



中央财经大学“211工程”三期重点学科建设项目

中央财经大学财政学院中国财税研究报告

Annual China Public Finance Report

中国税收风险研究报告

马海涛 主编

China Tax Risk Research Report



近年来，东南亚金融危机、美国次贷危机、欧洲债务危机此起彼伏，汹涌澎湃，我们生活在一个充满风险的世界当中。2010年12月，三大国际信用评级机构中的标准普尔和穆迪分别将中国的主权信用评级从“A+”上调到“AA-”，对中国的经济发展和财政状况都表示了乐观。同时，我们自己对于中国经济总是有着“风景这边独好”的基本判断，但是，毋庸讳言，中国经济、特别是中国财政税收体制中蕴藏的风险或者说问题不容小视。生于忧患，死于安乐。我们相信这种盛世危言、这种居安思危的忧患意识，有助于我们对于中国的税收风险进行正确认识并加以认真解决。



经济科学出版社
Economic Science Press

China Tax Risk Research Report



中央财经大学“211工程”三期重点学科建设项目

中央财经大学财政学院中国财税研究报告

Annual China Public Finance Report

中国税收风险研究报告

马海涛 主编

China Tax Risk Research Report



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收风险研究报告 / 马海涛主编. —北京:
经济科学出版社, 2011. 3
(中央财经大学财政学院中国财税研究报告)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 0482 - 0

I. ①中… II. ①马… III. ①税收管理: 风险管理 -
研究报告 - 中国 IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 038990 号

责任编辑: 张惠敏
责任校对: 杨 海
版式设计: 代小卫
技术编辑: 李 鹏

中国税收风险研究报告

马海涛 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材编辑中心电话: 88191306 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esbj3@ esp. com. cn](mailto:esbj3@esp.com.cn)

北京三木印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 25 印张 580000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0482 - 0 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

中央财经大学财政学院中国财税研究报告

编委会名单

顾问：姜维壮 李保仁 李俊生

主任：马海涛

委员：李 燕 刘玉平 杨 琮 姜爱华

白彦锋 曾康华 肖 鹏 齐志敏

马金华 王小荣 任 强

《中国财税研究报告》

总 序

中央财经大学是全国最早设立财政学学科的高校之一。财政学学科始建于1949年，1983年获得硕士学位授予权，2000年获得博士学位授予权，2002年被评为北京市重点学科，2003年被确定为博士后流动站，2007年被评为国家级重点学科和教育部特色专业建设点。2010年由我校李俊生教授作为带头人申报的财政学专业教学团队被评为国家级教学团队。

近年来，国内外财政学科的发展呈现出以下一些趋势：

一是在研究对象上，财政学学科研究对象在内涵上不断扩展，正朝着公共经济学方向演变。财政学的研究重点已从传统问题转移至一些诸如流动性、风险性以及财政工具和市场特性等在内的现代财政观念，表明财政学向公共经济学的转变已是一种历史的趋势。温室效应、碳税政策、国际反恐等国际化的公共产品正在引起世界各国的热烈关注并逐渐纳入学术研究的范畴。

二是在研究的主题上，财政学科研究的主题与时俱进，呈现出鲜明的时代特征。美国次贷危机爆发以来，希腊债务危机乃至欧洲债务危机风起云涌，我国的地方债务问题特别是地方融资平台等问题的受关注力度不断增加。城市化、老龄化正在推动财政学向着多学科的融合方向发展。

三是在理论上，财政学科构筑基础不断拓宽，财政学科研究与其他相关学科研究相互融合，逐渐演变成为一门跨多学科的交叉性、综合性学科。随

着其他学科向财政领域的渗透，应用其他学科的原理和方法研究财政问题和解释财政现象更为普遍，这为现代财政学的建立和发展奠定了坚实而宽广的学科理论基础，使财政学日益演变成为一门融经济学、政治学、管理学、法学、社会学、史学等学科于一体的交叉学科。

