

2003年

# 国际税收理论研讨会论文集

## A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

(中册)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

2003年

# 国际税收理论研讨会论文集

## A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

(税源管理)(中册)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

2003 年国际税收理论研讨会论文集/中国国际税收  
研究会编. —北京:中国税务出版社, 2004. 12  
ISBN 7-80117-663-4

I. 2 ... II. 中... III. 国际税收—学术会议—文集  
IV. F810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 141320 号

**版权所有·侵权必究**

书 名: 2003 年国际税收理论研讨会论文集

作 者: 中国国际税收研究会 编

责任编辑: 刘淑民

特约编辑: 李祥洲 育向荣 杨慧军

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京印刷集团有限责任公司印刷厂印刷

规 格: 850 × 1168 1/32

印 张: 14.5

字 数: 376000 字

版 次: 2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-663-4/F·585

定 价: 120.00 元(全套三册)

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

# 目 录

## 税源监控和管理的国际借鉴研究课题观点综述

..... 山东省国际税收研究会  
中 国 人 民 大 学 (1)

## 论建立我国税源监控的有效机制

..... 山东省国际税收研究会课题组 (11)

## 税收征管是实现国家税收收入的保证

..... 孙振刚 张富珍 顾方周 (22)

## 论我国税源监控现代化的理论与实践

..... 江苏省国家税务局课题组 (35)

## 税源监控与管理的国际借鉴研究

..... 江苏省地方税务局课题组 (49)

## 税收流失的因素分析与对策研究

..... 四川省国际税收研究会 (58)

## 当前税源管理中存在的问题和对策

..... 河北省国际税收研究会 (71)

## 按征管环节强化税源控管的研究

..... 浙江省国际税收研究会课题组 (80)

## 国外税源控管的经验及我国税源控管的完善

..... 江西省国际税收研究会课题组 (85)

深化税源管理模式初探 ..... 宁夏地方税务局课题组 (94)

实行综合治税 加强税源控管 ..... 山东省地方税务局 (102)

## 借鉴国际经验 加强对重点企业税源的监控力度

..... 陕西省国家税务局课题组 (111)

## 税源管理与监控的国际借鉴研究

..... 武汉市地方税务局课题组(128)

## 税源监控和管理的国际借鉴研究

..... 西安市国际税收研究会课题组(139)

## 创建综合治税新机制 实现税源监控新突破

..... 山东省东营市地方税务局(152)

## 税源管理:借鉴与对策

..... 呼和浩特市国际税收研究会课题组(166)

## 税源监控和管理的国际借鉴研究

..... 广西壮族自治区地方税务局课题组(173)

## 税源控管机制的国际借鉴与创新

..... 沈阳市地方税务局课题组(189)

## 税源监控与管理的国际借鉴 .....

南京市地方税务局课题组(212)

## 税源监控的国际借鉴与研究 .....

福州市国税局课题组(219)

## 借鉴国际经验 完善预测体系 努力提高税源预测的准确性

..... 武汉市国际税收研究会课题组(229)

## 国际税源监控现状分析及借鉴 .....

..... 辽宁省铁岭市地方税务局(240)

## 税源监控的宏观管理意义 .....

倪红日(248)

## 重点税源特点及其发展趋势分析 .....

谷志立(253)

## 税源监管的国际借鉴研究 .....

陈灿奎 范向群(263)

## 借鉴国际经验,强化我国税源监控与管理

..... 储敏伟 王道远 吴 凯(273)

## 论税源监控由“规模速度”型向“质量效益”型的转变

..... 朱明照 刘 蓉 叶子荣(278)

## 促进高新技术产业发展的税收优惠与税源管理 .....

陈善榕(293)

## 借鉴国际经验,强化税源监管 .....

吴国栋(301)

## 发挥税务代理作用 搞好税收征管工作 .....

莫天松(311)

