

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: B9912001

UDC _____

廈門大學

博 士 学 位 论 文

税收信息化发展与税收征管优化

The Taxation Informationization and Tax
Administration Optimization

陈 海 涛

指导教师姓名: 邓力平 教 授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2007 年 5 月

论文答辩时间: 2007 年 月

学位授予日期: 2007 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2007 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文,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。本文依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人(签名): 陈海涛

2007年6月25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：陈海涛

日期：2007年6月25日

导师签名：

日期： 年 月 日

论文摘要

本论文主要研究通过税收信息化改进税收征管制度的具体框架和实施步骤。论文不仅通过各国税收信息化建设的比较分析，而且以福建地税系统信息化建设为典型案例，探讨了税收信息化的难点、条件及发展原则等。继而在此基础上提出了进一步促进中国税收信息化建设的总体方案和初步设想。

本论文共分为六章。

第一章“导言”，主要介绍了论文的研究背景、研究意义、分析框架和主要内容以及创新及不足等。

第二章“税收征管中的信息不对称与税收信息化”。从理论上分析了不对称信息对现实税收环境的影响，并继而提出税收信息化是克服税收征管中信息不对称的重要手段。

第三章“税收信息化与税收征管优化”。论证了信息时代税收征管环境的变化，分析了通过税收信息化促进税收征管环境的改善的途径。在此基础上，研究了以税收信息化促进税收管理机构的改革以及重组税收征管业务流程重组的问题。

第四章“国外税收信息化发展的经验与借鉴”。分别介绍了一些发达国家和发展中国家的税收信息化发展的过程、成功的经验和失败的教训。

第五章“税收信息化实施中的制度设计及技术解决方案”。主要介绍了现代信息技术在税收信息化中的应用，并以福建省地税系统税收信息化技术解决方案为案例，分析了地方税务系统在实施税收信息化过程中遇到的问题及解决措施。

第六章“中国税收信息化进程及发展战略”。论证了中国税收信息化发展的历程、现状，对税收信息化在中国税制改革中的作用进行了总结，并在此基础上分析了未来中国税收信息化的发展战略。

关键词：信息技术；电子税务；税收征管

Abstract

This research focuses on the development of information technology in the tax administration. The information technology has been significantly influencing the tax administration, even changing the traditional functions of tax authority divisions, the routine process of tax collection. Today, information technology built in internet has been integrated into tax system indispensably. As a result, we could name it E-tax system.

Based on international comparative analysis on the development of E-tax system in some developed and developing countries, the author tries to inquire the reasons behind the successes and failures. Meanwhile, the author also takes a practice of local tax authority as a vivid case to analyze the backwards and forwards in the implementation of E-tax system. Finally, the author puts forwards some suggestions on the future strategy of the development of E-tax system in China.

There are six chapters in this dissertation as follows.

Chap. 1: Introduction. Some remarks have been made on the background, methodology, analysis structure of this research.

Chap. 2: The Information Technology and Information Asymmetry in Tax Administration. In this chapter, based on the analysis of the effects of information asymmetry on tax collection practices, the author concludes that the information technology might be a remedy to improve the effects of adverse selection and moral hazard caused by asymmetric information.

Chap. 3: The Information Technology on the Optimum Tax Administration. Internet and information technology has been changing the tax environment dramatically. In this chapter, the author analyzes some accessible information technology projects to reform the organization structure and reconstruct the processes of tax collection.

Chap. 4: A Comparative Analysis on the Development of E-tax System in Some developed and developing Countries. In this chapter, the author compares the experiences of E-tax system implementation among various countries, then tries to

draw some conclusions on the key points to the success of an E-tax system.

Chap. 5: The Institution Designs and Technological Solutions on the E-tax System. In this chapter, a case on the practice of a local tax authority in the implementation of E-tax System is introduced and analyzed.

Chap. 6: On the Strategies of the Development of E-tax in China. In this chapter, the author puts forwards some suggestions on the future strategy of the development of E-tax system in China.

