

[DOI] 10.19653/j.cnki.dbcjdxxb.2024.05.003

[引用格式] 袁娇, 王敏. 数字经济时代我国税收征管适配转型迭代的路径思考[J]. 东北财经大学学报, 2024(5): 24-32.

# 数字经济时代我国税收征管 适配转型迭代的路径思考

袁 娇<sup>1</sup>, 王 敏<sup>2</sup>

(1. 云南财经大学 财政与公共管理学院, 云南 昆明 650221; 2. 云南财经大学, 云南 昆明 650221)

**摘 要:** 在数字经济时代, 如何对税收征管进行适配转型改革, 以有效应对新业态带来的税基侵蚀和利润转移挑战, 助力税收治理效能的提升, 已成为当下亟待破解的重大现实问题。鉴于此, 本文在厘清税收征管演变逻辑及时代特征的基础上, 分析新业态下我国税收征管转型迭代的现实需求及基本路径, 以数字技术为依托, 构建数字经济时代税收征管适配转型的技术支撑体系和制度保障体系。在此基础上, 本文提出未来我国税收征管应逐渐向透明化税收征管转变, 打造税收政策法规透明可学习、税收征管过程透明可感知、征管技术透明且无需感知的全新智慧税务新生态, 以期为进一步深化税收征管改革提供参考。

**关键词:** 税收征管; 适配转型; 透明化迭代; 数字经济

**中图分类号:** F812.42 **文献标识码:** A **文章编号:** 1008-4096(2024)05-0024-09

## 一、引 言

2021年3月, 中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》(以下简称《意见》)明确提出, 要“全面推进税收征管数字化升级和智能化改造”。以此为指引, 我国开始了以“全面数字化的电子发票”改革为核心的金税四期建设, 标志着我国已逐步迈入“以数治税”时代。2024年7月, 中国共产党第二十届中央委员会第三次全体会议审议通过的《中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定》进一步提出, 要“研究同新业态相适应的税收制度”“深化税收征管改革”。这一国家战略的提出, 将从更高层次和更宽领域赋予税制改革和税收征管新的时代使命和任务。

数字经济作为继农业经济、工业经济之后的新经济形态, 已围绕数据这一关键生产要素开启

收稿日期: 2024-08-28

基金项目: 国家社会科学基金重大项目“数字经济时代我国税收制度适配性研究”(23&ZD063); 云南省基础研究面上项目“RCEP背景下跨境数字经济税收协调机制构建及其在云南省的应用”(202201AT070801)

作者简介: 袁 娇(1987-), 女, 云南宣威人, 副教授, 博士, 主要从事数字税收研究。E-mail: 412114030@qq.com  
王 敏(通讯作者)(1967-), 男(彝族), 云南陆良人, 教授, 博士, 博士生导师, 主要从事数字财税与地方债务研究。E-mail: wangmin01@foxmail.com

新的时代。在百年未有之大变局的背景下,数字经济实现逆势增长,展现出强大的发展韧性,为世界经济复苏注入了强劲动能。近年来,我国各级政府、各类企业纷纷把发展数字经济作为培育经济增长新动能、抢抓发展新机遇的重要手段,数字经济发展活力持续释放。据统计,2023年,我国数字经济规模超过55万亿元,占国内生产总值的比重超过40%,已成为经济增长的重要引擎。随着大数据、人工智能和云计算等数字技术的更新迭代,其与实体经济的深度融合逐渐衍生出诸如平台经济、共享经济和零工经济等数字经济新业态。这不仅彻底改变了人们的生产生活方式,重塑了经济社会发展格局,也对建立在工业经济基础上的现行税收制度体系带来了颠覆性影响,税基侵蚀和利润转移(Base Erosion and Profit Shifting,简称BEPS)现象日益凸显<sup>[1]</sup>。

