

学校编码: 10384

学 号: 17920101150684



分类号_____密级_____

UDC_____

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

我国纳税遵从度现状及原因分析

A Study on tax in China

方 文 勇

指导教师姓名： 王志强 教授

专业名称： 工商管理(MBA)

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

税收是国家机器正常运转的基本保证。纳税遵从度是国家与公民关系的一个缩影。如何提升纳税遵从度是一个重大而又现实的课题。纳税人不仅有纳税的义务，更应该享有税收带来的各种权利。权利与义务的平等是实现高纳税遵从度的一个基本前提条件。税收法制化、合理的税负、用税制度透明化、税收法律制定过程的民主化是长期保持高纳税遵从度的必要条件。

本文首先从评价纳税遵从度的客观标准即“税收流失率”估算入手，运用国际上常用的“现金比率法”，并结合我国学者的经验，对“现金比率法”作适当修正后，采用修正后的“现金比率法”估算了我国税收流失规模，将本文的计算结果与我国学者的估算结果作了对比后，得出我国纳税遵从度的基本状况。在与发达国家的纳税遵从情况作了对比后，发现我国纳税遵从度与发达国家存在很大的差距。在借鉴国内外纳税遵从相关理论即预期效用理论、前景理论、新制度经济学理论的基础上，分析了我国纳税遵从度与发达国家存在巨大差距的原因：一是现行税制严重不适应现在的经济社会环境；二是政府收入机制不规范，主要体现在非税收入占比过大且征收方式不规范；三是政府用税机制结构不合理；四是传统社会文化不利于建设良好的纳税遵从环境。文章最后并针对这几方面原因具体提出了提升我国纳税遵从度的几个重要方法：一是根据现实经济社会环境改革税制；二是规范政府收入体制使之公开化、透明化，其中的重点在于将政府收入中的众多收费项目改以税收的方式征收；三是政府应加大在社会保障与福利方面的投入，以使民众能切身感受到税收切实“用之于民”；四是加大税收宣传，努力建设良好的税收文化环境。

关键词：纳税遵从度，法定税负，纳税服务，非税收入

厦门大学博硕士学位论文摘要库

The abstract

Tax can guarantee a state machinery's well-functioning. Compliance of tax-paying is the epitome of relation between a state and its citizen. How to promote compliance of tax-paying is an significant and practical issue. The tax-payers should not only fulfill their obligation to pay tax but also can enjoy all kinds of rights and interests come from tax-paying. The equality between rights and obligations is the fundamental precondition to promote compliance of tax-paying. Tax-paying legalization, reasonable tax-burden, transparent tax-spending system, and democratic tax-law-making process are the essential conditions of keeping high tax-paying compliance in the long term. This thesis starts with estimating the current situation of our country's tax compliance, applying correlation theory, to analyse the causes of our country's low tax compliance—comparing with developed country's one, from five aspects: tax system, government revenue structure, tax-spending system, social environment and traditional culture. The thesis is divided into four chapters, totally more than thirty thousand words.

first chapter is “ An overview of relative theories of tax compliance”. This chapter starts with the conception and classification of tax compliance, and introduces several important determinants of tax compliance and several domestic and foreign correlation theories of tax compliance.

“The situation analysis of our country's tax erosion”. This chapter applies a common method to estimate the situation and scale of tax erosion caused by underground economy and open economy in our country, comparing with developed countries, to explain why our country's tax compliance is lower than developed country's.

current situation analysis of our country's tax compliance”. This chapter analyses several key factors that would influence our country's tax compliance, they are:

excessive statutory tax burden, incomplete tax-paying system, unreasonable government revenue structure, tax-spending system, and traditional culture—all these factors would prejudice the promotion of tax compliance.

“Borrowing the advanced experience oversea to promote our country’s tax compliance.” This chapter give some advices on how to improve several important factors influence tax compliance, which have been analysed in the third chapter.

Critical words: Tax compliance, statutory tax burden, tax-paying service, non-tax income.

