

学校编码: 10384

分类号____密级____

学号: 20051300813

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

提高我国税收遵从度的税收征管制度研究

**A Study on the System of Tax Administration to Enhance the
Level of Tax Compliance in China.**

樊敬周

指导教师姓名: 童锦治 教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2008年4月

论文答辩时间: 2008年 月

学位授予日期: 2008年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2008年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

“任何税收征管的最终目的都是促进纳税人的自觉遵从” (Silvani and Baer, 1997)。近年来,我国在税收征管上引进税收遵从理论,采取了一些旨在提高税收遵从度的税收征管改革措施,取得了明显的收效。但是,在改革中还存在许多问题,税收遵从度不高,税收流失严重等现象依然存在。因此,如何从改善和提高税收遵从状况的角度来进一步研究我国的税收征管改革就成了理论和实践中需要迫切解决的问题。

本文在前人研究的基础上,对我国税收遵从的现状进行了分析,指出了我国现行税收征管实践在税务机构设置、税源管理、税务稽查、税收法制管理和纳税服务等多个方面存在的问题及其对税收遵从的影响,通过比较借鉴世界上其它国家提高税收遵从度的先进征管经验,提出了旨在提高我国税收遵从度的税收征管制度的进一步改革建议,即:进行税务机构重组和税收征管业务流程再造,以降低税收遵从成本,提高税收遵从度;强化税源监控,以解决信息不对称,消除税收不遵从的动机;加强税务稽查和税收违法处罚力度,以增强税法威慑效应,促进税收遵从;优化纳税服务,以增强纳税意识,促进纳税人自愿税收遵从。

关键词: 税收遵从; 税收征管; 经验借鉴

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

“A broadly accepted principle in tax administration is that the ultimate goal of any tax administration is to promote voluntary compliance.” (Silvani and Baer, 1997). In recent years, Chinese government introduces tax compliance theory into the reformation of national tax administration aiming at promoting tax compliance and achieves remarkable results. However, many problems have been found during the reformation. Such as the low taxpayer compliance and serious government revenue loss. Thus, How to improve and enhance tax compliance in perspective of reforming China's tax administration has become an urgent need in theory and practice.

Basing on previous researches, this paper analyses current situation of China's tax compliance, and points out China's existing problems in tax administration agency settings, sources of revenue management, tax inspection, legal tax management and service. By comparing with western countries' experience, this paper makes some suggestions aimed at improving China's tax administration. For example, restructure agency settings and reengineer administration process to reduce tax compliance cost and promote tax compliance; enhance sources of revenue management to solve the asymmetric information, then resolve the motivation of taxpaying violation; strengthen tax inspection and tax law punishment to enhance deterrent effect and to promote tax compliance; optimizing services to aware the willingness of taxpaying, and promote voluntary tax compliance of taxpayers.

Key words: Tax Compliance; Tax Administration; Experience Contrast and Reference

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第 1 章 导言	1
1.1 选题的背景和意义	1
1.2 国内外文献综述	2
1.3 研究方法与研究框架	8
1.4 论文的创新点与不足	9
第 2 章 我国税收征管中存在的问题及其对税收遵从的影响	10
2.1 我国税收遵从现状	10
2.2 当前我国税收征管中存在的问题及其对税收遵从的影响	12
第 3 章 国外提高税收遵从度的税收征管改革经验借鉴	17
3.1 国外提高税收遵从度的税收征管改革实践	17
3.2 国外提高税收遵从度的税收征管改革经验借鉴	25
第 4 章 进一步提高我国税收遵从度的税收征管改革对策	29
4.1 税务流程再造以降低税收遵从成本	29
4.2 加强税源监控以消除税收不遵从动机	32
4.3 提高稽查效率和完善税收法制以促进税收遵从	36
4.4 优化纳税服务以促进纳税人自愿遵从	38
参考文献	43

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 The background and significance of Research.....	1
1.2 Literature review.....	2
1.3 The methods and framework of research.....	8
1.4 Innovations and weak points.....	9
Chapter 2 Problems of tax management practice and the impact for tax compliance.....	10
2.1 The status quo of tax compliance in China.....	10
2.2 Problems of tax management practice at present and the impact for tax compliance	12
Chapter 3 Experience reference of the tax management reform for improving the level of tax compliance abroad	17
3.1 The tax management reform for improving the level of tax compliance abroad	17
3.2 Experience reference of the tax management for improving the level of tax compliance abroad.....	25
Chapter 4 The reform measures of tax management for improving further tax compliance in China	29
4.1 Reengineering the process of tax management, reducing compliance costs, promoting tax compliance	29
4.2 Strengthening tax monitoring, implementing information symmetry, eliminating the motive of tax non-compliance.....	32
4.3 Improve the efficiency of inspection, perfecting the tax collection law, promoting tax compliance	36
4.4 Optimizing tax services, enhancing tax awareness, promoting taxpayer voluntary compliance.....	38
References	43

