

 北京地方税收体系建设系列研究丛集

北京地方税收 调研文集（2013）



北京市地方税务局 编

 中国税务出版社

北京地方税收体系建设系列研究丛集

北京地方税收调研文集

(2013)

北京市地方税务局 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

北京地方税收调研文集. 2013 / 北京市地方税务局
编. -- 北京: 中国税务出版社, 2014. 12 (2016. 3 重印)
ISBN 978-7-5678-0202-5

I. ①北… II. ①北… III. ①地方税收-税收管理-
北京市-文集 IV. ①F812. 710. 423-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 026709 号

版权所有·侵权必究

书 名: 北京地方税收调研文集 (2013)

作 者: 北京市地方税务局 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮编: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 83362083/86489

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787×1092mm 1/16

印 张: 25

字 数: 440000 字

版 次: 2014 年 12 月第 1 版 2016 年 3 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0202-5

定 价: 65.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前 言

2013年，北京地税调研工作在市委、市政府和国家税务总局的指导下，紧紧围绕“服务首都发展、服务税制改革、服务北京地税”，充分发挥调查研究基础性作用，按照“抓重点、出精品、求实效”的要求，加强组织领导，改进管理模式，拓宽调研渠道，完善调研体系，积极研究首都经济社会和地方税收事业发展中出现的新情况新问题，选取“北京市总部经济税源建设、房地产税制改革、地方税体系建设、营业税改征增值税、税收征管改革”等242项内容开展分层次课题研究，形成调研报告600余篇，实现各类调研成果转化169项。其中，杨志强同志主持的《关于加强北京市总部经济税源建设的思考》获北京市第十一届优秀调查研究成果一等奖，北京市地方税务局被评为北京市第十一届调查研究工作先进单位。另外，有2项调研成果得到北京市领导批示，50项在经济税收类刊物发表，14项转化为规范性文件，一些工作情况和建议还被吸纳进工作报告和领导决策，直接服务于税收工作实践。

这些文章既对税收前瞻性问题分析、研判；又紧跟税收一线和广大纳税人关心的热点难点问题，探索了解决方案，充分体现了北京地税各级领导和广大税务干部理论联系实际，预见问题、解决问题的能力。

为加强税务系统调研成果交流，方便广大税务干部学习，我们按照观点清晰、分析准确、内容充实、建议合理的标准，从2013年北京地税系统优秀调研成果中遴选出41篇汇编成集。本书按调研文章的内容分为征收管理类、税收经济类、纳税服务类、税收政策类、税收法治类、内部管理类6个部分。希望本书的出版能为广大税务

工作者提供一个研讨交流平台，加强研究成果应用，指导工作实践。

北京市地方税务局将继续发扬求真务实、真抓实干的工作作风，进一步拓宽视野、锐意改革、勤于研究、敢于实践、勇于创新，积极服务首都经济社会发展大局，努力推进首都地方税收现代化建设，谱写首都地方税收工作新篇章。

本书的出版得到了北京地税系统各单位、各部门的大力支持和帮助，在此一并表示感谢！因篇幅所限，还有众多的优秀调研文章未被收录，在此表示深深的歉意！

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中难免出现错误和纰漏之处，敬请作者和读者批评指正！

编 者

2014年10月

目 录

第一部分 征收管理类

- 关于加强北京市总部经济税源建设的思考…………… 杨志强 (3)
- 关于欠税管理理论与实践的思考…………… 杨志强 (23)
- 关于完善企业所得税跟踪问效的几点思考…………… 白建平 牛泽厚 (33)
- 关于北京市土地增值税征收管理情况的调查…………… 马 萌 (39)
- 朝阳地税局无税申报情况分析和建议…………… 朝阳区地方税务局 (53)
- 关于股权转让关联业务往来的调研报告…………… 顺义区地方税务局 (64)
- 关于无税申报企业核实清理工作的实践与思考… 大兴区地方税务局 (71)

