

图书馆期刊专题推荐

2018 年第 7 期

总第 17 期

税收.民生研究专题

主办：图书馆流通部

2018.11

前 言

税收是国家(政府)公共财政最主要的收入形式和来源。税收的本质是国家为满足社会公共需要, 凭借公共权力, 按照法律所规定的标准和程序, 参与国民收入分配, 强制取得财政收入所形成的一种特殊分配关系。它体现了一定社会制度下国家与纳税人在征收、纳税的利益分配上的一种特定分配关系。税收与其他分配方式相比, 具有强制性、无偿性和固定性的特征, 习惯上称为税收的“三性”。

报刊阅览室老师对图书馆现有期刊资源进行整理, 从中筛选出税收研究相关文献推荐给读者, 旨在帮助读者进行相关内容的学习。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

1、《中国增值税改革的宏观经济效应研究》



作者：冯彦杰，娄峰

文章来源：《中国宏观经济形势专辑》 2018.6

P56—65

期刊级别：中国人民大学书报资料中心特定选题

报刊架号：11-12

关键词：增值税改革 可计算一般均衡（CGE） 政策模拟

摘要：本文从经济系统论角度，根据最新投入产出表和财政税收的现实特征，编制了中国财政税收社会核算矩阵，构建出中国财政税收可计算一般均衡(CNT-CGE)模型，并模拟分析了降低企业增值税税率对宏观经济及其结构的影响。模拟结果显示：降低企业增值税税率有利于中国实际GDP增长，有利于降低通货膨胀压力；该政策对进出口影响显著，尤其是对出口的影响巨大；增值税税率每降低1个百分点，可以使得政府税收总收入下降1.5个百分点；该政策总体可以提高社会总福利，从而有利于社会和谐发展。

基金项目：国家社会科学基金重点项目“基于异质性多区域动

态 CGE 模型的间接税归宿与收入分配效应研究” (17AJL014) 。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

2、《“营改增”背景下金融业税收效率差异度比较研究—基于分类型金融业的 DEA-Malmquist 方法分析》



作者：邵学峰 刘丽 赵志琦

文章来源：《经济体制改革》2018.4 P146—153

期刊级别：全国中文核心期刊，中国经济学核心期刊

报刊架号：11-17

关键词：金融企业 税收产出效率 纳税能力差异 营改增

摘要：本文采用 DEA-Malmquist 方法对国内 7 个样本城市的 4 类金融企业“营改增”前后的税收产出效率与纳税能力差异进行分析。研究发现：不同类型金融企业的税收产出效率存在差异，短期内“营改增”并没有显著地提升金融企业的纳税能力。据此，应深化市场化与“放管服”改革，完善以第三方信息为依托的金融企业纳税评价的激励与约束机制等。

基金项目：吉林大学“985 工程”哲学社会科学创新基地项目“中国国有经济改革与发展”（201112）；教育部人文社会科学重

点研究基地重大项目“中国国有自然资源合理开发利用和完善监管体制研究”(14JJD790037); 吉林省科技厅软科学招标项目“东北三省老工业基地城市外延性扩张与区域经济增长实证研究”(20180418003FG); 政府委托项目“哈尔滨市金融大企业税收贡献与纳税风险研究”; 企事业单位委托项目“绿色税收与企业激励研究”(2016[563])。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

3、《中国物流业税负规模与税负结构研究》



作者：王贇杰

文章来源：《经济体制改革》2018.4 P154—158

期刊级别：全国中文核心期刊，中国经济学核心期刊

报架号：11-17

关键词：物流业 税负规模 税负结构 交通运输业 营改增

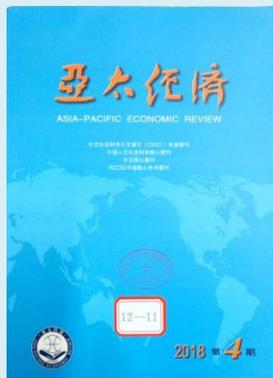
摘要：本文通过构建行业税收负担指标，对我国物流业税收负担的规模进行了测度，并进一步从子行业结构和税类结构两方面对我国物流业税收负担进行剖析。研究发现，我国物流业缴纳税收的绝对规模不断增加，但物流业税收负担水平却呈倒“N”型趋势，“营改增”确实减轻了物流业税负规模；物流业税收负担主要集中于交通运输业缴纳的流转税和所得税，尤其是流转税；物流业税收负担主要集中在间接税，但由于间接税税负可以转嫁，物流业税收负担可能并不像纸面上所看到的那么重。未来物流业减税的重点应该放在交通运输业缴纳的流转税方面。

