

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 13020101150303

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文  
海 峡 两 岸 税 收 征 管 中  
第 三 人 协 助 制 度 比 较 研 究

**The Comparative Research of the Third Parties' Assistance  
Systems in the Tax Revenue in mainland China and  
Taiwan**

任新翠

指导教师姓名：李刚 副教授

专业名称：法律硕士(法学)

论文提交日期：2013年4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 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

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（《海峡两岸税收程序法律制度比较与协调问题研究》）课题（组）的研究成果，获得（《海峡两岸税收程序法律制度比较与协调问题研究》）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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 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

## 内容摘要

高效优质的税收征管，税收法治国家的建成，除税务机关的努力之外，还需要其他行政机关、司法机关、银行等社会机构的倾力协助，即本文所述的税收征管中的第三人协助。无论是在制度建设层面，还是在具体协助的实施层面，海峡两岸的税收征管中第三人协助制度均存在着差异。本文从宏观和微观两个层面围绕海峡两岸税收征管中第三人协助制度的相关问题展开比较研究，认为在该制度上台湾地区在许多方面确实较为完善和先进，认为大陆地区应适当借鉴台湾地区的立法经验，并提出相应的完善建议。

本文共分为三个部分：第一部分从宏观的角度对海峡两岸税收征管中第三人协助制度进行概述和比较，界定了第三人协助的范围；第二部分则从微观角度分别对海峡两岸税收征管中的行政协助制度、司法协助制度、社会协助制度进行比较，认为台湾地区在该制度上的许多有益的经验都值得大陆地区学习借鉴；第三部分则在前文比较分析的基础上，提出了完善大陆地区税收征管中第三人协助制度的建议。

本文的创新之处在于：（一）目前针对海峡两岸税收征管中第三人协助制度进行整体研究的较少，本文从宏观和微观两个层面对两岸进行比较研究，有益于大陆地区税收征管中第三人协助制度整体上的完善。（二）本文不仅界定了负有协助义务的第三人的范围，指出了第三人在具体的协助过程中存在的问题和不足，而且认为应加快立法进程，完善第三人的法律责任追究体系，明确责任主体，从根本上实现构建该制度的目的。（三）基于行政一体化和提高税收征管效率而言，本文认为应妥善解决第三人因协税而产生的费用负担问题，此外税务机关也要加快信息化建设。

**关键词：**税收征管；第三人协助；比较

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## ABSTRACT

If one country or region wants to make the taxing high efficiency and high quality, besides the efforts of the tax authorities, there also needs assistances of other parties', such as administrations, judicial authorities and social frameworks, namely the third parties' assistance in the tax revenue. There are many differences both in the systems' construction and in the assistances' performing in mainland China and Taiwan. Therefore, this paper compares the third parties' assistance systems in the tax revenue in mainland China and Taiwan, for the purpose of pointing out the deficiencies and recommending the strategies to improve the third parties' assistance system in the tax revenue in mainland China.

This paper contains three parts: The first chapter is the macro comparison of the third parties' assistance systems in the tax revenue in mainland China and Taiwan, which defines the third parties. While the second chapter compares the systems in mainland China and Taiwan from the microcosmic point of view. The comparison includes administrations' assistance system, judicial authorities' assistance system and social frameworks' assistance system, which prepares the ground of the next chapter about how to learn from the experience of Taiwan. The third chapter is on the basis of the above comparison, which proposes improvement and recommendations for the third parties' assistance system in the tax revenue in mainland China.

This paper embodies innovation in three aspects: First, the comparative researches of the entirety third parties' assistance system in the tax revenue in mainland China and Taiwan are not many. This paper compared the system from the macro and microcosmic point of view. It's beneficial to improve the system in its entirety. Second, this paper does not only define the third parties,

but also points out the problems during the performing of the assistance duty. On the basis, this paper proposes some improvement and recommendations for the third parties' assistance system in the tax revenue in mainland China. Third, for the integrative administration and the highly efficiency, this paper considers that the problem of the assistance charge should be solved properly. Besides, the tax authorities need to speed up the construction of informatization.

