

构建税收诚信是一个系统工程，本书试图解构这一命题：从历史逻辑视角观察其演进规律，从理论根基视角挖掘其深刻内涵，从实践创新角度剖析其治理路径。

CONSTRUCTION OF
TAX HONESTY

构建税收**诚信**

——基于电子商务行业发展视角

蔡磊 蔡昌 主编



中国税务经济出版社

构建税收诚信

——基于电子商务行业发展视角

蔡磊 蔡昌 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

构建税收诚信: 基于电子商务行业发展视角 / 蔡磊, 蔡昌主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 6

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6287 - 1

I. ①构… II. ①蔡… ②蔡… III. ①税收管理 - 信用 - 研究 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 137626 号

责任编辑: 王芝文

版式设计: 兰 波

封面设计: 邹海东

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京京华虎彩印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 22.5 印张 350 000 字

2015 年 6 月第 1 版 2015 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 56.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6287 - 1 / F · 5065

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

作者介绍

蔡磊 中国电子商务领域电子发票的推动者，中央财经领导小组办公室电子商务课题组成员。持续专注于财税领域的理论研究和实践，曾任职于政府税务部门的稽查、征管和政策研究部门，长期担任制造业、零售业、房地产业、电子商务等不同行业，日韩、欧美、国有、民营等不同特质的龙头企业集团税务管理领导工作。是天和智库学术委员，中国人民大学、中央财经大学、中国社科院、首都经济贸易大学、北京第二外国语学院等数所高等院校的研究生、MBA、MPAcc 导师，硕士论文答辩主席和教指委委员。担任中国企业财务管理协会电子商务专家委员会主任、中国税收筹划研究会常务理事、中国商业会计学会常务理事等职务。因税收协定、“营改增”、电子发票等领域的业务成果被中央电视台及其他媒体多次采访和广泛报道，并当选为“2014 年度中国十大税务杰出人物”、“2014 年中国十大财会人物”。出版专业著作多部，并在《China Tax Intelligence》、《中国税务》、《涉外税务》等专业期刊发表多篇学术论文。

蔡昌 中央财经大学税务学院税务管理系主任、税收筹划与法律研究中心 (CTPL) 主任，中国社会科学院经济学博士后，美国克莱姆森大学 (Clemson University) 高级访问学者，北京大学、清华大学、上海国家会计学院客座教授，中国社会科学院研究生院税务硕士生导师；担任多家上市公司独立董事。主要研究领域为税收理论、税收契约与税收信用等；代表著作有《税收信用论》、《税收筹划论》、《理税有道》等；在《人民日报》、《税务研究》发表学术论文 60 余篇，主持中国博士后科学基金、教育部人文社科基金等多项课题。

编 委 会

企业顾问：

刘强东 黄宣德 隆 雨 沈皓瑜
蓝 烨 张 晨 马健荣 李 曦

学术顾问：

郝如玉 刘 桓 刘 怡

主 编：

蔡 磊 蔡 昌

编委会委员：

蒋 震 李梦娟 张建设 吴 婧
闫德利 王怡璞 陈远燕 黄洁瑾

出 品：

京东集团政策研究室

序一

从税收诚信走向社会诚信

全国人大财政经济委员会副主任委员 郝如玉

诚信思想在中国有着悠久的历史 and 光辉的传承。诚信，是中国民族的传统美德，是社会文明的重要标志。

诚信是古老而新颖的话题，在新时代背景下，我国经济社会的各个方面都在向“新常态”发展，税收工作也在此浪潮下迎来了“新常态”。随着税收“新常态”的到来，我国各项税制改革不断推进，税收诚信缺失对实现税收现代化起着越来越大的阻碍作用。一直以来，我国税收活动中的诚信缺失现象导致许多税收问题的出现：纳税人诚信意识的缺乏导致偷逃税现象严重，征税机关诚信意识的缺乏致使国家和企业的利益遭到损害，用税信用的缺乏造成国家利益的极大损失。因此，在税收“新常态”背景下，研究税收诚信建设具有重要的理论意义和现实价值。