四是在研究方法上，财政学科研究方法不断创新与发展。从经济学的角度、运用经济学方法研究财政问题，是当代财政学的主流。同时，统计学、数学、政治学、法学、会计学等学科研究方法也在不断推陈出新。

五是在研究视野上，财政学科的研究视野不断扩大，不仅包括公共选择的经济学，还包括了诸如教育财政学、卫生经济学、社会经济学、财政社会学、新财政史学和许多其他学科，而这些学科以前经常被看做独立的规范学科。这表明，财政学学科不断发展的意图，不仅仅是平衡财政学逻辑向其他领域变化的技术与制度内涵，而且还需要对其他外界领域进行开放。

随着国内其他综合性大学财政学科的发展壮大，我校财政学科若要在今后激烈竞争中保持整体办学实力和学术水平的领先地位，就必须针对现有特点寻求突破和创新。为此，中央财经大学中国财政学院财政学院决定成立“中央财经大学财政学院中国财税研究报告”编委会，邀请我国德高望重的财政学家姜维壮教授和李保仁教授、李俊生教授担任学术顾问，中央财经大学财政学院中国财政学院院长马海涛教授任主任。“中央财经大学中国财税研究报告”编委会每年争取就财政学学科发展领域中的重大问题、前沿问题展开深入研究，形成系列，做成品牌，与时俱进，将中央财经大学的财政学科做大做强。

中央财经大学财政学院中国财税研究报告编委会

2011年5月

前言

近年来，东南亚金融危机、美国次贷危机、欧洲债务危机此起彼伏、汹涌澎湃，我们生活在一个充满风险的世界当中。2010年12月，三大国际信用评级机构中的标准普尔和穆迪分别将中国的主权信用评级从“A+”上调到“AA-”，对中国的经济发展和财政状况都表示乐观。同时，我们自己对于中国经济也有着“风景这边独好”的基本判断，但是，毋庸讳言，中国经济特别是中国财政税收体制中蕴藏的风险或者说问题不容小视。生于忧患，死于安乐。我们相信这种盛世危言、居安思危的忧患意识，有助于我们对于中国的税收风险进行正确认识并加以认真解决。

从历史的发展角度来看，新中国成立以来，我国税收风险的发展经历了三个阶段。

第一阶段为改革开放之前的计划经济年代。当时，由于多种因素的影响，我国税收收入占GDP的比重在15%左右徘徊，有的年份其规模甚至不及国有企业收入，税收成为了一种“陪太子读书”的尴尬角色，在筹集收入和调控经济等方面都受到很大制约。

第二阶段为改革开放前期，即1994年税制改革之前。改革开放之后，我国开始对经济体制进行改革。经过两步“利改税”改革之后，税收收入的比重空前提高。但是这种揠苗助长式的提高并没有维持多长时间。随着后来以“放权让利”为主要内容的各项改革的推进，我国税收收入占GDP的比重逐渐滑落到了10%左右，岌岌可危，有识之士纷纷发出了“振兴财政”的呼声。

第三阶段为1994年税制改革之后至今。1994年分税制改革逐渐适应了社会主义市场经济发展的需要，以增值税等流转税为主体的税制在筹集财政收入方面发挥了巨大作用，我国税收收入占GDP的比重逐渐回升到20%左右的健康水平。但是就在我国税制逐渐“解决温饱”之后，“更高层次的小康”的要求摆在了我们面前。

第一，税收收入乃至财政收入比重的不断提高，使人们对于居民收入负担是否过重提出了质疑，特别是改善民生的公共服务水平是否和税负相匹配成为人们关注的焦点之一。

第二，经济结构调整、经济增长方式转变无疑是“十二五”时期我国国民经济发展的重要任务。然而，增值税转型改革告一段落之后，服务业负担的营业税税负过重的问题又凸显出来。实现增值税扩大征税范围的改革，涉及到地方税制主体税种的重塑和政府间财政关系重新调整的问题。牵一发而动全身，改革的难度和风险可想而知。

