	34
4.2.2 Improve the relevant laws and regulations.....	36
4.2.3 Improve the means of tax collection.....	38
4.2.4 Improve the tax environment.....	41
4.3 Measures to implement measures.....	43
4.3.1 Personnel security.....	43
4.3.2 Finanical security.....	44
4.3.3 Other security.....	44
4.4 Summary.....	44
Conclusion.....	46
Resume.....	47

1 绪论

1.1 引言

1.1.1 研究背景

在社会主义市场经济发展的条件下，税收是国家财政收入的主要来源，它关系到整个国家的经济繁荣和全面可持续发展。国家通过向纳税人强制无偿征税，增加财政收入，用来满足社会公共需求和公共商品的需要，优化配置资源，来弥补市场失灵带来的危害，调节需求总量和收入分配，优化经济结构，以促进经济的发展，保护国家权益，在国民经济和社会生活中承担着重要的历史使命。随着市场经济和社会主义民主与法治建设的发展，税收在国民经济中的地位和作用日益增强，税收管理制度也在不断完善，但离市场经济发展相适应的目标仍有一定距离。

自建国以来，我国税收管理制度进行了一系列行之有效的变革：从计划经济色彩浓厚的初期税制，到建国初期的税制简并、再到 20 世纪 80 年代初的利改税，直到 1994 年进行的税制改革将税务系统分为国家税务系统和地方税务系统以及工商税制的建立，逐步建立了以流转税、所得税为主，其他税种为辅的复合税制体系；税收征管手段也充分利用了现代信息技术发展成果，集成计算机管理信息系统，实现高效科学、精细化管理。税制改革后，我国的税收事业取得了很大成效，但同时也存在一些弊端和问题，制约了税收作用的发挥和税收职能的实现。税收改革的核心是税收管理问题，只有有针对性的提出税收管理的完善对策，并切实落实才能促进税收制度的完善和税收职能的发挥。

近年来，随着国家对基础设施项目投入的加大、房地产持续升温和商品房销售市场的“火爆”、城市化进程的加快、各式各样的开发区拔地而起、加上私营企业扩大生产规模的需要，建筑、房地产市场呈现出异常火爆的景象。而从事建筑业的形式也变得多种多样，个体、私营、挂靠户增多，大多数纳税人帐务不健全，财务管理混乱，主动申报率低，欠税率高，税收流失严重，建筑业营业税税收增长远远低于其应有的水平，究其原因，主要是偷税逃税所致。建筑业的市

状况竞争激烈，市场的竞争呈现无序且不公平的状态，欠账欠税问题日趋严重等等，诸多因素也引发了税负氛围的不协调。一些不规范建安、房地产企业从资质、管理、资金、财务，一直到纳税申报都是一气相通的，从资质上的弄虚作假、到管理上的不规范、再到财务上的不准确，最后到纳税上的不如实，以致时有出现偷、逃、欠税等现象。因此，采取切实可行的措施，加强对福建省地方税务局建筑业税收管理已刻不容缓。

1.1.2 研究的目 的及意义

1.1.2.1 理论意义

随着世界经济的不断发展，各国政府对完善税收制度和税收征管模式的关注越来越重视，虽然各国体制不同，但税制改革过程中，他们都具有共同特征：一是充分体现税收公平和效率原则；二是紧密结合世界经济发展的需要，尽量采取国际上通行的规则。因此，税收管理改革要适应现代社会经济发展的需要，结合我国实际情况，积极探索适合我国税制特点和征收体制的税收完善措施，切实提出问题的解决对策，这对于促进我国税收事业发展，不断完善我国税收管理具有重要的意义。

自 1994 年我国实行分税制改革后，国家税收系统搭建了市场经济条件下中央与地方财政分配关系的基本制度框架。在分税制接下来十余年的运行过程中，这个体制框架发挥出了一系列的正面效应，同时也逐渐显露和积累了一些问题。地方税收的理论与实践，直接关系中央与地方的利益分配以及权力分配关系，影响中央和地方积极性的发挥。因此，如何构建地方税收管理体系，深入探讨地方税收管理理论与实践，逐步建立中国地方税收管理的理论框架，并以此指导中国的地方税收实践，不仅具有重要的学术价值和理论意义，而且更具有重要的经济价值和实践意义。

