

中国税收教育研究 (2016)

中国税收教育研究会 编

 中国税务出版社

中国税收教育研究

(2016)

中国税收教育研究会 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收教育研究. 2016 / 中国税收教育研究会编. -- 北京:
中国税务出版社, 2017. 9
ISBN 978 - 7 - 5678 - 0581 - 1

I. ①中… II. ①中… III. ①税收管理 - 中国 - 文集
IV. ①F812. 42 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 214116 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税收教育研究 (2016)

作 者: 中国税收教育研究会 编

责任编辑: 王静波 唐 卿

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@ taxation. cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 保定市中国画美凯印刷有限公司

规 格: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张: 23. 5

字 数: 513000 字

版 次: 2017 年 9 月第 1 版 2017 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5678 - 0581 - 1

定 价: 62. 00 元

如有印装错误 本社负责调换

编者的话

中国税收教育研究会于2007年3月在中央财经大学成立,旨在以中国特色社会主义理论为指导,贯彻新时期治税思想,按照理论联系实际和外为中用的原则,开展税收教育研究和学术交流,服务于我国税收教育事业发展,提高税务专业人才培养的质量,为社会主义市场经济建设服务。

中国税收教育研究会成立10年来,得到了国家税务总局和全国税务界有关领导以及科研院校的关心和支持。研究会一方面十分重视自身的建设与发展,另一方面,通过这个平台促进全国各相关高校之间税收教育与教学的交流和相互借鉴,加强了理论研究部门和税务系统之间的信息沟通,构建了税收理论与教学实践相结合的桥梁,增强了研究会的凝聚力和吸引力。

继中国税收教育研究会第一至第九届学术年会分别在长春、乌鲁木齐、南京、广州、呼和浩特、杭州、蚌埠、贵阳和石家庄召开之后,2016年年会暨第十届学术研讨会于2016年11月26—28日在广州市广东财经大学顺利召开,与会代表就中国税收教育的改革与发展、税务专业硕士的培养教育、税收基础理论与当前税制改革热点、税收专业不同层次学生差别培养等问题展开了深入探讨和交流。

本书是第十届学术研讨会交流的成果,选编了提交的论文44篇,入选论文基本着重围绕“税收教育与教学改革”(共26篇)和“税收理论与税制改革”(共18篇)两大主题展开论述。针对我国现行税收教育教学与税制改革中存在的问题,借鉴国际经验,理论与实践相结合,进行了深入研究探讨,并提出了相应的对策和建议。

本书反映2016年税收教育的最新成果,对于我国税收理论研究、税收教育教学以及税收实践,都具有一定的参考价值。

本着百家争鸣的方针,入选论文基本保持原貌,只就内容过长的部分及个别文字作了一些删减。本书的出版得到了中国税务出版社的大力支持,在此深表谢意!

由于编者水平有限,时间仓促,不妥之处在所难免,敬请广大读者指正。

中国税收教育研究会

2017年6月

目 录

第一部分 综 合

中国税收教育研究会 2016 年年会暨第十届学术研讨会召开	(1)
中国税收教育研究会顾问郝昭成在中国税收教育研究会 2016 年年会上的讲话	(8)
广东财经大学校长于海峰在中国税收教育研究会 2016 年年会上的致辞	(10)
中国税收教育研究会会长李俊生在中国税收教育研究会 2016 年年会上的工作报告	(12)

第二部分 税收教育与教学改革

我国税法教育的现状与发展趋向 ——从税务教育的视野	汤贡亮 (19)
地方应用型本科院校税收专业转型与再造研究 ——以铜陵学院为例	游振宇 (36)
高水平应用型大学转型下的税收学专业建设思考	姚凤氏 (44)
广东财经大学税务应用型本科人才培养路径	陈小安 (51)
地税系统高层次人才开发与效能评估研究	薛舒元 (54)
税收学专业教材建设问题研究 ——以河北经贸大学税务学专业为例	刘德成 (64)
准确把握人才需求, 积极拓展课程发展空间 ——税收筹划课程建设与改革探索	刘 洋 (68)
提升税收类课程教学质量的思考	邓满源 (76)
应用型高校税务专业纳税评估课程教学问题的若干思考	陈 森 (79)
基于“互联网+”环境下的税收管理课程改革的思考	谭 韵 (84)