第三，土地财政近年来的迅猛发展，使“税收国家”在我国的发展遇到了空前的危机。不经意之间，现在税收收入占财政收入的比重已经滑落到了90%以下。从“房产税”到“物业税”再到新“房产税”这样的轮回，我们就不难看出此项改革的难度之大。与个人所得税、遗产税等调控国民收入分配格局的其他直接税类似，新房产税等税种都是我国税制在从间接税制向直接税制艰难转型的体现。2011年1月28日，新房产税开始在上海和重庆试点，首次对个人所有的非营业用房产课税。这在一定程度上通过“宣示效应”抑制房价过

快上涨、健全地方财政体制的同时，又为我们打开了另一个“潘多拉的盒子”，即新房产税作为直接税的征管问题、税基评估中的横向公平问题、地方财政支出方向和约束问题等等。

同时，在国家出台数轮房地产调控政策之后，房地产价格依然呈现出不断上扬的趋势。这不能不说与我国房地产成交指导价偏低、“阴阳合同”泛滥有关，这就凸显出了税收政策落实和加强税收征管乃至纳税评估的必要性；

第四，近年来，北京市为代表的城市交通拥堵问题日益凸显，这种交通拥堵从中心城区一直到远郊区县京藏高速，被媒体称为“人类历史上最大的拥堵现场”（2010年8月23日英国《卫报》）。这一现象表明，交通拥堵问题不仅困扰着北京市的中心城区，北京周边的远郊区县其实也存在着交通问题的隐患。北京周边的这些拥堵问题在折射出我国国民经济区域发展的深层次问题的同时，也对北京这种特大城市的蔬菜供应、快递物流等脆弱的生态系统提出了严峻的调整，对此我们必须引以为戒，防患于未然。这些都对我国的车辆购置税、燃油消费税、环保税等政策提出了崭新的挑战，必须统筹考虑、认真应对。在政策调控方面，我国税制必须要向资源节约型、环境友好型转变。

第五，伴随着人民币的不断升值，2010年以来我国通货膨胀呈现不断抬头的趋势。这次通货膨胀的典型特点就是以成本推动型为主，其中劳动力成本的上升又成为主要因素，这在很大程度上又对我国的“人口红利”造成了侵蚀，“刘易斯拐点”逐渐出现。为此，我国的财税政策必须要为汹涌而来的老龄化大潮做好准备，使我国经济竞争力逐渐由低端的劳动力支撑向着技术创新支撑转变。

第六，除了直接税制的挑战之外，我国的税收征管还需面对开放经济条件下劳动力、资本、技术加速流动给税基带来的挑战，面临虚拟的网络经济、难以捕捉的地下经济的挑战。

以上这些方面，就是我们试图在本报告中去探究和呈现的。

本报告由中央财经大学财政学院和中央财经大学财税研究所共同组织撰写，中央财经大学财政学院院长马海涛教授担任总撰，中央财经大学财税研究所副所长白彦锋副教授任执行主编，曾康华、杨华、李升、胡博、吴哲方、丁青超、胡涵、许媛媛、许雅竹、马良、叶菲、张静、阮郑卿、于博、王聪、庄梦奇、杨茜、徐进文等参加了本书的撰写工作。彭雯雯、王茜楠、张逸凡等多位同学参与了资料搜集和数据整理工作，在此一并表示感谢。