1.1.2.2 实践意义

①完善基层税收管理是现代税收管理的本质要求。相比与传统的税收管理，现代税收管理具有四个特征：一是着眼于税收管理的战略设计，把握税收管理的发展规律及前瞻性；二是着眼于研究税收信息化，探寻信息时代下的专业化税收管理新格局；三是着眼于税收管理科学化和精细化，注重通过科学管理、精细管

理来提升管理绩效；四是着眼于人本管理和价值管理，坚持以人为中心，实施绩效管理，激发人的潜能，调动人的积极性。现代税收管理要求我们，完善基层税收管理必须用现代的、战略的思维去系统地审视税收征管工作，从体制机制、岗位职责流程、组织结构、风险预警、绩效评价、信息控制、征管资源等诸多方面重构税收征管体系，从而全面完善基层税收管理体制。

②完善建筑业税收管理是税务机关对目前建筑业存在问题的破解之路。近年来，在建筑业的飞速发展带来了巨大的经济效益的同时，也凸显了许多在税收管理方面存在的问题，各级税务机关只有基于建筑业税收管理工作的现状进行规范调整，注重税收管理体制、方法、手段、环境的创新，税收管理工作才能得到有效加强，实现税收收入的持续高位增长。

1.2 国内外研究综述

1.2.1 国外研究现状

西方对税收管理的研究是伴随着税收的产生而产生的，可以追溯到西方学者早期的论述。但早期西方学者对税收管理的研究，基本上体现在他们提出的税收原则中，大多仅限于从税制执行成本极小化这个角度论述税收管理问题。17世纪威廉·配第在《赋税论》和《政治算术》中提出了公平、缴纳方便和最少征税费用等基本原则，其中缴纳方便和最少征税费用是关于税收管理的；18世纪亚当·斯密在《国民财富的性质和原因研究》中提出了平等、确实、便利、节省的税收四原则，其中确实、便利、节省是关于税收管理的；19世纪下半叶，德国社会政策学派的瓦格纳在《财政学》等书中提出了四项税收原则——财政政策原则、国民经济原则、社会正义原则和税务行政原则，其中税务行政原则要求确实、便利和节省，是关于税收管理问题的。早期西方学者研究税收管理问题的税收管理思想比较单一，缺乏一个完整的理论体系。

20世纪初，随着凯恩斯国家干预主义的出现和发展，西方学者逐渐从税收政策的角度研究国家如何利用税收政策来解决经济问题，对税收管理方面的研究被淡化了。随着对税收理论研究的深入和对税收实践的考察，众多的税收专家和学者对税收管理有了重新认识。

在 20 世纪 60 年代，Hinrichs 和 Musgrave 强调了税收管理的重要性。查尔斯·曼斯菲尔德认为，“税收管理可以看成法令上的税制和实际进行的税制的联结”。即税收管理是保证税收制度得以贯彻实施的有效手段。维托·坦齐指出，“税收管理对于决定实际的（或有效的）税收制度，而不是法定的税收制度起着关键作用”。米尔加·卡萨内格拉·德·韩舍尔提出，“发展中国家的税收管理就是税收政策”。一些发展中国家的税收专家认为，“没有管理制度变化的政策变化是空洞无效的，必须确保税收政策的变化与管理能力相协调”^①。

