



QK1719753

税务研究

国家税务总局主管 中国税务学会会刊

- 3 全面营改增后增值税不遵从的规制
- 11 营改增是否促进了商业信用融资
- 25 基于消费地原则的增值税课征模式比较及选择
- 40 我国个人所得税免税项目的改革探讨
- 47 分类个人所得税对收入分配的影响效应



码上订刊

ISSN 1003-448X



9 771003 448175

万方数据

总第 390 期
邮发代码: 80-292



◆ 财税论坛 Public Finance and Taxation Forum

- | | | | | |
|----|----------------------|-----|-----|-----|
| 3 | 全面营改增后增值税不遵从的规制 | 李林木 | 张贻奏 | 周俊琪 |
| 11 | 营改增是否促进了商业信用融资 | | 岳树民 | 肖春明 |
| 18 | 营改增对企业纳税遵从的影响 | | 毛德凤 | 刘 华 |
| 25 | 基于消费地原则的增值税课征模式比较及选择 | | 龚振中 | 孙文峰 |
| 30 | 营改增对金融业的影响及其发展机遇分析 | | 袁业虎 | 耿海利 |
| 34 | 生活服务业营改增的经济效应研究 | | 刘金科 | 谢 鋈 |

◆ 税制改革 Tax Reform

- | | | | |
|----|----------------------|-----|---------|
| 40 | 我国个人所得税免税项目的改革探讨 | 朱为群 | 戴 悦 |
| 47 | 分类个人所得税对收入分配的影响效应 | 孙玉栋 | 庞 伟 |
| 54 | 国外个人所得税改革趋势及借鉴 | 袁建国 | 胡明生 陶 伟 |
| 59 | 股息红利个人所得税差别化政策效应实证分析 | 吴德军 | 沈 彦 欧理平 |
| 65 | 收入差距对个人所得税的影响 | 韩秀兰 | 王久瑾 李雪杰 |

◆ 环球税收 International Taxation

- | | | | | |
|----|-------------------|-----|-----|-----|
| 70 | 试析企业境外所得税收抵免政策的完善 | 霍志远 | 赵爱民 | 杨雷东 |
|----|-------------------|-----|-----|-----|

社 址 北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼9-10层
 邮 政 编 码 100055
 编 辑 中国税务杂志社《税务研究》编辑部
 电 话 (010) 63572984 (010) 63572984(传真)
 电 子 邮 箱 swyj@ctax.org.cn
 网 址 http://www.ctax.org.cn
 电 话 (010)63584611
 设计制作 中国税务杂志社总编室
 印 刷 北京金盾印刷厂

国内总发行 中国税务杂志社发行部 北京报刊发行局
 电 话 (010) 63568112
 国外总发行 中国国际图书贸易集团有限公司
 国外发行代号 M1348
 订 购 处 中国税务杂志社发行部, 各省、市、自治区、
 计划单列市税务学会及其各地(市)税务学会分会,
 各地邮局
 邮 发 代 码 80-292
 出 版 日 期 每月1日
 定 价 每册20.00元

《税务研究》编委会

编委会主任 钱冠林

副主任 董志林 邓力平 卢中原 尚力强

委员 马国强 邓力平 卢中原 安体富 安莹 李万甫 张木生 张守文
(按姓氏笔画排序) 张振高 尚力强 郝一心 郭庆旺 钱冠林 高培勇 董志林 蔡宇

主 办 中国税务杂志社
出 版 中国税务杂志社
社 长 蔡宇
总 编 辑 刘磊

国际标准刊号: ISSN 1003-448X

国内统一刊号: CN11-1011/F

73 美国个人所得税税率的历史变迁及启示 王红晓 白涛林

77 澳大利亚《跨国企业反避税法案》评析 孔丹阳 冯道宇

◆ 研究探索 Taxation Research

81 我国资产证券化税制问题探讨 李俊生 臧莹

87 税式支出、财政补贴的转型升级激励效应 杨得前 刘仁济

94 税收增长: 是经济效应, 抑或是货币效应 孙正

101 成品油消费税经济效应的实证研究 黄春元

107 税收政策对劳动要素收入分配份额的影响 常晓素

112 促进企业创新发展的税收优惠政策研究 赵笛

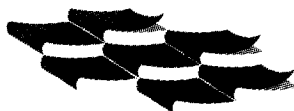
◆ 税收管理 Tax Collection and Management

116 关于构建“互联网+纳税服务”生态的思考 潘虹

120 营改增后西部地区金融扶贫的税收思考 龚兵

123 混合税制下个人所得税征管问题研究 郑卫东 刘朝均 杨柳 王文波

126 浅析如何打造纳税服务集成化新格局 邵凌云 徐伟



金税图书

<http://jinshuibook.com>

(010) 68165721 (010) 68171229(传)

