



2010

世界稅收發展研究報告

中國國際稅收研究會

 中國稅務出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

世界税收发展研究报告: 2010 年/中国国际税收研究会编著. --北京:
中国税务出版社, 2011. 12
ISBN 978 - 7 - 80235 - 711 - 2

I. ①世… II. ①中… III. ①税收管理-研究报告-世界-2010
IV. ①F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 235634 号

版权所有·侵权必究

书 名: 世界税收发展研究报告 (2010 年)

作 者: 中国国际税收研究会 编

特约编辑: 马丽萍

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 18.5

字 数: 310000 字

版 次: 2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 711 - 2

定 价: 36.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《世界税收发展研究报告（2010 年）》

编辑委员会

主 任：郝昭成

副 主 任：权兆运 龚祖英 高培勇 伊 兵
靳东升 张铁勋

顾 问：韩绍初 张富珍

委 员：（按姓氏笔画排序）

马益民	于 斌	王柳德	王晓玲
孙玉刚	孙红梅	任荣发	刘淑民
李子清	李三江	李林军	张 兵
张树学	张 旋	罗 秦	赵迎春
高世星	秦 川	霍 军	龚辉文
薛路生			

序

自 2008 年美国金融危机蔓延全球以来，世界经济秩序面临新的挑战。各国政府纷纷采取财政刺激方案和扩张性货币政策，鼓励投资，刺激消费，缓解金融危机的冲击。但经济恢复的基础并不稳固，近来许多国家深陷政府主权债务危机，世界经济发展面临新的严峻局面。在这一背景下，税收首当其冲成为各国政府重要的政策工具。税收杠杆继续发挥积极作用，各国不仅进行了以减税为主的税制改革，而且出台了各种刺激投资、鼓励企业发展、促进国内就业、增加居民收入、扩大消费需求的税收政策。同时，各国加强税收征管，强化反避税措施，重视非居民管理，促进了国际税收合作。世界税收发展呈现出变化快、动作大、政策新的特点。

我国改革开放 30 多年来，伴随着国民经济迅速发展，人民生活水平逐步提高，税收事业也取得了辉煌的成就。经过 1994 年的大规模税制改革和近年来的改革与完善，逐步建立起与社会主义市场经济体制相适应、有利于科学发展和公平分配的税制体系，税收征管的质量和效率稳步提高，税收科学化、专业化、精细化管理深入推进，纳税服务迈上新台阶。国际税收合作和交流空前发展，我国税收事业国际地位大大提高。尤其是面对国际金融危机的冲击，我国实施积极的财政政策，及时推进税制改革，实施结构性减税，制定一系列税收政策，积极发挥税收的职能作用。国民经济保持平稳较快增长，带动了世界经济向好的方向发展。中国经济发展离不开世界，世界经济发展也离不开中国。

“十二五”时期是全面建设小康社会的关键时期，以科学发展为主题，以加快转变经济发展方式为主线，是“十二五”时期党和国家工作的大局，也是税收服务经济社会发展的主旋律。我国国民经济和社会发展“十二五”规划纲要提出，按照优化税制

结构、公平税收负担、规范分配关系、完善税权配置的原则，健全税制体系，加强税收法制建设。这就要求我们在“十二五”税制完善和征管改革中，适应经济全球化和我国对外开放不断发展带来的新情况新变化，跟踪与了解国际税收新动向，研究和借鉴世界其他国家的经验和做法，与时俱进，开拓创新，推进税收事业不断实现新的科学发展。

基于这个目的，中国国际税收研究会组织了一批从事国际税收理论问题研究的专家和从事实务工作的税务工作者，成立了世界税收发展研究专题课题组，从税收制度、税收征管和国际税收等方面，广视角、全方位、大范围，深入研究和总结世界税收发展的最新动向。坚持每年出版一本《世界税收发展研究报告》，作为中国国际税收研究会“精品战略”的重要组成部分，填补了国内这一研究领域的空白。该研究报告不仅介绍每年的世界税收发展情况，而且力求分析、评述世界税收发展的前因后果。为广大读者了解世界税收发展状况提供帮助，也为我国有关单位及时了解世界税收发展状况，促进税收改革提供了有益的参考。借此机会，我对中国国际税收研究会所取得的这项优秀成果表示衷心的祝贺。