税务硕士国际税收理论与实务课程教育教学改革探索	杨志清 (89)
税务专业硕士案例教学实践探究	
——以税务管理课程为例	杨森平 (96)
税务专业硕士课程教学现状及改革建议	解洪涛 庞凤喜 (103)
税务专业硕士培养中基于案例教学法的税收实务课程半翻转课堂设计	
——以中国税制专题为例	杨晓萌 (110)
借鉴与创新: 税务专业硕士论文质量的提高	
思路与实践	王 敏 陈庆萍 李 妍 谭文岚 (115)
发挥实践基地作用 培养高层次应用型税务专硕人才	
——以上海海关学院外高桥自贸区海关	
实践基地为例	李九领 张 磊 (121)
关于税务专硕研究生培养的思考	
——基于非税收学专业背景生源	赵丽萍 (129)
以仿真实践教学为契机, 提升税务硕士的职业素养	
——以广东财经大学校内仿真实习为例	方莉君 (135)
学术论文文献综述的撰写方法	周少君 (141)
基于国外涉税英文文献阅读的税务专业硕士英语教学模式研究	付 菲 (144)
中韩税务专业课程设置的比较和借鉴	庞淑芬 樊 勇 (146)
关于税务专业硕士税务会计课程教学的思考	周国良 (155)
关于案例教学的思考	庞 磊 (159)
财税专业校政企共建校外实践基地的研究与实践	赵合云 (164)
构建高效能大学课堂初探	龙笔锋 (168)
税法教学存在的问题与改革思路	姚雪绯 (172)
关于税法中逃避税教学的新体会	
——双向避税案例分析	王根贤 (174)
团队协作探究式实验教学机制研究	郭嘉仪 (178)

第三部分 税收理论与税制改革

我国税收征管改革的关键是加强现金管理实现“信息管税”	杨卫华 (183)
试论我国个人所得税纳税单位选择	李为人 黄文婧 刘 浩 (192)
资源税费制度国际经验借鉴	姚林香 (201)
继续优化税收制度的思考	
——基于全要素生产率的视角	汪卢俊 李林木 (211)
关于完善小微企业融资税收政策的思考	杨志清 王 亮 (223)
增值税调节城镇居民收入分配效应研究	郭晓丽 (232)

基于公平原则的我国生态税制优化探析	倪国锋 (244)
风险投资公共政策综述	高 晗 (251)
助推小微电商企业发展的税收征管问题研究	周 清 (257)
日本地方政府支出责任与地方税：经验与启示	李建军 余秋莹 (264)
基于地方税体系完善的中国资源税制改革： 理论创新与路径选择	徐全红 王艳芝 (279)
我国地方政府非税收人与经济增长关系的实证研究	沈肇章 杨 亚 (287)
腐败与税收遵从的相关性研究 ——基于我国 2000—2014 年时间序列	程 丹 曾庆家 (297)
促进物联网产业发展的税收激励政策研究	蔡德发 于同莲 (306)
促进我国信息消费的税收政策研究	黄 静 杨 杨 杨晓倩 (315)
“大共享税”时代来临，共享分税制做好准备了吗？	唐 明 郭 平 (325)
中国再分配税制改革的民众接受程度分析 ——主观公平感视角	李 文 (340)
从法制化管理视角论我国房产税的征管配套措施	张 霄 (356)

附 录

广东财经大学简介	(362)
广东财经大学财政税务学院简介	(366)

第一部分 综 合

中国税收教育研究会 2016 年年会 暨第十届学术研讨会召开

2016 年 11 月 27 日，中国税收教育研究会 2016 年年会暨第十届学术研讨会在广州隆重召开。中国税收教育研究会名誉会长、中国人民大学教授安体富，中国税务学会顾问、国家税务总局原副局长程法光，中国税收教育研究会顾问、国家税务总局原副局长郝昭成，中国税收教育研究会会长、中央财经大学副校长李俊生，广东财经大学校长于海峰，广东省国家税务局局长胡金木，广东省地方税务局副局长欧卫东，中国税收教育研究会顾问、中央财经大学税收教育研究所所长贾绍华，中国税务出版社副总编辑朱承斌，中国税收教育研究会副会长、中央财经大学教授汤贡亮，中国税收教育研究会副会长兼秘书长、中央财经大学教授杨志清等出席了年会。来自国家税务总局、中国人民大学、中央财经大学、上海财经大学、西南财经大学、东北财经大学、吉林财经大学、中南财经政法大学、江西财经大学、暨南大学、厦门大学、广东财经大学、浙江财经大学、南京财经大学、安徽财经大学、首都经济贸易大学、天津财经大学、新疆财经大学、内蒙古财经大学、中国社会科学院等数十所高校及科研院所的代表共 200 余人参加了会议。