Key Words: Information Technology, E-tax, Tax Administration

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 导言.....	3
1.1 研究的背景.....	10
1.2 研究的意义.....	12
1.3 研究的主要框架和主要内容.....	13
1.4 论文的创新及不足.....	15
第二章 税收征管中的信息不对称与税收信息化.....	16
2.1 文献回顾：不对称信息与税收征管理论.....	16
2.2 不对称信息在税收征管中的表现形式.....	20
2.3 信息不对称对税收征管的影响.....	23
2.4 税收信息化与税收征管中的信息不对称.....	26
第三章 税收信息化与税收征管优化.....	31
3.1 税收信息化与税收征管环境的优化.....	31
3.2 税收信息化与税收管理机构的改革.....	37
3.3 税收信息化与税收征管业务流程重组.....	46
第四章 国外税收信息化发展的经验与借鉴.....	51
4.1 发达国家的税收信息化发展的比较分析.....	51
4.2 发展中国家的税收信息化发展的比较分析.....	58
4.3 中国发展税收信息化应借鉴的国外经验.....	60
第五章 税收信息化实施中的制度设计及技术解决方案.....	66
5.1 现代信息技术在税务系统中的应用.....	66
5.2 案例分析：福建省地税系统税收信息化发展及技术解决方案.....	82
第六章 中国税收信息化进程与发展战略.....	102
6.1 中国税收信息化发展历程与现状.....	102
6.2 税收信息化在税收征管改革中的作用.....	108
6.3 中国税收信息化进程中面临的问题.....	110
6.4 中国税收信息化的发展战略.....	113
参考文献.....	130

Contents

Chapter1: Introduction.....	3
1.1 Background of Research.....	3
1.2 Significance of Research.....	5
1.3 The Framework of Research.....	7
1.4 Innovations and Limitations.....	8
Chapter2: The Information technology and Information Asymmetry in Tax Administration.....	9
2.1 Review: The Information Asymmetry and Theory of Tax Administration.....	9
2.2 The Forms of Asymmetric Information in Tax Administration.....	13
2.3 The Impacts of Information Asymmetry on Tax Administration.....	16
2.4 Taxation Informationization and Information Asymmetry in Tax Administration.....	19
Chapter3: The Information Technology on the optimum Tax Administration.....	23
3.1 The Information Technology and the Improvement of Tax Environment.....	23
3.2 The Information Technology and the Reform of Tax Authority.....	30
3.3 The Information Technology and the Reconstruction of Tax Collection Process.....	39
Chapter4: A Comparative Analysis on the Development of E-tax System in Some developed and developing Countries.....	43
4.1 The Development of E-tax in Some Developed Countries.....	43
4.2 The Development of E-tax in Some Developing Countries.....	51
4.3 The Key Points to the Success of an E-tax System.....	53
Chapter5: The Institution Designs and Technological Solutions on the E-tax System.....	58
5.1 The Implementation of Information Technology on Tax System.....	58

5.2 A Case Study: The Technological Solutions of the E-tax Implementation in Fujian	75
Chapter6: On the Strategies of the Development of E-tax in China..	94
6.1 A Review on the History of E-tax Development in China	94
6.2 The Fuctions of E-tax System	100
6.3 The Challenges to China’s E-Tax System	102
6.4 The Strategies of China E-tax Development	105
References	122

厦门大学博硕士学位论文摘要

第一章 导言

1.1 研究的背景

在当今全球化的世界中，以电子计算机和网络技术的广泛应用为主要标志的信息革命正席卷全球。信息作为推进国民经济与社会发展的基础性要素，正对世界范围的政治、经济、科技、文化、军事等各个方面产生越来越广泛和深刻的影响。一国信息化程度的高低已成为衡量其综合国力的一个重要标志，而政府信息化则被公认为社会信息化的基础，“电子政务”也成为了信息高速公路的首要应用领域。将现代信息技术应用于政府的各项业务，实现政府业务过程的计算机化，在发达国家已经有了 50 年的历史。计算机在政府中的应用从数据处理开始，逐步向管理信息系统和决策支持系统发展，已经取得相当可观的成就。相对于“电子政务”，有很多类似的概念，如“电子政府”、“政府信息化”、“网络政务”等。这些概念从各自不同的角度诠释了同样的内容：政府利用信息网络技术和其他相关技术支持对传统的管理程序和决策程序进行改进，从而提高决策的效率并有效实现公共资源的共享。

事实上，“电子政府”的成型应该是在互联网技术的迅速普及以及互联网基础设施的不断完善之后。由于互联网所具有的开放性、交互性及规模经济的特点，才使得政府有可能通过基于网络的信息技术实现政府业务流程重组和再造，实现政府、企业和居民之间的交互式信息共享。更重要的是，基于互联网的信息技术促进了政府管理模式的创新和转变。使政府管理从传统的以政府机构和职能为中心，转变为以居民、企业的服务为中心。

