



QK2205733

CN11-1011W

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

中国人文社会科学期刊AMI综合评价 (A刊) 核心期刊

税务研究

S H U I W U Y A N J I U

国家税务总局主管 中国税务学会会刊

2022年第2期 总第445期

- 以减税助推共享发展：机制分析与实际效果检验 / 马海涛 文雨辰 田 影
- 基于企业全要素生产率的减税效应分析 / 李 华 李艳华 蔡 倩
- 对我国宏观税负研究的再思考 / 杨元伟
- 优化个人所得税 提升自然人直接税贡献 / 庞凤喜 涵 默
- 零工经济的政策适用与税收治理方略 / 蔡 昌 闫积静 蔡一炜

ISSN 1003-448X



9 771003 448229

0.2

◆ **新时代 新征程·税收现代化** Chinese Tax Modernization in the New Era

- 5 以减税助推共享发展：机制分析与实际效果检验 马海涛 文雨辰 田 影
 14 基于企业全要素生产率的减税效应分析 李 华 李艳华 蔡 倩
 24 高技术企业税费负担与全要素生产率
 ——基于减税降费政策的研究 杨默如 杨令仪

◆ **本刊特稿** Special Articles

- 33 对我国宏观税负研究的再思考
 ——基于2019年宏观税负的数量分析 杨元伟

◆ **税制改革** Tax Reform

- 45 优化个人所得税 提升自然人直接税贡献 庞凤喜 涵 默
 53 综合所得个人所得税地区间分配研究 聂海峰 刘 怡
 61 关于我国个人所得税改革的几点思考 李本贵
 67 进一步优化综合与分类相结合个人所得税的对策建议
 国家税务总局厦门市税务局课题组

◆ **“数字经济与税收治理”征文** Digital Economy and Tax Governance

- 72 零工经济的政策适用与税收治理方略 蔡 昌 闫积静 蔡一炜
 81 数字经济时代与工业经济时代税制的比较分析 肖育才 杨 磊

◆ **环球税收** International Taxation

- 86 国际征税权分配规则的二阶反思 洪函珑
 92 免税业管理国际比较及启示 高 媛 杨荣珍
 97 “走出去”企业境外机构资产负债比例选择
 ——基于所得税负担和企业价值的视角 刘铭春

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

- 102 应税行为被撤销后退税的理论反思与实现路径 程国琴
109 增值税瑕疵发票抵扣规则的法治进阶：以国库利益无损原则为工具 褚睿刚

◆ **研究探索** Taxation Research

- 116 税收与产业灰色关联分析及政策建议
——基于长三角地区“十三五”经验数据 赵弘
124 基于企业研发投入视角的增值税税率下调派生效应研究 李远慧 陈蓉蓉

◆ **税收管理** Tax Collection and Management

- 132 基层税务机关实体化改革的实践与思考
——以国家税务总局威海市税务局为例 国家税务总局山东省税务局课题组
137 C2C模式平台经济税收治理研究 卫纳斯 包志会

◆ **学术动态** Theoretical Development on the Front

- 140 地方税收体系构建研究 李建军

封二 关于第九届“邓子基财税学术论文奖”评选的通知



码上订刊



税刊阅读 Android 版



税刊阅读 iPhone 版



税务研究

- 5 Prompting Shared Development through Tax Reduction: A Mechanism Analysis and Practical Effect Test**
..... MA Haitao, WEN Yuchen and TIAN Ying
- 14 Tax Reduction Effects: An Analysis based on Total Factor Productivity**
..... Li Hua, Li Yanhua and Cai Qian
- 33 Rethinking on the Research of Macro Tax Burden in China: Based on the Quantitative Analysis of Macro Tax Burden in 2019**
..... YANG Yuanwei
- 45 Optimizing Personal Income Tax System for Raising the Direct Tax Contribution of Natural Persons**
..... PANG Fengxi and HAN mo
- 53 On the Regional Distribution of Individual Comprehensive Income Tax and Regional Tax Preference**
..... NIE Haifeng and LIU Yi
- 61 Some Thoughts on the Individual Income Tax Reform in China**
..... LI Bengui
- 72 Tax Policy Applications and Tax Governance Strategies of a Gig Economy**
..... CAI Chang, YAN Jijing and CAI Yiwei
- 86 A Second-order Reflection on the Rules for the Allocation of International Power of Taxation**
..... HONG Hanlong
- 102 On the Theoretical Reflection and Realization Path of Tax Refund after Taxable Behavior Revoked**
..... CHENG Guoqin
- 109 Legal Advancement of Deduction Rules for Defective VAT Invoices: Taking the Principle of No Loss of the National Treasury Interests as a Tool**
..... CHU Ruigang
- 116 An Analysis of Grey Relation between Taxation and Industry and the Corresponding Policy Recommendations: Based on the Empirical Data of the “13th Five-Year Plan” in the Yangtze River Delta Region**
..... ZHAO Hong

“土豆豆” 变 “金蛋蛋”



青海省民和县“民和马铃薯”是国家地理标志产品，有300多年种植历史。目前民和马铃薯种植面积多达10万余亩，主要集中在民和县山区。青海高原无污染的种植环境，造就了民和马铃薯软糯、清甜的口感，长达半年的生长期积累了丰富的维生素和矿物质，具有种植面积广、受益农户多、增收效果明显等特点。

近年来，民和县政府大力推广马铃薯产业，不仅扩大了马铃薯种植面积，而且在马铃薯深加工方面有了突破，“马铃薯粉条”“马铃薯淀粉”“马铃薯鲜粉”陆续上市并取得绿色产品认证，获得消费者的广泛好评。近五年来，仅在电商平台销售农户马铃薯一项，给当地老百姓带来收益累计超过100万元。

随着“互联网+”时代的迅速发展，越来越多的农户加入马铃薯种植与加工产业当中，马铃薯这个“土豆豆”变成了“金蛋蛋”。