**Key words:** Tax revenue; The third parties' assistance system; Comparison

# 目 录

引 言.....	1
<b>第一章 海峡两岸税收征管中第三人协助制度概述.....</b>	<b>2</b>
<b>第一节 税收征管中的第三人协助制度 .....</b>	<b>2</b>
一、税收征管中第三人协助制度剖析 .....	2
二、税收征管中协助义务与协力义务的异同 .....	5
<b>第二节 海峡两岸税收征管中的第三人协助制度规则 .....</b>	<b>6</b>
一、大陆地区税收征管中的第三人协助制度规则 .....	6
二、台湾地区税收征管中的第三人协助制度规则 .....	7
<b>第二章 海峡两岸税收征管中第三人协助制度具体比较.....</b>	<b>8</b>
<b>第一节 行政协助制度比较 .....</b>	<b>8</b>
一、行政协助制度比较 .....	9
二、法律责任的分配和承担问题 .....	17
<b>第二节 司法协助制度比较 .....</b>	<b>19</b>
一、法院的协助 .....	19
二、司法机关的责任 .....	22
<b>第三节 社会协助制度比较 .....</b>	<b>23</b>
一、金融机构的协助 .....	23
二、其他社会机构的协助 .....	26
<b>第三章 大陆地区税收征管中第三人协助制度的完善.....</b>	<b>28</b>
<b>第一节 税收征管中第三人协助制度基本问题的完善 .....</b>	<b>28</b>
一、坚持税收法定原则 .....	28
二、界定第三人的范围 .....	29

**第二节 大陆地区税收征管中第三人协助制度具体问题的完善.....42**

一、完善行政协助制度、司法协助制度.....30

二、完善银行等金融机构协助义务的规定 .....35

三、加快税务机关信息化建设 .....36

**结 语.....38**

**参考文献 .....39**

**后 记.....42**

厦门大学博硕士论文摘要库

# CONTENTS

<b>Preface.....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Macro Comparison of the Third Parties' Assistance Systems in the Tax Revenue in mainland China and Taiwan .....</b>	<b>2</b>
<b>Subchapter 1 The Third Parties' Assistance Systems .....</b>	<b>2</b>
Section 1 The Paraphrase of the Third Parties' Assistance Systems .....	2
Section 2 The samenesses and the differences between the Duty of Assistance and Cooperation in the Tax Revenue .....	5
<b>Subchapter 2 Regulations of the Third Parties' Assistance Systems in mainland China and Taiwan.....</b>	<b>6</b>
Section 1 Regulations of the Third Parties' Assistance Systems in mainland China .....	6
Section 2 Regulations of the Third Parties' Assistance Systems in Taiwan .....	7
<b>Chapter 2 Microscopic Comparison of the Third Parties' Assistance Systems in the Tax Revenue in mainland China and Taiwan.....</b>	<b>8</b>
<b>Subchapter 1 Comparison of the Administrative Assistance Systems .....</b>	<b>8</b>
Section 1 Comparison of the Administrative Assistance Systems .....	9
Section 2 Apportion and Assume the Legal Liability .....	17
<b>Subchapter 2 Comparison of the Judicial Assistance Systems.....</b>	<b>19</b>
Section 1 The Assistance of the Courts .....	19
Section 2 judicial authorities's Legal Liability .....	22
<b>Subchapter 2 Comparison of the Social Assistance Systems .....</b>	<b>23</b>
Section 1 The Assistance of the Financial Setups .....	23

Section 2	The Assistance of Other Social Frameworks .....	26
<b>Chapter 3</b>	<b>Improvement and Recommendations of the Third Parties' Assistance Systems in the Tax Revenue in mainland China.....</b>	<b>28</b>
<b>Subchapter 1</b>	<b>Improvement of the Third Parties' Assistance Systems'</b>	
	<b>Basic Problems .....</b>	<b>28</b>
Section 1	Adhere to Statutory Taxation .....	28
Section 2	Define the Scope of the Third Parties.....	29
<b>Subchapter 1</b>	<b>Improvement of the Third Parties' Assistance Systems'</b>	
	<b>Specific Problems .....</b>	<b>30</b>
Section 1	Improvement of Administrative Assistance Systems and Judicial Assistance Systems .....	30
Section 2	Improvement of the Financial Setups' Assistance Systems.....	35
Section 3	Accelerate the Construction of Informazation of Tax Authorities .....	36
<b>Conclusion</b>	.....	<b>38</b>
<b>Bibliography</b>	..... 错误! 未定义书签。	<b>9</b>
<b>Postscript</b>	.....	<b>42</b>