第二部分 税收经济类

- 积极发挥税收职能作用服务首都科学发展…………… 杨志强 (83)
- 首都地税增长与经济发展关系的初步分析……………
…………… 杨志强 卜祥来 郭顺民 (88)
- 关于建筑业营业税纳税情况的调研…………… 北京市地方税务局 (98)
- 关于北京市地方税收与税源背离情况的调研分析……………
…………… 乔 游 王 蓓 (105)
- 北京金融业地方税收增幅回落分析…………… 周化兵 廉 清 周非平 (114)
- 从税收看金融脱媒加速对区域金融业的影响…………… 西城区地方税务局 (118)
- 发挥税收职能作用促进丰台区域经济可持续发展的思考……………
…………… 丰台区地方税务局 (130)

第三部分 纳税服务类

- 建立纳税服务绩效管理体系的探索与思考 北京市地方税务局 (139)
- 关于加强服务基层、服务纳税人工作的思考 北京市地方税务局 (149)
- 开展多层次政策服务促进北京市区域经济发展 王京秋 (154)
- 关于取消印发年度个人所得税完税证明的研究 王 炜 李卫勇 (159)
- 关于纳税信用等级评定工作的探讨 东城区地方税务局 (164)

第四部分 税收政策类

- 关于构建地方税体系的建议 北京市地方税务局 (173)
- 促进企业技术创新的税收政策研究 北京市地方税务局 (180)
- 关于教育劳务营业税政策执行情况的调查 王 京 张 欣 (196)
- 关于企业所得税研发费用加计扣除政策执行情况的调研
..... 北京市地方税务局 (203)
- 对北京市地下热水、矿泉水资源征收资源税及调整石灰石资源税
税额的调研报告
北京市财政局 北京市地方税务局 北京市国土资源局联合课题组 (224)
- 促进节能服务产业发展的税收政策研究 郭筑明 陈金保 (236)
- 营业税改征增值税对西城地税税源及税收的影响
..... 西城区地方税务局 (250)

第五部分 税收法治类

- 税收授权立法问题探析 杨志强 李 娜 (265)
- 地方税务部门在反避税领域的局限与突破
..... 卜祥来 薛 礼 唐敬春 (278)
- 浅议税收滞纳金 施 宏 高 源 (285)
- 浅议计税期间和纳税期限 王 珊 (295)

- 结合稽查改革浅议税务稽查工作机制的健全与完善 杨晓东 张文沂 (304)
- 浅议税务文书的公告送达 华 方 刘 驹 (309)
- 关于提高税务稽查质效的思考 张天生 (315)

第六部分 内部管理类

- 关于加强北京地税系统处级领导班子建设的实践与思考 北京市地方税务局 (323)
- 关于机关基层党组织和党员干部联系基层服务群众存在的难点研究 刘江平 (334)
- 深入开展教育实践活动推动北京地税事业发展 北京市地方税务局 (341)
- 加强税务机关作风建设的实践和思考 吴鲁平 (352)
- 稳步推进“三个体系建设”务实开展廉政风险防控管理的实践与思考 吴 鼎 沈全君 季大捷 (361)
- 关于加强基层税务所业务用房维修改造的调查与研究 杨文俊 (368)
- 关于北京地税政府信息公开工作的思考 周上序 邵 凌 朱志刚 (376)
- 社会管理创新视角下的涉税舆情应对策略研究 朱兴有 石 林 (381)



第一部分 征收管理类

关于加强北京市总部经济税源建设的思考^①

杨志强

总部经济是源于总部企业一定区域和程度聚集形成的一种经济形态。作为经济全球化背景下区域经济发展深化的一种模式，总部经济对于所在城市具有明显的产业乘数、税收贡献、劳动就业、社会资本和消费带动等效应，对于促进城市产业升级、提升综合竞争力、加快国际化进程以及落实中央要求推动首都可持续发展具有重要推动力。北京作为全国首善之区，政治、信息、文化、科技和人才资源丰富，在推进经济发展过程中，总部型经济特征日益凸显，总部经济在全市经济发展中的领先地位不断增强，已成为推动经济转型升级和优化首都发展的重要力量。结合新的发展目标和要求，借助北京市先发优势，研究如何进一步提升总部经济建设水平并深化与首都融合发展，具有十分重要的意义。本文结合北京市地方税收工作实际，就上述问题进行了分析思考。