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| 引 言..... | 1 |
| 0.1 问题的提出 | 1 |
| 0.2 研究方法 | 1 |
| 0.3 本文的框架结构 | 2 |
| 0.4 本文的创新与不足 | 2 |
| 第 1 章 纳税遵从相关理论概述 | 4 |
| 1.1 纳税遵从概念及分类 | 4 |
| 1.2 纳税遵从影响因素 | 5 |
| 1.3 纳税遵从相关理论概述 | 7 |
| 1.3.1 西方国家对纳税遵从理论的研究..... | 7 |
| 1.3.2 我国纳税遵从理论的研究..... | 11 |
| 1.4 纳税遵从度衡量标准 | 12 |
| 第 2 章 我国税收流失情况分析 | 13 |
| 2.1 地下经济税收流失规模估算 | 13 |
| 2.1.1 现金比率法估算地下经济及税收流失规模..... | 13 |
| 2.1.2 笔者对地下经济规模及其税收流失的估算..... | 14 |
| 2.1.3 我国学者对地下经济规模及其税收流失的估算..... | 17 |
| 2.1.4 我国地下经济税收流失估算结果比较..... | 21 |
| 2.2 公开经济税收流失规模估算 | 22 |
| 2.2.1 笔者对增值税流失规模的估算..... | 23 |
| 2.2.2 国家税务总局对我国增值税流失规模的估算..... | 26 |
| 2.2.3 笔者对我国营业税流失规模估算..... | 27 |
| 2.2.4 我国学者对营业税流失的估算..... | 29 |
| 2.3 我国总体税收流失情况估算 | 30 |
| 2.4 中外税收流失比较。 | 31 |
| 第 3 章 我国税收遵从主要影响因素分析 | 32 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| 3.1 税制因素 | 32 |
| 3.1.1 我国法定税负过高，导致纳税遵从度偏低..... | 32 |
| 3.1.2 间接税占比过大，不利于提升纳税遵从度..... | 36 |
| 3.1.3 税法对纳税人权利缺乏足够的尊重与保护。..... | 38 |
| 3.2 我国特殊的政府收入制度不利于提升纳税人的纳税遵从度 | 39 |
| 3.3 我国政府的用税机制不利于提升纳税遵从度 | 42 |
| 3.4 我国传统文化不利于建设良好的纳税遵从环境 | 44 |
| 第 4 章 借鉴国外先进经验提升我国纳税遵从度 | 46 |
| 4.1 进行税制改革，适应现实经济社会环境 | 46 |
| 4.1.1 提升征管水平，降低法定税负..... | 46 |
| 4.1.2 规范销售发票的使用，培养纳税人意识..... | 49 |
| 4.1.3 制定专门法律法规，完善纳税服务体系..... | 50 |
| 4.2 改善我国的政府收入体制。 | 51 |
| 4.3 改善社会福利与社会保障的投入。 | 52 |
| 4.4 改善税收宣传方式，建设民主的税收文化。 | 52 |
| 结 语..... | 53 |
| 参考文献： | 54 |
| 致 谢..... | 56 |

Contents

| | |
|---|-----------|
| Introduction | 1 |
| Chapter 1 An overview of relative theories of tax compliance | 4 |
| 1.1 The conception and classification of tax compliance | 4 |
| 1.2 Influencing factors of tax compliance | 5 |
| 1.3 An overview of relative theories of tax compliance | 7 |
| 1.3.1 Western countries' research on the theory of tax compliance | 7 |
| 1.3.2 Research on the theory of tax compliance in our country | 11 |
| 1.4 The criterion of tax compliance degree | 12 |
| Chapter 2 The situation analysis of our country's tax erosion | 13 |
| 2.1 The estimate for tax erosion scale caused by underground economy | 13 |
| 2.1.1 The estimate for tax erosion scale caused by underground economy by cash ratio method | 13 |
| 2.1.2 The estimate for the scale of underground economy and its tax erosion in this thesis | 14 |
| 2.1.3 The estimate for the scale of underground economy and its tax erosion by our country's scholars | 17 |
| 2.1.4 Comparison of estimates for tax erosion caused by underground economy in our country | 21 |
| 2.2 The estimate for tax erosion scale caused by open economy | 22 |
| 2.2.1 The estimate for erosion scale of added-value tax in this thesis | 23 |
| 2.2.2 The estimate for erosion scale of added-value tax in our country by State Administration of Taxation | 26 |
| 2.2.3 The estimate for erosion scale of business tax in our country by this thesis | 27 |
| 2.2.4 The estimate of business tax erosion by our country's scholars | 29 |
| 2.3 The estimate for the overall situation of tax erosion in our country | 30 |
| 2.4 The comparison of domestic and foreign tax erosion | 31 |
| Chapter 3 The current situation analysis of our country's tax compliance | 32 |