数字经济时代,如何对税收征管进行适配转型改革,以有效应对新业态带来的BEPS挑战,整体性集成式提升税收治理效能,助力高质量发展乃至中国式现代化的实现,业已成为当下亟待破解的重大现实问题。鉴于税制与征管相生相伴,必须联动协同才能切实提高数字经济时代税收制度的适配性,数字征管技术的转型迭代是税收制度适配性得以提升的关键,也是税收征管适配方案落地执行的根本保障。税收征管适配转型迭代的关键在于如何抓住数字技术红利,有效破解多元协同治税难题,首要在于厘清税收征管演变逻辑及时代特征。对此,本文遵循“探寻过去—着眼当下—放眼未来”的思路,探究数字经济时代我国税收征管适配转型迭代的路径,以期为我国进一步深化税收征管改革提供参考。

## 二、税收征管演变逻辑、时代特征与适配转型迭代需求

### (一) 税收征管要素演变的内在逻辑及时代特征

生产力发展是税收产生的基础,国家的出现是赋税产生的前提。回溯不同文明时期的税收征管模式,可发现如下逻辑链条:生产力与技术水平决定了人类文明发展的形态,也决定了信息的分布特点、传播方式和传播质量,进而影响税源分布和税制结构。税收征管模式的发展与变迁正是顺应发展潮流、把握时代机遇的生动体现,是由税收征管的决定因素(生产力与技术水平)、税制的外部因素(人类文明发展形态)和内部因素(税源分布和税制结构)共同推动的。随着人类文明的演化,生产方式、信息传播方式和税制结构发生巨大变化,我国税收征管要素也相应实现了跨越式发展,不同时代我国税收征管要素的演变特征如表1所示。

农业经济时代,土地、劳动力是关键生产要素,生产方式多以人力劳动、机械化为主,信息呈“点状”分布且信息传播范围有限、传输速度不高,此时主要征收以土地税和人头税为主的原始直接税,征税主要是为了满足封建统治的敛财需要。这一时期,为便于税源管理,征管机构只能下放权力、分散管理,即授权私人收税。我国包税制始于南朝齐梁之际,盛于元朝。此后,在明朝还实行过官收官解制度,这一时期的税款征收与管理已实现部分分离<sup>[2]</sup>。农业经济时代的税收征管以专管员模式为主,该模式由政府指派专员管理,减少了征纳双方的信息不对称,实现了税收的有效征管。随着纳税人数量不断增加、经济活动范围的逐步扩大,以及经济形式的多样化,税源分布日趋分散,按户征收的模式难以实现点对点的高效匹配,征纳双方沟通困境日益凸显。

工业经济时代,随着蒸汽机、电动机等技术创新的出现,生产方式转变为以电气化、自动化为主,技术和资本成为关键生产要素,通过有效分工与科学协作,实现了生产效率和生产规模的显著提升。工业互联网的出现和信用货币的产生,使得商品交换更加频繁,税源流动性随之增强,加之价值创造活动向制造业、服务业聚集,我国逐渐形成了以流转税和所得税为双主体的税制结构。这一时期,税收征管理念逐渐由原先的强制性征管向服务性征管转变,总体是以纳税服务为

代表的“线状”征管模式<sup>[3]</sup>。

数字经济时代，数据成为关键生产要素，生产方式以数字化、智能化为主。随着大数据、人工智能和云计算等数字技术的发展，信息跨时空流动更加频繁，线下服务趋于线上化、数字化和智能化，由此衍生出平台经济、共享经济和零工经济等数字经济新业态，数字支付成为常态。信息的“网状”交织使得税源结构愈加复杂多样，税源管理工作也愈发困难。数字经济涉税事项的高流动性、模糊性和隐蔽性等特点，削弱了现行税收制度的适用性，造成数字税收身份难以判别、涉税信息难以获取、税收管辖权难以划分等问题。这就需要重塑适配数字经济时代的税收制度体系，同时，秉持以纳税人缴费人为中心的征管理念，推动税收征管由管事制向管数制转变，通过征管流程的再造，简化办税流程，提高办税效率和税收遵从度，真正实现“以数治税”。

