

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15520091151574

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

基于信息管税思路的税源管理研究

A Study on Tax Source Management Based on
The Idea of Information-based Tax Administration

黄志敏

指导教师姓名: 张铭洪 教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2012 年 4 月

论文答辩时间: 2012 年 5 月

学位授予日期: 2012 年

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

20 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

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

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

摘要

税源管理是税收管理的基础，是决定税收征管水平的重要方面。税源管理的水平直接决定着征管质量水平，只有强化税源管理，才能不断提高征管效能，堵塞征管漏洞，减少税收流失的风险。随着我国税收信息化水平的提高和经济飞速发展，税收管理环境发生急剧变化，我国适时地把“信息管税”作为指导今后税收征管工作的指导思想。这一思路的提出，必然挑战现行的税收管理框架，所以，在新思路指导下的税源管理也必须做出调整，才能适应税收征管指导思想的转变。因此，研究基于信息管税思路的税源管理有着非常强的现实指导意义。

本文首先运用系统分析的方法对税源管理的各个方面所受到的“信息管税”思路的冲击进行分析，接着运用比较分析的方法将国外发达国家的税源管理措施与中国税源管理措施进行比较，然后借鉴国外先进经验，结合我国税源管理的现状及存在的问题，提出了优化我国税源管理的建议。最后，创造性地运用信息不对称理论、风险管理理论、税法遵从理论，从管理信息系统的角度探索构建了依托计算机技术的基于信息管税思路的新型税源管理体系。

全文共分五章，第一章阐述了本文的选题背景及意义、研究思路和篇章结构、研究创新和不足之处，并综述了关于税源管理的研究现状。第二章首先阐述了税源的概念，同时界定了税源管理的定义，区分了税源管理分类，阐述了税源管理影响因素。然后分别阐述了信息不对称理论、风险管理理论和税法遵从理论及各个理论对税源管理的启示作用。第三章介绍信息管税思路提出的背景，提出了信息管税的定义，并对我国为何提出信息管税的征管思路进行阐述。然后，论述推行信息管税思路后，应当对包括税源管理理念、机制制度、方式手段、组织机构等方面进行调整，以适应信息管税的要求。第四章对中外税源管理进行比较分析，总结发达国家的先进经验，查找我国存在的问题。第五章提出我国税源管理的优化建议，同时，构建了符合我国现阶段税收信息化发展水平的基于信息管税思路的税源管理体系。

关键词：税源管理；信息；建议

Abstract

Tax source management is the foundation of tax revenue administration and an important aspect which determines the level of tax revenue collection and administration. The level of tax source management decides the level of tax revenue collection and management directly. Only by strengthening the tax source management, can we improve the efficiency and tighten the loophole of tax revenue collection and administration constantly, and reduce the risks of tax erosion. With the improvement in the informatization of tax collection and the rapid development of economy, sharp changes are made in the management environment of tax collection, and our country makes “information-based tax administration” timely as guiding ideology to instruct the future work of tax revenue collection and administration. The ideas will inevitably challenge the existing framework of tax revenue administration. Therefore, new ideas under the guidance of the tax source management must also be adjusted to meet changes in the guiding ideology of tax collection. The research based on information-based tax administration has a very strong practical guiding significance.

This paper starts with the adoption of system analysis method to analyze the impact on each aspect of tax source management with the idea of information-based tax administration, and then it uses comprehensive analytic approach to compare the tax source management measures in overseas developed country with the one in domestic. By using the foreign advanced experiences for reference and considering the current situation and existing problems of China’s tax source management, the paper tables a proposal of optimizing our tax source management. Lastly, it explores how to construct the advanced tax source management system based on the idea of information-based tax administration through the creative use of asymmetric information theory, risk management theory and tax compliance theory from the perspective of management information system.

The paper is divided into five chapters. Chapter 1 illustrates the background and significance of selected topic, the ideas of research and discourse structure, the innovation and the inadequacies of the paper, and it also summarizes the current research situations. Chapter 2 describes the definition of tax source, defines tax source management, classifies the tax source management and elaborates the influencing factors of tax source management, and follows the expositions of asymmetric information theory, risk management theory, tax compliance theory and inspiration of the various theories on tax source management. Chapter 3 describes the background of information-based tax administration, provides the definition of information-based tax administration, and explains why our country puts forward the idea of information-based tax administration. After putting the idea into effect, adjustments needs to be made in several aspects such as the notion, current system and mechanism, means and organization about tax source management to meet the requirement. In Chapter 4 the comparative analysis of Chinese and foreign tax source management was made, followed by the summary of the advanced experience of developed countries and discovery of our problems. Chapter 5 is about the advice on optimizing our tax source management and establishes the tax source management system which is consistent of the development of our informationization in tax collection at the present stage based on the idea of information-based tax administration.