## 市县级税务机关税源监控管理现状及对策

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| .....                     | 马千里 鲁加美(317)     |
| 税收管理由收入管理拓展到税源管理的必要性      |                  |
| 及相关问题探讨 .....             | 朱 泉 刘 杨 刘禄宇(324) |
| 浅议税源监控指标体系的选择和运用 .....    | 金 戈(331)         |
| 国际税源监控现状分析 .....          | 陈晓光(348)         |
| 借鉴发达国家先进经验 规范和完善我国税源监管体系的 |                  |
| 探索与思考 .....               | 孙凤阁 李守东(358)     |
| 论防止税收流失 加强税源监控方式的选择及国际借鉴  |                  |
| .....                     | 刘心萍(369)         |
| 西方税源管理对构建我国目标税源管理模式的启示    |                  |
| .....                     | 王 鹏 宣纪海(378)     |
| 完善我国税源管理体系初探 .....        | 吴宏健 王立东(385)     |
| IT 环境下税源管理的实现 .....       | 董秀薇(390)         |
| 谈谈税源监控 .....              | 张永良 张海波(398)     |
| 加强涉外税收征管的思路 .....         | 帅 浩(408)         |
| 浅论加强欠税管理 .....            | 谢贤升(414)         |
| 加强税源管理的有效途径 .....         | 范新丽(422)         |
| 电子商务对税收领域的挑战与应用对策 .....   | 李淑杰(434)         |
| 强化社会对税源管理的支持力度 提高税源监控的有效性 |                  |
| .....                     | 周平川 李 菲(446)     |

## 税源监控和管理的国际 借鉴研究课题观点综述

山东省国际税收研究会 中国人民大学

中国国际税收研究会《税源监控和管理》研讨会于2003年10月10日至11日在山东省东营市举行。北京、上海、山东、河北、辽宁、吉林、江苏、浙江、四川、广西、广东、福建、安徽、陕西、湖北、内蒙古等省市税务部门以及山东大学、上海财经大学、西南财经大学、东北财金大学、中国人民大学等43个单位的代表共66人参加了研讨会,提交会议论文40篇。与会代表围绕税源监管的重要性、国外税源监管的经验借鉴、我国税源监管的现状以及加强我国税源监管工作的对策等问题进行了深入的研讨。现将本次研讨的主要观点综述如下:

### 一、关于税源监控和管理的重要性

近年来,面对社会经济和信息技术的发展,税源分布的领域越来越广,税源的流动性和隐蔽性越来越强,税收征管的难度在不断加大,人们愈发认识到税源监控和管理在税收征管中的重要性。如何认识税源监控和管理,如何建立起有效的税源监控和管理体系,已成为人们日益关注的问题。因此,在研讨中,与会代表一致认为,必须充分认识税源监控与管理在我国税收征管工作中的重要地位,认识到它对做好整个税收征管工作和实现税收政策目标的巨大影响,努力创造条件在我国建立起有效的税源监控和管理体系。

研讨中,与会代表首先对近年来讨论颇多的税源监控与管理范畴进行了界定,认为所谓税源监控与管理是指税务机关依照税

法规定,通过各种科学的方法和手段,对税源规模、状况、发展变化等情况进行监控管理的税收管理活动,包括了税务登记、发票管理、税务检查、税务违法处罚、政府各职能部门的相互配合及社会各界协税护税等诸多工作。通过这一系列的工作对纳税人、征税对象等税源要素进行控制,掌握税收收入的总体规模及发展趋势;并通过对收入状况的信息反馈,及时了解和掌握税源的发展变化趋势。与会代表一致认为,税源监管在税收管理中发挥着基础性的作用。它既是征管工作的起点,是依法治税、应收尽收的前提,又是政府预测税收收入、编制税收计划、制定税收政策和制定征管办法的依据,同时还是衡量各级基层税务部门工作绩效的工具。从我国当前的情况看,税源监控与管理工作的的重要性表现在以下几个方面:

1. 税源监管是我国征管模式的一次巨大改革。改革开放以来,我国税收工作经历了两个阶段,第一阶段是税制的恢复与适应,第二阶段是税制的改革与完善。今后相当长时期内,工作的重心要进一步从税制建设延伸到征管建设上来。而征管建设的核心是征管模式的改革,即从过去计划治税观念下的征管模式转向依法治税观念下的征管模式。实现这种模式转变的关键就是要从单纯的收入管理转向全面的税源管理,或者说从单环节(税收收入)的管理转向全过程的管理。

2. 税源监管有利于科学准确地制定税收计划。在我国过去的税收工作中,由于掌握税源状况不够准确,在税收收入计划的编制上,一直采取基数法,主观因素多,使各地区收入任务的确定苦乐不均。通过加强税源的监控与管理,摸清税源底数,并在此基础上编制税收计划,比较客观、真实。

