

西部大开发企业所得税优惠政策的研究——基于C市的调研数据分析
姚思宁
指导教师朱国清副教授
厦门大学

学校编码: 10384
学号: 15520141151878

分类号_____密级_____
UDC _

厦门大学

硕士学位论文

西部大开发所得税优惠政策的研究
——基于C市的调研数据分析

Research on the Preferential Policies of Income Tax in the
Great Western Development of China

——Based on the investigation data analysis of C city

姚思宁

指导教师(校内): 朱国清副教授
指导教师(校外): 陈红伟博士
专业学位名称: 税务硕士
论文提交日期: 2016年9月
论文答辩时间: 2016年11月
学位授予日期: 2017年1月

答辩委员会主席: _____
评阅人: _____

2016年 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

西部大开发战略实施的 16 年里，西部地区迎来了经济发展最快、最好的时期，尤其是西部大开发战略中的税收优惠政策，为西部地区的发展做出了重大贡献。然而，近年来，社会各界对西部大开发税收优惠政策的实施效果，评价褒贬不一。在此背景下，本文从企业的实际需求角度出发，探讨西部大开发税收优惠政策的适用性和落实效果，重点分析所得税优惠政策在实际操作中遇到的问题及其成因。在找到国家援助西部地区发展理论依据的同时，提供了西部地区企业在税收优惠政策中的最佳选择。

本文以税收征管软件中 C 市享受企业所得税优惠政策的 120 户企业为研究样本，通过问卷调查及实地访谈两种方式，在深入分析企业财务数据的基础上，重点阐述了企业所得税优惠政策实施的有效性，以及相关配套政策的完整性，深度剖析了享受西部大开发税收优惠政策的企业在自身发展过程中遇到的问题和政策效果不佳的原因。研究发现，因优惠政策门槛高、税率高、范围窄以及方式少，征管理念与执行方式落后和政府服务角色缺失等方面原因，现行的优惠政策不但没有实现对企业的扶持目标，反而加重了企业的税收负担。因此，在借鉴发达国家先进经验的基础上，结合我国国情，我们从税收政策本身、税务机关以及政府配套设施三个方面出发，提出具有代表性和可行性的政策建议。

——关键词：西部大开发；企业所得税；优惠政策

ABSTRACT

Since the implementation of the Great Western Development Strategy, the western region has ushered in the best and fastest period of economic development in the past 16 years, especially preferential tax policies for the Great Western Development Strategy, made significant contribution to the development of the western region. However, in recent years, all circles in the society hold various opinions on the effectiveness of preferential tax policies for the Great Western Development Strategy. Under this background, this paper attempts to study the applicability and effectiveness of preferential tax policies for the Great Western Development Strategy, from the perspective of the actual need of the enterprises, and pays more attention to analyze the problems and causes occurring in the actual operation of preferential tax policies. This paper finds the theoretical basis for the development of the western region and provides the best choice for the enterprises of western region in the meantime.

This paper, selecting 120 enterprises as research samples which enjoy preferential policies on business income tax in CITAS of C city, through questionnaires and on-the-spot investigation, on the basis of in-depth analysis of enterprise financial data, mainly expounds the effectiveness of the implementation business income tax preferential policies and the integrity of the related policies, and deeply analyzes the problems suffered by the enterprises enjoying preferential tax policies in their own development and the reasons for inefficiency of this policies. This paper found that, due to the high threshold, high tax rate, narrow range and less way of preferential policies, old-fashioned concepts of collection and management, backward execution mode, and lack of government roles, the current preferential tax policies not only failed to support the enterprises but also increases their tax burden. Therefore, on the basis of drawing the advanced experience of developed countries, combing with China's national conditions, this paper puts forward representative and

feasible policy suggestions from the three aspects of our tax policy, tax authorities and government facilities.