## 引言

所谓第三人协助制度，是指除税收法律关系当事人之外的第三人依据法律法规的规定，以自己的名义作出协助行为，协助征税机关顺利实现税收债权的法律制度的统称。在税收征管实践中，如果单凭税务机关的力量很难保障对税源的全面监控，不可避免地会导致税款的流失，国家的财政收入也难以确保。虽然纳税义务人负有协力义务，但实践中尽管纳税义务人履行了协力义务，税务机关仍然难以高效优质的完成税收征管，更何况民众的纳税意识本就不高。所以，随着我国税收征管实践活动的不断发展，税收征管的深度和广度需要不断扩展，税收征管的精细化和科学化需要不断加强，负有协助义务的第三人在税务机关的税收征管活动中就占有不可或缺的地位。在这样的社会条件下，第三人协助制度就应运而生。

海峡两岸的相关税收法律制度存在着不同之处，台湾地区的相关法规及制度相比大陆地区来说发展较早，稍微成熟一些。而且由于两岸同根同源，通过比较海峡两岸税收征管中的第三人协助制度，学习、借鉴其先进经验，对于大陆地区来说，具有重要的理论及现实意义。

然而，作为一个新生事物，税收征管中的第三人协助制度还存在许多的不足，如第三人范围的界定、法律责任规定的缺失、因协税而产生的费用由谁负担等问题严重制约着该制度的发展。本文第一章对第三人协助制度进行了整体的剖析和释义，第二章中则按负有协助义务主体的标准，从海峡两岸税收征管中的行政协助、司法协助、社会协助三个方面进行了比较分析。第三章则在前文的基础上，结合大陆地区的实际情况，对大陆地区税收征管中第三人协助制度的完善提出相应的建议。

## 第一章 海峡两岸税收征管中第三人协助制度概述

本章从宏观的角度对海峡两岸税收征管中第三人协助制度进行介绍与对比，首先深入分析税收征管中的第三人协助这一制度，然后再就海峡两岸各自税收征管中的第三人协助制度的规则加以比较，以分析二者之间的异同。

### 第一节 税收征管中的第三人协助制度

由于现代行政的日益复杂，有时单靠税务机关自身的力量，难以实现有效地税收征管（比如说难以实现对税源的有效监控或者难以全面地掌握纳税人的涉税信息），或者征税成本过高，这就需要借助其他方的力量来实现税收征管的目的。在税收征管中，与税务机关相对的税务行政相对人对税务机关的协力，通说认为是“协力义务”，而除当事人之外的第三人负有的对税务机关协助的义务，则称为“协助义务”。

#### 一、税收征管中第三人协助制度剖析

何为税收法律关系中当事人之外的第三人，是理解海峡两岸税收征管中第三人协助制度的前提。

##### （一）何为税收征管中负有协助义务的第三人

大陆地区有学者认为，除纳税义务人和国家及其征税机关是具有直接权利义务关系的主体之外，其他参与税收征管活动的主体皆为第三人。<sup>①</sup>

台湾地区学者认为，税捐法律关系的当事人包括：税捐权利人与税捐义务人、税捐债务人、税捐缴纳义务人、税捐负担主体、责任义务人。<sup>②</sup>其中，除直接负有纳税义务的纳税义务人外，税捐缴纳义务人即指不负担税捐债务的扣缴义务人以及代征代缴义务人，其也是税捐法律关系的当事

<sup>①</sup> 参见李建国、滕一良.完善税务管理第三方法律制度体系研究[J].税务研究,2010,(10):65.

<sup>②</sup> 参见陈清秀.税法总论[M].台北:台湾元照图书出版有限公司,2010.299-300.



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