本报告在研究过程中参考了很多方面的资料，参考文献中做了标注，但挂一漏万，也许会有疏漏之处，在这里向学界同仁一并致谢！

由于研究能力和研究水平的限制，本报告中肯定有一些不足甚至错误之处，恳请专家不吝赐教，我们将认真学习和修改。

2011年是我国“十二五”规划的开局之年。我们希望本报告的出版能够对推动我国财税体制的健康发展发挥绵薄之力。

马海涛

中央财经大学

2011年5月

目 录

第 1 章 走进风险的世界：税收风险概述	(1)
1.1 税收风险概念的提出：关于税收风险概念的思辨	(1)
1.1.1 引言	(1)
1.1.2 税收风险概念的界定	(2)
1.1.3 税收风险与税务风险	(2)
1.2 税收风险的表现	(3)
1.2.1 税收收入增长与国民经济增长不匹配	(3)
1.2.2 有些税收征管制度不够规范	(4)
1.2.3 税制结构分散性指标过高与纳税人集中度过高并存	(6)
1.2.4 我国政府收入形式不规范	(8)
1.2.5 税收政策风险	(9)
1.3 税收风险的特点	(11)
1.4 实施税收风险管理，防范和化解税收风险	(11)
1.4.1 进行税收风险管理的必要性	(11)
1.4.2 税收风险管理的主要步骤	(12)
1.4.3 我国的税收风险管理状况	(14)
1.5 防范和化解税收风险的长效机制	(15)
1.5.1 优化税收征管	(15)
1.5.2 切实提高税款使用效率	(16)
1.5.3 改善和优化纳税环境	(16)
第 2 章 税收收入增长与经济增长风险问题研究	(17)
2.1 税收收入与经济增长的实证分析	(17)
2.1.1 经济波动与税收变动的分析	(17)
2.1.2 1978 ~ 2009 年宏观税负的变动情况	(20)
2.1.3 1978 ~ 2009 年税收收入占财政收入的比重	(25)
2.1.4 1978 ~ 2009 年税收收入占 GDP 比重与税收收入占财政收入比重的 对比分析	(25)
2.1.5 中国税收变动时间序列模型	(26)
2.1.6 几点结论	(28)

2.2	影响税收增长因素的动态分析	(28)
2.2.1	引言	(28)
2.2.2	数据与模型设定	(30)
2.2.3	脉冲响应函数和方差分解	(33)
2.2.4	结论	(35)
2.3	税收风险的实证分析	(36)
2.3.1	出口退税对进出口贸易影响的理论分析	(36)
2.3.2	中国的出口退税政策回眸	(38)
2.3.3	2008 年 1 月~2010 年 11 月中国进出口总额、出口额、进口 额月度数据的分析	(40)
2.3.4	1985~2009 年中国出口退税额变动的分析	(45)
2.3.5	进口关税、出口退税和出口贸易额的关系	(49)
2.3.6	税收收入与财政收入、商品零售总额和进出口额的变动趋势分析	(53)
2.3.7	1994~2009 年税收收入总量与结构变动分析	(58)
第 3 章	我国的宏观税负与税收风险	(63)
3.1	我国宏观税负偏高偏低?	(63)
3.1.1	数据“打架”?	(63)
3.1.2	宏观税负的统计口径	(63)
3.2	对我国宏观税负问题的具体分析	(65)
3.2.1	个人和企业的“微观税负”	(65)
3.2.2	“税负痛苦指数”，中国排名第二?	(68)
3.2.3	征税成本转嫁，加重税负	(70)
3.2.4	非税负担不可小觑	(72)
3.3	从财政支出视角看我国宏观税负	(73)
3.3.1	福利与税收不匹配	(73)
3.3.2	政府投资出现偏差	(74)
3.3.3	行政费用支出庞大	(76)
3.3.4	政府支出规模与通货膨胀压力	(76)
3.4	关于我国宏观税负政策调整的几点建议	(77)
3.4.1	根据经济发展水平确定合理的宏观税负水平	(77)
3.4.2	规范政府收入形式，厘清税费关系	(78)
3.4.3	调整税收制度，完善财税体制	(79)
3.4.4	优化财政支出结构，推进公共财政的建设	(79)
第 4 章	营业税“净额征收”与我国增值税的“扩围改革”	(81)
4.1	营业税“净额征收”背景	(81)
4.1.1	我国产业结构变化及发达国家产业结构	(81)
4.1.2	营业税及其重复征税问题	(83)