基金项目：西安市社会科学规划基金项目“西安自贸区贸易便利化建设的机制创新研究”（17IN07）阶段性成果。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

4、《台湾当局推动税制改革的背景、内容及争议》



作者：熊俊莉，罗志雄

文章来源：《亚太经济》 2018.4 P131—137

期刊级别：中文社会科学引文索引（CSSCI）来源期刊 中国人文社会科学核心期刊

报刊架号：12-11

关键词：台湾 税制改革 背景 内容争议

摘要：税制改革是困扰台湾地区经济社会多年的重大议题，也是蔡英文上台前的重要承诺之一。2018年1月18日，台湾当局通过“所得税法部分条文修正草案”，民进党精心筹划长达1年半之久的“税改”正式实施。此次税制改革无论内容、程序、效果等皆受台湾岛内各界质疑。其中，废除“两税合一”制、推行“全民减税”等措施，可能对台湾政经社会发展产生一定影响。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

5、《基于财务数据的纳税人税收遵从度衡量模型构建》



作者：陈立，张倩，朱开杰

文章来源：《财会通讯》 2018.9 124—128

期刊级别：全国中文核心期刊 湖北省优秀期刊

报刊架号：13-13

关键词：税收遵从度 财务指标 主成分分析 logistic 回归分析

摘要：本文从纳税人的角度，分析影响税收遵从度的主要因素，并以上市公司公开财务数据为样本，采用主成分分析和logistic 回归分析等研究方法构建纳税人税收遵从度衡量模型，同时提出改进意见。

基金项目：“重庆市人文社科重点研究基地重庆理工大学财会研究与开发中心重点课题”（项目编号：17ARC106）阶段性研究成果。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

6、《我国台湾地区双边税收协议及其政策考察》



作者：上官丹怡

文章来源：《国际税收》 2018.8 P52—56

期刊级别：全国中文财政类核心期刊，中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

报刊架号：18-29

关键词：双边税收协定 台湾税收协议 对外税

收政策

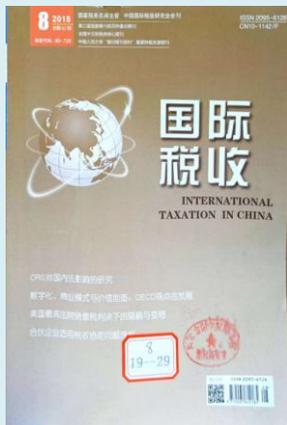
摘要：国际双边税收协定旨在协调国家或地区之间的税收权益分配关系以及促进国际税务行政合作，我国台湾地区的相关实践是从20世纪80年代开始的，截至目前共有32个生效协议。未来，台湾地区将进一步向美国及东南亚国家拓展协议网络，而如何参与国际税务合作又是其不可回避的新议题。

基金项目：国家社科基金项目“台湾对外签订协议的法律问题研究”（项目批准号：16BFX186）阶段性研究成果。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

7、《现代化经济体系下的税制改革趋势》



作者：何代欣

文章来源：《国际税收》 2018.8 P62—65

期刊级别：全国中文财政类核心期刊，中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

报刊架号：18-29

关键词：税制改革 现代化经济体系 国家治

理

摘要：中国改革从来离不开税制变迁。“新时代”现代化经济体系指出了经济由高速增长向高质量发展转变的发展目标。为此，关于中国税制改革的长期性和规律性特征的探索持续推进。税制改革正肩负着在宏观调控、中观运行与微观治理等领域全方位发挥作用的使命。研究发现的改革趋势体现在三个方面：第一，税制优化与税负合理可成为助力经济发展质量提升的推进剂；第二，很多公共领域的问题与税制改革紧密关联起来；第三，全球化及后工业化时代的现代税收制度设计正在加速。

