

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

QK1917618

# 税务研究

国家税务总局主管 中国税务学会会刊

现代化经济体系导向下的消费税改革 闫坤 张鹏

促进创新的个人所得税制改革思考 高凤勤 杨璇 李涛

“互联网+”背景下税收生态系统的构建 蔡昌 赵新宇

税收竞争与中国对“一带一路”沿线国家直接投资 李潇 邓力平 王智烜

强化国家治理能力：税收不负使命 王建平

ISSN 1003-448X

码上订刊



9 771003 448199

万方数据

3  
2019

总第410期  
邮发代码:80-292

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

- |    |                    |         |
|----|--------------------|---------|
| 3  | 现代化经济体系导向下的消费税改革   | 闫坤 张鹏   |
| 10 | 论成品油消费税的完善         | 韩仁月 张春燕 |
| 15 | 改革完善成品油消费税制度浅议     | 厉荣 孙岩岩  |
| 20 | 新发展理念下消费税征税范围的法治审思 | 耿颖      |

## ◆ 税制改革 Tax Reform

- |    |                         |            |
|----|-------------------------|------------|
| 24 | 促进创新的个人所得税制改革思考         | 高凤勤 杨璇 李涛  |
| 30 | 不同国家(地区)个人所得税专项扣除特点及启示  | 伍红 郑家兴     |
| 34 | 中国人口老龄化对个人所得税收入的影响研究    | 韩秀兰 赵楠     |
| 40 | 我国个人所得税改革的福利效应测度分析      | 郝春虹        |
| 46 | 基于工资水平差别化的企业年金个人所得税政策探讨 | 周凤珍 武玲玲 张鹏 |

## ◆ 环球税收 International Taxation

- |    |                  |     |
|----|------------------|-----|
| 50 | 泰国个人所得税扣除制度及启示   | 马念谊 |
| 55 | 日本国税系统教育培训对我国的借鉴 | 陈琛  |

## ◆ 税收法治 Law-based Governance for Taxation

- |    |                 |        |
|----|-----------------|--------|
| 58 | 双重规制下法律概念“税收”辨析 | 张怡 吕俊山 |
|----|-----------------|--------|

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

- |    |                    |        |
|----|--------------------|--------|
| 63 | “互联网+”背景下税收生态系统的构建 | 蔡昌 赵新宇 |
| 72 | 构建跨境增值税数字化征管手段的思考  | 王劲杨    |

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  
 邮发代号 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

01003-448X

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

### 研究探索 Taxation Research

- 79 税收竞争与中国对“一带一路”沿线国家直接投资 李 潇 邓力平 王智炬  
86 基于“吹哨人”的企业纳税行为演化博弈分析 欧阳赢 周幸窈  
91 营改增对高新技术企业研发投入的影响研究 余镜怀 余 源 付东普  
96 环境税收收入再循环机制:原理、借鉴与启示 叶莉娜 王晓萌  
101 医院污水排放《环境保护税法》适用问题探讨 王自荣 王明世 叶美萍  
104 完善环境保护税征管制度的几点思考 丁道兵 许建国

### 税收管理 Tax Collection and Management

- 105 强化国家治理能力:税收不负使命 王建平  
110 基于新契约理论视角对数字人事的思考 刘尊涛  
113 新形势下创新税务廉政监督的实践与思考 国家税务总局广州市税务局课题组  
119 优化打骗打虚税务稽查的几点建议 覃木荣 王文清  
121 基于“以人为本”理念 完善税务绩效管理 袁品涵

### 财税史话 Studies on Public Finance and Taxation History

- 123 现代财税制度的财产权基础思想探源 刘守刚  
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

- 3 On the Consumption Tax Reform under the Guidance of a Modern Economy  
..... Yan Kun and Zhang Peng
- 10 On the Perfection of Refined Oil Consumption Tax  
— Investigation and Analysis of Local Refining Enterprises in Shandong Province  
..... Han Renyue and Zhang Chunyan
- 24 Some Thoughts on the Reform of Personal Income Tax System to Promote Innovation  
..... Gao Fengqin, Yang Xuan and Li Tao
- 30 On the Characteristics of Special Deductions for Individual Income Tax Systems Overseas and Their Enlightenments to China  
..... Wu Hong and Zheng Jiaying
- 58 A Legal Concept Discrimination on Taxation under a Dual Regulation  
..... Zhang Yi and Lv Junshan
- 63 On the Construction of Tax Ecosystem against the Background of “Internet+”  
..... Cai Chang and Zhao Xinyu
- 79 Tax Competition and China's Direct Investment in the Countries along the Belt and Road  
..... Li Xiao, Deng Liping and Wang Zhixuan
- 96 On a Recycling Mechanism for Environmental Tax Revenue: Theory, Reference and Inspiration  
..... Ye Lina and Wang Xiaomeng
- 101 A Discussion on the Application of the Environmental Protection Tax Law to Hospital Sewage Discharge  
..... Wang Zirong, Wang Mingshi and Ye Meiping
- 105 Improving the Capacity of National Governance: Mission of the Chinese Taxation  
..... Wang Jianping
- 123 On the Source of Basic Thought on Property Right of a Modern Fiscal and Tax System  
..... Liu Shougang



# “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、河北省张北县大囿圉镇中心小学、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！