—Key words: the Great Western Development, business income tax, preferential policies

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

摘 要.....	I
ABSTRACT.....	II
第 1 章 绪论.....	1
1.1 研究背景及意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	4
1.2 文献综述.....	5
1.2.1 税收优惠与企业发展综述.....	5
1.2.2 西部大开发税收优惠政策相关研究综述.....	7
1.2.3 对已有研究的述评.....	11
1.3 研究方法.....	12
1.3.1 文献研究法.....	12
1.3.2 财务数据分析法.....	13
1.3.3 问卷调查法.....	13
1.3.4 实地访谈法.....	13
1.4 创新与不足.....	13
1.4.1 创新.....	13
1.4.2 不足.....	14
第 2 章 C 市享受西部大开发所得税税收优惠企业的基本情况.....	15
2.1 C 市享受优惠企业的发展现状.....	15
2.1.1 基本情况.....	15
2.1.2 经营情况.....	17
2.1.3 享受优惠企业分行业经营情况.....	19
2.1.4 享受优惠企业分注册类型经营情况.....	21
2.1.5 享受优惠企业分县、市（区）经营情况.....	23
2.2 C 市企业享受税收优惠及纳税情况.....	25
2.2.1 优惠情况.....	25
2.2.2 纳税情况.....	35
2.3 西部大开发所得税优惠政策对 C 市企业的影响效果.....	36
2.3.1 积极效果.....	37
2.3.2 消极效果.....	39
第 3 章 调研分析：对 C 市享受优惠企业的问卷调查及个案分析....	42
3.1 调研思路.....	42
3.2 调研对象与方法.....	43
3.2.1 调研对象.....	43

3.2.2 调研方法.....	43
3.3 调查问卷设计.....	43
3.4 统计与分析.....	44
3.4.1C 市享受优惠企业的基本情况.....	45
3.4.2C 市企业享受优惠过程中的经营状况.....	47
3.4.3C 市企业优惠资金的使用方向.....	49
3.4.4C 市企业对优惠政策的享受情况.....	50
3.4.5 优惠政策落实情况与评价.....	52
3.4.6 企业对优惠政策的建议.....	56
3.4.7 税务机关对优惠政策的建议.....	57
3.4.8 政府部门对优惠政策的建议.....	58
3.5 典型案例分析.....	58
3.6 分析总结.....	63
3.6.1 政策本身不完善.....	63
3.6.2 税务机关落实效率有待提高.....	64
3.6.3 税收征管措施有待完善.....	65
3.6.4 企业自身因素.....	66
3.6.5 财税配套政策不完善.....	67
第 4 章 国外相关政策与经验借鉴.....	68
4.1 发达国家开发欠发达地区政策梳理.....	68
4.1.1 美国.....	68
4.1.2 英国.....	69
4.1.3 法国.....	70
4.1.4 德国.....	70
4.1.5 意大利.....	71
4.1.6 日本.....	71
4.1.7 韩国.....	72
4.2 国外经验总结借鉴.....	72
4.2.1 税收优惠政策稳定、优惠政策内容全面.....	73
4.2.2 税务机关宣传力度深入, 服务方式完善.....	74
4.2.3 相应的配套措施完善, 与政策相辅相成.....	75
第 5 章 完善西部大开发所得税优惠的政策建议.....	76
5.1 税收优惠政策的完善导向.....	76
5.1.1 增强政策针对性.....	76
5.1.2 增强政策有效性.....	76
5.1.3 增强政策公平性.....	77
5.2 具体完善建议与措施.....	77
5.2.1 完善优惠政策本身.....	77
5.2.2 提高税务机关政策执行的效率与效果.....	79
5.2.3 改进税收征管理念.....	81
5.2.4 推进政府配套政策的出台.....	82
结 论.....	84