3. 税源监管能防止税收流失,保证税收收入。税源监控把重要的经济活动纳入监管之下后,企业和个人会由于受到监控而减少不规范的纳税行为,税务机关则能因监控而不断提高税收征管质量,使税收应收尽收。另外,随着经济体制转轨和经济结构的调



整,税源也会相应发生变化,产生一些新生税源。从税源监控中获得的信息,可以帮助税务主管当局适时调整税制结构,针对新生税源开征、调整税种税率,以保证税收收入。

4. 税源监管有利于税收宏观调控。税收对宏观经济的调控,一是通过原有的税收制度来影响收入分配,进而调整经济结构;二是通过颁布具体的税收优惠政策来引导经济发展。这些政策措施的实施,以及对其实施力度大小的掌握,都有依赖于对税源和税基的控制。

## 二、国外税源监控和管理的成熟经验及其借鉴

研讨中,一些代表从不同角度总结和介绍了国外税源监控和管理的制度、方法和经验,对国外税源监控和管理的经验进行了分析讨论,认为国外在税源监管中积累了许多经验,这些经验应当成为我国进行税源监管工作的很好借鉴。

1. 合理设置管理机构。在国外,机构的设置往往打破行政区域区划的限制,通常根据全国的经济区域、税源集中和分散程度、纳税大户的分布情况以及税收情报的可获得程度,设置大区税务局及其派出机构以及若干税收征收(服务)中心。这样的设置格局有利于税务当局实施高效的税源监管。在机构的具体设置上,各国除了根据本国国情设置了税收征管机构和稽查机构外,一些国家还设有税务警察和税务法院,构成对税务司法体系的有力保障。各机构之间权责划分明确,彼此之间以业务相关联,避免存在领导与被领导的关系,使得征收、管理、稽查各部门相互协调,相互配合,税源监控与管理更具效率。

2. 推行统一的税务代码制度。税务代码在国外非常普遍,发达国家通常都规定,一个纳税人只能有一个税务代码,用来办理一切税务事宜。个人往往用身份证号码或社会保障号码作为税务代码,以便税务机关交叉核对纳税人的各种信息,监督其照章纳税。而对于公司来说,一家公司被要求只能拥有一个税务代码,分支机构不能有与总公司不同的税务代码。税务代码的实施有利于税务

机关税收征管工作的进行,使对不申报和不按时缴纳税款的纳税人采取合理的控制措施成为可能,加强了源泉控制。

3. 不断完善税制,从制度上防止税源流失。根据经济发展形势,对现行税制进行适当调整以及适时开征新的税种是发达国家捕捉新税源的成功经验之一。

4. 重点税源重点监控,源泉监控与过程监控相结合。不同的税制结构下,税源监控的方式是不同的。以直接税为主的国家,对个人所得税、财产税等实行源泉监控,加强与其他相关部门的协作,广泛推行代扣代缴制度和交叉稽核体系,而对销售税、企业所得税等则主要实行过程监控。各种监控方式的结合使得对税源特别是重点税源的监控成为可能。

5. 普遍控制现金交易。在国外,对现金交易的控制比较严格,并通过法律规定了每次现金交易的最大允许数量。这样不仅有利于促进纳税人健全自身的账簿体系,也便于税务当局了解纳税人的收支情况,更好地进行税源监控。

6. 充分利用网络科技,开发税务信息系统。网络科技的高速发展,为税源监控提供了科学的方法。在西方国家,计算机很早就被广泛用于税收管理,大部分国家都在全国范围内建立起了计算机征管网络。纳税人的任何交易、收入和支出都能被税务机关发达的税收信息系统收集并记录下来。税务机关根据收集到的纳税人信息进行监控,并借助先进的税务信息系统对其加以分析与预测。

7. 注重纳税信用建设。西方国家普遍重视纳税信用建设,不断提高纳税信用在经济活动中对纳税人的影响。对纳税信用高的纳税人,在税收减免、税务稽查、违规处罚方面给予优惠。对纳税信用差的纳税人,则加大检查和处罚力度,甚至公开曝光,造成信用风险和社会压力,往往导致纳税人由于偷漏税记录,不能取得银行信贷,失去客户,甚至个人的就业、职位晋升、人际关系等都会受到影响。