表1 不同时代我国税收征管要素的演变特征

征管要素	农业经济时代	工业经济时代	数字经济时代
关键生产要素	土地、劳动力	技术、资本	数据
生产方式	人力劳动、机械化	电气化、自动化	数字化、智能化
信息传播	信息传播范围有限， 传输速度不高	工业互联网出现， 信息流动性加快	数字技术革新， 信息跨时空流动
信息分布特点	点状	线状	网状
货币形式	实物货币、金属货币、纸币	信用货币	电子货币、数字货币
税源特点	较为简单、固定	流动性增强	高流动性、模糊性、隐蔽性
税制结构	以土地税和人头税为主的 原始直接税	以流转税和所得税为双主体的 税制结构	数字税制体系
征管制度	管户制	管户制→管事制	管事制→管数制
征管特点	强制性	服务性	自主性→自动性
征纳方式	上门收税	上门收税→自主报税	自主报税→自动算税
监管方式	经验管税	经验管税→以票管税	以票管税→以数治税
征管流程	手工	手工→上机	上机→上云
税收遵从	被动遵从	被动遵从→主动遵从	主动遵从→自动遵从

总体而言，随着农业经济—工业经济—数字经济时代演变，征管要素的变化推动了我国税收征管的适应性变革：一是由“点状”征管向“线状”征管，再向“网状”征管转变。二是征管流程由“手工”向“上机”，再向“上云”转变。三是征管制度由“管户制”向“管事制”，再向“管数制”转变。四是征纳方式由“上门收税”向“自主报税”，再向“自动算税”转变。五是监管方式由“经验管税”向“以票管税”，再向“以数治税”转变。通过上述适应性变革，逐渐推动纳税人从“被动遵从”向“主动遵从”，再向“自动遵从”转变，以此提升税收征管质效。

（二）税收征管适配转型迭代的现实需求及基本路径

1. 税收征管适配转型迭代的现实需求

第一，生产力发展倒逼税收征管转型迭代。农业经济时代，我国主要以土地、劳动力作为关键生产要素，生产方式单一、生产力低下，征管流程和征纳方式较为粗放，主要以手工操作为主。工业经济时代，机器化大生产大幅提高了生产力水平，流转税和所得税得以发展，税收征管也由原先的“经验管税”逐步向“以票管税”转变。数字经济时代，人们生产生活方式日趋数字化、智能化，智能终端、网络社交平台、在线支付平台等改变了人们交流、盈利和支付等模式，线上经济业务“网状”交织，涉税主体的多元化和涉税信息的复杂化给现行税收征管带来巨大挑战。数据这一新生产要素的出现，改变了传统生产要素创造价值的模式，数字涉税信息难以捕捉，亟



须推动税收征管转型迭代以适应数字经济发展需要。

第二,信息不对称亟须征管转型予以解决。纵观历史长河,涉税主体之间信息不对称一直是制约税收征管质效的关键节点。这一问题在数字经济时代尤为突出,数字技术的发展为线上交易提供了极大便利,数字经济活动交易链条错综复杂,交易主体和方式的多样化使得税源、纳税主体等涉税信息愈加隐蔽,涉税主体之间形成了诸多“数据城堡”。因此,要抓住数字技术红利,推动税收征管的转型迭代,破除多元涉税主体之间的“数据城堡”,在确保涉税主体隐私安全的前提下,实现涉税信息的共享。

第三,税收制度演变推动税收征管迭代更新。随着数字经济的迅猛发展,研究与新业态相适应的税收制度已成必然。现实中,税制与征管之间存在双向互动关系,税制是征管的依据,而征管则是税制得以落地执行的有力保障。换言之,税收制度设计的合理性决定税收征管的有效性,合理的税收征管又反过来影响税收制度实施的有效性<sup>[4]</sup>。因此,构建适配数字经济时代的税收制度,需要税收征管的转型迭代作为技术支撑。

## 2. 税收征管适配转型迭代的基本路径

为了应对数字经济时代的税收挑战,结合两办《意见》,本文将我国税收征管适配转型迭代路径划分为以下三个阶段。

第一,数字化升级阶段(缓解错配),包括理念意识更新、实践体系升级、征纳模式转变。在所有涉税数据标准统一化后,对相关业务进行标签化分类,使所有税收征管规则都以计算机可识别的方式运行,便于实现多主体、全方位、全闭环的税收共治,缓解与数字业务场景的错配。