年会开幕式由广东财经大学财政税务学院院长姚凤民主持。广东财经大学校长于海峰首先代表承办方致欢迎辞，对会议的召开表示热烈的祝贺。他对诸位专家不辞辛劳，齐聚广州，为将税收教育问题的探讨推向更深层次、更广维度，共同推动税收教育事业的发展表示敬意。他还介绍了广东财经大学学科建设和税务专业的发展概况，希望这次会议能够延续历届辉煌，为税收教育事业的发展做出更大的贡献。



中国税收教育研究会 2016 年年会暨第十届学术研讨会会议主席台



于海峰校长致辞

中国税收教育研究会顾问、国家税务总局原副局长郝昭成在年会上讲话,他指出:研究会成立9年以来,始终坚持税收教育宗旨,走过的路是一条创新之路,是一条全国税收教育界发展壮大、合作共赢之路。他特别分析了探索税收管辖权、探索税收制

度作用、探索税收征管合作、探索反避税等国际税收领域改革、完善的新问题，并祝愿研究会各项工作不断取得新的发展。

中国税务学会顾问、国家税务总局原副局长程法光对本次会议的召开表示热烈的祝贺，他很关心税收形势、税收教育的发展，特别从一个老税务工作者的视角对研究会今后的发展提出了殷切希望。



郝昭成顾问讲话



程法光顾问讲话

广东省地方税务局副局长欧卫东代表广东省国家税务局和广东省地方税务局向大会致辞。

中国税收教育研究会会长、中央财经大学副校长李俊生作了2016年度工作报告。他总结了一年来各税务教育机构的主要特色与成果。为了继续深入研究中国税务教育的发展，探寻税收教育规律，总结经验，研究会继续委托中央财经大学税收教育研究所深入调查研究，继续组织编写《中国税务教育发展报告（2015—2016）》，目前已经完成初稿，在本次年会上将进一步讨论、修改，以便付梓出版等。他提出了坚持服务大局、注重教学质量、完善机制制度、建设师资队伍、扩大合作交流、致力国内国际协调的工作思路。他还特别分析了税收教育面临的新形势与新挑战，包括经济全球化、金融化、数字化发展给税收教育带来的挑战，如何处理好经济金融化与税收制度实体化的矛盾、经济数字化与要素经济的矛盾等问题，提出了进一步加强国际税收教育研究等课题。



胡金木局长在会上



欧卫东副局长在会上



李俊生会长作研究会工作报告

大会主题演讲环节，在研究会副会长、厦门大学教授雷根强，暨南大学教授沈肇章的主持下，中国税收教育研究会名誉会长、中国人民大学教授安体富就“70年后居民住房的土地使用权到期后怎么办”这一主题发表了演讲。



安体富名誉会长作主题演讲

西南财经大学财税学院院长刘蓉，上海财经大学图书馆馆长、税收系主任朱为群，中央财经大学财政税务学院党委书记、教授樊勇，天津财经大学经济学院教授武彦民，中国社会科学院财经战略研究院税收室副主任马珺，广州市福思特科技有限公司、广东技术师范学院教授闫晓霞，广东财经大学财税学院税务系主任陈小安分别就税收学科建设、税收专业课程建设、税务专业硕士的培养、税务教育“协同育人”模式等进行了学术演讲。

下午的会议分三个专题进行讨论，主题分别为《中国税务教育发展报告（2015—2016）》研讨、税收专业教育方法与改革研讨、税收基础理论与当前税制改革热点研究。来自几十所教育机构、科研院所的会议代表对上述主题展开了充分、热烈的交流。