4.1.3	营业税重复征收对我国经济结构调整的不利影响	(85)
4.2	营业税改革——“净额征收”	(86)
4.2.1	关于一些概念的界定	(86)
4.2.2	改革地区产业结构分析	(90)
4.2.3	改革内容分析	(92)
4.2.4	改革意义分析	(93)
4.3	营业税进一步改革建议	(95)
4.3.1	营业税内部改革	(95)
4.3.2	增值税“扩围”改革	(97)
4.3.3	消费税应同时进行扩围改革，成为商品劳务税	(109)
4.4	增值税扩围改革对税制结构的影响	(109)
4.4.1	改革后税制结构以分享税为主体	(109)
4.4.2	地方税制结构的变化	(111)
4.4.3	提高中央对地方的财政转移支付力度	(114)

第5章 我国房产税改革过程中的风险

(115)

5.1	房产税界定	(115)
5.1.1	改革历程	(115)
5.1.2	“新”房产税	(115)
5.1.3	本章的研究思路	(116)
5.2	房产税改革背景	(117)
5.2.1	高房价对消费的挤出作用	(117)
5.2.2	“税收国家”危机	(121)
5.3	土地出让金与新房产税之间的关系及其嬗变研究	(123)
5.3.1	土地出让金概念	(123)
5.3.2	地租、地价与土地出让金：土地出让金的性质	(123)
5.3.3	我国土地出让制度的形成与发展	(124)
5.3.4	近年来我国土地出让金的收入情况	(125)
5.3.5	土地出让金是否可以并入新房产税征收的讨论	(127)
5.3.6	年租制在理论和实践中都难以实行	(129)
5.3.7	小结：将部分“土地出让金”纳入新房产税征收， 综合利用市场和税收手段调控土地市场	(130)
5.4	房产税改革之后的风险问题	(131)
5.4.1	过高的土地出让金可能转换为过高的新房产税	(131)
5.4.2	积极的纳税人与消极的纳税人：新房产税的征管成本可能过高	(133)
5.4.3	房产税税基评估的离散与税负公平问题	(134)
5.4.4	房产税税基分布与公共服务均等化问题	(135)
5.4.5	地方财政过度依赖新房产税问题	(136)
5.4.6	地方融资平台及地方债务风险问题	(137)

5.4.7	美国的抗税运动及其借鉴意义	(137)
5.5	上海、重庆两市房产税试点之探究	(140)
5.5.1	积极的探索意义	(140)
5.5.2	从“流转环节”到“保有环节”	(141)
5.5.3	税基选择中的风险问题	(141)
5.5.4	地方政府财政支出的控制问题	(142)
5.5.5	试点房产税后的风险问题	(142)
第6章	我国个人所得税改革中的风险	(143)
6.1	个人所得税改革回顾与展望	(143)
6.1.1	我国个人所得税的发展与完善	(143)
6.1.2	个人所得税改革的具体建议	(144)
6.2	免征额调整与综合制征收	(148)
6.2.1	免征额改革	(148)
6.2.2	综合制征收：一叶障目，不见泰山？	(155)
6.2.3	个人所得税——工薪税？贵族税？	(156)
6.2.4	我国个税改革的体制性障碍	(159)
6.3	我国个税的“逆向调节”	(160)
6.3.1	中国个税逆向调节现状	(160)
6.3.2	逆向调节原因分析	(162)
6.3.3	个税“逆向调节”的解决措施和建议	(165)
6.4	我国收入分配现状与附加福利税的改革	(167)
6.4.1	我国当前收入分配现状	(167)
6.4.2	收入分配改革中的个人所得税与附加福利税改革	(168)
第7章	我国能源资源税制改革中的风险	(173)
7.1	我国当前能源资源安全、环境问题及原因分析	(173)
7.1.1	我国能源、资源安全问题	(173)
7.1.2	我国能源、资源消费面临的环境问题	(177)
7.1.3	能源、资源、环境问题的原因分析	(180)
7.2	当前能源、资源、环境税制的不足	(182)
7.2.1	资源税制的不足	(183)
7.2.2	环境税制的不足	(184)
7.2.3	我国能源、资源、环境税收政策的不足	(185)
7.3	能源税、资源税、环境税制的改革及风险分析	(188)
7.3.1	资源税的改革及风险分析	(188)
7.3.2	环境税的改革及风险分析	(193)
7.3.3	化解能源资源环境问题的税收政策选择及风险分析	(200)