一、北京市总部企业概述及税源户情况

（一）总部企业有关概述

1. 总部企业的概念及界定

根据《北京市人民政府关于印发加快总部企业京发展工作意见的通知》（京政发〔2013〕29号），总部企业（以下简称总部）是指对其控股企业或分支机构拥有控制权或行使管理权的企业组织，并应同时具有以下特征：

- （1）在本市行政区域内注册，且具有法人资格；
- （2）跨地区或跨境经营，且在京外至少拥有1个分（子）公司；
- （3）符合下列条件标准之一：

^① 本文获北京市第十一届优秀调查研究成果一等奖。

①资产合计和营业收入均在1亿元人民币以上(含1亿元人民币)的企业;

②市发展总部经济工作部门联席会议及其办公室确定的其他符合北京产业发展方向的重点总部企业。

2. 总部企业的分类

按照总部管理或服务的区域不同,北京市总部分为跨国公司总部和其他总部^①两类。按照企业纵向管理结构不同,北京市总部企业分为一级总部和二级总部两类(本文重点针对一级总部企业进行分析)。为便于税收分析,本文按照性质类别将北京市一级总部分为央企、市企、其他国企、民企、外资企业和其他企业共六类总部(以下分性质类别均为此六类)。

(1)在京央企总部(以下简称央企总部)。如:国家电网公司、中国移动通信集团公司、中国银行股份有限公司等。

(2)市属国企总部(以下简称市企总部)。如:首钢总公司、北京城建集团有限责任公司、北京市建筑设计研究院有限公司等。

(3)其他国企^②总部。如:北大方正集团有限公司、北京日报报业集团、北京菜市口百货股份有限公司等。

(4)民营企业总部(以下简称民企总部)。如:北京百度网讯科技有限公司、新华联合冶金控股集团有限公司、北京东方园林股份有限公司等。

(5)外资企业总部(含港澳台资)(以下简称外企总部)。如:三星(中国)投资有限公司、西门子(中国)有限公司、一汽丰田汽车销售有限公司等。

(6)其他企业^③总部。如:北京小米科技有限责任公司、用友软件股份有限公司、泰康人寿保险股份有限公司等。

(二)总部企业^④税源户情况

截至2012年底,北京市共有各类一级总部1533家,占当年全市税源户总数的0.14%。2008年至2012年北京市总部税源户数量持续增长,由784户增加到1533户,年均增长18.25%。

1. 分区域税源户情况

北京市总部按区域户数集聚程度可分为四个级次。朝阳区、海淀区为第

① 跨国公司总部又分为跨国公司地区总部、跨国公司亚太总部、跨国公司全球总部;其他总部又分为区域总部和全国总部。

② 其他国企是指非国务院国资委和市国资委履行出资人职责的国有性质的企业。

③ 其他企业的构成主要是非国企的股份合作、股份有限公司、集体、其他有限公司。

④ 总部企业名单及分类源于北京市统计局,统计时间截至2012年底。全市最新被界定为总部企业的有7987家。其中:一级总部企业1533家,二级总部企业6454家。

I级, 共有 842 户 (见图 1), 占全市数量的 54.9%, 其中跨国总部 91 户; 西城区、东城区为第 II 级, 共有 335 户, 占全市数量的 21.9%, 其中跨国总部 13 户; 丰台区、顺义区、开发区、昌平区为第 III 级, 共有 224 户, 占全市数量的 14.6%, 其中跨国总部 12 户; 其他 9 个区县为第 IV 级, 共有 132 户, 占全市数量的 8.6%, 均没有跨国总部。