当前，“十二五”时期税收改革方兴未艾，建设一个具有中国特色而又符合国际惯例的现代税收制度和征管体系，是每一个税务工作者面临的重要任务。希望更多的有识之士加入到世界税收发展的深入研究中来。同时，也希望中国国际税收研究会继续按照“精品战略”的思路，再接再厉，多出这样的“精品”，为我国国际税收理论研究做出新的更大的贡献。

王力

2011年12月8日

前 言

经济社会发展是税收制度变革的原动力。2010 年的世界经济如负重牛车，艰难前行，虽显现复苏，但积重难返，基础不稳。尤其是欧洲主权债务危机成为西方发达国家新的噩梦，直接影响世界经济企稳回升。反思国际金融危机，许多国家加深了对税收地位和职能的认识，强化了利用税收手段调控经济运行的力度。在世界经济大变动、大改组之际，对世界各国进一步完善税制，发挥税收作用，提出了迫切要求，提供了历史契机。

2010 年的中国经济在复杂多变的国内外经济环境下，进一步加强和完善宏观调控，加快经济结构战略调整，有效巩固和扩大了应对国际金融危机冲击所取得的成果，实现了“十一五”规划的圆满收官。中国税收在 2010 年积极发挥了应有职能作用，加快了新一轮税制改革步伐。

为了更好地把握世界税收动态发展趋势，以宽广的全球视野审视中国税收，提供比较借鉴经验，中国国际税收研究会研编了《世界税收发展研究报告（2010 年）》。本年度报告是在 2008 年度、2009 年度研究报告的基础上，对 2010 年世界各国税收发展新形势、新变化、新特点，进行了及时跟踪，综合分析，深入研究。

《世界税收发展研究报告》填补了国内世界税收领域的研究空白。报告一经出版发行，就得到了国家税务总局领导的高度重视，得到了广大读者的认可和欢迎。国家税务总局王力副局长特为本年度报告作序。

本研究报告作为年度报告，继承了前两份年度报告的特点，尽量做到及时性、准确性、针对性、比较性。同时，注意总结经验，在广泛听取各方意见的基础上，进行了新的改进。一是积极拓展信息资料收集渠道，使本年度报告各部分的信息量既广又新，反映年度世界税收发展状况更加全面。特别是报告第二部分“世

界税收征管发展研究”，从篇章结构到内容都有较大变化，更清晰的勾画出世界征管新情况、新变化。二是加大评析分量，本报告集研究与资料为一体，在充分占有信息资料的基础上，深入做好评析，力求评得要新要准，析得要高要深，从中提出世界税收发展带有普遍性、规律性、倾向性的观点。

本研究报告主要内容包括：报告概要、世界税制改革发展研究、世界税收征收管理发展研究、国际税收协调与合作发展研究以及附录。附录部分重点介绍部分国家宏观税负情况、2010 年世界各国签署的税收情报交换协定、2010 年世界税收十大事件、2010 年世界税收大事记等。

为了编研好研究报告，中国国际税收研究会整合多方研究力量，组成相对固定的编研组织。从报告开题到终审各阶段，编研人员充分讨论，集中智慧，分工协作，共同完成。

一是编写组，聘请国家税务总局税科所副所长、研究会副秘书长靳东升任组长，上海立信会计学院赵迎春教授、广西国家税务局科研所霍军研究员和国家税务总局研究所资料室副主任孙红梅博士任副组长。报告编写分工如下：靳东升同志承担了前言和报告概要；赵迎春教授（上海立信会计学院）和罗秦副教授（上海立信会计学院）承担了第一部分“世界税制改革研究”中的“年度评析”和总撰；罗秦副教授承担了第一部分“世界税制改革研究”中的个人所得税、关税、财产税、资源税、环境保护税（费）和其他税；王晓玲博士（上海立信会计学院）承担了第一部分“世界税制改革研究”中的“公司所得税”、“社会保障税（费）”、“增值税”和“消费税”；霍军研究员（广西国家税务局）承担了第二部分“世界税收征管发展研究”中的“年度述评”和总撰；霍军研究员、曾敏慧、刘展同志（广西大学）共同承担了第二部分“世界税收征管发展研究”中的“税收战略管理”；霍军研究员承担了第二部分“世界税收征管发展研究”中的“税收征收基础管理”和“税收专项管理”；刘展同志承担了部分资料的整理工作；孙红梅博士（国家税务总局）承担了第三

