



普通高等教育“十五”国家级规划教材  
“高等教育百门精品课程教材建设计划”精品项目

# 财 税 法 学

刘剑文 主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

L637.2

高等教育“十五”国家级规划教材  
“高等教育百门精品课程教材建设计划”精品项目

# 财税法学

主 编 刘剑文

撰稿人 (以撰写章节先后为序)

刘剑文 熊 伟 翟继光

杨小强 徐孟洲 施正文

陈 虹 魏建国 李石山



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

## 内容提要

财税法学是法学领域中一门崭新而又极富生命力的学科,它主要研究如何顺应法治社会的需要规范政府的财税行为。本教材为国家“十五”规划教材,在参考以往同类教材的基础上,借鉴国内外优秀研究成果,对财税法学体系进行了大胆创新,将财政收入、财政支出和财政管理合为一体,以涵盖整个财政领域,有利于教师和学生全面系统地理解和把握财政行为。本教材为高等教育出版社“高等教育百门精品教材建设计划”精品项目的核心教材,与《财税法学研究述评》、《财税法案例与学理分析》、《财税法学习题集》、《财税法学教学法规》等教学用书以及《财税法学名师讲堂》、《财税法学网络课程》等多媒体出版物共同构成本门课程丰富、完整的教学资源和服务体系。

## 图书在版编目(CIP)数据

财税法学 / 刘剑文主编. —北京:高等教育出版社,  
2004.2

ISBN 7-04-013800-X

I. 财... II. 刘... III. ①财政法—法的理论—中国—高等学校—教材②税法—法的理论—中国—高等学校—教材 IV. D922.201

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 123546 号

---

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-64054588
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800-810-0598
邮政编码	100011	网 址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
总 机	010-82028899		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
经 销	新华书店北京发行所		
印 刷	国防工业出版社印刷厂		
开 本	787×960 1/16	版 次	2004 年 2 月第 1 版
印 张	50.75	印 次	2004 年 2 月第 1 次印刷
字 数	820 000	定 价	59.00 元

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

# 前 言

---

财税法学是法学领域中一门崭新而又极富生命力的学科。在西方发达国家,税收法定主义的传统已经确立了近一个世纪,税法也形成完整科学的体系,而将财政收入、财政支出与财政管理结合起来全面进行法学研究,构建独立的财税法学科则是近二十年财政民主化、法治化发展的结果。无疑,财税法学研究的深入与教材建设有着很强的关联性。在特别重视法律部门分类并且与中国法律演化进程有着很渊源的德国和日本,在财税法学创立之初,无一不是先从教材建设做起,教材建设对本国财税法学科建设和人才的培养起了积极的推动作用,对本国财政法治的进步也有不菲的贡献。在中国,虽然财税法学不甚发达,但法学界基本上已经承认其作为独立子学科的地位。基于上述考虑,我们组织北京大学、中国人民大学、中国政法大学、武汉大学、中山大学、厦门大学、中南财经政法大学、湖南大学、西北政法学院、山西财经大学等高校的财税法学教学人员,编写出反映当代中国法学发展水平的“财税法学”立体化系列教材。

“财税法学”立体化系列教材为高等教育出版社“高等教育百门精品教材建设计划”精品项目。它以“十五”规划国家级教材《财税法学》为核心教材,围绕中国加入 WTO、知识经济迅猛发展的现实,突出财税法治在我国依法治国和完善社会主义市场经济体制进程中的地位和作用。“财税法学”立体化系列教材由纸质系列教材和多媒体系列教材组成。其中,纸质系列教材包括五本:《财税法学》、《财税法学研究述评》、《财税法学案例与学理分析》、《财税法学习题集》和《财税法学教学法规》。

“财税法学”纸质系列教材立足我国财税法治实践,在参考以往同类教材的基础上,借鉴国内外优秀研究成果,对财税法学体系进行了大胆创新,重新进行了整



前 言

合,力求反映我国财税法学研究的最新成果。由于我们水平与视野所限,错误与不妥之处在所难免,在此也诚挚地恳请学术界和实务界同仁批评指正。

刘剑文

2003年11月于

北京大学财经法研究中心



财税法学

## 作者简介及本书撰写分工 (以撰写章节先后为序)

**刘剑文** 法学博士、法学博士后,北京大学法学院教授、博士生导师,北京大学财经法研究中心主任,《财税法论丛》主编,中国法学会财税法学研究会副会长,中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁员。主要著作:《税法专题研究》、《国际所得税法研究》、《所得税法》、《税法学》(主编)、《知识经济与法律变革》(主编)、《现代中国知识产权法》(主编)、《私有财产法律保护》(主编)等。在《中国法学》、《法学研究》、《中外法学》、《税务研究》等刊物上发表论文一百一十余篇。