8. 广泛采用源泉扣缴制度和离境清税制度。对工薪、股息、利息、奖金、稿酬等个人所得税的征税,一般由雇主在支付个人所得税时扣缴税款。而为了控制外籍人员逃税,大多数国家都建立了离境清税制度,规定一切应纳税者在离开本国时都必须出示税务部门签发的离境人员清税证明。

9. 严查重罚,实行严厉的税务处罚。如美国公司纳税人逾期申报,按应缴税额的5%~25%罚款,对拒绝税务人员审计的行为每次罚款500美元,对查处的偷税不但要收回所偷税款及利息,而且要处以75%的罚款,严重的要查封财产并判刑5年。这种严查重罚的做法,起到了杀一儆百的效果。

还有代表认为,西方发达国家强调对纳税人纳税意识的培养,强化税务审计的作用,以及对发票管理的重视等也是税源监控成功的重要原因,值得我国借鉴。

### 三、我国税源监管的现状

与会代表认为,一直以来,我国政府都十分重视税收征管,以及对税源的监控与管理工作,并取得了显著的成绩。特别是积极财政政策实施以后,国家税务总局通过完善税制、加强征管等一系列措施,使税收收入增长迅速,对税源的监管也逐渐落到了实处。1998年以来,我国税收收入出现了超常增长的状态,各年的税收收入弹性都大于1,1999年更是达到3.33。其增长速度如此之大与税源的良好监管是分不开的。但由于目前我国大多数纳税人的纳税意识不强,税收征管现代化程度低,税务司法系统还有待完善等原因,导致了税收流失现象仍旧严重,亟需进一步加大力度建设税源监管制度和监督体系。

为了总结我国税源监控管理的不足,经过深入的讨论,与会者在以下几个方面基本上达成了共识:

1. 税收制度和税收征管制度存在的漏洞较多。税收制度过于复杂是税源监管的首要难题,而其复杂性主要体现在现今税收体系下的大量税收优惠与税收减免。虽然税收优惠政策的采取是

特定时期经济发展的需要,但过多的税收优惠以及不断涌现出新的税收减免优惠等使得税务当局不能较好地监控与管理税源。另外,在目前制度中也存在着无法准确核定税源这一严重漏洞。当前我国核定税源的方法主要有以票定税和核定定税两种。以票定税是指严格以票面的数额来确定计税依据,核定定税是指税务机关根据业务量来核定营业额的征税方式。这两种方法各有各的缺陷。核定定税主要用于对小规模纳税人的税收征管,税务机关很难将其业务核定准确,并且容易受人为因素等多方面的影响造成税负不公;以票定税则由于我国税务系统对计算机信息技术的应用还不成熟,以及票据本身存在虚开、代开等固有弊端,使得对税源的监控效果不明显,税收流失现象较严重。

2. 缺乏统一的税源监控与管理机构。西方国家的税源监控与管理工作,是建立在信息化基础上,按照统一的标准,由数据中心来集中实施的。我国绝大部分地区目前还没有成立能够统筹税源监控与管理的数据中心,只能由各个职能部门分别组织,层层下达税源监控指标,最后由税管员分散实施。由于多头管理,内部联系又不紧密,缺乏统一标准,导致最终数据不准,信息失真。

3. 没有统一的税务代码。世界上早已实施多年的纳税统一代码制度在我国仍没有完全展开,尽管《新征管法》规定国、地税实行统一税务编码制度,但目前国、地税之间的纳税编码尚未统一,制定标准和编码依据也不一样,导致国、地税征管部门之间纳税人信息共享无法真正到位,两者间征管户数相差极为悬殊,说明税务系统无法准确掌握纳税人所有税务信息。

4. 以完成税收计划任务为核心的税收管理理念仍然根深蒂固,税源监控发挥作用不够。虽然国家税务总局一再强调“依法征收、应收尽收”,坚决不征“过头税”的原则,但具体落实到地方,一个地区的税收收入计划往往取决于当地政府的财政支出预算以及上年度的税收基数,而不是依据税源监控得出的分析结果,导致税源监控与税收管理相脱节。在税源充裕年份,税务部门考虑到

来年税收计划的完成,往往会打埋伏;而在税源较紧、小于税收计划时,税务部门就有可能寅吃卯粮。当某些地区税收任务确实无法完成时,一般都通过情况汇报,由上级部门调减了事,至于当地的征管水平如何,实际税源情况究竟怎样,并未深入细致加以研究。