第8章 我国车船税法改革及其风险分析	(204)
8.1 我国车船税法的立法背景与历程	(204)
8.2 我国车船税法立法的重大意义	(207)
8.2.1 车船税法改革促进低碳节能减排	(207)
8.2.2 车船税法改革缓解城市交通拥堵	(210)
8.2.3 车船税法完善我国税制建设	(210)
8.2.4 车船税法调节我国贫富差距	(212)
8.3 我国车船税费调控体系概述	(213)
8.4 车船税费调控体系分析比较	(214)
8.4.1 车船税法调控体系体现的节能减排导向	(214)
8.4.2 新出台的车船税法是在保持总税负不变的前提下, 对税负结构作出的调整	(216)
8.4.3 车辆购置税在促进社会财富合理分配方面发挥的作用	(218)
8.4.4 高速公路收费不合理导致物流成本高	(219)
8.5 车船税费调控体系的构建和调整	(219)
8.5.1 车船税法在我国车船税费调控体系中的角色定位	(219)
8.5.2 对于车船税法课税依据调整的思考	(220)
8.5.3 与原草案相比,新出台的车船税法更加关注减轻居民税负	(222)
8.5.4 由车船税看车辆购置税改革	(223)
8.5.5 我国高速公路收费不合理性的分析	(223)
8.6 国外车船税费分析比较	(224)
8.6.1 各国汽车纳税体系	(224)
8.6.2 由国外汽车纳税体系思考我国车船税费体系的调整	(227)
8.6.3 高速公路收费标准及收费年限的国内外比较	(228)
8.7 对于完善我国车船税费体系的建议	(229)
8.7.1 明确车船税的税种属性,厘清改革思路 and 方向,取消车船税, 加征从价计征的燃油消费税	(229)
8.7.2 借鉴发达国家经验,将“碳税”作为我国车船税长期改革目标	(231)
8.7.3 借鉴国外经验,调整和完善高速公路收费制度	(232)
8.7.4 我国车船税费调控体系调整设想	(233)
第9章 我国遗产税改革面临的风险	(234)
9.1 遗产税的概况	(234)
9.1.1 遗产税的简介	(234)
9.1.2 典型的总遗产税制国家——美国	(236)
9.1.3 英国的遗产税制度	(239)
9.1.4 我国香港地区的遗产税制度	(240)
9.1.5 日本的遗产税制度	(242)