基金项目：国家自然科学基金青年科学基金项目
(71603273)； 国家留学归国人员科技活动择优资助计划(2016)；
中国社会科学院创新工程 A 类项目(2018)阶段性成果之一。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

8、《“营改增”、税负转嫁能力与企业投资价值相关性》



作者：钱晓东

文章来源：《当代财经》 2018.6 P113—123

期刊级别：全国百强社科期刊，全国中文核心期刊

报架号：19-18

关键词：营改增 税负转嫁能力 投资价值相关性 控制权性质

摘要：以2011—2015年间中国沪深A股上市公司为研究对象，在理论分析的基础上实证检验了“营改增”政策对企业投资价值相关性的影响，并进一步探讨企业税负转嫁能力对两者关系的调节作用。研究发现：“营改增”整体上促进了企业投资价值相关性，企业的税负转嫁能力越强，“营改增”促进企业投资价值相关性的效应越显著；区分控制权性质后发现，与国有企业相比，“营改增”显著促进了非国有企业的投资价值相关性，且企业税负转嫁能力对两者关系的调节作用只在非国有企业中显著。研究结论表明

“营改增”对资本市场资源配置效率具有优化作用，为政府完善后续政策提供了经验支持。

基金项目：国家自然科学基金项目“政府管制、市场机制与公司行为：基于股票发行注册制改革的研究”（71672082）；国家自然科学基金项目“地方国企改革的路径选择和经济后果研究”（71602085）；江苏省社会科学基金项目“江苏低碳经济发展新路径研究”（15EYC005）。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

9、《我国区域税收空间相关性与增长因素研究》



作者：刘翔，李红霞

文章来源：《当代财经》2018.8 P22—33

期刊级别：全国百强社科期刊，全国中文核心期刊

报刊架号：19-18

关键词：区域税收收入 税收收入增长 空间相关性 地方政府间策略行为

摘 要：通过构建空间面板模型，实证分析了我国区域税收收入增长的影响因素。研究发现，我国地方税收收入分层明显，分布特征与经济发展水平相符；地方税收收入受到地方政府间策略行为的影响，空间相关性显著，但策略行为的方式在不同税种上存在差别；地方税收收入受到投资、消费、进出口、储蓄、产业结构和总部经济等因素的影响，各因素影响的方向和程度在不同税种间有所不同。为了实现基本公共服务均等化，缩小地区间经济和税收收入的差距，促进区域经济协调发展，需要采取多种措施，主要包括建

立健全地方政府间税收合作机制、继续推进“放管服”改革、进一步深化税制改革等。

基金项目：北京市社会科学基金青年项目“协同发展视域下的京津冀地方政府间税收合作机制研究”（15JGC198）。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

10、《中国经济转型背景下税制变迁的路径、逻辑及展望》



作者：苗庆红

文章来源：《财经收税》 2018.7 P3—12

期刊级别：中文社会科学引文索引（CSSCI）来源期刊，全国社科类核心期刊，全国百强社科期刊

报刊架号：19-20

关键词：经济转型 税制变迁 现代税收制度

摘要：在实行改革开放政策的40年间，中国经济经历了举世无双的经济体制和经济发展阶段的双重转型。独特的经济转型构成了影响中国税制变迁的重要制度环境。中共历届三中全会不仅决定了经济转型的关键时间节点，而且决定了中国税制改革变迁的路径。配合中国经济体制的改革进程，中国税制改革呈现出阶段性的特征。随着国家治理现代化的提出和推进，中国税制改革的目标和内容也发生了根本性的变化。中国税制改革将从配合市场机制的形成和完善，逐渐转变到建立与国家治理体系和治理能力现代化相匹

配的现代税收制度的建设上。本文最后从目标和内容上阐述建立现代税收制度的宏观路径和微观举措。

基金项目：国家社会科学基金重大项目“推进国家治理体系和治理能力现代化研究”（项目编号：14DA011）。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

11、《个人住房房产税经济效应：理论探讨与 DID 实证检验—基于地方经济主体的视角》



作者：孙少芹，崔军

文章来源：《财经收税》 2018.9 P12—21

期刊级别：中文社会科学引文索引（CSSCI）来

源期刊，全国社科类核心期刊，全国百强社科期刊

报刊架号：19-20

关键词：个人住房房产税 地方经济主体 经济效应 倍差法 (DID)