第二,智能化改造阶段(实现适配),包括数字素养提高、运行流程调整、稽查功能完善。智能化改造侧重于税收征管的具体行为,强调征管系统应具备机器学习、深度学习和智能处理能力,通过提高税务人员的数字素养与技能,构建智能化征管流程,实现与数字业务场景的适配。

第三,透明化迭代阶段(强化适配),包括善治理念形成、协作办法优化、功能导向加强。透明化迭代强调以透明计算为支撑,形成纳税人主导、权责关系平衡、强调隐私保护、关注纳税需求的透明化税收征管。税收征管透明化的核心指的是,税收征纳双方,在技术上透明且无需感知,无需复杂的网络计算过程;在业务处理上实现流程自动化,依规自动实现相关功能,透明但可感知,即业务可以完全依照系统自动完成,无需了解其具体实现过程,但征纳双方可以了解具体流程及其政策依据,政策法规是透明可学习的。

## 三、数字经济时代税收征管的适配转型:数字化升级和智能化改造

从国家治理视角出发,进一步深化税收征管改革是时代之需与民心所向。税收征管适配转型需立足数字业务场景和具体税务实践,以两办《意见》为指引,以数字技术为依托,推动税收征管实现数字化升级和智能化改造,更好地服务于经济社会发展大局。

### (一) 构建数字经济时代税收征管适配转型的技术支撑体系

在数字经济时代,构建税收征管适配转型的技术支撑体系是确保税收征管高效、公平和透明的重要基石。这一体系的建设需要综合运用现代信息技术手段,优化税收征管流程、提升数据处理能力、加强风险防控,并促进纳税服务便捷化。

其一,加强数字税务基础设施建设。一是完善电子税务局功能,实现税务申报、税款缴纳和发票管理等业务的在线办理。通过电子税务局,纳税人可以随时随地办理税务事项,极大地提高了办税效率。二是推广移动办税终端和APP应用,使纳税人通过智能手机等移动设备即可完成纳

税申报、查询等操作,进一步降低纳税人的办税成本和时间成本。三是构建全功能集成体系,加快构建涵盖税收征管、资金管控、涉税人员信息及信用管控、云上纳税服务等功能的全集成体系。这要求税务部门加大资源投入,升级现有税收信息系统,确保数据在各部门之间顺畅流通,为税收征管提供坚实的信息化支撑。四是推动数据标准化与互操作性。税收征管涉及多个部门和系统的数据整合工作,需要解决数据格式不统一、标准不一致等问题。对此,应制定统一的数据标准和接口规范,确保税务数据在不同系统、不同层级之间能够无缝对接和共享。这有助于减少数据冗余,提高数据质量和使用效率。

其二,构建强隐私保护的涉税数据共享机制。数字经济的高速发展使得传统部门和行业的数据呈量级增长,但由于隐私安全保护的需要却各自封闭,使得这些多源数据难以有效共享。数据交流的严控、数据结构和内容的严格保密均会造成互知有数据但却难以共享的“数据城堡”问题。此外,数字经济发展还带来以行为数据为特征的大数据快速增长,这些数据包括网络行为数据、物联网数据和各类自然数据。为解决“数据城堡”问题,应遵循数据“可用不可见”的原则,利用区块链和隐私计算等技术,建立数据在自家、应用在云上、控制在链上的强隐私保护的涉税数据共享机制,实现全国范围内所有涉税数据的集中、整合、交互和共享。

其三,搭建链条式税收大数据应用平台,开发多模态的数字税务应用场景。为充分发挥涉税数据的价值,借助大数据、云计算和区块链等技术,在构建多元异构税收大数据集基础上,搭建以税务部门为主、多方协同的链条式税收大数据应用平台,充分释放税收大数据辅政咨商的价值。同时,利用多模态学习,深度挖掘多元异构税收大数据,完善数字身份认证系统、智能向导与办税指引服务、涉税活动风险预警与防控系统等。在此基础上,探索“区块链+社保”“区块链+房地产”“区块链+物流”等链上税务应用场景,以此激活数据价值,推动数实加速融合,打造高效、便捷和安全的数字税务环境,提升税收征管质效。

