

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



税 务 研 究

国家税务总局主管 中国税务学会会刊

论新一轮减税降费是直接目标及实现路径 庞凤喜 牛力
实施更大规模减税降费面临的挑战及对策 何代欣
增值税征管与收入的国际比较 巴海鹰 谭伟 王彤彤
基于碳排放权交易市场的碳税制度研究 刘磊 张永强
区块链技术对税收征纳双方的影响探析 杨杨 杜剑 罗翔丹

ISSN 1003-448X

码上订刊



万方数据

2
2019

总第409期
邮发代码:80-292

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

- | | | | |
|----|---------------------------|-----|---------|
| 5 | 论新一轮减税降费直接目标及实现路径 | 庞凤喜 | 牛力 |
| 12 | 减轻我国企业税费负担的路径探析: 基于G20的比较 | 李林木 | 张海峰 付宇 |
| 18 | 实施更大规模减税降费面临的挑战及对策 | | 何代欣 |
| 21 | 中小民营企业减税的现实约束与路径选择 | 郭健 | 宋尚彬 刘晓彤 |

◆ 税制改革 Tax Reform

- | | | | |
|----|--------------------------|-----|--------|
| 26 | 增值税税负与企业生命周期关系的实证研究 | 李旭红 | 杨武 |
| 32 | 增值税征管与收入的国际比较 | 巴海鹰 | 谭伟 王彤彤 |
| 37 | 增值税纳税人分类制度探讨 | | 李晖 |
| 41 | 大数据背景下基于ARMA模型的增值税销项税额预测 | | 赖慧慧 |

◆ 研究探索 Taxation Research

- | | | | |
|----|---------------------|---------|---------|
| 46 | 基于碳排放权交易市场的碳税制度研究 | 刘磊 | 张永强 |
| 53 | 税收职能再思考: 基于国家治理的视角 | 彭妙薇 | 陈志刚 |
| 58 | 促进川陕革命老区振兴发展的财税思考 | 张崇明 罗元义 | 王勇群 李水平 |
| 63 | 税制结构变迁对地方政府预算软约束的影响 | | 杨志安 邱国庆 |
| 68 | 税收负担与中小企业创业活跃度 | 冯海波 | 周懿 |

◆ 税收法治 Law-based Governance for Taxation

- | | | | |
|----|--------------------|-----|-----|
| 76 | 欠税公告的法律规制与司法救济 | 黄建文 | 钱俊文 |
| 81 | 高新技术企业税收优惠正当性的理论论证 | 刘郁葱 | 周俊琪 |

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 北京中科印刷有限公司

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、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
 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
总 编 辑 刘 磊

国际标准刊号: ISSN 1003-448X
国内统一刊号: CN 11-1011/F

◆ 环球税收 International Taxation

- 86 数字经济对国际税收征管的影响与对策 王宝顺 邱柯 张秋璇
92 PPP项目的税收增额融资工具: 美国的案例与启示 张民 余益伟 彭翔

◆ 税收管理 Tax Collection and Management

- 96 源泉扣缴税收征管模式在电子商务中的应用初探 陈筠 傅彤 许昕羽
101 我国非营利组织免税资格认定制度的变化与比较 王浩林 汪显东 刘慧芳
105 高收入高净值自然人税收征管: 现状、问题与对策 方佳雄
109 “互联网+税务”背景下税收征管现代化问题研究 马敏

◆ “互联网+税务”征文 Internet Plus Taxation

- 114 区块链技术对税收征纳双方的影响探析 杨杨 杜剑 罗翔丹
119 区块链技术在打骗打虚工作中的构建与应用 王晓玲

◆ 学术动态 Theoretical Development on the Front

- 124 “增值税理论与实践国际研讨会”综述 蒋玉杰 朱沁瑶 樊勇

129 中国税务杂志社投约稿系统上线公告

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

- 5 **A New Round of Tax Cut and Fee Reduction: Functional Orientation and Implementation Path**
..... *Pang Fengxi and Niu Li*
- 12 **An Analysis on the Path of Reducing the Tax and Fee Burden of the Chinese Enterprises: Based on G20 Comparison**
..... *Li Linmu, Zhang Haifeng and Fu Yu*
- 26 **An Empirical Study on the Relationship between VAT Burden and Enterprise Life Cycle**
..... *Li Xuhong and Yang Wu*
- 32 **An International Comparison of VAT Collection and Revenue by Taking Nine Countries such as France and Germany as Examples**
..... *Ba Haiying, Tan Wei and Wang Tongtong*
- 46 **A Research on the Carbon Tax System Based on a Carbon Emission Trading Market**
..... *Liu Lei and Zhang Yongqiang*
- 53 **A Rethinking the Tax Functions: From the Perspective of National Governance**
..... *Peng Miaowei and Chen Zhigang*
- 68 **Tax Burden and Entrepreneurial Activity of Small and Medium-sized Enterprises**
—— **Based on Analysis of the Provincial-level Panel Data**
..... *Feng Haibo and Zhou Yi*
- 81 **A Theoretical Argument for the Legitimacy of High-tech Enterprise Tax Preferences from the Perspective of Consumer's Surplus**
..... *Liu Yucong and Zhou Junqi*
- 86 **On the Influences of a Digital Economy on International Tax Collection and Management and Its Countermeasures**
..... *Wang Baoshun, Qiu Ke and Zhang Qiuxuan*
- 96 **A Preliminary Study of Application of Tax Withholding at Source in E-commerce**
..... *Chen Yun, Fu Tong and Xu Xinyu*
- 114 **On the Impact of Block Chain Technology on Tax Collectors and Tax Payers**
..... *Yang Yang, Du Jian and Luo Xiangdan*

“益”起来吧！做有意义的事

——税务公益助学在行动

“税务公益助学”是国家税务总局中国税务杂志社于2014年启动的公益项目，通过向欠发达地区的乡村小学提供电脑、书籍、净水系统等物资，援建提升素质教育的“税务助学空间站”，改善学校教学环境等方式，帮助贫困地区的孩子们实现五彩斑斓的人生梦想。

四年来，中国税务杂志社发挥读者遍及全国税务机关、广大纳税人和各级政府部门的优势，把贫困地区学校需求与社会爱心人士有机联接，筹集400多万元资金和物资，在贵州省普安县窝沿乡上寨小学、甘肃省定西市安定区高泉小学、四川省色达县霍西小学、河北省张北县大团圪镇中心小学、四川省阿坝藏族羌族自治州若尔盖县阿西乡中心校等学校援建了“税务公益助学空间站”，直接受益学生近3000名。

四年来，十几家企事业单位及600余人参与了此项活动。未来，我们计划每年扶助1~2所贫困地区的学校，践行公益，传播正能量；帮助别人，快乐自己！期待您与我们同行！