在电子政务迅速发展的时代，税务部门作为政府功能得以正常运作的基础部门，其信息化更是受到了各国的普遍关注。税收信息化，又称为电子税务(E-tax)，指的是基于互联网等技术，面向税务机关内部、其他政府机构、纳税人及社会公众的信息服务和信息处理系统。它利用电子商务技术并结合管理科学，完成税收征管业务，为纳税人提供纳税前的电子税法宣传辅导、税法公报，纳税过程中的电子纳税申报、电子缴税服务，以及通过电子网络方式完成其他各项税收事宜。税收信息化通过税务部门内外部的信息传递和共享，从而达到为纳税人和社会各

界提供税务信息和社会管理服务，为税务机关内部提高行政效率、规范执法行为，实现税收工作现代化的目的。

由于税收是政府部门得以运作的基础，因此税收信息化是各国发展电子政务的重中之重。例如，美国从二十世纪六十年代初起就开始逐步在全国范围内建立区计算机征管网络，并经过不断升级和完善，在二十世纪 80 年代中期开始投资 210 亿美元建设税收服务现代化（Tax Service Modernization，简称 TSM）处理系统。此后，很多发达国家在 80 年代末都建立了集中式的税务信息处理系统，并不断升级和完善。从 90 年代开始，很多发展中国家也意识到税收信息化的重要性，开始着手建立自己的税收信息化系统。由于信息技术发展很快，很多后进的发展中国家在税收信息化的硬件设施上实现了跳跃式发展。从技术的角度来看，一些发展中国家税收信息化的基础设施已经达到或接近发达国家的水平。但是如果从税收信息化实施的效率来分析，发展中国家的税收信息化水平仍然落后于发达国家。其原因是，税收信息化是一个非常复杂的系统性工程。它不仅需要设施和技术的保障，更重要的是税收管理制度的创新和税收征管业务流程和功能结构的随之改进。从这个意义上说，技术仅仅是实施税收信息化的手段和媒介，成功实施税收信息化的核心在于整个税收制度的创新和优化。

我国的税务信息化建设历程始于二十世纪八十年代中后期，伴随着中国税制改革的不断推进，税收信息化实现了从无到有、从分布到集中的巨大变革，逐步实现了以信息化手段支撑起中国税收征管改革的重任。特别在实施了金税工程一期和二期后，我国的税务信息化在政策法规、业务流程、技术实现、基础设施等各个方面已经取得了实质性的飞跃。目前，税务部门已经成为中国信息化程度最高的政府部门之一。但在看到中国税收信息化取得巨大发展的同时，还应该注意中国税收信息化的发展和很多发展中国家的税收信息化发展历程有很多相似之处。这就是，重技术升级而轻制度创新。正如前文所言，税收征管制度甚或整个税收体制的创新才是税收信息化成功的关键。正是由于这个原因，很多人对税收信息化的理解也停留在较为肤浅的层面，认为建立了计算机网络系统、会用机器开票和处理报表就实现信息化了，而忽视了信息化对于税收征管模式、组织和工作方式的重要影响。事实上，信息化只是手段，我们进行税收信息化建设的最终目的是要把这些现代高科技手段运用到税收征管工作中去，提高工作效率和

服务水平，保障和增加税收，从而更好地实现税收资源的配置。

从这个意义上而言，中国税收信息化发展依然任重道远。随着中国进一步的税制改革和税制优化，对税收信息化的要求也越来越高。税收信息化的发展也不再仅限于技术的不断升级和网络建设的完善，我们需要通过税收信息化来重新改造税收征管的机构功能和业务流程，需要通过税收信息化来改进税收征管环境，实现税务机关服务功能的转变。论文作者正是基于这一背景选择“税收信息化与税收征管”这一研究方向。

1.2 研究的意义

运用现代信息技术改进税收管理工作，是新形势下税务部门积极顺应经济一体化、社会信息化的客观要求，也是加快政府职能转换，使政府公共服务更好地满足公众需要，提高政府绩效和服务质量的重要举措。当前我国政府非常重视税收信息化的发展，以金税工程为代表的税务系统电子政务建设是国家部委信息化重点工程之一。不仅如此，我国还将有关税收信息化建设的目标写入了新的税收征管法。例如，新征管法第六条专门规定：“国家有计划地用现代信息技术装备各级税务机关，加强税收征收管理信息系统的现代化建设，建立、健全税务机关与政府其他管理机关的信息共享制度”。