其四,建立智能化税收风险预警机制。一是利用大数据技术,构建税收风险预警模型,对纳税人行为进行实时监控和预警。通过对海量税收数据进行深度挖掘和分析,发现潜在的税收风险和征管漏洞,一旦发现异常行为或潜在风险点,税务部门可以立即采取措施进行调查和干预。通过数据分析,税务部门可以更加精准地制定税收政策和征管策略,提高税收征管的针对性和有效性。二是引入人工智能技术,为税收征管提供智能化辅助决策支持。例如,利用机器学习、深度学习对税收数据进行预测分析,帮助税务部门提前识别潜在风险点;通过智能客服系统为纳税人提供更加便捷、高效的咨询服务。

## (二) 建立数字经济时代税收征管适配转型的制度保障体系

在数字经济时代,构建与之适配的税收制度是税收征管数字技术体系得以有效执行的重要保障,对提升税收征管质效、保障税收公平与安全具有重要意义。

其一,完善税收法律法规体系。一是修订税收法律法规。为确保税收政策的公平性和透明度,应根据数字经济的特点和发展趋势,及时修订和完善税收法律法规,明确税收数据要素共享各方的权利和义务,明晰税务部门与其他政府部门的征管权责,加快修订完善《中华人民共和国税收征收管理法》,明确数字经营者有向税务机关提供身份信息、涉税信息的义务;同时,规定数字平台有代扣代缴税款的义务,为税费数据高效联动和协同共治提供良好的法律环境。二是加强法律解释与指导。针对数字经济时代出现的新问题、新情况,及时发布法律解释、指导意见或案例,为税务机关和纳税人提供明确的法律指引,减少税收争议。

其二,完善税收大数据安全治理体系和管理制度。一是应以法律形式明确税收数据要素权属。新价值判定规则和利益获取手段的出现,对社会生产要素作出了新的分配,数据要素的分配在数

字经济时代显得尤为重要。基于数据内容、数据采集和数据分析的数据产权的界定和保护必须在税收立法中予以体现。数据要素确权是数据要素市场化交易的基础,对于数据产权不明晰所导致的税源、利润归属和销售地难以确定等税收治理难题,可根据个体数据、公共数据等不同类型数据的所有权与实际控制权特征,通过立法分类分级明确其权属,确保不同主体、不同组织之间的数据能够有效协调与集成。二是加强数据安全治理。为应对采集、存储、传输和使用过程中的数据安全和隐私挑战,应加强数据脱敏、加密和安全防护措施,建立健全的数据管理制度和应急预案,完善涉税信息保护条款,明确涉税数据查询权限,建立健全涉税数据分类分级保护、风险评估和检测认证等制度,加强用户教育和引导以提高用户的安全意识和风险防范能力,确保涉税数据可信安全共享,破除涉税数据主体因担忧数据安全和信息泄露而产生的“信任壁垒”。

其三,建立常态化、制度化数据共享协调机制。一是为确保涉税数据依法依规、安全可控、互利共赢、高效便捷,实现跨部门、跨领域、跨层级的高效整合与共享利用,应成立数据共享协调机制领导小组和工作机构,明确职责分工和工作流程,并制定数据共享管理办法、数据标准规范、数据安全管理制度等规章制度,为数据共享提供制度保障。二是应建立需求对接—数据交换—监督评估的运行机制,定期收集各部门数据共享需求,进行需求分析和对接,明确共享数据的内容、格式和频率等要求,并通过数据共享平台实现数据的实时或定时交换,确保数据的及时性和准确性,在此基础上,建立数据共享监督评估机制,对数据共享情况进行定期检查和评估,及时发现和解决问题。三是探索数据资源持有权、数据加工使用权、数据产品经营权三权分离的制度保障体系,推动涉税数据所有权、使用权和收益权的明确划分、合规共享和高效管理。同时,构建跨区域、跨部门涉税业务协作联动制度,实现全国范围内执法信息共享和执法结果互认,打造内外融通的税收共治格局。四是加强国际税收合作。数字经济具有跨国性特点,需要各国加强税收信息的共享和协作,以共同应对数字经济带来的挑战。与此同时,还应积极参与国际税收规则的制定和修订工作,反映我国数字经济发展的实际情况和现实需求,推动建立更加公平、合理和有效的国际税收秩序,为构建合作共赢的国际税收治理体系贡献中国智慧和方案。