Keywords: Tax Source Management; Information ; Advice

目 录

第一章 导论	1
第一节 选题的背景和意义	1
第二节 相关研究综述	1
第三节 研究的思路和篇章结构	3
第四节 论文的创新和不足之处	4
第二章 理论基础	5
第一节 税源管理概述	5
一、税源的定义.....	5
二、税源管理的定义.....	6
三、税源管理的分类.....	8
四、税源管理影响因素.....	9
第二节 税源管理的理论基础	11
一、信息不对称理论与税源管理.....	11
二、风险管理理论与税源管理.....	13
三、税法遵从理论与税源管理.....	16
第三章 信息管税思路及带来的冲击	19
第一节 信息管税思路提出背景分析	19
一、信息管税思路提出背景.....	19
二、信息的概念.....	22
三、信息管税内涵.....	23
第二节 信息管税思路带来的冲击	25
一、传统的税源管理理念落后于新思路的要求.....	25
二、现行的税源管理制度机制需要调整完善.....	26
三、依托信息技术条件下税源管理方式手段需创新.....	29
四、业务和技术高度融合冲击原有组织机构体系.....	29
第四章 税源管理：经验借鉴	31
第一节 我国税收信息化发展阶段	31
一、初始阶段.....	31
二、传播阶段.....	31
三、控制阶段.....	32
四、集成向数据管理过渡阶段.....	32
第二节 税收征管模式演变	33
一、初步建立“保姆式”征管模式.....	34

二、探索建立“分权制约式”征管模式.....	34
三、建立“法治型”征管模式.....	34
四、建立集约化、专业化、规范化征管体系.....	34
五、探索“科学化、精细化”强化管理道路.....	34
六、探索信息化带动征管现代化的新道路.....	35
第三节 我国税源管理的现状及存在问题.....	35
一、我国税源管理现状.....	35
二、当前基于信息管税思路的税源管理存在问题.....	38
第四节 国际上税源管理经验与借鉴.....	40
一、美国税源管理举措.....	40
二、澳大利亚税源管理举措.....	45
三、新加坡税源管理举措.....	47
四、国外税源管理经验分析.....	48
第五章 我国的信息管税选择	50
第一节 优化我国税源管理建议.....	50
一、更新管税理念.....	50
二、完善相关制度.....	55
三、提升信息采集、分析技术.....	56
四、构建机制.....	58
五、加大人才培养力度.....	61
六、改革机构设置.....	61
第二节 基于信息管税思路的税源管理体系建构.....	61
一、税源管理体系构建原则.....	62
二、税源管理体系总体架构.....	63
参考文献.....	67
致 谢	69

Contents

Chapter One Introduction	1
Section A The background and significance of selected topic.....	1
Section B An overview of relative research	1
Section C The ideas of research and discourse structure	3
Section D The innovation and the inadequacies of the paper	4
Chapter Two Theoretical basis.....	5
Section A An overview of tax source management	5
I . Definition of tax source	5
II . Definition of tax source management.....	6
III. Classification of tax source management.....	8
IV. The influencing factors of tax source management.....	9
Section B The theoretical basis of tax source management.....	11
I . Asymmetric information theory and tax source management.....	11
II . Risk management theory and tax source management.....	13
III. The theory of tax compliance and tax source management	16
Chapter Three The idea and impact of information-based tax administration	19
Section A Background analysis of the advice on information-based tax administration	19
I . The background of the advice on information-based tax administration	19
II . The concept of information	22
III. The connotation of information-based tax administration	23
Section B The impact of information-based tax administration.....	25
I . Traditional notions of tax source management lag behind the requirement of new strategy	25
II . Current system and mechanism of tax source management need to be adjusted and improved.....	26
III. The means of tax source management with the benefit of information technology need to be innovative.....	29
IV. The high integration of business and technology impact on original organization system.....	29
Chapter Four Tax source management: referential experiences.....	31
Section A The development stage of tax informationization in our country	31
I . The initial stage	31
II . The dissemination stage	31
III. The control phase	32
IV. The transition phase of integration into data management.....	32