参考文献.....	86
附 录.....	90
致 谢.....	99

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Abstract in Chinese	I
Abstract in English	II
Chapter 1 Introduction	1
1.1 Research Background and Significance	1
1.1.1 Research Background.....	1
1.1.2 Research Significance	4
1.2 Literature Review	5
1.2.1 Summary of Tax Preference and Enterprise Development.....	5
1.2.2 Summary of Research on the tax preference policies in the west development of China.....	7
1.2.3 Review of the Existing Research.....	11
1.3 Reserch Method	12
1.3.1 Literature research.....	12
1.3.2 Financial data analysis.....	13
1.3.3 Questionnaire survey.....	13
1.3.4 On-site interviews.....	13
1.4 Innovation and Shortcomings	13
1.4.1 Innovation.....	13
1.4.2 Shortcomings.....	14
Chapter 2 Basic Situation of Enjoy the Western Development income tax Enterprises in C City	15
2.1 Current Development of Enjoy the preferential Enterprises in C City..	15
2.1.1 Basic Situation.....	15
2.1.2 Operating Conditions.....	17
2.1.3 Operating Conditions of Different Professions on Enjoy the preferential enterprises.....	19
2.1.4 Operating Conditions of Different Registration Types on Enjoy the preferential enterprises.....	21
2.1.5 Operating Conditions of Different Counties and Cities (areas) on Enjoy the preferential enterprises.....	23
2.2 The situation of tax preference and tax paid by enterprises in C City.....	25
2.2.1 Tax Preference.....	25
2.2.2 Tax Payment.....	35
2.3 The effect of preferential tax policies for the development of the western regions on Enterprises in C City.....	36
2.3.1 Positive effect.....	37

2.3.2 Negative effect.....	39
Chapter 3 Research Analysis : Questionnaire investigation and case analysis of preferential enterprise in C City.....	42
3.1 Research ideas.....	42
3.2 Research Objects and Research Methods.....	43
3.2.1 Research Objects.....	43
3.2.2 Research Methods.....	43
3.3 Questionnaire Design.....	43
3.4 Statistics and Analysis.....	44
3.4.1 Basic Situation of Enjoy the preferential Enterprises in C city	45
3.4.2 Enterprise Operating Conditions in Tax Preference Implementing Processes in C city.....	47
3.4.3 The direction of the use of preferential funds for enterprises in C city.....	49
3.4.4 The Enjoyment of Tax Preference Policies.....	50
3.4.5 The enjoyment of preferential policies for enterprises in C city.....	52
3.4.6 Enterprises Suggestions for Regarding Policies.....	56
3.4.7 The tax authority Suggestions for Regarding Policies.....	57
3.4.8 Government departments Suggestions for Regarding Policies.....	58
3.5 Case study.....	58
3.6 Analysis and Conclusion.....	63
3.6.1 Policy is not perfect.....	63
3.6.2 Tax authorities to implement the efficiency needs to be improved.....	65
3.6.3 Tax collection and management measures need to be improved.....	65
3.6.4 Enterprise factor.....	66
3.6.5 Fiscal and taxation supporting policy is not perfect.....	67
Chapter 4 Foreign Policies and Experience.....	68
4.1 Developed countries to develop backward area of preferential tax policies.....	68
4.1.1 USA.....	68
4.1.2 UK.....	69
4.1.3 France.....	70
4.1.4 Germany.....	70
4.1.5 Italy.....	71
4.1.6 Japan.....	71
4.1.7 South Korea.....	72
4.2 Foreign Experience for Reference	72
4.2.1 Tax policy stability, preferential content.....	73
4.2.2 the way of the tax authorities to implement the policy is perfect.....	74
4.2.3 The corresponding supporting measures, complementary.....	75

Chapter 5 Suggestions for the improvement of Preferential Income

Tax Policies for Western Region Enterprises.....	76
5.1 Policy Principles and Guideline.....	76
5.1.1 Enhanced policy pertinence.....	76
5.1.2 Enhance policy effectiveness.....	76
5.1.3 Enhance policy fairness.....	77
5.2 Specific Suggestions and Measures.....	77
5.2.1 Perfect enterprise income tax preferential policies.....	77
5.2.2 Improve the Efficiency of Policy Implementation of Tax Authorities	79
5.2.3 Improving tax collection and administration idea.....	81
5.2.4 Advance the Introduction of Accompanying Policies.....	82
Conclusion.....	84
Bibliography.....	86
Appendix.....	90
Acknowledgement.....	99

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第 1 章 绪论

1.1 研究背景及意义

1.1.1 研究背景

2000 年开始实施的西部大开发战略，是党中央、国务院在世纪之交作出的伟大决策。基于该战略的重要地位，十多年来，党中央、国务院精心谋划、全员部署和推进，显著的促进了社会进步、快速的改善了人民的生活水平，使西部地区出现了经济发展最快、最好的局面。连续 16 年政府工作报告都强调其重要战略地位与经济意义：第一，实现共同富裕的本质要求；第二，实现现代化的内在要求；第三，贯彻落实可持续发展观的重大举措；第四，扩大内需、促进经济发展的重要途径；第五，调整经济结构的内在需要；第六，保持民族、边疆和社会稳定的迫切要求。