大会闭幕式由中国税收教育研究会副会长、中央财经大学财政税务学院教授杨志清与吉林财经大学税务学院教授张松主持，三个小组代表分别汇报交流小组讨论情况，研究会顾问、中央财经大学税收教育研究所所长贾绍华就受研究会委托组织编写的《中国税务教育发展报告（2015—2016）》的框架、内容和修改事项作了汇报。最后，研究会副会长、中央财经大学财政税务学院教授汤贡亮作会议总结。他认为本次年会

论题集中、研讨深入、规模空前、队伍壮大,肯定了一年来研究会各成员单位在深化税收教育改革、加强税收科研等方面所做出的努力与成果,希望研究会各成员单位在以后的工作中努力实现研究会的工作部署,不懈探索税收教育规律,促进我国税收教育事业更加蓬勃发展。他代表与会代表对广东财经大学财政税务学院为本次会议所做的贡献表示感谢。



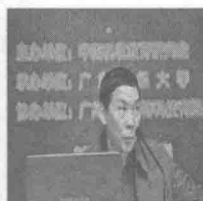
刘蓉



朱为群



樊勇



武彦民



马璐



闫晓霞



陈小安



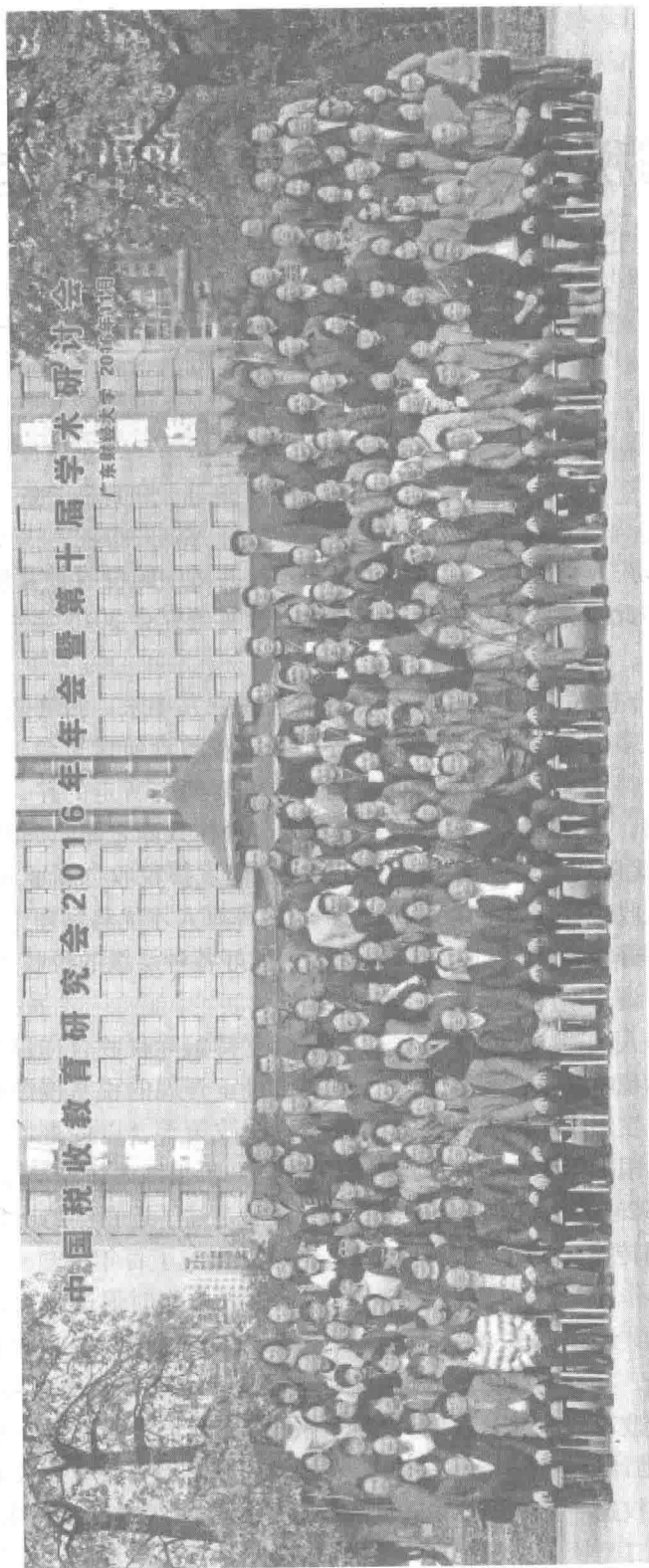
大会会场

与会代表发表主题演讲



张松、杨志清、汤贡亮、姚凤民、云伟宏 (自左至右) 在大会闭幕式上

最后,广东财经大学财政税务学院院长姚凤民致闭幕词,下一届年会承办单位是河南财经政法大学财政税务学院,该院院长云伟宏在发言中诚邀各位代表参加明年在郑州召开的年会。



与会代表合影

中国税收教育研究会顾问郝昭成 在中国税收教育研究会 2016 年年会上的讲话

各位代表:

大家好,今天在广东财经大学,我们再次相聚,共话中国税收教育事业的新发展、新机遇、新挑战,借此机会,请允许我对中国税收教育研究会 2016 年年会的隆重召开表示衷心的祝贺!

“十年树木,百年树人”。中国税收教育研究会成立九年来,始终坚持了税收教育宗旨,广泛聚集了众多优秀专家学者,充分提供了税收教育研讨平台,良好放大了智慧集聚效应,成功取得了育人育心成果,中国税收教育研究所走的路,是一项壮举之路,是一条创新之路,是全国税务教育界发展壮大、合作共赢之路。“以往知来,以见知隐”,未来蕴藏着无限的可能性,相信研究会一定能发挥税收创新驱动的引导作用,积极参与适应服务税收现代化发展的“新常态”;发挥好人才优势和理论专长,潜心研究,多出成果;发挥好教育优势和人才阵地作用,做好各种层级的税收人才培养工作,在税收现代化建设中谱写新篇章。