由于税收信息化建设是一个宏大的系统工程，具有战略性、长期性、整体性的特点。成功实现税收信息化需要税收环境的改进、信息基础设施的完善和税收制度的优化。与我国不平衡的经济发展状况相一致。我们当前的税收信息化主要面临的问题是：其一，从全国的平均水平来看，信息的不完整性比较突出，信息量少而且很少更新，功能不完善的现象十分普遍；其二，现行税收征管制度的机构设置臃肿、中间层次多，不利于信息的迅速传递和衔接；其三，现行税收征管流程不适应征管业务信息化的趋势。当前税收信息化只是做到了将原来的手工操作流程的电子化，并未从根本上触动税收征管流程的变革；其四，部门之间协调程度差，由于税收征管程序的复杂性，税务部门需要同工商、银行、海关等其他相关部门密切合作。但由于中国传统的政府行政管理体制具有条块分割的特点，导致我国各政府部门在信息化建设上各自为政，在软件开发方面只考虑本部门的业务需求，很少考虑相关部门的网络对接和信息要求。

本论文作者长期在地方税务系统的税收信息技术部门工作，并主持和参与了地方税收信息化系统项目的建设，不仅亲身经历了中国税收信息化发展巨大变革的过程，也对基层税务部门的信息化实施中遇到的问题有深刻的理解。正是基于这种考虑，作者在论文中除了理论分析以外，专门从信息技术与征管改革的实践角度论证了两者之间的辩证关系。尤其是，作者试图通过福建地税系统信息化建设的典型案例，来折射中国税收信息化建设的成功经验和失败教训。这也是本研究的现实意义之所在。

在此基础上，本论文还试图通过不对称信息的角度分析理想税收优化和现实税收优化之间的差距。并提出税收信息化对信息不对称的克服以及对税制现实优化的促进作用。尤其从理论分析的角度探讨了税收信息化改进税收征管制度的具体框架和实施战略。这些分析提升了本研究的分析高度，对税收信息化决策也有很强的理论借鉴意义。

1.3 研究的主要框架和主要内容

论文共分为六个部分。

第一章“导言”，主要介绍了论文的研究背景、研究意义、分析框架和主要内容以及创新及不足等。

第二章“税收征管中的信息不对称与税收信息化”。该章从理论上分析了不对称信息对现实税收环境的影响，并继而提出税收信息化是克服税收征管中信息不对称的重要手段。首先，论文回顾了优化税收理论的发展。认为优化税收理论虽然考虑了不对称信息的影响，但是却忽略了税收制度中的征管成本。因此，现实中的优化税制应将不对称信息问题和税收征管联系起来，即从注重税收的研究，过渡到对整体税收制度（包括税收征管制度）的研究。其次，作者分析了税收征管各个环节中由于信息不对称而导致的逆向选择和道德风险。这些信息不对称减少了税收资源配置的效率并提高了税收征管成本。最后，作者研究了税收信息化对解决税收征管中的信息不对称问题的重要作用。

第三章“税收信息化与税收征管优化”。该章首先分析了信息时代税收征管环境的变化，指出在信息时代无论是税收征管的内部环境还是外部环境都发生了深刻的变化，因此如何通过税收信息化促进税收征管环境的改善是一个很重要的

问题。作者认为，通过税收信息化，可以提高税务执法刚性、加强税务系统的外部监控、加强税收执法监督等。其次，研究了税收信息化与税收管理机构的改革。认为传统的税收管理机构的功能设置已经不能满足信息化的要求。应通过税收信息化来促进管理机构建立信息迅速共享的扁平化组织结构，打破行政分割，对税收管理机构进行整合，并实现税收管理机构职能的分离和制约。最后，论文分析了税收信息化与税收征管业务流程重组的问题。认为可以借鉴并运用业务流程重组（BPR）的原理，通过税收信息化对现有税收业务流程进行重新清理、简化、整合，以促进纳税人满意度和行政管理效率的提高。

第四章“国外税收信息化发展的经验与借鉴”。分别介绍了一些发达国家和发展中国家税收信息化发展的过程、成功的经验和失败的教训，比较了发达国家和发展中国家税收信息化的不同特点。在此基础上归纳了成功实施税收信息化的条件：一是明确发展目标是促进税收信息化发展的前提。对于税收信息化而言，实现税收管理目标和提高税收管理效率两者是相辅相成，不可分割的；二是税收征管体制创新是税收信息化的基础。片面强调技术，而忽视了对征管体制的改革和创新是许多发展中国家税收信息化建设失败的根本原因；三是注重资源整合，加强信息交流与共享。整合不仅是对信息系统的整合，还包括组织对机构、制度和业务流程的整合，其核心是将各类信息资源合理的配置起来为税收信息化管理服务；四是在全面规划的前提下，有重点地推进税收信息化建设。一方面在计算机硬件配置、软件开发、分类代码、数据管理、征管业务流程等方面采取统一的标准和规范，另一方面，根据本国实际情况，有选择地、有重点地在若干业务或税种率先采用信息化，最终实现整个税务系统的全面信息化。此外，税收信息化人才培养以及信息的保密与安全性等也是成功实施税收信息化的关键。

