

中文社会科学引文索引(CSSCI)来源期刊  
北京大学中文核心期刊  
“中国人文社会科学综合评价AMI”核心期刊



国家税务总局主管 中国税务学会会刊

# 税务研究

市场机制主导下的税收总量与结构调控 黄凤羽 吴奇  
论市场对资源配置起决定性作用中的税收作用 李建军 张伟 蒋海英  
我国奢侈品消费税改革探讨 朱为群 陆施予  
资管业务中的营改增：变革、问题与对策 邓若冰 邢天添  
对比特币市场税收管理的思考和建议 黄智文

ISSN 1003-448X

码上订刊



总第402期  
邮发代码：80-292

万方数据

## ◆ 新时代税收发展论坛 Taxation Forum in the New Era

- 3 市场机制对资源配置起决定作用下如何更好发挥税收作用的思考 胡怡建  
9 市场机制主导下的税收总量与结构调控 黄凤羽 吴奇  
16 公共资源配置与税收政策选择 温来成 孟巍 张偲  
22 论市场对资源配置起决定性作用中的税收作用 李建军 张伟 蒋海英

## ◆ 税制改革 Tax Reform

- 28 我国奢侈品消费税改革探讨 朱为群 陆施予  
35 消费税收入归属对地方财政收入均衡性的影响 蒋云贇 钟媛媛  
42 我国消费税改革“四大热点”问题辨析 许建标  
48 资管业务中的营改增：变革、问题与对策 邓若冰 邢天添  
55 资管产品增值税政策中保本概念的界定及在实务中的把握 万兴

## ◆ 案例分析 Cases Analysis

- 60 论未履行个人所得税扣缴义务的法律責任 孙伯龙 王桦宇

## ◆ 环球税收 International Taxation

- 64 中国与东盟联建产业园发展的财税合作机制研究 李顺明 杨清源 葛琳玲  
67 成品油消费税的欧盟经验及对中国的启示 黄春元  
70 日本“故乡纳税”的评析与借鉴 荣莉 冯少勤 余宜珂  
73 税务事先裁定制度在我国的建立：前景与挑战 席卫群 胡芳

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	国内总发行	中国税务杂志社发行部 北京报刊发行局
邮政编码	100055	电话	(010) 63568112
编辑	中国税务杂志社《税务研究》编辑部	国外总发行	中国国际图书贸易集团有限公司
电话	(010) 63572984 (010) 63572984(传真)	国外发行代号	M1348
电子邮箱	swyj@ctax.org.cn	订购处	中国税务杂志社发行部, 各省、自治区、直辖市计划单列市税务学会及其各地(市)税务学会分会, 各地邮局
网址	http://www.ctax.org.cn	邮发代码	80-292
电话	(010)63584611	出版日期	每月1日
设计制作	中国税务杂志社总编室	定价	每册20.00元
印刷	北京金盾印刷厂		

## 《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

### ◆ “互联网+税务”征文 | Internet Plus Taxation

76 对数字经济商业模式下收益归属国际税收规则的思考 励贺林

84 数字经济背景下广告服务商常设机构税收规制的新发展 曹亚楠 王沛晗

### ◆ 研究探索 Taxation Research

93 承包工程境外EPC项目税务风险及防范 吴强 索文婷

98 我国税制绿色化评估的困境、借鉴与建议 崔亚飞 谭雯 焦梦青

103 股权分拆上市背景下企业税负与企业价值关系研究 杨杨 于芝麦 杜剑

### ◆ 税收管理 Tax Collection and Management

110 对比特币市场税收管理的思考和建议 黄智文

115 我国电子商务税收政策与管理的完善 谢波峰

120 “互联网+”背景下加强税收征管面临的挑战及应对 储德银 左芯

125 自然人税收征管法律制度的完善路径 孙红梅 滕一良 郭明磊

129 “互联网+税务”专题征文启事

## 版 权 声 明

凡在《税务研究》杂志上刊登之作品,均视为该作者已将该作品之全部权利转让给本社,且允许本社以任何形式(包括但不限于平面传媒、网络传媒、光盘等介质)使用、编辑、修改;中国税务杂志社有权对该作品再次使用,并可授权给第三方。未经中国税务杂志社书面许可,任何单位和个人都不得以任何形式使用(包括但不限于通过纸媒体、网络、光盘等介质转载、张贴、结集、出版)该作品。

中国税务杂志社

- 3 **Some Thinkings on the Better Function of Taxation with Market Mechanism Playing a Decisive Role in Resource Allocation**  
..... *Hu Yijian*
- 9 **On Regulation and Control of Total Amount and Structure of Taxation under the Guidance of Market Mechanism**  
..... *Huang Fengyu and Wu Qi*
- 22 **On the Function of Taxation with Market Playing a Decisive Role in Resource Allocation**  
..... *Li Jianjun, Zhang Wei and Jiang Haiying*
- 28 **A Discussion on the Reform of Luxury Goods Consumption Tax in China**  
..... *Zhu Weiqun and Lu Shiyu*
- 48 **Replacing Business Tax with VAT in Assets Management Business: Changes, Problems and Countermeasures**  
..... *Deng Ruobing and Xing Tiantian*
- 60 **On Legal Responsibilities for Failure to Withhold Personal Income Tax**  
..... *Sun Bolong and Wang Huayu*
- 73 **An Establishment of Advance Tax Ruling System in China: Prospects and Challenges**  
..... *Xi Weiqun and Hu Fang*
- 76 **Thoughts on Profit Attribution Rule of International Taxation under Business Models of a Digital Economy**  
..... *Li Helin*
- 84 **Issues Concerning Permanent Establishment of Advertising Service Providers in the Era of Digital Economy**  
..... *Cao Yanan and Wang Peihan*
- 98 **An Assessment of the Green Tax System in China: Dilemma, Reference and Suggestions**  
..... *Cui Yafei, Tan Wen and Jiao Mengqing*
- 110 **Thoughts and Suggestions on Tax Management in a Bitcoin Market**  
..... *Huang Zhiwen*



警翼“智”造 中国执法新形象

# 还原执法现场 我清白 你明白

警翼执法记录仪，百万执法者的选择★



执法记录仪2011、2015行业标准起草单位

警用装备采购中心2015年协议供货单位

移动执法电子证据管理系统发明者 (专利号 ZL201010218863.8)

深圳警翼智能科技股份有限公司

★截至2017年7月30日，警翼产品累计销量突破一百万台。

合作热线：400-101-9929 / 地址：深圳市南山区滨海大道软件产业基地5栋E座1102 / 网址：www.pwithe.com

扫一扫了解更多