二十国集团领导人杭州峰会公报强调,将继续支持国际税收合作以建立一个全球公平和现代化的国际税收体系并促进增长,包括推进正开展的税基侵蚀和利润转移合作、税收情报交换、发展中国家税收能力建设和税收政策等,以促进增长,提高税收确定性。显而易见,国际税收在治理全球经济中将进一步担纲大任、发挥作用。

国际税收,自 1923 年以来随着全球经济社会发展走过了近百年的历程,2013 年随着“税基侵蚀和利润转移(BEPS)行动计划”的启动实施了百年重塑。国际税收正处在全球从竞争走向合作的关键节点上,正处在辞旧迎新、与时俱进跨入新时代的历史起点上,目前全球的共识是,建立一个全球公平和现代化的国际税收体系,对于促进全球经济可持续发展,具有不可替代的作用和重要的现实意义与历史意义。

国际税收领域的改革、完善,还有许多的问题需要我们去研究,一是探索税收管辖权问题,BEPS 行动计划虽然更改了一些国际税收规则,但它没有涉及来源地税收管辖权与居民税收管辖权这一根本国际税收问题,特别是在“得数据者得未来”的时代,这一问题尤为重要。二是探索税收制度作用的问题:“经济决定税收,税收反作用于经

济”。“税收反作用于经济”就是如何以税收制度促进经济可持续增长、繁荣。我们应该看到，BEPS 行动计划实施后，有害税收竞争的一些问题仍然悬而未决，特别是“有一个看不见的后果，就是加剧了各国以税收制度来吸引经济活动的行为”。三是探索税收征管合作的问题，公平税制的效力需要税收征管能力的保障，否则，公平的税制就只能供人欣赏而无实际用处。“从竞争走向合作”是 BEPS 行动计划的一大贡献，但是，探索税收征管合作的路仍然很长。四是探索反避税的性质问题。避税，似乎是国际税收管理中的永恒话题。但是，在 2011 年巴黎二十国集团财长和央行行长会议上，印度财长首先提出“避税”就是“骗税”的新概念，同时，“希望国际社会能建立一个多边信息互换平台，以实现相关涉税情报高效流转、有序交换”。并特别强调“抵制避税行为需要世界各国密切合作与共同努力”。“避税”是不是“骗税”，应该重新审视，深入研究。可以说，目前国际税收领域比任何时候都更加需要税收研究的智力支持，税收教育事业恰逢其时、任重道远、意义重大。

最后，我衷心祝愿中国税收教育研究会各项工作不断取得新的发展，预祝本次年会取得圆满成功！