5. 税务信息化程度低。信息化程度低是我国税收管理工作的一大软肋。税务机关内部不能有效利用现代信息技术建立税源信息库,加强税源监控;外部也不能与工商、银行、审计、海关等部门联网实现信息共享,构成全方位的税源监控网络。

6. 纳税评估体系起步较晚。目前我国的纳税评估体系还处在探索阶段,只有少数地区开始使用。主要方法是利用纳税人现有的申报资料和会计资料,借助计算机进行简单的计算审核,加上现场调查分析做出评价。与发达国家比,存在评估周期长,方法简单,信息渠道狭窄,评估结果不够准确,评估质量不高的问题。且当前纳税评估主要限于税负率、销售额变动率、销售利润率等几个指标,很难判定申报的合法性与真实性,从而制约了纳税评估工作的效果。

7. 没有独立的税务司法体系。在国外,独立的税务司法体系是税收管理工作顺利进行的最大保障,而我国至今还未设立。当发生税务诉讼时,一般是通过人民法院进行解决,但由于法院法官对税法的了解不深,因此不能做出准确判决。即使做出了法院判决,由于没有税务警察的强制实行,判决往往也不能得到较好的执行。

在对我国现行的税源监控与管理存在问题进行分析的同时,代表们强烈地感到我国的税源监控和管理经验与国外相比有很大的不足。由于我国税源监控还处于起步阶段,很不成熟,在未来的实践中,税源监控与管理的任务将会十分艰巨。

#### 四、我国加强税源监管的政策建议

本次研讨会的主要目的就是为我国的税源监管出谋划策,研

讨中,与会代表们针对当前我国的现实情况,各抒己见,提出了许多富有建设性的意见与建议。概括起来,集中在以下 3 大层次 9 个方面:

(一)在税务系统内部,建立起有利于税源监管的各项“软”“硬”件设施,为税源监管工作的开展创造条件。

1. 规范税收优惠政策,减少干扰税源监管的制度性因素。税收优惠和税收减免措施不仅会直接减少税基,还会增加税源监管的难度。今后应当以“尽量少的优惠减免,尽量规范的形式”为原则,把目前过多的税收优惠压缩到最低限度,对于确实需要保留的,也要在税法中进行统一规范,并建立相应的税收优惠制度。

2. 理顺税源监管机构设置,建立税源预测体系。我国有必要在税务机关内部根据税源的不同性质(所属区域、业务性质、经营规模等)设立专门的职能机构,专司税源的监控与管理,对所辖区域的税收应征数和已征数进行周详调查、动态分析,为征管、稽查环节提供数据和信息来源。通过计算机系统的开发与利用,在税源信息数据库的基础上,建立科学的税源监管数学模型,及时发现税源变化情况,并建立完善的税源监管和测算流程。

3. 完善税务信息化系统,加强税务干部队伍建设。一方面要建立功能齐备、协调高效、信息共享、监控严密、安全稳定的税务信息系统,充分利用采集、整理的数据资料,向决策层提供决策信息,使税收征管在实现计算机网络化的前提下,队伍更加精简,工作更有效率,税收成本最小化。另一方面也要相应提高税务人员计算机应用技能水平,严格要求从事税源监管和分析工作的有关人员,强化责任心和使命感,切实转变工作作风,把税收信息收集与处理工作做得更扎实、更深入。

4. 实行纳税人统一代码,建立“一码统全息”的制度。在全国范围内实行统一的纳税人税务登记代码制度,这是税源管理实现信息化、网络化的基础。凡年满 18 周岁的公民,都应赋予独一无二的终身识别号或者以居民身份证作为纳税人代码。通过立法明

确纳税人代码的法律地位,使代码同时成为纳税人进行社会保险、存贷款开户、就业、签订合同等各项经济行为的必须资料。

(二)在政府体系内部,协调理顺税务部门与其他职能部门间的工作关系,在共享各类涉税信息的同时,加大逃税的打击力度。

1. 推行综合治税方案,通过相关法律规定政府其他部门要定期向税务机关提供涉税等信息。具体说,就是依靠各级党委和政府的支持,以税收法律法规为依据并制定相关的法律细则,要求政府各部门(特别是公安、工商、银行等以及国、地税系统)和社会各界积极参与协税护税,建立税源信息传递和共享制度,形成全面、实时、动态的税源监管网络;依靠各相关单位和部门的力量,对零星分散和异地缴纳的税收广泛实行委托代征,全面有效地采集各相关部门掌握的涉税信息,提高税源预测的准确性,实现对税源全方位的监管。