- 3 **A Regulation on the VAT Noncompliance after Completely Replacing Business Tax with VAT in China**
..... *Li Linmu, Zhang Yizou and Zhou Junqi*
- 11 **On the Promotion of Replacing Business Tax with VAT to the Commercial Credit Financing**
..... *Yue Shumin and Xiao Chunming*
- 25 **A Comparison and Selection of VAT Taxation Modes Based on the Principle of the Place of Consumption**
..... *Gong Zhenzhong and Sun Wenfeng*
- 40 **A Discussion on the Reform of Individual Income Tax Exemptions in China**
..... *Zhu Weiqun and Dai Yue*
- 47 **A Research on the Effects of Classified Personal Income Tax System on Income Distribution**
..... *Sun Yudong and Pang Wei*
- 65 **On Inequality and Personal Income Taxation: An Empirical Research from China**
..... *Han Xiulan, Wang Jiujin and Li Xuejie*
- 77 **An Analysis on Australia's Multinational Anti-avoidance Law**
..... *Kong Danyang and Feng Xiaoyu*
- 81 **A Discussion on the Tax System for Asset Securitization in China**
..... *Li Junsheng and Zang Ying*
- 87 **A Study on the Incentive Effects of Tax Expenditure and Financial Subsidies on Transformation and Upgrading**
..... *Yang Deqian and Liu Renji*
- 94 **Tax Revenue Growth: Whether the Economic Effect or the Monetary Effect**
..... *Sun Zheng*
- 116 **Some Thinkings on the Construction of Ecology of Internet Plus Tax Services**
..... *Pan Hong*



江西财经大学

财税与公共管理学院

财税与公共管理学院的起源可追溯至 1923 年成立的江西省立商业学校财政信贷科，历经几十年的积淀和发展，已发展成为集人才培养、科学研究、服务社会和文化遗产等职能为一体的教研单位。

机构设置 学院设有财政系、税务系、社会保障系、行政管理系与公共事业管理系等五个教学系，依托学院设立江西全面建成小康社会决策支持省级协同创新中心、财税研究中心、中国税票研究中心、预算管理监督研究中心、江西农村减贫与发展研究中心、社会保障研究中心、公共政策与社会治理研究中心、公共管理硕士（MPA）教育中心、税务硕士（MT）教育中心、公务员培训中心等教研和培训机构。

师资队伍 学院拥有一支素质高、结构合理、科研能力强、教学经验丰富，在国内外同行中颇具影响的教研队伍。现有教职员工 66 人，其中专任教师 57 人。专任教师中有博士学位者 49 人，教授 23 人，博导 14 人，硕导 56 人，校外实践导师 100 人；教育部财政学类教学指导委员会副主任委员、教育部新世纪优秀人才支持计划、享受政府特殊津贴、省“赣鄱人才 555”工程人选、省“百千万人才”工程人选、霍英东教育基金青年教师奖、省教学名师、省高校中青年学科带头人等 27 人次。

学科建设 学院学科建设成果显著，有 2 个博士点、1 个博士后流动站、1 个一级学科硕士点、4 个二级学科硕士点、2 个专业硕士学位点。拥有省“十二五”高水平学科、省“十二五”重点学科、省示范性硕士点、省级协同创新中心、省级研究生联合培养基地、省哲学社会科学重点研究基地、省高校哲学社会科学创新团队等。

教学工作 学院已形成本、硕、博多层次的人才培养体系。开办 4 个本科教育专业，创新性开设了本科人才培养“信毅”实践班。获得国家教学成果二等奖 1 项；拥有国家规划教材、国家特色专业、国家精品课程、国家精品资源共享课程、专业综合改革等省级以上本科教学工程项目十多项。拥有中央与地方共建优势学科实验室、高校专业能力实践基地建设项目等。MPA 专业学位点为江西省首批综合改革试点单位。开辟省人大预算工委、南昌市高新区、南昌国家经开区、财政部江西专员办、南昌市财税部门等实习实践基地 20 个。建成国内首家中国税票博物馆，获得全国社科普及基地。近两年研究生获省优博论文 2 篇，优硕论文 7 篇。

科研工作 学院科学研究成果丰硕。近五年来，在权威期刊发表论文 80 余篇，CSSCI 来源期刊学术论文 200 余篇；学术论文被 EI 收录和三大书报资料中心转载 50 余篇；完成国家和省部级研究课题 50 余项；在研国家和省部级研究课题 40 余项（其中国家社科重大项目 3 项，重点项目 3 项）；科研成果获国家和省部级奖励 20 余项。倾力打造三大高端学术论坛品牌《尚公讲坛》、《青蓝论坛》、《香江公共管理论坛》，每年邀请众多知名学者讲学。学院定期出版《赣江财税论坛》、《政府采购与 PPP 评论》、《公道 MPA》和《全面建成小康决策参考》，打造国内有影响力的专业刊物和智库。

国际化办学与服务社会 学院与日本立命馆大学、美国佛罗里达州立大学、美国西华盛顿大学、新加坡南洋理工大学等建立了合作关系。发挥自身的智力优势与专业特长，广泛开展各类干部培训，为全国各地培养了一大批财税干部和公共管理人才；积极承担政府部门和企事业单位委托的横向项目，为政府决策提供强有力的智力支持。率先发起成立了全省 MPA 研究生教育联盟和全省社会保障专业建设联盟。

“天行健，君子以自强不息；地势坤，君子以厚德载物。”学院 2014 年荣获全省教育系统先进集体称号。在新的历史起点上，学院将在学校的

正确领导下，坚持“内涵发展，质量提升，争创特色鲜明的高水平学院”的发展战略，努力培养具有“信敏廉毅，慎独尚公”素质和具有国际视野的创新创业型人才，锁定目标，善做善成，推动学院各项事业迈上新台阶！

热烈欢迎海内外各届人才加盟学院！

人才招聘网址：<http://ggxy.jxufe.cn/html/xzgz/xztg/20140117/807.html>



江西财经大学财税与公共管理学院领导班子