部分“国际税收协调与合作发展研究”中的“年度评析”、“国际税收会议”和总撰；张旋同志（国家税务总局）承担了第三部分“国际税收协调与合作发展研究”中的“国际税收协调”和“国际税收合作”；秦川同志（国家税务总局）承担了附录的收集整理工作。龚辉文同志（国家税务总局）对全书进行了总撰。靳东升同志负责最后审核。

二是评审组，由郝昭成会长担任组长，成员有：权兆运副会长，韩绍初、张富珍顾问（中国国际税收研究会学术研究委员会顾问），高世星、伊兵、于斌、薛路生副秘书长，李子清、孙玉刚委员（中国国际税收研究会学术研究委员会委员），对报告进行两次评审。

三是组织组，由中国国际税收研究会法规文献部担当，伊兵副秘书长任组长，孙玉刚委员任副组长，郭天学、薛春晔负责日常组织协调和协助资料收集工作。此外，中国税务出版社刘淑民编审为报告出版付出了努力。

质量是研究报告的生命。《世界税收发展研究报告》是中国国际税收研究会的研究性品牌，是内容丰富、资料翔实、有参考价值的年度性研究报告，现出版发行，期盼为广大理论研究者、税务干部和纳税人服务，为税收工作服务。由于研究水平有限，资料收集尚存局限，难免有疏漏之处，敬请读者指正。

国家税务总局国际司、税科所、中国税务出版社、广西壮族自治区和贵州省国家税务局以及北京市、广西壮族自治区和贵州省国际税收研究会等单位对本报告编研工作给予了大力支持，在此表示衷心的感谢！

中国国际税收研究会
《世界税收发展研究报告》编写组
2011年9月

报告概要

2009 年应该是被历史铭记的一年，这一年目睹了第二次世界大战以来的首次全球经济负增长。2010 年则是不寻常的一年，这一年世界经济总体上走出低谷，显露出各种复苏迹象，基础仍然比较脆弱。发达经济体逐渐摆脱了严重衰退，却在高赤字高债务的重压之下复苏缓慢，构成全球经济复苏的最大威胁。应对危机的财政刺激方案使不少国家原已捉襟见肘的财政状况更加恶化，2010 年初爆发且不断蔓延的欧洲主权债务危机给世界经济复苏再次笼罩上新的阴影。新兴市场和发展中经济体则成为世界经济稳定增长的重要引擎。为了摆脱世界金融危机和经济衰退的冲击，各国不仅继续延续了税制改革的基本态势，而且引进新税种，进一步加强税收征收管理，加强国际税收协调与合作。税制趋同化、政策灵活化和征管严格化的发展特征成为一种趋势。

本研究报告分为三个组成部分，重点分析和研究了 2010 年世界税收的新情况、新变化、新特点和新趋势。

一、世界税制改革发展研究

2010 年世界税制改革波澜不惊，由于世界金融危机的负面影响余波不断，世界税制改革仍然处于后金融危机时期的调整阶段。通过对 2010 年世界税制改革发展的研究，本研究报告得出以下基本结论：

- 税制结构性调整成为突出特点

传统意义上的税收主要对三类税源征税，消费、所得或财产。对消费征税表现为商品生产流通过程和提供服务中的征税；对所得征税表现为对公司、法人和个人收入的征税，对财产征税表现为对财富拥有者的征税。按照税负是否能够转嫁，一般把对所得征税和对财产征税称为直接税，把对消费征税称为间接税。发达

国家曾经极力主张征收直接税，所得税成为主要税种。

2010 年，伴随着主权债务危机的爆发和扩展，增加政府收入成为当务之急。一方面直接税需要刺激供给和需求，应对国际税收竞争，需要继续减税，另一方面直接税的增收面临纳税人的抵制，因此，更多的国家转向间接税的增收和寻找新的税源。同时，一些国家也开始关注财产税和其他税收。单一所得税主体或双主体税制结构，开始向广覆盖、多主体、轻税负的税制结构转变，2010 年经过税制改革和税收政策调整，税制结构性调整成为突出特点。