Section B The evolution of tax revenue collection and administration mode.....	33
I . The initial establishment of the collection and administration of the "nanny" mode.	34
II . The exploration of establishing the "power separation and restriction" collection and administration mode	34
III. Establishing the "ruled by law" collection and administration mode.....	34
IV. Establishing the intensified, specialized and standardized collection and administration system.....	34
V. Exploring the way to strengthen the "scientific and refined" management	34
VI. Exploring informatization to drive modernization of collection and administration .	35
Section C The status quo and problems of our tax source management	35
I . The status quo of our tax source management	35
II . The problems of our tax source management.....	38
Section D Lessons learning from international tax source management experiences .	40
I . The measures of American tax source management	40
II . The measures of Australian tax source management	45
III. The measures of Singaporean tax source management.....	47
IV. The analysis of tax source management experiences abroad	48
Chapter Five Our choice of information-based tax administration	50
Section A Advice on optimizing our tax source management.....	50
I . Updating the tax management ideas.....	50
II . Improving the relevant system	55
III. Developing techniques of information collection and analysis.....	56
IV. Building mechanisms	58
V . Intensifying the efforts to the talents training.....	61
VI. Reform of organization structuring	61
Section B The construction of tax source management system based on the idea of information-based tax administration.....	61
I . The construction principles of tax source management system	62
II . The general framework of tax source management system	63
References	67
Acknowledgements.....	69

第一章 导论

第一节 选题的背景和意义

随着国家税务总局信息管税工作思路的提出,把信息管税作为指导今后税收征管工作的指导思想,必将对税收征管的思想观念、制度机制、业务流程、组织机构等产生重大影响。贯彻信息管税思路,必然要求对现行的税收管理框架进行适应性调整,而税源管理是税收管理的基础,是决定税收征管水平的重要方面。所以,基于信息管税思路的税源管理也必须作出调整,才能适应税收征管指导思想的转变。那么,税源管理在新的思路指导下该做如何转变是值得探讨的。

但是,目前国内针对信息管税新思路下的税源管理的理论研究还相当欠缺,大多停留在观点阐述、政策建议的层面。而国外的文章虽有些观点方法是值得学习借鉴的,但所研究问题并不适合我国的国情和我国税源管理现阶段的实际情况。基于此,本论文拟综合运用信息不对称理论、风险管理理论和税法遵从理论对基于信息管税思路的税源管理问题进行分析,以期能得到一些有益结论,为我国新时期的税源管理提供理论支持和实践指导。

第二节 相关研究综述

税源管理是税收征管的基础工作,也是税收征管工作的核心。从20世纪80年代起,不论是学术界或者是税收实务界,都普遍重视税源管理的研究工作。但是,国内外关于税源管理的研究,大多散见于各种有关税收理论或税制改革的研究专著、论文中,专门的税源管理理论研究则相对缺乏,而针对税收信息化发展需要适时调整税源管理体系的研究更是少之又少。

本文基于发达国家具备完善的税源管理体系考虑,结合研究的选题,选择发达国家的信息助力税源管理的研究现状为主要考察对象。发达国家信息助力税源管理的主要做法是提高涉税信息的采集、分析、利用水平,目前已经形成了一系列成熟的经验。主要包括:一是普遍实行统一的纳税人代码制度,即政府对每个公民都编制一个终生不变的社会保障号码,而且要求税务登记代码与社会保障号码一致。二是建立全社会信息共享的强大的社会协同管控体系。西方国家和澳大利亚等国积极推进税务局与其他政府和社

会机构的信息交换。澳大利亚税务管理信息系统与银行、海关及政府其他部门实现联网，政府还专门设立了一个澳大利亚交易报告和分析中心主要负责收集、保存、编辑、分析异常的金融交易记录。同时，还与其他政府部门、外部合作伙伴、利益相关人员和媒体共享信息资源，共建强大的社会信誉管控体系。三是信息技术的大量运用。各国都非常重视税收信息化建设，一方面打造先进的电子信息传输网络和管理系统；另一方面引进最新的信息处理分析技术。比如美国建立了由国家计算机中心和分布在全国的十个数据处理中心组成的税务管理系统，澳大利亚也开发了功能强大的税务管理信息系统。四是税源实施分类管理。对纳税人的分类管理，可以根据不同类别纳税人的不同特征提供针对性的管理与服务策略。比如美国国内收入局根据征税对象分类设置薪酬和投资收益管理局、小型企业和个人企业管理局、大中型企业管理局、免税组织和政府机构管理局等四个税源管理部门。