当前全球电子商务进入了稳定发展的新阶段，2011 年全球电子商务交易额为 406 万亿美元，互联网交易开始成为绝大部分国际贸易的实现形式。我国互联网向社会生活更深层次和更宽领域渗透的步伐正在加快，电子商务发展异常迅速。2014 年，中国网民用户数量已超过 6 亿，其中 3 亿网民使用电子购物，占网民总数的 48.9%；市场年交易规模已达到 9.9 万亿元。面对电子商务的快速发展，如何在电子商务领域建立起诚实守信、公平有序的交易秩序，增强网络消费信心，就成为摆在我们面前的重要课题之一。从这个意义上说，互联网的前途在于诚信，互联网的健康发展依赖于诚信。

在互联网蓬勃发展的背景下，如何实施高效的电商税收监管，创新有效

的电商税收管理模式是税务机关亟需解决的重要问题之一。在2015年3月5日召开的第十二届全国人民代表大会第三次会议上，李克强总理提出了一个全新的战略——“互联网+”。中国依托“互联网+税收”，利用云计算、大数据等新一代信息技术，全面推进税收诚信体系建设正当其时。

《构建税收诚信——基于电子商务行业发展视角》一书，观点明确，论述清晰，逻辑性强。纵观全书，从追寻税收诚信的理论根基，到引领税收诚信的电商实践，再到借鉴国际经验构建税收诚信体系，全面论述了税收诚信的本质特征、发展趋势和社会经济价值。该书既有厚重的理论基础，又有深刻的现实分析；既有广阔的国际视野，又有对中国税收诚信建设的深入剖析；而构建税收诚信的电商实践篇更堪称是电子商务税收问题研究领域具有里程碑意义的成果。面对电子商务的蓬勃发展，虽然已有诸多专家、学者、业界人士对电子商务税收征管问题进行研究、探讨，然而本书却不拘一格，从互联网革命和电子商务行业发展的视角剖析社会诚信体系建设所面临的新机遇、新挑战，多视角探索构建税收诚信体系的基本路径，阐述如何借“互联网+”的“东风”，完成社会诚信体系的建设，并得出“税收诚信促进经营诚信，经营诚信促进社会诚信”的精辟论断，可谓匠心独具、独树一帜，具有一定的创见性。

面向未来，我们牢记重托，充分发挥税收诚信在依法治税、诚信经营、规范市场秩序和弘扬诚信精神中的积极作用，利用互联网技术和大数据工具，全力构建税收诚信体系，实现国家税收治理体系和治理能力现代化，为新技术、新兴业态、新商业模式的衍生和拓展创造健康的社会经济环境，从税收诚信走向社会诚信。

2015年6月

税收诚信为国家税收治理插上翅膀

全国政协委员、国务院参事
原全国工商联副主席 谢伯阳

党的十八大以来，习近平总书记在多个场合就培育、践行社会主义核心价值观作出重要指示和明确要求，为我们指明了前进的方向。在核心价值观中，诚信是一个极其重要的方面，是中华民族优秀传统文化的凝练，既是公民基本道德准则，也是评价公民道德行为的重要标尺。十八届三中全会也提出，建立健全社会征信体系，褒扬诚信，惩戒失信。

“人无信不立，业无信不兴，国无信则衰。”诚信是中华民族几千年来形成的传统美德，是当今中国推进社会文明建设的一个标准，也是市场经济条件下的基本商务准则。税收作为国家财政的主要来源和治国理政的重要基础，税收诚信建设更是当务之急，也是百年大计。

税收现代化呼唤税收诚信，税收诚信为国家税收治理插上腾飞的翅膀。我国国家税收治理面临着很多机遇与挑战，在经济“新常态”下，税收诚信成为推动税收现代化的重要举措之一。在推进国家税收治理过程中，税收诚信能不断提升税收法治化水平，并促进社会公平正义，推动税收现代化；税收诚信通过维护国家税收主权，深度参与国际税改，谋中国特色大国税收和经济外交之“势”，使之在全球税收治理中走在前列。