第五章“税收信息化实施中的制度设计及技术解决方案”。本章主要介绍了现代信息技术在税收信息化中的应用，并以福建省地税系统税收信息化技术解决方案为案例，分析了地方税务系统在实施税收信息化过程中遇到的问题及解决措施。作者详尽分析了地方税务机构建设税收信息化如何进行发展战略规划及应注意的原则；具体业务流程规划的实施细节及部门之间的协调；信息技术及硬件配置和管理制度创新之间的关系等。在本章的最后部分，分析了地方税务机关建立税收信息化的误区。这些经验是很有普遍借鉴意义的。

第六章“中国税收信息化进程及发展战略”。本章介绍了中国税收信息化发展的历程、现状，对税收信息化在中国税制改革中的作用进行了总结。同时，作者也提出了中国税收信息化中存在的问题，并在此基础上分析了未来中国税收信息化的发展战略的原则、框架、解决方案等。

1.4 论文的创新及不足

本论文的创新之处在于：其一，论文从不对称信息的角度对优化税收理论进行了剖析，分析了税收征管中各环节存在的不对称信息问题，并提出税收信息化是克服税收征管信息不对称，提高税收资源配置效率，降低税收征管成本的重要手段。从信息不对称的角度在理论上研究税收信息化问题是本论文的一个特色；其二，论文以福建省地税系统税收信息化建设的案例入手，分析地方税务系统税收信息化的难点和解决方案。这种具体案例分析很具有典型性和说服力，这是当前我国税收信息化研究所普遍缺乏的。更重要的是，论文详尽论述了如何进行税收信息化总体规划，如何分配税收信息资源，以及如何在建设过程中整合税收管理系统，并提出了相应原则。这种研究方法具有很强的实践性；其三，由于作者具有较强的税收征管与税收信息化实际工作经验，在研究过程中，特别注重论述信息技术如何同税收征管制度相衔接的问题。而这一问题对于推进税收信息化建设是非常关键的。在论文的多个章节中，作者都在细节上分析了基于信息技术的解决方案的可操作性和现实性问题。

论文的不足之处在于：论文过于偏重实践操作问题，而理论分析较少。尤其是对税收征管制度方面的理论分析薄弱。同时，论文相关数据准备不足，因此实证分析较少，规范分析较多。

第二章 税收征管中的信息不对称与税收信息化

2.1 文献回顾：不对称信息与税收征管理论

2.1.1 不对称信息与优化税收理论

经济学中有关不对称信息（asymmetric information）的研究源于二战后开始的对不确定性（uncertainty）的研究。最初，不确定性指的是个人在决策时要面对外在环境变化的约束，而这种变化是不确定的，它强调的是外生的不确定性^①。从本质来说，不对称信息也是一种不确定性，它指的是参与决策的个人拥有不同的信息。每个人知道自己的私人信息，而另外参与方不知道。

这种不对称信息导致的决策行为主要反映在两个方面：逆向选择和道德风险。所谓逆向选择，指的是事前的不确定性。参与交易的一方在交易前可能隐藏自己的私人信息，利用自身的信息优势以提高福利水平。而道德风险是事后的不确定性。交易前信息是对称的，交易后，交易双方建立“委托——代理”关系，由于委托人只能观察到代理人行动的结果，却无法发现其行动本身以及外界随机因素的作用，代理人就有可能利用这种事后的信息优势来谋求自身的利益，其结果可能会造成委托人的损失。

因此，不对称信息的存在使得个体在决策时，必须将其他参与人的行动及相关信息作为自身决策的变量。也就是说，个体之间的决策是相互影响的。不对称信息的引入，使得经济学对人类经济行为的研究更富于现实，并大大地拓展了经济学传统的研究思路。首先，不对称信息的存在，使得经济学理论更关注于微观主体本身之间的相互影响。而这种影响是人类经济乃至社会生活的基础。这一点却在传统的新古典经济理论中被忽略了。在传统的新古典经济理论中，个体虽然有自身的偏好假定，但其决策行为却是不受其他行为影响的，每个个体都只是在自身的偏好和约束条件下最大化自身的利益。换言之，这些个体是“纯粹”的个体，是假定中的“个体”，而不是鲜活的“社会”的个体。因此，不对称信息引入经济分析，使我们对人类行为本身的认识更接近于现实。其次，不对称信息

^① Sandmo (1999) .

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