



QK2211455

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

CN 11-1011/F

# 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3期 总第446期

## 2021年度学术研究综述

● 建党百年税收研究综述

李 平 魏升民

● 税收理论研究综述

谷 成 韩欣儒

● 税制改革与税收政策研究综述

张 斌 蒋 震

● 税收法治研究综述

翟继光

● 税收征管研究综述

谢波峰 谢思董

● 国际税收研究综述

何 杨 王 路 孟晓雨

ISSN 1003-448X



9 771003 448229

◆ **2021 年度学术研究综述** Review of Taxation Research in 2021

5	建党百年税收研究综述	李 平 魏升民
15	税收理论研究综述	谷 成 韩欣儒
23	税制改革与税收政策研究综述	张 斌 蒋 震
32	税收法治研究综述	翟继光
41	税收征管研究综述	谢波峰 谢思董
50	国际税收研究综述	何 杨 王 路 孟晓雨

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

57	双支柱方案：现行国际税收体系的自然延伸	朱炎生
65	支柱二全球反税基侵蚀立法模板解读与实施难点分析	杜 莉
73	支柱二全球最低税的规则竞争性认识	励贺林 于 红 姚 丽
79	双支柱时代国际税收环境与中资跨国企业全球税务策略	吴小强 李晓凡 崔 军

◆ **税制改革** Tax Reform

85	消费税制度改革的发展导向	张守文
93	我国消费税改革相关问题及应对	万 莹 王 山
100	我国成品油消费税职能作用优化探析	林 颖 李 成

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

107	现代治理视域下智慧税务的逻辑建构	潘欣欣
115	发达经济体智慧税务的实践及启示	张学诞 高 婧

◆ **研究探索** Taxation Research

- |     |                         |             |
|-----|-------------------------|-------------|
| 121 | 政策协同视角下对我国征收碳税的政策建议     | 刘磊 张永强 周千惠  |
| 127 | 税收征管环境与企业税法遵从：基于上市公司的研究 | 邓微达 王智烜 荣超  |
| 133 | 税收优惠政策与企业社会责任           | 朱乃平 戴晨曦 张豆豆 |

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

- |     |                            |     |
|-----|----------------------------|-----|
| 139 | 公平、效率、国际竞争力原则博弈下的个人所得税改革研究 | 李文  |
| 143 | 《税收学》教材发行暨税收学科体系建设研讨会综述    | 张玉梅 |

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



税务研究



税刊阅读 Android 版



电子刊小程序

凡在《税务研究》杂志上刊登，并由中国税务杂志社支付稿酬之作品，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，并可授权给第三方而无须另行支付稿酬。未经中国税务杂志社书面许可，任何单位和个人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。

# TAXATION RESEARCH

Main Contents

MARCH 2022 (NO.3)

5	<b>A Review of Taxation Research during the Period of Celebrating the Centennial History of the CPC in 2021</b>	Li Ping and WEI Shengmin
15	<b>A Review of Research on Taxation Theories in 2021</b>	GU Cheng and HAN Xinru
23	<b>A Review of Research on the Tax Reform and Tax Policies in 2021</b>	ZHANG Bin and JIANG Zhen
57	<b>Two-Pillar Solution: A Natural Extension of the Existing International Tax System</b>	ZHU Yansheng
65	<b>An Analysis and Implementation Difficulties of the Global Anti-Base Erosion Model Rules under Pillar Two</b>	DU Li
73	<b>On the Understanding of the Competitiveness of Global Minimum Tax Rules under Pillar Two</b>	LI Helin, YU Hong and YAO Li
85	<b>Development Orientation of the Consumption Tax System Reform in China</b>	ZHANG Shouwen
93	<b>Consumption Tax Reform in China: Problems and Countermeasures</b>	WAN Ying and WANG Shan
100	<b>A Discussion on the Optimization of Function of the Refined Oil Consumption Taxation in China</b>	LIN Ying and LI Cheng
107	<b>On the Logical Construction of Smart Taxation from the Perspective of Modern Governance</b>	PAN Xinxin
121	<b>Some Suggestions on the Carbon Taxation in China from the Perspective of Coordination of Policy</b>	LIU Lei, ZHANG Yongqiang and ZHOU Qianhui

广告

# 中国税务杂志社电子刊小程序上线啦!



- 扫描左侧二维码，进入电子刊小程序。
- 按照提示完成首次注册。
- 在“我的” — “激活阅读码”中输入阅读码、密码，即可阅读。
- 咨询电话：010-63886729 / 63886767。