## 四、数字经济时代税收征管的未来导向:透明化迭代

### (一) 税收征管适配转型迭代的改革目标与政策导向

在数字经济时代,我国税收征管适配转型迭代的改革目标为:从“数治观念更新”到“征管模式重塑”,再到“治理效能提升”,实现税收征管、税收制度与数字经济之间的三维适配,即提高税收征管与税收制度、数字经济生态系统的整体适配性。由前述内容可知,在数字经济时代,数据无处不在,数据已成为关键生产要素,税收征管面临更加复杂的经济环境,这就要求税务人员树立数字思维,提升数字素养与技能,充分利用数字技术,重塑税收征管模式,以此推动税收治理效能的全面提升。

税收征管适配转型迭代的政策导向为:建成以纳税人缴费人中心、以税收大数据为驱动的高集成功能、高安全性能、高应用效能的智慧税务,从简化税收征管流程、降低纳税人遵从成本、优化纳税服务体验等方面着手,不断提高税收遵从度和社会满意度,以税收现代化助推高质量发展及中国式现代化的实现。

### (二) 税收征管未来趋势探索与实现路径

#### 1. 税收征管的未来趋势探索

在数字经济时代,“算法泛在”将成为“以数治税”的重要实践表征。随着数字涉税主体的剧



增, 纳税需求更加多样化、个性化, 未来应探寻注重纳税人主导、权责关系平衡、强调隐私保护、关注纳税需求的透明化税收征管方式。此处的“透明化”借用了透明计算的概念。透明计算是一种网络计算模式, 其核心在于通过网络将存储、运算、管理进行逻辑或物理分离, 实现应用和硬件的分离。在透明计算模式中, 用户无需感知计算机操作系统、中间件、应用程序和通信网络的具体所在, 只需根据自身需求, 通过个人计算机、智能手机、数字家电等各类终端设备自由选择和使用相应服务, 真正实现软件即服务。这种计算模式具有高度的灵活性和可扩展性, 能够为用户提供更加便捷、高效的信息服务。云计算通过对资源的集中使用和共享, 为用户提供不知不觉、无处不在的个性化服务, 包括海量数据存储、管理、搜索和浏览等。与云计算有所不同, 透明计算是为了解决由“信息共享、资源共享”向“服务共享”发展的问题而发明的一种计算模式, 是更广义的云计算模式。

透明计算“无需感知技术细节、提高透明度和可感知性”的理念, 也适用于广大纳税人对于未来税收征管的期待, 即纳税人无需深入了解复杂的税收政策、税务系统和技术细节, 便可参与税收活动, 清晰地了解税收政策的执行情况、征管流程和个人的税务状态。类似于现有的个人所得税 APP, 纳税人只需要在个税汇算清缴期间, 用手机登录个人所得税 APP, 根据系统提示点击相应选项, 便可实现自动算税、自动缴纳, 真正实现以纳税人为中心, 大幅提升了纳税人的体验感、获得感和满意度。从某种程度上说, 未来, 纳税人的个人计算机、智能手机等各类终端设备将成为真正的“裸机”, 相当于一个界面, 而税收征管系统和服务都将被加载在云服务器上。

透明计算嵌入税收征管有如下优点: 一是透明计算能够提供强大的数据处理和存储能力。将其嵌入税收征管, 可以实时收集、整理和分析大量的税收数据, 包括纳税人的申报信息、交易记录 and 财务数据等。通过对这些数据的深度挖掘和分析, 税务部门能够更准确地掌握税收征管的情况, 及时发现潜在的问题和风险。二是利用透明计算的分布式架构, 可以实现税收征管系统的高可靠性和高可用性。确保在面对大规模数据处理和复杂业务逻辑时, 系统能够稳定运行, 不出现中断或故障, 从而保障税收征管工作的连续性和稳定性。三是借助透明计算的终端虚拟化技术, 为税务人员和纳税人提供更加灵活和便捷的服务。税务人员可以通过各种终端设备随时随地访问和处理税收征管业务, 纳税人也能够更便捷地进行纳税申报和查询纳税信息, 增强了税收征管过程的透明度和可感知性。四是透明计算的安全机制能够有效保障税收数据的安全性和保密性。通过身份认证、数据加密和访问控制等手段, 防止税收数据被非法篡改、窃取或泄露, 确保税收征管过程的安全可靠。