9.2 中国遗产税开征的具体分析	(243)
9.2.1 我国开征遗产税的发展历程和现状	(243)
9.2.2 遗产税, 缩小贫富差距的良药还是经济发展的双刃剑?	(244)
9.2.3 中国开征遗产税面临的挑战的分析	(253)
9.2.4 我国为开征遗产税目前应做的准备工作	(264)
第10章 我国开征社会保障税的风险	(267)
10.1 社会保障税的概况	(267)
10.1.1 社会保障税的产生和发展	(267)
10.1.2 社会保障税的内涵	(268)
10.1.3 社会保障税的功能及作用	(269)
10.2 我国社会保障“费”改“税”的提出缘何而起?	(270)
10.2.1 社会保障制度的普及需要有稳定的资金保障	(270)
10.2.2 我国社会保障费征管中存在的主要问题	(270)
10.2.3 社会保障“费”改“税”是雪中送炭还是雪上加霜?	(272)
10.2.4 中国开征社会保障税的现实意义	(272)
10.3 中国开征社会保障税的具体分析	(273)
10.3.1 “银发”浪潮——人口老龄化的加剧对社会保障的压力	(273)
10.3.2 “人口红利”即将消失——劳动人口的减少加剧了社保资金的 供需矛盾	(275)
10.3.3 中国开征社会保障税的可行性分析	(276)
10.4 中国开征社会保障税的困难及风险	(277)
10.4.1 合理的税率设定需以基础数据整备为前提	(277)
10.4.2 征税对象和范围的确定是难点	(277)
10.4.3 税基确定不当会影响税负公平	(278)
10.4.4 各方利益如何分配和协调	(278)
10.4.5 国家的社会保障能力受考验	(278)
10.5 典型国家社会保障税征管中的税收风险	(279)
10.5.1 德国的社会保障税及其税收风险	(279)
10.5.2 英国的社会保障税及其税收风险	(281)
10.5.3 瑞典的社会保障税及其税收风险	(282)
10.5.4 美国的社会保障税及其税收风险	(284)
10.5.5 日本的社会保障税及其税收风险	(287)
第11章 我国开放经济下的税收风险	(289)
11.1 奢侈品消费外流带来的税收风险	(289)
11.1.1 我国奢侈品消费及征税的现状和特点	(289)
11.1.2 我国大量奢侈品消费外流原因分析	(293)
11.1.3 我国海关的税收征管	(294)

11.1.4	奢侈品消费税外流的防范措施	(298)
11.1.5	完善现行奢侈品消费税制度配套政策选择	(301)
11.2	内外资税制的统一与税收风险	(303)
11.2.1	内外资税制统一的演变历程	(304)
11.2.2	我国内外资税制统一过程中的税收风险分析	(313)
11.2.3	新背景下防范税收风险的举措	(319)
11.3	精英移民与税收风险	(320)
11.3.1	从移民造车计划谈中国移民现状	(320)
11.3.2	精英移民的税收风险分析	(322)
11.3.3	精英移民的推力与吸力分析	(323)
11.3.4	结论：体制内可作的调整与社会环境改善	(327)

第12章 我国税收征管面临的风险与挑战 (329)

12.1	税制结构调整与我国税收征管面临的挑战	(329)
12.1.1	税制结构调整	(329)
12.1.2	税基评估、税收征管的挑战	(334)
12.2	地下经济与我国的税收流失风险	(336)
12.2.1	地下经济概述	(336)
12.2.2	地下经济与税收流失	(339)
12.2.3	地下经济的税收风险规避	(342)
12.3	网络经济与我国的税收流失风险	(347)
12.3.1	网络经济与税收流失：问题的提出	(347)
12.3.2	网络经济概述	(348)
12.3.3	网络经济中税收流失的主流模式	(352)
12.3.4	对于网络经济是否应该纳税的争议	(356)
12.3.5	网络经济对税收征管的挑战	(358)
12.3.6	应对挑战的对策	(360)
12.4	纳税筹划与纳税评估	(361)
12.4.1	纳税筹划	(361)
12.4.2	纳税评估	(364)
12.4.3	纳税筹划与纳税评估的关系：矛与盾？	(371)

主要参考文献 (373)