从 20 世纪 70 年代起，伴随着西方优化税制理论发展进入鼎盛时期，税收管理也取得了一定的发展。之前，税收管理只是作为税制优化的外生变量来看待，直到 80 年代左右才将税收管理因素作为限制条件进行分析，使税制从“理论优化”走向“实践优化”。各国政府已开始认识到“税收流失”和“地下经济”的存在，且在减少财政赤字和降低税负的双重压力下，认识到加强税收管理，减少税收漏洞成为必然选择，这个时期的税收管理的研究形成一个高潮。此时，税收管理理论拓展了早期西方学者的研究思路，从税收征收成本、税制与税收管理相容和非制度性税收流失三个方面研究税收管理问题。Yitzhaki 的《关于优化税制的管理成本》分析了优化商品税税基拓宽以后产生的税收征收成本边际增加的问题^②。Slemrod、Stern、Riezman 等人从税制与税收管理相容的角度进行了研究。Slemrod 提出了“优化税制实践”的概念，包含了优化税制理论的精髓和优化税收管理内容^①。

此外，还有学者将认知心理学、社会学理论运用到纳税遵从的研究上来。美国学者 Kidder 和 McEwen 从社会学角度分析了强制、自利、习惯、政府合法性、社会压力、税法确定性等方面对纳税遵从行为的影响，并将遵从行为和不遵从行为进行了分类。还有的学者还研究了纳税遵从成本问题，如 Slemrod 在 1989 年和 Sandford 在 1995 年分别分析了美国和英国的纳税遵从成本对纳税遵从行为的影响。随着现代信息经济学、博弈论和委托代理理论等基础理论和研究方法的发展，越来越多的学者开始尝试从信息不对称角度对纳税人的纳税遵从行为以及征纳双方博弈的策略选择进行研究^②。

2000 年，Franzoni 提出了“优化税收执行理论”（Theory Optimal Tax

^①参见参考文献 43

^②参见参考文献 44

Enforcement), 主张增加信息披露、设置激励机制促进纳税人讲真话, 通过制度性安排来奖励诚信纳税人; 2002 年 Wells 评述了在信息不对称制约下一种特定的税收征管实践——税收赦免 (tax amnesty) 的理论与实践^①。

1.2.2 国内研究现状

在改革开放前, 我国的税收管理理论相当薄弱。随着 80 年代税制改革后, 税收管理才开始在我国得到重视, 从 80 年代到 90 年代之间, 我国主要是结合税收管理的实践进行理论探讨, 其间出现了大量的讨论税收征管改革的文章。90 年代后, 随着我国市场经济体制的确立, 1992 年税收征管法的颁布, 1994 年新税制改革的实施, 新的税收征管模式的推出, 特别是 2001 年税收征管法的修订颁布, 为税收管理理论的发展注入了强大的动力, 使税收管理理论逐渐成为实务界和理论界的研究热点^②。

结合我国的实际进行的我国税收管理理论研究的领域包括: 税收征管模式、税收征管效率、第三方义务、纳税人权利、纳税遵从以及逃税模型等。同时也出现了些新的税收管理方面的研究比如: 对纳税服务、税务代理、税收征管环境、纳税人行为、征管信息化、税源监控、纳税人分类管理方面的研究。但是大多集中于税收政策和税制方面的研究, 税收管理方面的研究还是比较滞后。

对税收管理的目标、框架、模式、征管成本和效率、税源控制以及税收管理制度方面, 马国强 (1999、2000、2001) 认为税收管理的目标是为了确保纳税义务人更好地依法纳税, 税收管理的基本职能是税收服务与税收监督, 并对纳税遵从问题进行了研究, 将纳税人不同的行为方式分成三种税收遵从类型和四种税收不遵从类型, 分析了纳税人不同行为产生的原因^③。李大明 (2001) 对我国税收征管模式改革的历程进行了回顾与评析, 并对深化改革的前景进行了展望^④。曾国祥 (2002) 提出了“多元申报、属地管理、集中征收、重点稽查”的税收管理模式^⑤。杨斌 (2004) 指出西方国家的自行报税征管模式的适用范围和运行条件, 并提出了选择税收征管模式的原则, 对税收征管模式作了系统地论述, 提出了选

^①参见参考文献 45

^②参见参考文献 29

^③参见参考文献 30

^④参见参考文献 38

^⑤参见参考文献 31

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 for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库