西部大开发涉及了 12 个省、自治区、直辖市及湖南湘西、湖北恩施、吉林延边等 3 个少数民族自治州，具体包含新疆、西藏、宁夏、青海、甘肃、陕西、内蒙古、贵州、云南、广西、重庆，四川，以上地区面积高达 685 万平方公里，占全国国土面积的 71.4%。截至 2002 年年底，以上地区人口总数达到 3.67 亿人，占全国总人口的 28.8%。截至 2003 年年底，以上地区国内生产总值合计 2.266 万亿，占全国总产值的 16.8%。丰富的自然资源，巨大的市场潜力，更加凸显出西部地区的重要战略地位。但是，由于自然气候及社会历史发展等诸多原因，使得日趋严重的东、西部差距问题成为影响现代经济社会和谐发展的重点和难点。实施西部大开发战略，协调地区经济发展，是党开展经济工作一贯坚持的方针，也是实现我国现代化的重要战略任务。毛泽东同志 1956 年在《论十大关系》中，就着重强调了必须处理好内地沿海与工业的关系，并且提出要大力发展内地工业。为落实邓小平同志 1988 年提出的“两个大局”的战略思想，江泽民同志在 1999 年召开的九届全国人大二次会议上，根据我国社会经济发展的现状和国际形势的变化，首次正式提出了“西部大开发”伟大战略。

西部大开发正式成为国家战略后，有关部委按照中央的要求，就如何落实进

行了密集调研、研讨，制定出台了一系列相关配套政策。

1999 年 10 月，国家计划委员会召开了西部大开发“十五”计划研讨会，根据讨论会上确定的西部大开发发展思路和政策目标，就西部大开发事项对宁夏、甘肃和青海三个省进行了调研。调研后，朱镕基指出，加快西部地区开发是邓小平现代化建设战略思想不可或缺的部分，也是各地共同繁荣和富裕的基础前提，必须树立建设现代化长远发展的全局观，统一思想认识，认准实施西部大开发战略的有效时机。

1999 年 11 月 11 日和 12 月 30 日，中央政治局会议及中央政治局常务委员会在江泽民的主持下顺利召开。国家计划委员会在大会上汇报了关于实施西部大开发战略的初步构想。中央领导纷纷发表意见，李鹏认为这是个大事，西部大开发应该突破已划定的地理范围限制，在发展经济水平上和发达地区相协调。立足西部丰富的资源优势，并将其转化为自身的经济优势。朱镕基也认为西部大开发是一项系统艰巨长期的工程。向西部调用发展资金，大力发展西部基础设施建设，为西部发展打好基础。李瑞环完全赞同实施该战略，他认为西部大开发应该保持长期性，这是该战略取得成效的基础。胡锦涛认为西部大开发战略是经济社会发展的重要布局和国家长治久安的必要前提。^①

2000 年 1 月 13 日，根据《关于实施西部大开发战略初步设想的汇报》文件精神，国务院认真学习了实施西部大开发的目标意义、指导思想以及实施措施。2000 年 1 月 16 日，国务院成立了西部大开发领导小组，任命国务院总理朱镕基为组长，任命国务院副总理温家宝为副组长，成员包括国家计划委员会、国家经济贸易委员会、教育部、财政部及国家外专局共 19 个主要部门负责人。领导小组下设西部大开发办公室，具体承办西部大开发领导小组的日常工作。国家计委曾培炎主任兼任西部大开发办公室主任，国家计委王春正副主任和中财办段应碧副主任兼任西部大开发办公室副主任。2000 年 1 月 19 至 22 日，西部大开发会议在领导小组的主持下召开，大会上各成员认真学习西部大开发基本发展思路 and 战略部署任务。领导小组在会议中强调各个部门要统一行动，要把党中央的重大决策放到建设我国现代化全局的战略高度上来，抓紧时机推进实施西部大开发发

^① 曾培炎. 西部大开发决策回顾[M]. 中共党史出版社、新华出版社,2010.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.