摘要：对个人住房房产税试点进行经济效果评估，既可以深入了解试点经济发展情况，又能够为后续房地产税改革提供有效借鉴。笔者在存量流量模型基础上，构建包含家庭、政府和房地产开发商三个地方经济主体在内的一般均衡模型进行理论分析，并采用倍差法(DID)对个人住房房产税试点地区的地方经济主体变化进行实证检验。研究表明，个人住房房产税整体上降低了家庭消费支出，

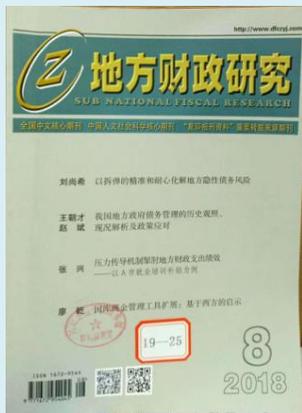
使其终生效用下降；个人住房房产税通过税收途径增加了地方政府收入，通过房价途径一定程度减少了地方政府收入，但减少幅度小于增加幅度；个人住房房产税对房价有抑制作用，并且对房价的抑制作用小于地方政府收入的增加作用。基于此，分别从家庭、地方政府、调控房地产三个视角提供了针对性的政策建议。

基金项目：中国人民大学科研基金决策咨询及预研委托项目。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

12、《税收公平的经济分析及路径选择》



作者：张书慧

文章来源：《地方财政研究》2018.8 P45—53

期刊级别：全国中文核心期刊，中国人文社会科学核心期刊，中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

报刊架号：19-25

关键词：税收公平 税收结构 经济分析 直接税 间接税
行政垄断

摘要：在当前社会经济环境下，调整税收结构能否促进税收公平？税收公平如何进行路径选择？选择的路径又能否进一步促进社会公平正义？带着问题，我们首先梳理相关税收公平理论，然后，从“存量”税类和“流量”税类如何影响税收公平、完全竞争行业和垄断行业如何影响税收公平两个方面进行分析，结果表明“存量”税类更有利于缩小贫富差距，而“流量”税类则会扩大贫富差距，完全竞争行业和垄断竞争行业由于税负转嫁能力的差异，

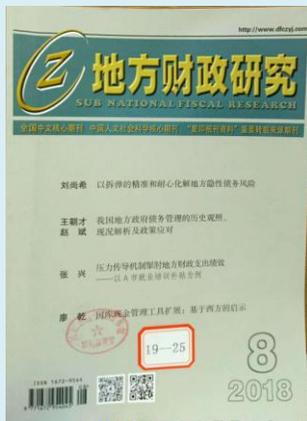
税收调节进一步恶化了税收公平，基于此我们对税收公平的路径选择提出了三点建议：一是要提高直接税比重，降低间接税比重；二是要打破行政垄断，引入竞争机制；三是要实现税收公平，征税应走精细化管理之路。

基金项目： 河北省会计领军人才资助项目

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

13、《“营改增”后民族地区健全地方税体系现实困境与差异化探索》



作者：汪彤

文章来源：《地方财政研究》2018.8 P54—61

期刊级别：全国中文核心期刊，中国人文社会科学核心期刊，中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

报刊架号：19-25

关键词：营改增 民族地区 地方税体系 差异化

摘 要：全面营改增后，如何推进地方税体系建设成为理论与实践迫切需要解决的问题。已有研究基于国家层面的一般性分析，侧重于地方税体系的普适性构建，而在区域经济社会发展存在明显异质特征情况下，对“地区差异”则关注得不够。本文以我国民族地区为研究对象，深入剖析营改增对民族地区地方财力的实际影响以及地方税体系构建中的特征性问题，在此基础上，从赋予民族地区“适度差别”的制度空间、特色地方主体税种培育、增值税分享横向平衡机制设计以及基于纳税人特殊性的税收征收管理制度等

