

全国中文核心期刊



税务与经济

TAXATION AND ECONOMY



2020.3

SHUIWU YU JINGJI

本刊特稿

消费税法设计中的量能课税考量

——以《消费税法》制定为契机 杨佩龙 1

经济纵横

自然人债务清理咨询制度研究:域外经验与启示

..... 范志勇 9

中美服务贸易双边嵌套关系分析

..... 王厚双 盛新宇 15

“退而不休”对老年人主观幸福感的影响

——基于 CHARLS 数据的实证分析 黄文杰 吕康银 22

地域文化对创新创业的影响 邢楠 杨雅迪 32

中国海外资源开发面临的困境及对策 李燕玉 38

新型城镇化背景下东北三省城镇化效率研究 张宇 45

我国绿色保险体系的建构 秦芳菊 52

税务研究

税款追征执法的实践及其信任危机 黄瑞 58

无货对开、环开增值税专用发票行为入罪问题研究

..... 董飞武 67

养老保险费改税目标下统账结合规则改进刍议 方乐 76

基于企业视角的资源税法实施效果研究

——来自资源型上市公司的经验证据 严秋斯 85

所得税改革与国有企业技术创新

——专利数量与专利质量视角 邱洋冬 93

吉林经济

吉林省大数据产业发展现状及对策 崔宏桥 吴焕文 103

挖掘打牲乌拉文化资源 大力发展吉林贡品经济

..... 冯卓关 众 109

[期刊基本参数]

CN22-1210 / F*1979*b*A4*112*zh*P*¥10.00*2000*15*2020-05

税务与经济

(吉林财经大学学报)

(双月刊)

2020年第3期(总第230期)

2020年5月15日出版

主管单位: 吉林省教育厅

主办单位: 吉林财经大学

主 编: 武 振

编辑出版: 《税务与经济》编辑部

地 址: 长春市净月大街3699号

邮 编: 130117

E-mail

投稿信箱1: swyjjzz@163.com

投稿信箱2: swyjjtg@126.com

网 址: http://swyj.cbpt.cnki.net

电 话:

主任室: (0431)84539187

经济编辑室: (0431)84539185

税务编辑室: (0431)84539186

编 务 室: (0431)84539188

执行编辑: 纪国义

封面设计: 武 振

英文摘要: 张丽影(译)

王焱(校)

国际标准刊号: ISSN 1004-9339

国内统一刊号: CN22-1210/F

国内总发行: 吉林省邮政报刊发行公司

邮发代号: 12-58

订 阅 处: 全国各地邮局

国外总发行:

中国教育图书进出口公司

国外代号: JSSC-H05

印 刷: 吉林财经大学劳动

服务公司南岭印刷厂

国内定价: 10.00元

本刊声明: 本刊已入编中国知网及其系列数据库和超星期刊域出版平台, 凡不同意编入以上数据库的稿件, 请在来稿时声明。

Taxation and Economy

(Journal of Jilin University of

Finance and Economics)

No.3 May 15,2020

(Serial No.230)

Responsible Unit:

Educational Department of

Jilin Province

Sponsor Unit:

Jilin University of

Finance and Economics

Editor in Chief:

WU Zhen

Editor and Publisher:

Editorial Department of Taxation

and Economy

Address:

3699 Jingyue Street, Changchun,

P.R.China

Postcode: 130117

Executive Editor for This Issue:

JI Guo-yi

Cover Designer: WU Zhen

Publisher:

Jilin University of Finance and

Economics Printing House

Overseas Distributor:

China Educational Literature Export

Corporation

Overseas Distribution Code:

JSSC-H05

ISSN 1004-9339 CN22-1210/F

Consideration of Taxation According to Ability to Pay in the Design of Excise Tax Law

——Taking the Formulation of the Excise Tax Law as An Opportunity

..... YANG Pei-long 1

Research on the Natural Person Debt Liquidation Consulting System:

Extraterritorial Experience and Its Enlightenment FAN Zhi-yong 9

Analysis on the Nested Relationship of China-US Service Trade

..... WANG Hou-shuang & SHENG Xin-yu 15

The Impact of "Reemployment after Retirement" on Subjective Well-being of the Elderly

——An Empirical Analysis Based on CHARLS Data

..... HUANG Wen-jie & LÜ Kang-yin 22

Influence of Regional Culture on Innovation and Entrepreneurship

..... XING Nan & YANG Ya-di 32

Difficulties and Countermeasures of China's Overseas Resources Development

..... LI Yan-yu 38

A Study on Urbanization Efficiency of Three Provinces in Northeast China under

the Background of New Urbanization ZHANG Yu 45

Construction of China's Green Insurance System QIN Fang-ju 52

Practice of Law Enforcement of Levying Tax and Its Trust Crisis

..... HUANG Rui 58

Research on the Crime of Issuing VAT Special Invoices without Goods or in A Circle

..... DONG Fei-wu 67

Discussion on the Improvement of the Regulations of the Combination of Social

Pooling and Individual Pension Account under the Goal of Endowment

Insurance Tax-for-fee Reform FANG Le 76

A Research on the Implementation Effect of Resource Tax Law from the Perspective

of Enterprise——Based on the Empirical Evidence from Resource-based

Listed Companies YAN Qiu-si 85

Income Tax Reform and Technological Innovation of State-owned Enterprises

——From the Perspective of Patent Quantity and Patent Quality

..... QIU Yang-dong 93

Development Status and Countermeasures of Big Data Industry in Jilin Province

..... CUI Hong-qiao & WU Huan-wen 103

Explore the Cultural Resources of "Dashengwula" and Vigorously Develop

the Tributary Economy of Jilin Province FENG Zhuo & GUAN Zhong 109

多洗手·戴口罩·常通风·少聚集

从现在做起，
从我做起。

众志成城 共克时艰

全力防控新型冠状病毒感染的肺炎疫情

吉林在行动

中共吉林省委宣传部 / 宣

ISSN 1004-9339



9 771004 933007

万方数据

国内外公开发行人 邮发代号：12-58 国内定价：10.00 元