近年来，中国学术界及税收实务界越来越关注税源管理的研究。张兴兰（2004）认为，提高税源管理水平要加快信息分析利用，实现由信息管理向知识管理的跃升。税收管理信息化工程建设，不仅在于要搞好网络支撑平台这个理论框架，更重要的在于要搞好信息资源开发利用这个主体内涵建设，信息化过程是否有效发挥功效，就在于能否将各方面收集的信息资源充分挖掘出来，将它提炼为知识，再把知识激活为提高税收征管水平的动力。因此，要将资源开发利用放在信息化建设的核心地位。要按应用需求对信息采集内容进行规划，并根据它搞好信息源布点，建设信息采集系统，将有价值的信息源源不断地汇集到网络的各节点上；然后将各种历史数据、各类财务信息、申报信息及其他管理信息等通过数据仓库技术，建立模型进行加工分析，最后将它输送到决策者和用户手中。李林军（2009）认为，随着征管形势的变化和社会信息化水平的提高，为了达到加强税源管理的目的，必须应用现代信息技术对涉税信息进行管理和应用。刘怡（2010）认为，基于信息流为基础的税源管理新模式，应注重对税源信息的采集、整理和利用。加强税源信息在税务机关内部的交叉验证和分析利用，实现信息在税务系统的跨部门共享利用，从而发挥税收数据从信息到决策的作用。同时，基于信息流为基础的税源管理模式，还应按照信息流运转的要求，改造业务流程和健全税源管理岗责体系，解决当前非信息流模式下的税收征管工作不能掌握税源信息发展变化，税收宏观管理和微观管理缺乏有效监控的问题。梁卓（2010）运用信息资源管理理论、知识管理理论，

研究建构了税源信息资源管理系统，将税源信息资源管理活动作为过程进行管理，建构其中各要素之间相互联系和相互作用的系统动态、规律性的过程，形成将税源信息需求输入转化为有价值的信息资源输出的管理机制。

总得来说，以上的研究从不同角度为信息助力税源管理水平的提高提供了有力的理论支撑和宝贵的实践经验，但是，我国针对税收信息化发展需要适时调整税源管理体系的研究仍然比较少，并且研究内容有一定的局限性，以信息助力税源管理实践还处在摸索阶段，没有非常成熟的案例可资借鉴。

第三节 研究的思路和篇章结构

本文采用规范分析和比较分析的研究方法，从税源管理的基本概念入手，运用信息不对称理论、风险管理理论、税法遵从理论等三个理论对税源管理的启示进行理论分析，同时，对国内外从涉税信息方面加强税源管理的实践情况进行比较研究，借鉴国外发达国家这方面税源管理的相关经验，结合中国国情，提出符合我国现阶段特点的基于信息管税思路税源管理的优化建议。全文共分五章，主要内容为：

第一章是导论部分，阐述了本文的选题背景及意义、研究思路和篇章结构、研究创新和不足之处，并综述了关于税源管理的研究现状。

第二章是理论基础部分，首先阐述了税源的概念，同时也对税源管理的定义进行界定，区分了税源管理分类，阐述了税源管理影响因素，然后通过对信息不对称理论、风险管理理论、税法遵从理论的介绍，并结合税源管理分别论述各理论对税源管理的启示作用。

第三章简要介绍信息管税思路提出的背景，提出了信息管税的定义，并对我国为何提出信息管税的征管思路进行阐述。然后，论述推行信息管税思路后，应当对包括税源管理理念、机制制度、方式手段、组织机构等方面进行调整，以逐步建立适应信息管税要求、符合我国实际的新型税源管理框架。

第四章对中外关于税源管理进行比较分析，总结发达国家的先进经验，查找我国存在的问题。

第五章通过税源管理国际间的比较，借鉴国际税源管理方面的成功经验，结合当前中国的实际情况，提出我国税源管理的优化建议，同时，构建了符合我国现阶段税收信息化发展水平的基于信息管税思路的税源管理体系。

第四节 论文的创新和不足之处

本文的创新主要表现在两个方面：一是运用信息不对称理论、风险管理理论、税法遵从理论，从管理信息系统的角度探索构建了依托计算机技术的税源管理体系。二是运用系统分析的方法对税源管理的各个方面进行分析，并采用比较分析的方法将国外发达国家的税源管理措施与中国税源管理措施进行比较，从具体操作的层面，系统地提出我国税源管理的优化建议，具有参考价值。本文不足之处主要是：由于税源管理是一个较为复杂的领域，本文所研究的对象只是“信息管税”思路指导下的税源管理，构建的管理体系只是粗线条的框架、方法，在各系统的设计上还不够具体。