- 减税仍是税制改革的主线

2010 年许多国家面临两难抉择，增税弥补财政赤字或减税刺激经济。真正遇到了熊掌与鱼肉不可兼得的困境。选择增税弥补财政赤字，立刻会打击刚刚恢复尚不稳固的经济，属于短期行为；选择减税刺激经济则有利于经济复苏的成果，有利于经济持续发展，属于长期行为。在当前与长远利益的选择上，许多国家毫不犹豫地选择了咬紧牙关，继续减税。个别国家甚至大幅度减税。通过降低企业所得税税率，使企业普遍获益，在日益国际化竞争中，增强企业竞争能力；通过加大对中小企业的支持力度，促进提高就业水平；通过采取不同形式的减让个人所得税措施，继续提高消费能力。值得要注意的特点是，2010 年各国个人所得税的增税或减税都是有选择性的，增税对象都是高收入阶层，提高的都是高所得区间的边际税率，而减税则主要涉及中低收入阶层，充分体现了通过税收调节贫富差距、促进经济复苏双向调节的政策意图；通过调整社会保障税率的措施，以减税促就业。尽管主权债务危机在扩展，降低税率、扩大税基仍然是各国税制改革的主旋律，减税仍然是税制改革的主线。

- 开源增收成为当务之急

2010 年的主权债务危机令许多国家触目惊心，高额的预算赤字也令许多国家胆战心惊，各国政府开源节流已经成为当务之急。通过直接税增收无疑困难重重，通过间接税增加政府收入成为主

要出路。商品和劳务税日益成为各国稳定和增强税收的重要因素。一些国家新开征增值税，也有部分国家采取增值税的增税措施，以弥补政府赤字。各国的消费税政策调整主要集中于奢侈品类及烟酒类特殊消费品，而且大多数国家采取的是增税政策，旨在增加政府税收收入，弥补财政赤字。也有一些国家降低了增值税税率。如果深入观察，我们可以发现，降低增值税税率并不是一项实质性减税措施，而是对较高税率的调整。而且降低的幅度也较小，不会对税收收入或经济运行产生较大影响。

特别引人注意的是有些国家开征新税种，达到既能增加政府税收收入，又能实现税收政策目标，一箭双雕的目的。例如，开征银行税和航空税等。开征多种形式的银行税以应对金融危机风险，匈牙利、英国、法国和德国已经或即将付诸实践。国际货币基金组织（IMF）在2010年4月16日给20国集团准备的临时报告提出了三种选择：一是金融稳定税；二是金融活动税；三是金融交易税，对包括股票、债券、货币和衍生品在内的大量金融工具征税。

● 环境资源税收备受关注

近些年来，许多国家关注经济增长与资源、环境之间的和谐发展。发挥环境资源税收的作用，改善日益恶化的环境问题，成为许多国家的共识，开始了有益的探索。近些年世界范围内的环境保护税收措施层出不穷。其中最引人注目的是碳税，很多国家都在酝酿或准备开征碳税。是否开征及怎样开征碳税仍然是从2009年延续到2010年的热点话题，有些国家包括中国为开征环境税做了相关准备工作。随着资源价格水平的不断上涨，资源开采企业牟取暴利引起社会关注，特别是跨国公司利用转让定价转移利润，使资源输出国蒙受损失。2010年一些国家实施或酝酿增加资源税来弥补财政赤字。同时，通过环境资源税收的征收，还可以实现促进经济增长方式转变的宏观目标。

● 关税滥用越演越烈

2009年特别关税在一些国家（地区）受到滥用，尤为引人关

注。2010 年随着世界经济的增长乏力，个别国家贸易保护主义猖獗。不仅欧美等发达经济体更加频繁地征收反倾销税反补贴税来实施贸易保护，阿根廷等发展中国家也加入其中。中国作为最大的产品出口国，深受贸易保护主义之害，再次成为关税歧视的“重灾区”。