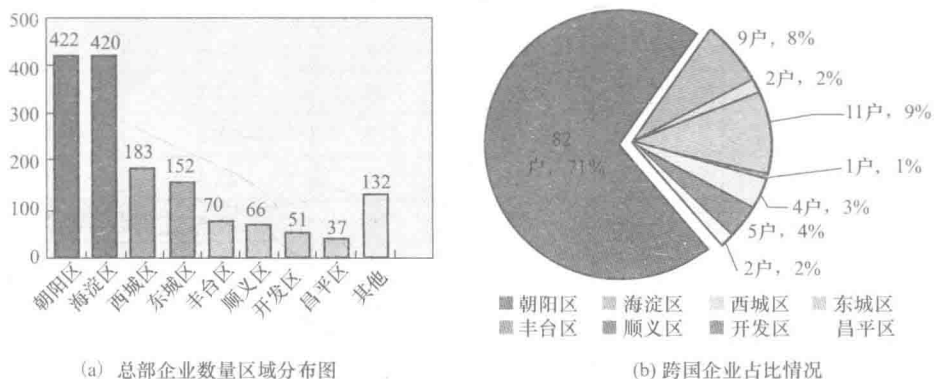


图 1 北京市总部企业分区域集聚情况

(1) I 级区借助区域特色优势成为总部集聚密集区, 集聚效应明显。朝阳区依托丰富涉外资源和浓厚国际化氛围, 吸引 422 户总部入驻, 其中跨国总部 82 户, 占全市跨国总部总数的 70.7%, 外资总部集聚效应明显。海淀区借助高校科研院所及中关村主区优势, 吸引 420 户总部入驻, 其中信息传输、计算机服务和软件业 (以下简称信息计算机软件业) 总部 148 户, 占全市该行业总部数量的 67.6%, 并呈现出一定的民企总部规模和集聚效应。

(2) I、II 级区依托首都独特政治区位, 集聚大量央企总部及市企总部。I、II 级区作为中央国家机关及市属机关办公区域, 集聚 256 户央企总部和市企总部, 占全市两类总部总数的 85.9%。

(3) 四个级区税源户增速存在一定差异, II 级区较慢, IV 级区最快。I 级区集聚优势明显, 总部税源户五年间增加 461 户 (见表 1), 年均增长 21.9%。II 级区受发展空间、城区合并及产业固化等影响, 总部税源户增速放缓, 5 年间增加 92 户, 年均增长 8.4%。III 级区发挥各自优势, 5 年间增加 114 户, 年均增长 19.5%。IV 级区借助空间优势, 5 年间增加 82 户, 年均增长 27.5%。各区县中, 通州、石景山、大兴三区凭借靠近中心城区优势, 借助城市规划发展机遇, 5 年间总部税源户增长迅速, 年均增速分别为 39.6%、38.4%、27.4%。

表 1 北京市总部区域税源户增长情况

| 区县 \ 类型 | | 2008年(户) | 2012年(户) | 增减数(户) | 5年平均增速(%) | 较全市平均增速差(%) |
|---------|------|----------|----------|--------|-----------|-------------|
| I 级区 | 朝阳区 | 184 | 422 | 238 | 23.1 | 4.81 |
| | 海淀区 | 197 | 420 | 223 | 20.8 | 2.58 |
| II 级区 | 西城区 | 156 | 183 | 27 | 4.1 | -14.18 |
| | 东城区 | 87 | 152 | 65 | 15.0 | -3.28 |
| III 级区 | 丰台区 | 41 | 70 | 29 | 14.3 | -3.94 |
| | 顺义区 | 27 | 66 | 39 | 25.0 | 6.79 |
| | 开发区 | 27 | 51 | 24 | 17.2 | -1.02 |
| | 昌平区 | 15 | 37 | 22 | 25.3 | 7.07 |
| IV 级区 | 大兴区 | 11 | 29 | 18 | 27.4 | 9.17 |
| | 石景山区 | 6 | 22 | 16 | 38.4 | 20.13 |
| | 通州区 | 5 | 19 | 14 | 39.6 | 21.37 |
| | 房山区 | 7 | 17 | 10 | 24.8 | 6.58 |
| | 平谷区 | 7 | 15 | 8 | 21.0 | 2.74 |
| | 怀柔区 | 5 | 13 | 8 | 27.0 | 8.73 |
| | 密云县 | 3 | 7 | 4 | 23.6 | 5.34 |
| | 门头沟区 | 4 | 6 | 2 | 10.7 | -7.58 |
| | 延庆县 | 2 | 4 | 2 | 18.9 | 0.67 |
| 全市 | | 784 | 1533 | 749 | 18.25 | |

2. 分行业税源户情况

(1) 第三产业总部的主导地位突出。北京市总部企业分布在二、三产业中,分别占 22.3%和 77.7%(见图 2)。排名前三的租赁和商务服务业(以下简称租赁商务服务业)、信息计算机软件业、批发和零售业(以下简称批发零售业)总部均为第三产业,合计占全市总部税源户数的 50.1%,表明北京市总部在商务服务、信息技术创新和商品营销集散方面具有优势。