| | |
|--|-----------|
| 3.1 The factors of tax system | 32 |
| 3.1.1 The excessive statutory tax burden causes the low tax compliance | 32 |
| 3.1.2 The proportion of indirect tax is too large would prejudice to promote tax compliance..... | 36 |
| 3.1.3 Tax law is lack of enough respect and protection for taxpayers' rights. | 38 |
| 3.2 The government's special income system of our country would prejudice taxpayers' compliance. | 39 |
| 3.3 Our country's tax-spending system is not conducive to improve tax compliance. | 42 |
| 3.4 Our country's traditional culture is not conducive to build a good environment of tax compliance. | 44 |
| Chapter 4 Borrowing the advanced experience oversea to promote our country's tax compliance | 46 |
| 4.1 To enhance the level of collection and management and reduce the statutory taxation | 46 |
| 4.1.1 To enhance the level of collection and management and reduce the statutory taxation | 46 |
| 4.1.2 To normalize the using of sales invoice and cultivate taxpayer consciousness..... | 49 |
| 4.1.3 To enact special laws and regulations and perfect tax-paying service system | 50 |
| 4.2 To improve government's income system in our country | 51 |
| 4.3 To improve the input of social welfare and social security | 52 |
| 4.4 To improve tax advertizing method and develop democratic tax culture | 52 |
| peroration | 53 |
| literature cite | 54 |
| thanks | 56 |

引 言

0.1 问题的提出

从 1994 年我国税收制度改革以来,我国税收保持连续 18 年高速增长,也是除 2008 年以外连续 18 年税收收入超过国内生产总值的增长速度。税收收入的高速增长成为社会关注的话题。著名的《福布斯》杂志在 2005 年、2007 年根据我国的法定税负计算,将我国的“税收痛苦指数”排在世界第二的位置上。然而,根据我国的税收统计数据计算,我国的宏观实际税负在世界排名却是处于中、下水平。这其中的矛盾说明,我国宏观实际税负与法定税负之间存在着巨大的差距,同时也说明我国的纳税遵从度处于一个非常低的水平。

我国的纳税遵从度偏低一方面反应了纳税人的诚信纳税水平有待提高,另一方面也反应了政府与纳税人之间的关系并不和谐。提高纳税人的纳税遵从度是目前一个现实且紧迫需要解决的问题。

根据西方有关纳税遵从理论,提高纳税遵从的几个重要而有效的方法是:建立合理、透明的用税制度、税务机关与纳税的民主互动、建立社会服务主导型政府等。这些在西方发达国家已经被验证是行之有效的方法值得我们学习和借鉴。

0.2 研究方法

本文采用定量与定性分析相结合、国内实践与国际(地区)比较相结合、图表分析与文字表述相结合的方法,对我国的纳税遵从度现状与原因进行了分析研究。

论文采用定量与定性分析相结合的方法。在分析我国的纳税遵从度现状时,通过分析具体的统计数据,运用国际上常用的计算方法,按照纳税遵从度的客观标准即“税收流失率”对我国的纳税遵从度水平作了定量的分析估算。在分析影响纳税遵从度的各种因素时,也收集、分析、统计了大量的数据,尽可能地用具体的数据来作论述。对于各种影响纳税遵从因素的重要程度,由于本人能力所限,

仅根据平时工作经验及主观想法作了定性分析。

论文写作过程中采用了国内实践与国际（地区）比较相结合的方法。通过阅读文献、收集数据，并根据平时工作中的交流实践，将我国的实际情况与国际上发达国家（地区）作了相应的比较，对我国纳税遵从的现状、历史、存在的问题作了分析，并提出具体的解决方法。