撰写本书导论和第13~15、18章,负责全书的审稿、统稿。

**熊伟** 法学博士、经济学博士后,武汉大学法学院副教授,武汉大学税法研究中心主任,中国法学会财税法学研究会常务理事。参撰著作:《知识经济与法律变革》、《WTO与中国法律改革》、《财税法教程》、《财政税收法》等。在《中国法学》、《中外法学》等刊物上发表论文三十余篇。

撰写本书第1~3章。

**翟继光** 北京大学法学院博士研究生。参撰著作:《税法学》等。在《法商研究》、《财税法论丛》、《安徽大学法律评论》等刊物上发表论文十余篇。

撰写本书第4、12、16章。

**杨小强** 法学硕士、管理学博士,中山大学法学院副教授。主要著作:《税法总论》、《合同法实例说》等。在《中外法学》、《法学评论》、《法商研究》等刊物上发表论文二十余篇。

撰写本书第5、7、19章。



作者简介

涂孟洲 法学博士,中国人民大学法学院教授、博士生导师,中国人民大学经济法研究中心副主任,中国法学会财税法学研究会副会长。主要著作:《涉外经济法》、《经济法原理》(主编)、《中国社会主义市场经济的法律调整》(主编)、《市场竞争的法律调整与对策》(主编)、《税法》(主编)等。在《法学家》、《中国人民大学学报》、《月旦法学》等刊物上发表论文七十余篇。

撰写本书第6、9章。

施正文 法学博士、经济学博士后,中国政法大学民商经济法学院副教授,财税金融法教研室副主任。主要著作:《税收程序法论》等。在《中国法学》、《税务研究》等刊物上发表论文二十余篇。

撰写本书第8、21、23~25章。

陈虹 法学硕士,中南财经政法大学法学院讲师。主要著作:《规制政府之法》等。在《法商研究》等刊物上发表论文十余篇。

撰写本书第10、11、20章。

魏建国 北京大学法学院博士研究生。参撰著作:《税法学》、《税收征管法》、《财政收支问题实证研究》等。在《行政法学研究》、《税务研究》、《华东政法学院学报》等刊物上发表论文十余篇。

撰写本书第17、22章。

李石山 法学博士,中南财经政法大学法学院讲师。参撰著作:《税务行政复议》、《行政复议法》、《行政法与行政诉讼法》等。在《法学》、《法学杂志》等刊物上发表论文十余篇。

撰写本书第26、27章。

北京大学法学院博士生魏建国协助主编做了大量的统稿工作,博士生刘凯参与了部分统稿工作,硕士生吕凌娜负责整理本书索引和编略语部分,法律硕士研究生林海宁对本书目录及作者简介部分进行英文翻译,在此一并致谢。

## Profiles of Co-authors

(co-authors listed in the sequence of chapters)

**Jianwen Liu** LL. D, Post Doctor of Law, Professor & Tutor of Doctors in Law School of Peking University, Director of Research Center for Fiscal Law & Economic Law of Peking University, Editor-in-Chief of Fiscal Law & Taxation Law Journal, Vice Director of Research Section for Fiscal Law & Taxation Law of China Law Society, and Arbitrator of the International Economy and Trade Arbitration Commission of China. Major works including: Special Studies on Taxation Law, Studies on International Income Tax Law, Income Tax Law, Theory on Taxation Law (as editor-in-chief), Knowledge Economy & Law Transition (as editor-in-chief), Modern Intellectual Property Law of China (as editor-in-chief), Legal Protection to Private Property (as editor-in-chief). More than 110 theses published by publications such as China Law Review, CASS Journal of Law, Peking University Law Journal and Studies on Taxation Affairs.

Author of Introduction section, Chapter 13, Chapter 14, Chapter 15 and Chapter 18, in charge of final examination and integration of this book.

**Wei Xiong** LL. D, Post Doctor of Economics, Associate Professor of Wuhan University, Director of Research Center for Taxation Law of Wuhan University, and Standing Member of Research Section for Fiscal Law & Taxation Law of China Law Society. Co-author of Knowledge Economy & Law Transition, WTO & Legal Reform in China, Textbook for Fiscal Law & Taxation Law and Fiscal Law & Taxation Law. More than 30 theses published by the publications such as China Law Review and Peking University



作者简介



Law Journal.

Author of Chapter 1 to Chapter 3 of this book.

**Jiguang Zhai** LL. D of Law School of Peking University. Co-author of Theory on Taxation Law. More than 10 theses published by publications such as Studies in Law & Business, Fiscal Law & Taxation Law Journal and Anhui University Law Journal.

Author of Chapter 4, Chapter 12 and Chapter 16 of this book.

**Xiaoqiang Yang** LL. M, Ph. D. in Management, Associate Professor in Law School of Sun Yat-sen University. Major works including: General Principles of Taxation Law and Theory on Contract Law Cases. More than 20 theses published by the publications such as Peking University Law Journal, Wuhan University Law Review and Studies in Law & Business.