吴敬琏先生说：“各种具有民事行为能力的微观经济主体，要建立自己的信用管理体系，对有关的信用关系进行严格的管理，以便规避风险和降低交易

成本。”诚如其言，税收诚信能通过促进企业的经营诚信而实现社会诚信。一个较为典型的例子就是电子商务行业的发展。电子商务作为战略性新兴产业，在我国转变经济增长方式，推动产业转型升级，促进流通现代化中发挥着重要作用，已经成为国家提振内需、扩大消费、促进就业的主要途径之一。

税收诚信是社会诚信的重要组成部分，依法诚信纳税是市场经济的必然要求。进一步说，税收诚信是国家治理现代化的重要内容，它对国家治理能力和国家治理体系都有着显著的影响。国家税务总局局长王军同志在《人民日报》撰文指出：“积极推动社会信用体系建设，落实纳税信用管理办法，完善诚信纳税褒奖机制和税收违法行为惩戒机制，让诚信守法者畅行无阻，让失信违法者寸步难行。”

纵观全书，作者从电子商务行业发展视角研究税收诚信问题，创新性地将税收诚信、电子商务与“互联网+”等多种元素有机融合在一起，提出“税收诚信是经济新常态下实现国家治理和税收现代化的重要引擎”的观点，这是值得赞许的颇有远见的认识，相信中国未来的发展会很好地对此予以佐证。

在推进国家税收治理的今天，“互联网+”既对税收诚信提出了挑战，也为税收诚信的推行提供了良好的发展契机。基于税收诚信建设的话题，笔者有以下认识与大家共勉：

——用市场的力量去推动税收诚信体系的建设，从根本上激发市场主体的活力。我们要着力营造一个诚信的市场环境，为市场主体创造公平的诚信环境，让诚实守信的企业更有市场，让不诚信企业失去市场，这是构建税收诚信体系和社会诚信体系的治本之策。

——让社会各方共同参与构建税收诚信体系。税收诚信体系是社会各方所共同关注和参与的，税收诚信更是国家意识的体现，要发动社会各方共同参与构建税收诚信体系中来，才能激发纳税人的税收诚信意识和社会诚信意识。

——通过先进的技术手段来推动税收诚信体系的不断完善。先进技术手段能够有效降低不确定性和信息不对称，随着大数据和云计算技术的不断成熟，税收诚信体系框架会进一步清晰。

我们坚信：“互联网+”与税收诚信的结合，使税收能够更好地服务于经济发展“新常态”，维护社会公平正义，促进社会信用体系建设；能够更好地服务于国家治理现代化，为开创税收事业新篇章、推进税收现代化奠定坚实基础。

2015年6月

税收诚信是时代的主旋律

中国人民大学财政金融学院院长
中国税务学会副会长 郭庆旺

税收诚信是时代的主旋律

序三

2015年4月21日，习近平主席在巴基斯坦议会的演讲中说：“巴基斯坦认为‘诚信比财富更有用’，中国认为‘人而无信，不知其可也’，两国传统文化理念契合相通。”诚信，自古以来就是中国民族的传统美德。诚信，不仅是人类生产活动的基本道德准则，更是推进社会文明进步的重要标志。

随着我国深化改革和市场经济的推进，信用建设的步伐逐渐加快，党的十八大明确提出“加强政务诚信、商务诚信、社会诚信和司法公信建设”，党的十八届三中全会进一步提出：“建立健全社会征信体系，褒扬诚信，惩戒失信”。2014年6月14日国务院颁布《社会信用体系建设规划纲要（2014—2020年）》，明确提出我国将形成“以政务、商务、社会、司法等四大领域为主体的信用体系”，最终实现社会信用的全面覆盖；2017年，我国将建成集合金融、工商登记、税收缴纳、社保缴费、交通违章等信用信息的统一平台，实现资源共享。

在社会信用体系建设的指导下，税收诚信体系建设也跨入一个蓬勃发展的快车道。在一个有法律保障、拥有产权制度的现代社会中，全体成员间的税收诚信关系和税收诚信行为决定了社会财富的创造与分配过程，影响着生产方式的变革和社会经济的发展。在社会文明进步和经济增长的汹涌浪潮中，税收诚信已经成为时代的主旋律。