## 2. 税收征管透明化迭代实现路径

税收征管透明化旨在打造税收政策法规透明可学习、税收征管过程透明可感知、征管技术透明且无须感知的全新智慧税务新生态。

第一, 税收政策法规透明可学习。“透明”指的是通过人工智能自动指导纳税人达到税务合规、合法的要求, 同时提供个性化的政策服务; “可学习”指的是征管系统能够智能辅助学习、回答相关税收政策的法规问题, 为纳税人提供智能化解释。实践中, 纳税人需要清晰地了解政策法规的内容、适用范围和执行标准, 以便正确履行纳税义务并享受相应的税收优惠。这不仅增加了纳税人的负担和纳税成本, 还增加了因政策法规理解偏误导致的税务合规风险。对此, 可通过以下途径加以解决: 一是政策法规信息的数据化。将税收政策法规的内容进行数字化处理, 形成结构化的数据格式, 这有助于实现信息的快速检索和智能分析。二是构建政策法规知识库。利用透明计算的数据存储和处理能力, 构建税收政策法规知识库。该知识库应包含全面的政策法规内容、解读说明、案例分析等信息, 为纳税人提供一站式的学习平台。三是实现智能推送和个性化学习。

通过透明计算的智能分析功能,根据纳税人的行业特点、经营规模等因素,为其推送相关的政策法规信息和学习资源。同时,提供个性化的学习路径和进度跟踪功能,帮助纳税人高效学习政策法规。四是建立互动交流社区。利用透明计算的分布式架构和终端虚拟化技术,建立政策法规互动交流社区。纳税人可以在互动交流社区提问、讨论和分享学习心得,税务部门也可以及时解答纳税人的疑问并收集反馈意见。五是创新税收政策法规的宣传方式。借助透明计算的多媒体展示和互动功能,创新税收政策法规的宣传方式。例如,通过动画、视频、H5页面等形式展示政策法规的内容和执行标准,强化宣传效果。

第二,税收征管过程透明可感知。纳税人感知税收征管的透明化,包括纳税服务的透明化、纳税过程的透明化和纳税管理的透明化。通过征管流程、业务流程的自动化、智能化,逐步实现服务的透明化。具体可通过以下途径实现:一是优化征管流程。将税收政策和征管流程以数字化的形式嵌入到系统中,通过透明的系统界面和交互方式,使纳税人清晰地了解税收政策内容和操作流程。提供在线查询、咨询和反馈功能,方便纳税人随时了解政策变动和征管动态,增强税收政策的透明度和公信力。二是简化用户操作。通过优化系统界面和交互设计,使纳税人能够轻松上手并快速完成各项税收业务操作。减少繁琐的输入和确认步骤,提高用户体验和满意度。提供智能化的辅助功能(自动填写、智能推荐等),帮助纳税人更准确地完成申报和缴纳等操作。三是实现无缝衔接。利用透明计算的技术特点,实现税收征管系统与其他相关系统的无缝衔接。通过统一的接口和协议,实现数据的自动传输和共享,减少人工干预和错误发生的可能性。四是提供个性化服务。根据纳税人的特点和需求,提供个性化的纳税服务。例如,为小微企业提供更加便捷的税收优惠政策,为大型企业提供更加精细化的税收风险管理服务等。

第三,征管技术透明且无需感知。纳税人不需要深入了解复杂的税务系统和技术细节,便可便捷地参与税收活动。具体可通过以下途径实现:一是构建透明化的税收征管系统。利用透明计算的技术架构,构建一个高度集成、可扩展的税收征管系统,以适应不断变化的税收征管需求。该系统能够整合各类税收征管资源,包括纳税人信息、税收政策和征管流程等,实现数据的集中存储和统一管理,使得征管流程更加透明。通过透明的网络接口和协议,确保系统内部各组件之间的无缝衔接和高效协同,提高税收征管的效率和准确性。二是加强数据安全和隐私保护。在实现税收征管技术透明的同时,必须严格遵守数据安全和隐私保护的相关法律法规。采用先进的加密技术和安全防护措施,确保纳税人信息的安全性和保密性。建立健全的数据管理制度和应急预案,防止数据泄露和非法访问等安全事件的发生。同时,加强对税务人员的培训和管理,提高其数据安全和隐私保护意识。