2. 完善税务司法系统,加大打击逃税行为的力度。借助严查重罚的威慑力,遏制纳税人试图逃税的侥幸心理。参考国外的做法,可以考虑在适当的时机设立税务法院和税务警察,加强税务司法系统的处罚和执行能力。

(三)在全社会范围内,用激励机制形成协税护税的“统一战线”,形成全方位的税源监管体系。

1. 加大税法宣传力度,设立税收违法举报制度。一方面使得纳税人明了自己的纳税义务,能够主动申报纳税,避免因无知而构成税收违法,另一方面,也为纳税人间的彼此监督创造条件。通过设立专项举报奖励基金,鼓励社会公民参与协税护税,形成社会管理网络,加大逃税行为被查处的风险。

2. 建立税务信誉评级制度,促使纳税人自觉树立和维护税务信誉形象。根据不同的信誉等级来区别不同的税收征管待遇,既能鼓励纳税人高标准要求自己,提供有效的涉税信息,又能对税收违法者形成社会舆论和市场经营中的切实压力,增大逃税的成本,可谓一举两得。

3. 发展税务代理事业,充分发挥中介机构的作用。随着经济的发展,税收制度的完善,税收工作日趋复杂,不仅增大了税务部门征管的难度,而且纳税人也难以全面理解税收政策,不能正确申报的可能性在加大。税务代理作为征、纳税主体间的中介机构,通过其提供的专业技术服务,一方面帮助个人与企业进行建账建制、申报纳税等工作,另一方面也在这一过程中为税源监管提供了大量有价值的信息,是对税务征管工作的有益补充。在大多数发达国家和地区,税务代理制度都是税收征管体系中不可缺少的一环。如在美国,将近 50% 的工商企业和几乎 100% 的个人所得税纳税人,都是通过代理机构申报纳税的。但我国由于税务代理发展时间短,从业人员素质良莠不齐,不但不能满足市场的需要,还不时出现违规违法行为。这就要求在放手促其发展的同时,税务主管部门必须对其工作与业务流程进行规范与指导,以便于该项事业的健康成长。

另外,还有些代表从其他角度,如欠税管理、税务登记管理等方面,结合发达国家的先进经验,针对我国的现实问题,提出了许多具体的政策建议。

整理人:郭庆旺 刘晓路



# 论建立我国税源监控的有效机制

山东省国际税收研究会课题组

随着社会主义市场经济体制的建立和经济全球化的发展,经济活动日趋复杂化,经济主体日益多元化,技术手段更加智能化,给税收管理带来新的挑战。如何适应新的形势,改进、创新税收征管机制,深化税收征管改革,已成为各级税务部门的共识和努力的方向。在这一过程中,作为税收管理基础的税源监控的重要性也日渐凸显。而在税源监控过程中,特别是地税税源分布的零散性、广泛性和复杂性,使税源监控的多部门协作具有了特别重要的意义。山东地税在加强税源监控中,借鉴国际上多部门协作税源监控的方法,探索实行了适合我国国情的综合治税的做法,使税务部门在税源监控的多部门协作机制上迈出了新的一步。本文着重就我国税源监控的多部门合作的有效机制——综合治税,进行理论上的研究和探讨。

## 一、税源监控的理论可行性探讨

税源是税收之本,是税收收入的源泉,是指一定的经济活动或经济行为,依照既定的税收法律法规而形成的课税对象的数量状况。因此,税源与税收收入不是一个概念,从理论上讲,税源大于税收收入,实践的结果也是如此。税源中的大部分或绝大部分,通过申报征收,变成了现实的税收收入;税源中还有一部分由于多种原因,没有变成国家的税收收入,形成了税收的跑、冒、滴、漏、偷、逃、避,即税收流失。

如何将一定时期的所有税源尽可能地纳入国库之中,就成为世界各国政府和税务部门经久探讨的问题,其中从源泉管控税收,即税源监控,成为税务管理中的重要内容。