第二章 理论基础

第一节 税源管理概述

研究税源的概念是为税源管理的研究奠定基础,因为税源是税源管理的对象。目前,学术界和税收实务界对税源的概念、范围等尚无定论,导致在税收实际工作中税源管理的对象不明确、税源管理不到位的情况时有发生。因此,对税源概念进行界定是十分必要的。

一、 税源的定义

近年来,我国学术界及税收实务界对税源及其管理的研究蓬勃发展。归纳散见于各种书刊中有关税源的概念描述,主要有狭义解释和广义解释两种。

从狭义上说,有以下各种解释:

一是税收来源于经济,离开经济的发展,税收即成为无源之水、无本之木。所以,税源是经济总量中的国民收入或国内生产总值。

二是税源指各个税种确定的征税对象。从归宿上说,税源即税收的最终来源,也即税收的最终归宿。在税务实际工作中所说的税源具体指与各个税种征税对象有密切联系的生产、销售、利润等一定时期内的数量状况。各个税种都有具体的征税对象,所以各有不同的具体税源。从理论上讲,税源与征税对象虽有密切联系,但不是同一概念。征税对象是指对什么东西征税,而税源则是指税收的价值源泉,两者是有明显区别的。有的税种税源与征税对象一致,比如个人所得税的征税对象和税源都是个人所得。但也有不一致的情况,例如,增值税的征税对象是应税的货物或劳务,而税源则是包含在销售额中的纯收入;房产税的征税对象是房产,税源则是房产收益或房产所有人的收入。

三是“税源是一定经济和一定税制条件下实现的应征税收总额”^①。也就是说,税源是依据经济和计税基础测算出来的全部税额,它是一定地区、一定时期的税收总量。它可以划分为宏观税源和微观税源两类。宏观税源是依托国民经济核算指标与税收核算指标进行对接来寻找税收与经济的量化关系,依据宏观经济总量和统计学方法测算出来

^①中国国际税收研究会课题组. 当代税源管理新论[M]. 北京: 中国税务出版社, 2005.

的税收总规模；微观税源是运用会计方法汇集的，能够落实到每个纳税人上面的已经实现的应征税源总量，二者之差就是税收流失。

从广义上解释，“税源是从税的形成基础开始，到税收入库为止的全过程、各环节税收的管理行为及其实施结果的数据表现。它包括作为税源载体的纳税人户籍；作为税的最初来源的经济、税制规定的计税依据；作为微观税源的实现的应征税收；可供财政支出的入库税收；以及过程中的欠缴税收、减免税收等全部可量化表现的税的总称”。

①

二、 税源管理的定义

税源管理工作是税收管理的基础，是税收征管工作的核心，历来受到税务部门的重视。在税务部门内部对其研究是由来已久的，同时，学术界对其研究也是非常广泛。研究形成的各种观点林林总总，可谓是百家争鸣，百花齐放。经过简单梳理，大致可以归纳出以下几种具有代表性的观点：

(一)税源管理是“税务部门为确保应征税款的应收尽收，运用一系列的方法与措施，对税基的规模与分布及其发展变化进行监督与控制的，贯穿于税收征管全过程的综合性的税收征管活动。”^②

这种观点主要基于我国目前税收流失非常严重的现实情况，采取一系列措施对纳税人实施监管，从机制上保证税款的应收尽收，从税收征管的角度作出简明概括。该定义已经明确地把税源管理的范围扩大到税收征管的全过程。

(二)“税源监控是指通过采取一系列科学、规范、现代的方法和手段，对税源进行监督、管理、调节和控制，以保证税收收入实现的一系列税收管理活动。”^③

这种观点是基于目前我国税收信息化建设水平已可为税源管理提供科学、规范、现代的管理手段的现实情况，从利用先进的管理手段对税源进行监督、管理的角度所作出简明概括。从我国目前税收信息化发展水平看，确实取得了较大进展，包括全国统一的税收征管软件的上线、金税工程三期建设的进一步推进。这些成果为税源管理提供了先

^①中国国际税收研究会. 完善税源管理的国际借鉴[M]. 北京: 中国税务出版社, 2010.

^②张兴兰. 税源监控问题研究[D]. 西南财经大学硕士学位论文, 2004.

^③姜爱萍, 林健. 对税源监控的几点认识[J]. 地方税务, 2002, (12): 23-23.

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