总体而言,无论是税收征管的数字化升级、智能化改造,还是透明化迭代,都是一个极具挑战性和创新性的过程,不仅需要投入大量的资金和技术资源进行系统的开发和维护,还需要大量高精尖数字税务专业人才。因此,税务人员应不断提升自身的数字素养与技能,以适应不断变化的征管需求,为纳税人提供更加便捷、高效和安全的税收服务。

#### 参考文献:

- [1] 袁娇,成文倩,王成展.中国税收治理现代化:构建法治与数治双翼治理新格局[J].税务研究,2023(10):60-68.
- [2] 马金华.中国赋税史[M].北京:清华大学出版社,2018:133.
- [3] 马蔡琛,赵笛.“互联网+”背景下的税收征管模式变革[J].财政科学,2018(9):18-24.
- [4] 袁娇,陈俊言,王敏.数字经济时代的税制改革路径:基于税制与征管互动关系的思考[J].税务研究,2021(12):28-34.



## Reflections on the Path of China's Tax Collection and Administration Adapting to the Transformation and Iteration in the Digital Economy Era

YUAN Jiao<sup>1</sup>, WANG Min<sup>2</sup>

(1. School of Public Finance and Management, Yunnan University of Finance and Economics, Kunming 650221, China;

2. Yunnan University of Finance and Economics, Kunming 650221, China)

**Summary:** Deepening the reform of tax collection and administration is not only an important element of advancing high-quality, Chinese-style modernized tax practice, but also a powerful support for serving Chinese modernization and promoting high-quality development. However, with the advent of the digital economy era, data have become a key production factor. The deep integration of digital technology and the real economy has given rise to new forms of business such as the platform economy, sharing economy, and gig economy, posing great challenges to the tax governance system and governance capacity built on the basis of China's traditional economy, and the phenomenon of base erosion and profit shifting (BEPS) has become increasingly prominent. In the digital economy era, how to reform the existing tax system and collection and administration to effectively respond to the tax challenges brought by the new forms of business, and how to respond to the new requirement of "studying the tax system compatible with the new forms of business and deepening the reform of tax collection and administration" put forward by the Third Plenary Session of the 20th Central Committee of the Communist Party of China, have become the major practical problems to be solved nowadays.

This paper firstly retraces the evolution of China's tax collection and administration, clarifies the internal logic of the evolution of tax collection and administration elements and the evolution of the times, explores the core factors affecting the tax collection and administration, and lays a theoretical foundation for the tax collection and administration adapting to transformation. A historical analysis reveals that with the evolution from an agricultural economy to an industrial economy and subsequently to a digital economy, the distribution of tax source information is in the form of "point" "line" and "net". The tax collection and administration system has changed from a "household management system" to a "matter management system" and subsequently to a "digital management system" and the tax collection and administration has gone through the three phases of "tax administration by experience", "tax administration by invoice" and "tax management by data" accordingly. On this basis, it is proposed that China's tax collection and administration reform in the digital economy era should be divided into the following two major stages: one is the stage of digital upgrading and intelligent transformation, which focuses on the construction of a digital tax collection and administration system supported by technology and system; the other is the iterative stage of transparency, which aims to establish a taxpayer-led tax collection and administration framework that is characterized by a balanced distribution of power and responsibility, emphasizes privacy protection and addresses the demands of taxpayers.

The research in this paper reveals, to a certain extent, the intrinsic connection between the evolution of tax collection and administration elements and the evolution of the times, and explores the path of China's tax collection and administration adapting to the transformation and iteration in the digital economy era, which will help the tax authorities to formulate a more targeted reform strategy at different stages, and point out the direction for further deepening the reform of tax collection and administration.

**Key words:** tax collection and administration; adapting to transformation; transparent iteration; digital economy

(责任编辑: 尚培培)