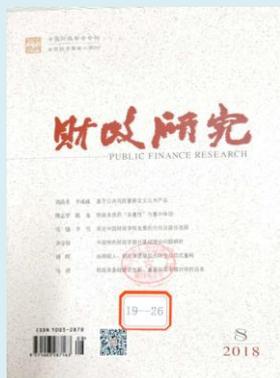
方面，提出健全民族地区地方税体系的差异化探索路径。

基金项目：国家社科基金一般项目“营改增后增值税收入分享机制优化研究”（项目编号：18BJL115）阶段性成果

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

14、《房产估值与房产税公平性研究》



作者：解垚

文章来源：《财政研究》 2018.8 76—92

期刊级别：中国财政学会会刊 全国经济类核心期刊

报刊架号：19-26

关键词：房产税 享乐回归 房产税公平

摘要：基于中国家庭金融调查(CHFS)数据，本文分析了房产特征信息对房产价值的相对贡献，房产特征信息包括使用面积、房间数量、房龄等变量，使用房产特征变量的享乐回归方法估计出房产价值，并分别以绝对值、相对值(估计值除以市场价值)两种形式计算出房价预测误差。结果显示：房产规模变量相比于房产其他变量而言，估计的精确性提高，纳入享乐回归的变量越多预测的结果越精确；房屋价值被低估的往往是高技能和高收入家庭，所以基于这种估值的税收评估系统会产生累退性误差，进而也会引致累退性的房产税；在房产税率为比例税情况下，即使对收入最穷的10%的

家庭进行税收豁免，其对收入再分配的影响仍是累退性的。

基金项目：国家社会科学基金重大项目“构建以反贫困为核心的面向家庭和个人公共转移支付制度研究”（项目编号：18VSI071）；国家自然科学基金项目“面向家庭和个人的公共转移支付减贫效应研究”（项目编号：71673167）；国家自然科学基金项目“贫困跨代干预复合架构的机理分析与政策系统设计”（71774027）的阶段性成果。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

15、《新一轮世界减税潮：特征、影响与应对》



作者：袁红英

文章来源：《财政与税务》 2018.9 50—57

期刊级别：中国人民大学书报资料中心复印报刊资料

报刊架号：19-28

关键词：减税 税制结构 现代税收制度 法治 《减税与就业法案》 税制改革

摘要：减税的类型有周期性减税、制度性减税、竞争性减税与转嫁性减税之分，各类减税虽具有不同的作用机理，但在特定条件下可相互交织和转化。在当前世界各国经济增速普遍放缓的新常态下，结构性减税成为新一轮世界税制改革的基本趋向。综观本轮世界减税潮，其呈现出降低税率与扩实税基两端并举、简化税制与降减成本两相并重、制度性减税与竞争性减税交相叠加、公平性减税与转嫁性减税相互并存的基本面相，并对国内外税收与经济发展产生深远影响。因应本轮世界减税潮，我国应以建立现代税收制度

为目标导向，在强化财政风险控制的基础上，按照扩实税基、降低税率、严格征管、强化法治的应对方略，加快优化税费结构与税制结构，有效提升我国税制体系的国际竞争力，并全力塑造高标准、法治化的一流营商环境。

基金项目：国家社科基金一般项目(项目编号：17BJY014)；山东省社科规划重点项目(项目编号：16BJJJ04、17BJJJ05)的阶段性成果。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

16、《经济数字化的税收规则：理论发展、立法实践与路径前瞻》



作者：刘奇超，罗翔丹，刘思柯，贾茗铄

文章来源：《财政与税务》 2018.9 90—98

期刊级别：中国人民大学书报资料中心复印报刊资料

报刊架号：19-28

关键词：数字经济 显著经济存在 常设机构 均衡税 数字服务税 税基侵蚀与反滥用税

摘要：经济数字化税收规则的制定是当前国际税收领域研究的重点与难点问题。从理论研究看，修订联结度规则、建立新的利润归属规则、衡量数据与用户参与度的价值、设计临时性征税方案的理念是国内外关注的重点话题。从立法实践看，各国主要采用了常设机构修订/替代规则、预提所得税、流转税和针对大型企业特殊税制的四类应对数字经济问题的课税方案。从政策发展看，短期方案的设计应坚持 OECD 提出的六项基本原则，长期方案或修改现行联结度规则和利润归属规则。对此，中国应审时度势、超前布局，

着眼于长期规划，可提出以税基共创与利润共享为原则的国际税收治理方案。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