论文采用了图表分析与文字表述相结合的方法来说明我国税收收入、税收流失及政府收入情况，努力用直观、具体的方法来解释存在的问题。由于无法收集到具体的数据，对于各个影响纳税遵从的因素的重要程度，仅以文字作了表述。

0.3 本文的框架结构

论文由引言和四个章节构成。主要结构安排如下：

引言部分介绍了论文背景、研究方法、创新及不足之外。

第一章为“纳税遵从相关理论概述”。该章从纳税遵从概念及其分类开始，介绍了影响纳税遵从度的重要因素和国内外纳税遵从相关理论。

第二章为“我国税收流失情况分析”。该章运用常用的方法估算了我国地下经济导致的税收流失情况与公开经济的税收流失规模，将我国的税收流失与发达国家作了对比，说明了我国纳税遵从度普遍低于发达国家。

第三章为“我国税收遵从主要影响因素分析”。该章分析了影响我国纳税遵从度的几个重要因素，包括过高的法定税负、不完善的纳税服务、不合理的政府收入结构及用税制度、传统文化不利于纳税遵从度的提升。

第四章为“借鉴国外先进经验提升我国纳税遵从度”。该章就如何提高纳税遵从度提出一些建议。

0.4 本文的创新与不足

主要创新之处是：在分析影响纳税遵从因素时，本文从平时实际工作经验出发，从具体的税收管理方式、方法入手作了详细的分析，并提出具体的解决方案。与其它同类主题的论文相比，本文提出的解决方案具有强烈的实际意义和可操作

性，而不是纯粹的理论解决方案。

主要不足之处是：对于影响纳税遵从的几个重要因素的分析，多数是采用定性的方法，对这个因素的重要程度没有具体的数据作为分析依据，而是以工作经验和主观意见作出判断。

厦门大学博硕士论文摘要库

第 1 章 纳税遵从相关理论概述

1.1 纳税遵从概念及分类

“遵从”就是遵守并服从的意思，“纳税遵从”字面上的意思就是遵守税收相关法律法规，服从税务等相关部门的管理，诚实纳税。纳税遵从问题是个非常古老的问题，自从有税收以来，纳税不遵从的现象便随之产生。不论是古埃及、古罗马或是中国历史上的各个王朝，以及当代世界各国，国家的兴衰无不与税收的是否稳定息息相关，而税收征收稳定情况与纳税遵从度的高低存在着重要关系。虽然纳税遵从问题从如此重要，在不同时期，各个国家也都采取了一系列的措施来促进人们遵从法律诚实纳税，然而，将纳税遵从问题作为一个系统的理论来研究却是在 20 世纪 80 年代才开始的。

20 世纪 80 年代，美国国内收入局（IRS, Internal Revenue Service）委托美国国家科学院（NAS）进行了一项对国民纳税遵从行为的调查研究，此后，许多发达国家开始对税收遵从行为与心理进行了研究，并取得了很大的进展。美国国家科学院(NAS)对税收遵从的定义是：符合申报要求的税收遵从是指，纳税人依照税法、规定和议会决定，及时填报应填报的所有申报表，准确计算申报纳税义务，按时缴纳税款的行为¹。我国对纳税遵从的研究开始得比较晚，我国政府在《2002 年—2006 年中国税收征收管理战略规划纲要》首次提出了“纳税遵从”的概念：“纳税遵从，指的是纳税人依照税法的规定履行纳税义务，这种义务除了确认某种抽象和具体的税收负债外，还附着着给付义务（即税收缴纳义务）、作为义务（即履行申报、交付文件、记账等义务）、不作为义务、忍受义务（即不可抵抗公权，如检查权、查封财产权等）”。王伟域²据此对纳税遵从的概念做了一个总结定义：纳税遵从是指作为法律上的权利与义务主体的纳税人，基于对国家税法价值的认同以及对成本和收益的权衡而表现出的主动遵守服从税法，自觉履行纳税义务的行为。

西方学者对纳税遵从做了详细的分类，纳税遵从包括：制度性遵从、忠诚性

1 MBA 智库百科，百度网站。

2 王伟域，税收遵从：从理性到现实的研究[D],博士学位论文，2009 年

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