(2) 信息技术类总部税源户增速居各行业之首,进一步彰显北京市创新驱动优势。5年间信息计算机软件业总部数量年均增长 29.9%,超过全市行业平均增速 11.6 个百分点,涌现一批快速发展并陆续进入总部名单的企业。如:乐视网信息技术(北京)股份有限公司、北京新东方教育科技(集团)有限公司、北京小米科技有限责任公司等。

(3) 金融业总部数量变化不大。相比 2008 年仅增加 1 户,共有 106 户,占

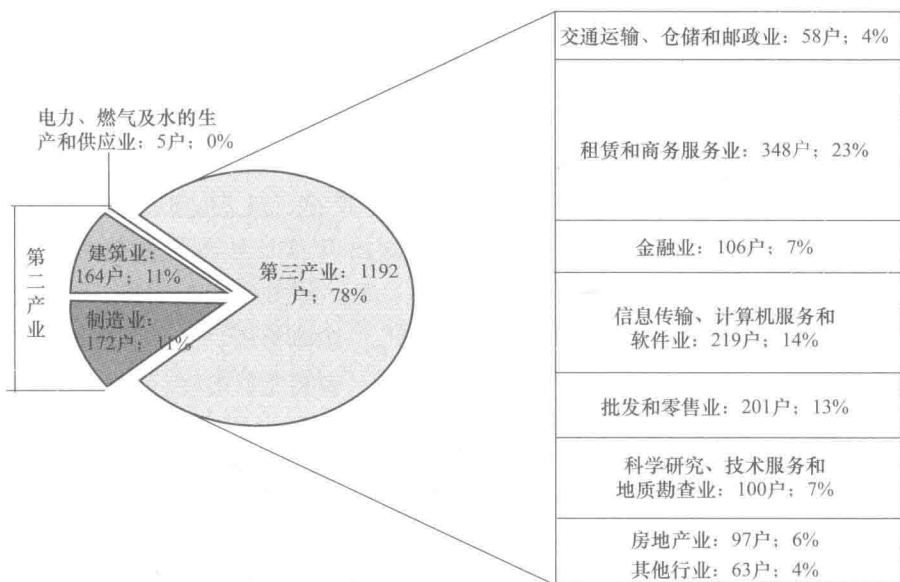


图2 总部企业分行业数量分布情况

全市总部数量的6.9%。其中，央企30户、外企21户、民企4户、其他企业51户。细分看，有20户银行、22户证券公司、32户保险公司、32户其他企业。

3. 分企业性质税源户情况

共有外企总部503户，央企总部249户，市企总部49户，其他国企总部132户，民企总部197户，其他企业总部403户，分别占全市总部的32.8%、16.2%、3.2%、8.6%、12.9%、26.3%。

(1) 民企总部、外企总部、其他企业总部税源户增速较快。民企总部最具发展活力，5年平均增速达到28.6%。三类总部共增加636户，户数增长贡献率达到84.9%。

(2) 国企类总部税源户增速慢于全市平均增速。5年间央企总部增加77户，年均增速9.7%；市企总部增加14户，年均增速8.8%；其他国企总部增长22户，年均增速4.7%。三类国企总部税源户分别低于全市平均增速8.6个、9.5个、13.6个百分点。

4. 总部企业税源户持续经营及税源流失情况

2008—2012年，北京市共有1718^①户企业进入过总部名单。有4户企业

^① 1718户源于2008年784户基础上并截至2012年每年加入的总部企业，剔除重复企业后的数量。

总部 5 年间在北京市地税局未发生过税收入库, 其他 1714 户企业的持续经营与流失情况如下:

(1) 总部企业持续经营情况。截至 2012 年底, 共有 1696 户总部正常经营(见表 2)。其中: 自 2008 年以来持续经营的总部有 1601 户, 2009—2012 年每年新入驻并持续经营的总部分别为 34 户、32 户、21 户、8 户。