17、《浅析个人所得税纳税风险分析及筹划》



作者：冯波

文章来源：《西部财会》 2018.7 P22—24

期刊级别：中国核心期刊遴选数据库入库期刊，

中国期刊全文数据库入库期刊

报刊架号：20-01

关键词：个人所得税 风险分析 筹划

摘要：个人所得税社会增收范围广，关注度高，执行政策各地也不尽相同，比较复杂。企业防范个税风险，搞好税收筹划，必须分项分人，认真计算，精心设计，及时和当地税务局做好沟通备案工作，用好用足优惠政策。如何利用好税收优惠政策，达到个人和企业的效益最大化，分析个税常见的风险点，提出纳税筹划方案，以期提高企业的财务管理水平。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

18、《浅析新形势下建筑业营改增问题与对策》



作者：李艳

文章来源：《西部财会》 2018.7 P25—26

期刊级别：中国核心期刊遴选数据库入库期刊，

中国期刊全文数据库入库期刊

报刊架号：20-01

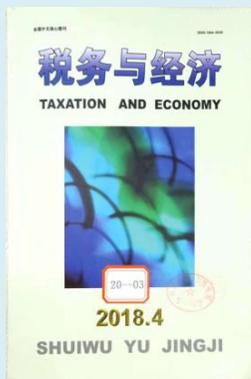
关键词：建筑业 营改增 管理效益 应对措施

摘要：随着营改增的深入进行，新政策、新趋势日益增多，建筑企业要降低生产运行成本，提升综合管理效益，降低业务经营风险，就务必着手于最新的国家制度政策，深入分析营改增的持续实施对建筑行业的影响，并基于此制定全面的应对措施。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

19、《纳税担保制度完善的私法进路》



作者：范志勇

文章来源：《税务与经济》 2018.4 P69—78

期刊级别：全国中文核心期刊，中国人文社会科学核心期刊，中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

报刊架号：20-03

关键词：纳税担保 私法进路 自由权 意思自治 担保互动
纳税保证保险

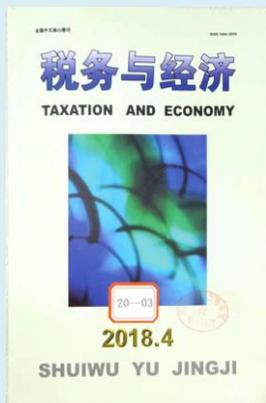
摘要：囿于税收的公法思维，我国纳税担保制度的发展长期滞后，纳税担保法律规范匮乏，难以满足纳税人权利保障与税款征缴的需要。在当代社会政府职能转变与行政调整方式转向的背景下，税收之债学说逐渐为学界所接受，私法进路成为税法的重要发展方向。纳税担保作为税法对私法制度的引用与借鉴，在私法意思自治原则的引导下，面临着援用民事规范、扩大适用范围的必要与可能，在税款征收、税务检查、担保实现与企业重整等情境中存在

适用与完善的空间。通过限缩税务机关在纳税担保中的权力，强化纳税担保与一般民事担保的互动，开发与推广纳税保证保险，纳税担保的制度价值将得以彰显，真正成为纳税人的福音与国家税收之债的有力保障。

图书馆专题推荐书目

2018年第7期 总第17期

20、《“生育友好型”个人所得税制度的构建：基于德国的经验》



作者：于秀伟，侯迎春

文章来源：《税务与经济》 2018.4 P88—93

期刊级别：全国中文核心期刊，中国人文社会科学核心期刊，中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

报刊架号：20-03

关键词：德国 个税制度 “生育友好”政策 启示

摘要：德国的个人所得税制度具有“生育友好”的特点。政府通过多项生育友好性免税项目和减税项目使有子女家庭的部分抚养及教育成本外部化，旨在以此促进家庭生育意愿的实现，提高本国的生育水平。汲取和借鉴德国的经验，结合我国当前的人口形势，我国应该加快构建“生育友好型”个人所得税制度，降低家庭的子女抚养成本，提高家庭生育的积极性，助力“全面二孩”政策的实施。

基金项目：北京交通大学基本科研业务费人文社会科学专项基

金资助项目(项目编号: H17JB00016)。

编辑: 张慧、张博、周莉、张彦玲

编辑时间: 2018-11-01