税收诚信是构建社会诚信体系的重要环节和重点领域。税收诚信是社会诚信的有机组成部分,完善社会诚信体系能够有效调节社会资源,规范市场主体的行为,必然有利于形成良好的税收环境;完善社会诚信体系有助于促使税收诚信主体提高诚信度,提高纳税主体纳税申报资料的真实性,解决征税主体税收管理的失信行为。反之,如果没有完善的社会诚信体系,那么就没有良好的经济秩序,也就不利于税收诚信机制的建立。

税收诚信是以德治税和依法治税相契合的必然要求。新时代的治税方略是实现依法治税和以德治税的紧密结合,这是以德治国思想在税收领域的运用。孔子说过:“为政以德,譬如北辰,居其所而众星拱之。”就是说道德如北斗星,无数群星都围绕着北斗星。以德治税在现代经济发展中体现出其巨大的社会价值:(1)以德治税是以德治国的基础,税收诚信体现了治国方略的基本要求,以德治国不能不包含以德治税这一基本内容;(2)税收是国家财政收入的主要来源,实现了以德治税,就为实现以德治国提供了坚实的物质基础。(3)一个国家在税收方面的道德状况,是判断一国公民道德水平和社会文明程度的重要标志之一,从一定意义上说,它能够反映一个国家的综合国力。

税收诚信与国家税收治理的目标和方向是一致的。国家税收治理更多地强调民生性、法治性、公正性、包容性和平等性。税收的目标由效率激励型向公平有序型转变,这与税收诚信的目标是一致的。在当今深化改革的市场经济环境下,税收的目标和发挥职责的领域由原来的效率激励转向铸造公平正义,这是推动税收诚信建设的重要驱动力之一。

税收诚信是我国实现税收现代化的重要推动力。2013年12月,国家税务总局局长王军在全国税务工作会议上提出了2020年基本实现税收现代化的目标,他所概括的税收现代化主要包括六大目标体系,即“完备规范的税法体系”、“成熟定型的税制体系”、“优质便捷的服务体系”、“科学严密的征管体系”、“稳固强大的信息体系”和“高效清廉的组织体系”。税收诚信建设有助于促进税收现代化工作,税收诚信原则在税收活动中充分有效地发挥作用是税收现代化的一个重要标志。政府应在各项税收活动中加强税收诚信建设,用税收诚信去推动税收现代化的实现。

这本《构建税收诚信——基于电子商务行业发展视角》是在我国社会信用体系建设和新兴业态发展、大数据时代背景下撰写的一部关于税收诚信的

重要论著。本书论述了税收诚信在中国的发展轨迹，以及电子商务模式和国家治理体系对税收诚信的深刻影响，不仅揭示了社会呼唤税收诚信的经济学动因，而且从实践角度探索了政府、社会民众和电子商务行业发展对税收诚信的推动作用，分析借鉴了国际领域的先进经验，提出了构建我国税收诚信体系的基本路径，对完善我国税收诚信制度、建设社会信用体系起着重要的促进作用。

面向未来，税收诚信体系建设任重道远，但在社会文明进步过程中，大力弘扬税收诚信这一主旋律将不会有任何改变。我们坚信，税收诚信体系在中国千里疆域沃土中已经生根发芽，将为我国实现税收现代化、构建社会信用体系、完成国家治理的历史性使命奠定坚实的基础。

是为序。

2015年6月

目 录

第 1 篇 追寻税收诚信的理论根基

第 1 章	诚信思想与税收现代化	3
1.1	中国源远流长的诚信思想	3
1.2	诚信的类型及其经济价值	7
1.3	税收现代化呼唤诚信建设	11
第 2 章	西方契约思想下的税收诚信	21
2.1	西方契约思想的演变	21
2.2	西方契约思想与诚信	26
2.3	借鉴契约思想构建税收诚信机制	29
第 3 章	税收诚信建设的现实根基	34
3.1	税收信用：税收诚信的现代理论	34
3.2	税收诚信建设的现实根基	41