(2) 总部企业税源流失情况。2008—2012 年累计出现税源流失户 6 户(见表 2), 且 6 户企业流失时间均为 2011 年, 其中: 4 户迁往上海市黄浦区, 1 户迁往天津市, 1 户迁往江苏省无锡市。总体分析, 5 年间总部税源流失数量仅占全市总数的 0.35%, 税源流失较少, 表明北京市对总部企业的管理服务比较到位, 总部经济基础较好。

表 2 2008—2012 年总部企业持续经营情况 单位: 户

| 年度 | 企业户数 | 持续经营时间 | 流失户数 |
|------|------|--------|------|
| 2008 | 1601 | 5 年 | 0 |
| 2009 | 34 | 4 年 | 0 |
| 2010 | 32 | 3 年 | 0 |
| 2011 | 21 | 2 年 | 6 |
| 2012 | 8 | 1 年 | 0 |
| 合计 | 1696 | | 6 |

二、北京市总部企业税收贡献及比较分析

(一) 北京市总部企业税收入库贡献分析

2012 年, 北京市总部企业共实现三个级次税收收入 3549.1 亿元(见表 3), 占全市税收收入的 38.6%。其中: 中央级收入 2980.5 亿元, 市级收入 308.8 亿元, 区(县)级收入 259.8 亿元。5 年间总部企业税收入库逐年递增, 中央、市、区(县)级收入年均增速分别为 19.2%、16.2%、21.0%。

表 3 2008—2012 年北京市总部企业税收入库情况 单位: 亿元

| 税收 \ 年度 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 入库总计 | 1766.3 | 2328.9 | 2042.1 | 2583.7 | 3549.1 |
| 中央级收入 | 1475.7 | 2037.4 | 1693.4 | 2110.4 | 2980.5 |
| 市级收入 | 169.2 | 167.6 | 198.6 | 254.0 | 308.8 |

续表

| 税收 \ 年度 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 区(县)级收入 | 121.4 | 123.9 | 150.1 | 219.3 | 259.8 |
| 地方级收入 | 290.6 | 291.5 | 348.7 | 473.3 | 568.6 |

1. 分行业税收贡献分析

2012年,金融业、信息计算机软产业、批发零售业总部税收位居各行业总部税收前三位,合计税收占全市税收收入的33.8%,分别实现税收收入2757.7亿元、201.3亿元、154.3亿元(见表4),分别占全市总部企业税收的77.7%、5.7%、4.3%,分别占所属行业税收的79.2%、53.2%、10.4%。

从5年间增速变化看,一是信息计算机软产业、科学研究、技术服务和地质勘查业(以下简称科技服地勘业)、租赁商务服务业总部税收快速增长,年均增速分别为50.5%、38.8%、24.8%。二是电力、燃气及水的生产和供应业与房地产业总部税收保持增长,但增速分别低于全部行业平均增速14.2个和13.1个百分点。三是交通运输、仓储和邮政业总部税收出现减速,平均减速17.2%。综上分析,第三产业总部是北京市税收主要贡献力量,金融业和信息计算机软产业是总部企业税收增长的主要带动行业。

表4 2008—2012年分行业税收增速统计表

| 行 业 | 2008年 (亿元) | 2012年 (亿元) | 平均增 长率(%) | 较全市平 均增速差(%) |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| 信息传输、计算机服务和软件业 | 39.2 | 201.3 | 50.5 | 31.4 |
| 科学研究、技术服务和地质勘查业 | 7.6 | 28.4 | 38.8 | 19.7 |
| 租赁和商务服务业 | 46.6 | 113.0 | 24.8 | 5.8 |
| 其他行业 | 10.1 | 23.6 | 23.6 | 4.6 |
| 建筑业 | 11.3 | 24.4 | 21.2 | 2.2 |
| 金融业 | 1343.7 | 2757.7 | 19.7 | 0.6 |
| 制造业 | 56.7 | 113.2 | 18.9 | -0.2 |
| 批发和零售业 | 111.6 | 154.3 | 8.4 | -10.6 |
| 房地产业 | 23.0 | 29.0 | 6.0 | -13.1 |
| 电力、燃气及水的生产和供应业 | 66.9 | 80.9 | 4.9 | -14.2 |
| 交通运输、仓储和邮政业 | 49.6 | 23.4 | -17.2 | -36.2 |
| 合 计 | 1766.3 | 3549.1 | 19.1 | 0.0 |