二、世界税收征收管理发展研究

2010 年世界税收征收管理发展波澜不惊，没有大的体制机制方面的变化。优化纳税服务、完善税收管理、加强信息化建设和打击逃避税行为仍然是世界税收征收管理发展的主线。2010 年世界税收征收管理发展变化的特点突出表现在以下三个方面：

● 增收与简化相结合的战略管理

2009 年以美国为代表的几个国家选择了以短期税收战略管理为主、中期税收战略管理为辅的战略管理架构。短期税收战略管理与中期税收战略管理相结合成为税收战略管理的新特点。中期税收战略管理集中表现两个方面：①坚持以纳税人为本的中期税收战略管理。②应对危机的短期预算与着眼经济增长潜力改善的中期预算税收战略并行。2010 年高额财政赤字困扰许多国家，开源节流，挖掘原有税收潜力，寻找新的税源成为许多国家的近期税收战略。特别是债务危机困扰的欧盟国家，毅然把削减政府赤字作为政府预算计划的首选目标。为了增加收入，许多国家继续优化纳税服务，把简化税收征管程序，提高纳税服务质量，方便纳税人缴税作为中期战略的重要目标。

● 打击逃避税成为加强税收征管的重点

2009 年税收赦免曾盛行全球，并在支撑各国实施经济刺激方案中发挥重大作用。但是，税收赦免只能发挥短期效果。尽管仍有许多国家实行税收赦免，但是解决逃避税的根本措施还是加强税收征管。除了继续沿用 2009 年加强税收管理的措施外，2010 年打击逃避税成为加强税收征管的重点。在加强税收征管，打击逃避税的具体措施上，除了延续近几年加强非居民税收管理，开

展反避税调查，打击国际避税地以外，全面推广电子申报纳税，银行承诺向税务机关提供储户信息，加强税收情报交换的国际税收合作成为 2010 年世界税收征收管理发展的新特点。

- 利用信息管税问题备受重视

2009 年国际税收信息化管理在三个方面加大了工作力度：更多的追求信息系统安全化建设；税收信息管理平台的建设尤为注重专业化、国际化；不断尝试税收信息化管理的功能突破。2010 年世界税收征收管理发展凸显信息化建设的基础作用，纳税人信息披露取得重大进步，同时，纳税人信息安全也受到关注。完善纳税人信息披露制度，保障纳税人信息安全，这已成为各国税务机关面临的重大课题。

三、世界税收协调与合作发展研究

在世界经济发展动荡不安的背景下，国际协调与合作显得尤为重要。2010 年国际税收协调与合作发展平稳，凸显出世界各国相互合作、共渡时艰的共同愿望。

- 加强国际税收协调与合作成为共识

2009 年国际税收协调更加活跃，双边及多边接触更加频繁，取得了一些重大成效。2009 年国际税收合作表现为多边合作和向实质方向努力的特征，国际税收合作取得重要进展。2010 年继续加强国际税收协调与合作，取得许多成功。例如：东加勒比海国家组织成立了经济同盟，协调关税和直接税。全球共签订了 204 个税收情报交换协定，取得了比往年更大的成绩。在国际组织的不懈努力下，有害的国际税收竞争得到极大缓解。上述情况表明，加强国际税收协调与合作已经成为许多国家的共识。

- 国际税收协调与合作主体正在转变

传统意义上的国际税收协调与合作主要是两个主权国家之间相互协商和认同。而自从新世纪以来，世界经济一体化，全球化的浪潮一浪高过一浪。特别是 2008 年世界金融危机以后，开展国际领域的国际税收协调与合作越来越重要，区域性组织不断涌现

和加强，发挥越来越大的作用，区域性的税收协调与合作逐渐增多。2010 年的种种迹象表明，以国与国双边协调与合作为基础的国际税收协调与合作正在向区域性国际税收协调与合作转变，国际税收协调与合作的国家主体正在向国际组织为主体的国际税收协调与合作转变。