第 2 篇 税收诚信的变革与驱动因素

第 4 章	构建税收诚信的必要性与制约因素	45
4.1	构建税收诚信的必要性	45
4.2	构建税收诚信的制约因素	50

第5章	税收信用缺失的理论根源	57
5.1	纳税信用缺失：动机与成本的心理学分析	57
5.2	征税信用缺失：委托—代理关系的无监督状态	59
5.3	用税信用缺失：政府预算软约束的直接结果	60
5.4	中介机构税收信用缺失：税务合谋的困扰	62
第6章	税收诚信变革的引擎与驱动主体	65
6.1	税收诚信变革的引擎	65
6.2	税收诚信规范的多元主体特征	68
6.3	税收诚信建设的扩展态势	72
6.4	税收诚信变革的驱动主体与驱动力	78

第3篇 构建税收诚信的电商实践

第7章	税收诚信建设的实践创新	87
7.1	税收诚信立法的最新进展	87
7.2	税收诚信实践创新案例研究	92
7.3	互联网+税收：基于税收诚信实践创新的启示	105
第8章	电子商务模式下的税收诚信实践	121
8.1	电子商务模式下税收诚信建设的效应分析	121
8.2	电子商务税收诚信实践案例分析	134
8.3	电商领域税收诚信的践行者	141

第4篇 税收诚信体系建设的国际经验与借鉴

第9章	美国税收诚信体系建设的经验	175
9.1	美国税收诚信体系及其特点	175
9.2	税收失信惩戒机制	182

9.3 开放的税收信用系统与宣传教育方式	184
第10章 法国和德国税收诚信体系建设的经验	191
10.1 法国和德国税收诚信体系的特征	191
10.2 法国的税收诚信体系	193
10.3 德国的税收诚信体系	196
第11章 英国税收诚信体系建设的经验	200
11.1 英国传统税收诚信文化	200
11.2 英国纳税服务体系	203
11.3 其他社会团体的纳税服务	207
11.4 英国的税收征管模式	208
11.5 英国的税收诚信惩罚机制	211
第12章 其他国家和地区的税收诚信体系建设经验	214
12.1 新加坡的税收诚信体系	214
12.2 日本的税收诚信体系	216
12.3 中国香港地区的税收诚信体系	218
第13章 国际税收诚信体系建设的经验借鉴	220

第5篇 构建税收诚信体系

第14章 营造税收诚信的文化氛围	227
14.1 加大对税收诚信价值的宣传力度	227
14.2 引导企业税收诚信理念的建设	235
14.3 通过用税透明化促进税收诚信	239
第15章 建立维护税收诚信的法律体系	241
15.1 明确税收信用的法律地位	241
15.2 立法环节：加大维护税收诚信的立法力度	245

15.3	执法环节：规范税收执法行为	250
15.4	司法环节：加强对税收行政权的监督和制约	254
第16章	完善税收诚信的评价体系	260
16.1	我国纳税信用管理面临的新形势	260
16.2	纳税信用管理的完善措施	268
16.3	健全税收诚信的激励机制	272
16.4	开展国际层面的税收监管合作	274
第17章	构建税收诚信的社会监督体系	277
17.1	税收诚信与社会监督	277
17.2	税收诚信社会监督的主要形式——税务中介	278
17.3	税收诚信社会监督体系的现状	279
17.4	推进税收诚信社会监督体系建设的措施	281
第18章	创建税收诚信的技术平台	286
18.1	形成税收征管与税收诚信建设的互动机制	286
18.2	我国税收诚信技术平台的建立	295
附录		303
	国务院关于印发社会信用体系建设规划纲要（2014—2020年）的通知	303
	国家税务总局关于发布《纳税信用管理办法（试行）》的公告	324
	连云港市国家税务局关于进一步加快税收诚信体系建设的实施意见	330
主要参考文献		332
后记		340

第 1 篇
追寻税收诚信的理论根基