Table of Contents

Chapter 1	Into the World of Risks; the Introduction of the Tax Risk	 (1)
1. 1	The Concept of Tax Risk; the Speculation about the Concept of Tax Risks	 (1)
1. 1. 1	Forwards	 (1)
1. 1. 2	The Definition of Tax Risk	 (2)
1. 1. 3	The Tax Collection Risk and the Tax Affairs Risk	 (2)
1. 2	The Expression of Tax Risks	 (3)
1. 2. 1	The Mismatching between the Tax Increase and Economy Increase	 (3)
1. 2. 2	Some Tax Administrative System is Non – standard	 (4)
1. 2. 3	Tax Structure is Scattered, While Taxpayers are Concentrated	 (6)
1. 2. 4	Some Government Revenues are Abnormal	 (8)
1. 2. 5	Tax Policy Risk	 (9)
1. 3	The Characteristics of Tax Risks	 (11)
1. 4	Implement Tax Risks Management to Guard Against and Defuse Tax Risks	 (11)
1. 4. 1	The Necessity of Tax Risks Management	 (11)
1. 4. 2	The Key Step of Tax Risks Management	 (12)
1. 4. 3	The Current Situation of Tax Risks Management in China	 (14)
1. 5	The Permanent Mechanism of Guarding Against and Defusing Tax Risks	 (15)
1. 5. 1	To Optimize the Tax Collection	 (15)
1. 5. 2	To Improve the Tax Use Efficiency	 (16)
1. 5. 3	To Improve and Optimize the Tax Environment	 (16)
Chapter 2	Study on the Problem of Tax Revenue Growth and Economic Growth	 (17)
2. 1	The Empirical Analysis on the Tax Revenue and Economic Growth	 (17)
2. 1. 1	Economic Fluctuation and Tax Variation Analysis	 (17)
2. 1. 2	The Change of the Macro Tax Burden in 1978 – 2009	 (20)
2. 1. 3	The Tax Revenue Share of Total Fiscal Revenue in 1978 – 2009	 (25)
2. 1. 4	The Comparative Analysis between Taxation as a Share of GDP and Taxation as a Share of Total Fiscal Revenue in 1978 – 2009	 (25)
2. 1. 5	The Time Series Model of China's Tax Variation	 (26)
2. 1. 6	Some Conclusions	 (28)

2.2	The Dynamic Analysis on the Factors which Influence the Tax Growth	(28)
2.2.1	The Introduction	(28)
2.2.2	Data and the Model Setting	(30)
2.2.3	Impulse Response Function and Variance Decomposition	(33)
2.2.4	Conclusions	(35)
2.3	The Empirical Analysis on the Tax Risks	(36)
2.3.1	The Theoretical Analysis on the Influence of Export Tax Rebates on Import and Export	(36)
2.3.2	The Review of Export Drawback Policy in China	(38)
2.3.3	The Analysis on the Data of Total Export-import Volume , Value of Export and Import monthly from January 2008 to November 2010	(40)
2.3.4	The Analysis on the Change of China's Export Tax Rebate in 1985 - 2009	(45)
2.3.5	The Relationship between Import Tariffs, Export Rebates and Export Trade	(49)
2.3.6	The Analysis about Changes and Trends of the Tax Revenue and Fiscal Revenue, Total Retail Sales of Consumer Goods and Total Export-import Volume	(53)
2.3.7	The Analysis about Changes of the Total Tax Revenue and its Structure in 1994 - 2009	(58)

Chapter 3 the Macro Tax Burden and Tax Risks in China (63)

3.1	Is Our Macro Tax Burden High or Low?	(63)
3.1.1	Inconsistent Data?	(63)
3.1.2	The Statistical Standards of the Macro Tax Burden	(63)
3.2	The Concrete Analysis on the Problem of China's Macro Tax Burden	(65)
3.2.1	The Micro-tax Burden on the Individuals and Enterprises	(65)
3.2.2	Is China Ranked the Second in Tax Misery Index	(68)
3.2.3	Tax Costs to the Heavier Tax Burden	(70)
3.2.4	Non-taxation Burdens Can Not Be Ignored	(72)
3.3	Study on the Macro Tax Burden in China from the Perspective of Financial Expenditure	(73)
3.3.1	The Welfare Benefits Dose Not Match Tax	(73)
3.3.2	The Government Investment Occurs Windage	(74)
3.3.3	The Administrative Expenses Are Huge	(76)
3.3.4	The Financial Expenditure and Burden of Inflation	(76)
3.4	Some Advice on the Adjustment of Our Macro Tax Burden Policy	(77)
3.4.1	Determine a Reasonable Level of Macro Tax Burden According to the Level of Economic Development	(77)
3.4.2	Standardized the Forms of Government Revenue, Clarify the Relationship Between Taxes and Fees	(78)
3.4.3	Adjust and Improve the Tax System	(79)