Author of Chapter 5, Chapter 7 and Chapter 19 of this book.

**Mengzhou Xu** LL. D, Professor & Tutor of Doctorsof Renmin University of China, Vice Director of Research Center for Economic Law of Renmin University of China, and Vice Director of Research Section for Fiscal Law & Taxation Law of China Law Society. Major works including: Foreign-related Economic Law, Principles of Economic Law (as editor-in-chief), Legal Adjustment on Socialistic Market economy of China (as editor-in-chief), Legal Adjustment on Market Competition and Countermeasures (as editor-in-chief) and Taxation Law (as editor-in-chief). More than 70 theses published by the publications such as Jurists Review, Journal of Renmin University of China and Taiwan Law Review.

Author of Chapter 6 and Chapter 9 of this book.

**Zhengwen Shi** LL. D, Post Doctor of Economics, Associate Professor of China University of Politics and Law, and Vice Director of

Teaching Research Center for Fiscal Law & Taxation Law. Major works including Theory on Taxation Procedure Law. More than 20 theses published by the publications such as *China Law Review* and *Studies on the Taxation Affairs*.

Author of Chapter 8, Chapter 21, Chapter 23 to Chapter 25 of this book.

**Hong Chen** LL. M, Lecturer of Zhongnan University of Economics and Law. Major works including: *Law Regulating Government*. More than 10 these published by the publications as *Studies on Law and Business*.

Author of Chapter 10, Chapter 11 and Chapter 20 of this book.

**Jianguo Wei** LL. D of Law School of Peking University. Co-author of *Taxation Law*, *Law on Administration & Tax Collection*, and *Empirical Study on Fiscal Income & Expenses*. More than 10 theses published by the publications such as *Studies on Administrative Law*, *Studies on Taxation Affairs* and *Journal of East China University of Politics and Law*.

Author of Chapter 17 and Chapter 22 of this book.

**Shishan Li** LL. D. Lecturer of Zhongnan University of Economics and Law. Co-author of *Reconsideration System of Taxation Administration*, *Administrative Reconsideration Law*, and *Administrative Law & Administrative Procedure Law*. More than 10 theses published by the publications such as *Law Science Monthly* and *Law Science Magazine*.

Author of Chapter 26 and Chapter 27 of this book.

Here we should express our gratitude to the following students contributing to the publication of this book. They are all the students from Law School of Peking University, including Dr. Jianguo Wei who had effectively



作者简介

assisted the editor-in-chief in examining and integrating the final version of this book; Dr. Kai Liu who had partially examined and integrated the final version; LL. Master Lingna Lv who had compiled the index and abbreviations for this book; Juris Master Haining Lin who had translated the Introduction section and Profiles of Co-authors into English.



财税法学

# 目 录

---

导论	/ 1
第一编 财政法总论	/ 11
第 1 章 财政法概述	/ 12
第一节 财政法的概念与调整对象	/ 12
第二节 财政法的体系与渊源	/ 18
第三节 财政法的地位与功能	/ 27
第 2 章 财政法的基本原则	/ 33
第一节 财政法基本原则概述	/ 33
第二节 财政民主主义	/ 36
第三节 财政法定主义	/ 40
第四节 财政健全主义	/ 44
第五节 财政平等主义	/ 48
第 3 章 财政法的历史发展	/ 52
第一节 中国财政法的历史发展	/ 52
第二节 西方国家财政立法概况	/ 63
第二编 财政收支法	/ 75



目 录

<b>第 4 章</b>	<b>财政收支划分法</b>	/ 76
第一节	财政收支划分法概述	/ 76
第二节	财政收支划分基本法律制度	/ 82
第三节	国外财政收支划分法的比较与借鉴	/ 87
第四节	中国财政收支划分法的现状与完善	/ 93
<b>第 5 章</b>	<b>财政融资法</b>	/ 101
第一节	财政融资法概述	/ 101
第二节	国债法律制度	/ 103
第三节	彩票法律制度	/ 114
第四节	国外财政融资法律制度	/ 119
第五节	中国财政融资法的现状与完善	/ 126
<b>第 6 章</b>	<b>财政转移支付法</b>	/ 128
第一节	财政转移支付法概述	/ 128
第二节	财政转移支付基本法律制度	/ 131
第三节	国外财政转移支付法的比较与借鉴	/ 136
第四节	中国财政转移支付法的现状与完善	/ 145
<b>第 7 章</b>	<b>政府采购法</b>	/ 148
第一节	政府采购法概述	/ 148
第二节	政府采购当事人	/ 154
第三节	政府采购的方式与程序	/ 156
第四节	政府采购合同	/ 162
第五节	政府采购法律责任	/ 170
<b>第 8 章</b>	<b>财政投资法</b>	/ 172
第一节	财政投资法概述	/ 172
第二节	财政投资基本法律制度	/ 178

