

全国中文核心期刊

CN 32-1824/F
ISSN 2095-1280

税收经济研究

TAX AND ECONOMIC RESEARCH

ISSN 2095-1280



9 772095 128235



04>

2023.2

第28卷 总第138期

· 税收经济分析 ·

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| 财政压力、税收分成与公共支出结构偏向 | 储德银 张鹭月 (1) |
| 中国式财政分权与企业税收规避 | 胡晓东 杨艺斐 (14) |
| 环境保护税与黄河流域高质量发展 ——基于环保“费改税”的准自然实验 | 陈冲 郭赛 (26) |
| 企业数字化转型对税费成本的影响 | 潘孝珍 潘汪哲 (36) |

· 税收法治 ·

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 论个人所得税的最低税负制 ——税收优惠政策公正底线的法治设计 | 闫海 肖虎 (48) |
| 我国个人所得税专项附加扣除的类型提炼与分类调适 | 吴东蔚 (54) |
| 国家税权促进共同富裕的价值基础与实现路径 | 罗敏 (62) |

· 税收征管 ·

| | |
|-----------------------|-------------|
| “一带一路”沿线间接股权转让反避税立法研究 | 赵洲 吕思彤 (69) |
| 柔性税收征管与企业风险水平 | 董玮 谢顺 (79) |
| 区块链治税的优势、风险与启示 | 商红明 余丹 (90) |

Main Contents

Fiscal Pressure, Tax Sharing and Public Expenditure Structure Preference

Chu Deyin and Zhang Luyue (1)

Chinese Style Fiscal Decentralization and Corporate Tax Avoidance

Hu Xiaodong and Yang Yifei (14)

Introduction of Environmental Protection Tax and High-quality Development in the
Yellow River Basin

—a quasi-natural experiment based on the shift of environmental protection fee to tax

Chen Chong and Guo Sai (26)

The Effect of Digital Transformation of Enterprises on Costs of Taxes and Fees

Pan Xiaozhen and Pan Wangzhe (36)

On the Minimum Tax System of Individual Income Tax

—the rule of law design for justice of tax incentives Yan Hai and Xiao Hu (48)

Type Selection and Classification Adjustment of Special Additional Deduction of

Individual Income Tax Wu Dongwei (54)

Value Basis and Realization Path of National Tax Power to Promote Common Prosperity

Luo Min (62)

Study on Anti-avoidance Legislation of Indirect Equity Transfer in Regions along

“the Belt and Road” Zhao Zhou and Lyu Sitong (69)

Soft Tax Administration and the Risk Level of Enterprises Dong Wei and Xie Shun (79)

Advantages, Risks and Inspirations of Using Blockchain for Tax Governance

Shang Hongming and Yu Dan (90)

《税收经济研究》以繁荣税收经济科学、为国家税收经济部门和决策机构服务为宗旨，秉承“以特色求知名、以创新求发展”的办刊理念，为广大理论工作者和实际工作者提供探索交流的学术平台，并致力于成为中国税收改革和发展进程的重要理论阵地。

税收经济研究

主 管 国家税务总局

主 办 中共国家税务总局党校

国家税务总局税务干部学院

定价：15.00元



税收经济研究

2023年4月25日出版（双月刊）

编辑出版：《税收经济研究》编辑部

主 编：岳 颖

印刷单位：扬州市机关彩印中心

联系地址：江苏省扬州市扬子江北路515号

电子邮箱：ssjjyj@tax-edu.net

编辑部电话：0514-87806636 0514-87806360