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第1章 导言

1.1 选题的背景和意义

1.1.1 选题的背景

我国传统的税收管理模式是以征税机关为主导的纵向、封闭式的管理模式。在这种管理模式下，纳税人纳税意识淡薄，主动纳税少，被动纳税多，再加上税法的威慑力不足，纳税人的税收遵从度较低，由此造成了大量的税收流失。据国内有关专家对税收流失规模的测算，以2004年为例，我国保守估测的税收流失额达到9748.1亿元，相当于当年税收收入的37.9%，占2004年GDP的7.1%。^①另据国家税务总局的统计，2006年全国税务稽查机构累计检查纳税人86.1万户，发现有问题的纳税人53万户，查实率为62.7%；全年查补税款386.4亿元。^②巨额税收流失对我国的税收收入带来了很大的影响，也对如何通过税收征管制度的进一步改革以提高税收遵从度提出了挑战。

纵观近年世界税收征管改革的发展趋势，特别是西方发达国家，税收征管改革无一不是从“监督打击”型朝着“管理服务”型发展。通过实践，人们逐步意识到，仅仅依靠威胁与惩罚是无法实现税收遵从的，税收征管制度有助于提高税收遵从。税务机关通过税收征管，可以对纳税人的行为施加影响，从而提升税收遵从度，缩小税收差距，以保证政府税收职能的顺利实现。近几年来，我国在改进税收征管机制，提高纳税服务水平，提高税收遵从度方面做了大量的工作，但税收征管的制度和实践中仍然存在一些问题，影响了纳税人的税收遵从，影响了税收的征收。因此，如何从提高税收遵从度的角度来进一步研究我国的税收征管改革就成了理论和实践中需要迫切解决的问题。

1.1.2 选题的意义

本文的研究具有一定的理论意义和现实意义。

就理论意义而言，税收遵从是税收理论研究中的一个重要问题。从提升税收遵从水平的角度出发，开展税收征管问题的研究，有助于开拓税收征管理论研究的新视野，丰富和完善税收征管理论。

就现实意义而言，本文的研究通过对我国税收征管问题及其与税收遵从的影

^①杨绍媛. 对我国地下和公开经济中税收流失规模的测算及启示[J]. 贵州财经学院学报, 2006, (5): 48—52.

^②参见:《2006年全国税务稽查工作统计报表》, 国家税务总局稽查局, 2007年2月。

响关系的揭示,通过对国外相关经验的借鉴,提出了提高我国税收遵从度的税收征管的进一步改革措施。这些研究对进一步提高我国的税收遵从度提供了借鉴,为我国下一步税收征管改革指出了方向,具有较高的实践价值。

1.2 国内外文献综述

1.2.1 关于税收征管措施影响税收遵从行为的研究

由于逃税是税收不遵从行为中最主要的方式,国际上对于税收遵从和税收不遵从的研究往往从逃税开始。Allingham 和 Sandmo 于 1972 在《公共经济学期刊》上发表的《所得税逃税:一种理论分析》的论文,开了该领域研究的先河。他们根据犯罪经济学、风险和不确定性经济学理论,对纳税人是如何做出遵从或不遵从税法的决策进行了研究,建立了 A—S 模型。该模型成为以后人们研究税收遵从问题的一个“种子模型”。A—S 模型可以简单表述为:

$$\max E(U) = (1-p)U(W-tX) + pu[W-tX-f(W-X)]^{\textcircled{1}}$$

A—S 模型分析的结论是:如果预期处罚率(即检查率 $p \times$ 处罚率 f)低于适用税率(t),那么理性的纳税人会选择逃税,即遏制逃税的最重要因素在于提高检查率和处罚率。

A—S 模型为了分析的方便,在建立模型之前进行了诸多假设:假定纳税人是不作道德判断的完全理性人,只是追求起预期效用的最大化;其预期效用仅取决于收入的多少;纳税人是风险厌恶者;纳税人的决策只涉及一个时期;税务机关的目标只是追求预算约束下的收入最大化;对纳税人的处罚是依据其未申报收入额而不是所逃税额;处罚率大于税率;税务检查(审计)不会给纳税人带来附加成本;一旦对逃税行为进行检查就能查出真实的收入水平。显然,在这种严格假设前提下建立的模型与现实环境有很大差距,无法充分的解释纳税人在现实中的遵从决策。因此,此后一些学者的研究是对 A—S 模型的扩展和深化。

Marta Orviska 和 John Hudson (2002) 在 A—S 模型的基础上,引入了公民责任和守法公民这一对社会经济变量,从社会心理学的角度分析了公民责任和守法公民对逃税的影响。他们还通过实证研究检验了理论分析,得出在防止逃税方面

^①其中, $E(U)$ 表示纳税人的预期效用, p 表示受到税务机关检查的概率 ($0 < p < 1$), W 表示纳税人的真实所得(收入), t 表示税率, X 表示纳税人在纳税申报表上报告的所得, f 表示逃税被发现后对每单位未申报所得的处罚率 ($f > 0$)。

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.

厦门大学博硕士学位论文摘要库