第三节	国外财政投资法的比较与借鉴	/ 193
第四节	中国财政投资法的现状与完善	/ 199
<b>第三编</b>	<b>财政管理法</b>	<b>/ 203</b>
<b>第9章</b>	<b>预算法</b>	<b>/ 204</b>
第一节	预算法概述	/ 204
第二节	预算管理职权	/ 209
第三节	预算管理程序	/ 212
第四节	预算外资金管理制度	/ 217
第五节	中国预算法律制度的完善	/ 221
<b>第10章</b>	<b>国库管理法</b>	<b>/ 227</b>
第一节	国库管理法概述	/ 227
第二节	国库管理基本法律制度	/ 237
第三节	外国国库管理法的比较与借鉴	/ 243
第四节	中国国库管理法的现状与完善	/ 251
<b>第11章</b>	<b>国有资产管理法</b>	<b>/ 257</b>
第一节	国有资产管理法概述	/ 257
第二节	国有资产管理基本法律制度	/ 265
第三节	外国国有资产管理法的比较与借鉴	/ 274
第四节	中国国有资产管理法的现状与完善	/ 279
<b>第12章</b>	<b>财政监督法</b>	<b>/ 284</b>
第一节	财政监督法概述	/ 284
第二节	审计监督法律制度	/ 290
第三节	权力机关监督法律制度	/ 295

# 目 录

第四节	其他财政监督法律制度	/ 300
<b>第四编</b>	<b>税法总论</b>	<b>/ 305</b>
<b>第13章</b>	<b>税法概述</b>	<b>/ 306</b>
第一节	税法的概念与特征	/ 306
第二节	税法的性质与作用	/ 310
第三节	税法的地位与体系	/ 313
第四节	税法的渊源与效力	/ 318
第五节	税法的基本原则	/ 330
第六节	税法学的重要范畴	/ 337
<b>第14章</b>	<b>税收法律关系</b>	<b>/ 341</b>
第一节	税收法律关系概述	/ 341
第二节	税收法律关系的性质	/ 342
第三节	税收法律关系的本质	/ 348
第四节	税收法律关系的要素	/ 352
<b>第15章</b>	<b>税法的运行</b>	<b>/ 358</b>
第一节	税收立法	/ 358
第二节	税法适用	/ 368
第三节	税法解释	/ 379
第四节	税法漏洞补充	/ 384
<b>第五编</b>	<b>税收债务法</b>	<b>/ 389</b>
<b>第16章</b>	<b>税收债务法原理</b>	<b>/ 390</b>
第一节	税收债务法概述	/ 390

第二节	税收之债的产生	/ 393
第三节	税收之债的变更	/ 398
第四节	税收之债的消灭	/ 401
第五节	税收之债的保全与担保	/ 405
<b>第 17 章</b>	<b>商品税法</b>	<b>/ 410</b>
第一节	商品税法概述	/ 410
第二节	增值税法	/ 414
第三节	营业税法	/ 439
第四节	消费税法	/ 450
第五节	关税法	/ 462
<b>第 18 章</b>	<b>所得税法</b>	<b>/ 483</b>
第一节	所得税法概述	/ 483
第二节	企业所得税法	/ 496
第三节	个人所得税法	/ 519
<b>第 19 章</b>	<b>财产税法</b>	<b>/ 534</b>
第一节	财产税法概述	/ 534
第二节	资源税法	/ 539
第三节	房产税法	/ 542
第四节	土地税法	/ 545
第五节	车船税法	/ 551
第六节	契税法	/ 554
<b>第 20 章</b>	<b>行为税法</b>	<b>/ 556</b>
第一节	行为税法概述	/ 556
第二节	印花税法	/ 558
第三节	筵席税法	/ 561



# 目 录



第四节 屠宰税法 / 562

第六编 税收程序法 / 565

第 21 章 税收程序法原理 / 566

第一节 税收程序法概述 / 566

第二节 税收程序的价值 / 571

第三节 税收程序法的原则 / 577

第四节 税收程序的一般规定 / 582

第 22 章 税收征管法律制度 / 587

第一节 税收征管法概述 / 587

第二节 税务管理法律制度 / 589

第三节 发票管理法律制度 / 603

第四节 税款确定法律制度 / 609

第五节 税款征收法律制度 / 619

第六节 税款征收保障制度 / 630

第七节 税务检查法律制度 / 640

第八节 税务代理法律制度 / 646

第七编 税收责任法 / 657

第 23 章 税收责任法原理 / 658

第一节 税收责任法概述 / 658

第二节 税收违法行为 / 666

第三节 税收责任的形式 / 676

第四节 税收责任的适用 / 684