- 两个范本修订预示新一轮修订协定高潮

2010 年，联合国有关税收问题国际合作的专家委员会第六次会议研究了联合国税收协定范本的地位升级，修改发达国家和发展中国家间双边税收协定的谈判手册，税务争端的解决等一系列重大税收问题。此次会议表明，联合国范本即将修订。OECD 批准了在 2008 年版本基础上新修订的 2010 年《税收协定范本》，该范本和基于该范本的 3000 多个双边税收协定网络为解决国际税收的共同问题提供了统一的处理办法。两个范本的修订将启动世界各国按照新的协定范本修订各自的税收协定，预示新一轮修订协定的高潮即将来临。

- 中国将在国际税收协调与合作中发挥更多作用

一个不可否定的事实是，中国将在国际税收协调与合作中发挥更多重要作用。世界金融危机以来，中国处理危机果断、及时，效果显著，收到国际组织和许多国家的好评。伴随着经济实力的增强，中国的国际地位越来越高，发挥越来越重要的作用。2010 年无论税收协定和情报交换协定的谈签，还是税收国际会议交流和国际组织来往都比较活跃，表明中国将在国际税收协调与合作中发挥更多作用。

目 录

1. 世界税制改革研究

1.1 年度评析	1
1.1.1 所得税整体税负继续呈下降趋势	1
1.1.2 社会保障税发挥社会稳定作用	3
1.1.3 货物劳务税兼扭转财政困境与促进经济增长作用	3
1.1.4 特别关税的贸易保护倾向有增无减	4
1.1.5 资源税与环保税受到广泛关注	5
1.1.6 财产税的收入与调控功能均呈强化态势	5
1.1.7 “银行税”在争议声中付诸实践	6
1.2 公司所得税	7
1.2.1 动态概述	7
1.2.2 亚洲	9
1.2.3 欧洲	13
1.2.4 非洲	18
1.2.5 美洲	20
1.2.6 中国	22
1.3 个人所得税	23
1.3.1 动态概述	23
1.3.2 亚洲	25
1.3.3 欧洲	28
1.3.4 美洲	35
1.3.5 其他国家	39
1.3.6 中国	41
1.4 社会保障税（费）	42
1.4.1 动态概述	42
1.4.2 欧洲	43
1.4.3 美洲	44

1.4.4	其他国家	45
1.4.5	中国	45
1.5	增值税	45
1.5.1	动态概述	45
1.5.2	亚洲	47
1.5.3	欧洲	48
1.5.4	美洲	51
1.5.5	其他国家	53
1.5.6	中国	54
1.6	消费税	54
1.6.1	动态概述	54
1.6.2	亚洲	55
1.6.3	欧洲	56
1.6.4	美洲	58
1.6.5	中国	59
1.7	关税	60
1.7.1	动态概述	60
1.7.2	亚洲	61
1.7.3	欧洲	62
1.7.4	美洲	62
1.7.5	其他国家	63
1.7.6	中国	63
1.8	财产税	64
1.8.1	动态概述	64
1.8.2	亚洲	65
1.8.3	欧洲	66
1.8.4	美洲	67
1.8.5	中国	68
1.9	资源税	69
1.9.1	动态概述	69
1.9.2	亚洲	70
1.9.3	欧洲	70
1.9.4	美洲	70

1.9.5 其他国家	71
1.9.6 中国	72
1.10 环境保护税(费)	72
1.10.1 动态概述	72
1.10.2 亚洲	73
1.10.3 欧洲	74
1.10.4 美洲	76
1.10.5 其他国家	77
1.10.6 中国	77
1.11 其他税	78
1.11.1 动态概述	78
1.11.2 亚洲	79
1.11.3 欧洲	80
1.11.4 美洲	83
1.11.5 其他国家	84
1.11.6 中国	84

2. 世界税收征管发展研究

2.1 年度评析	86
2.1.1 应对赤字与促进纳税便利并重的税收战略管理	86
2.1.2 税收赦免向打击逃避税转换	88
2.1.3 纳税人信息披露与信息安全引起关注	90
2.1.4 反避税争端的法律诉讼解决备受重视	91
2.2 税收战略管理	92
2.2.1 动态概述	92
2.2.2 亚洲	93
2.2.3 欧洲	95
2.2.4 非洲	104
2.2.5 大洋洲	105
2.2.6 美洲	107
2.2.7 中国	110
2.3 税收征收基础管理	111
2.3.1 动态概述	111