




National-Grade Textbooks in the 10th Five-Year-Plan
普通高等教育“十五”国家级规划教材

Taxation Law

税法学

主 编 徐孟洲

 中国人民大学出版社



National-Grade Textbooks in the 10th Five-Year-Plan
普通高等教育“十五”国家级规划教材

Taxation Law

税法学

主 编 徐孟洲

撰稿人 (以撰写章节先后为序)

徐孟洲 朱大旗 柳本醒 杨 旭

徐阳光 张晓婷 熊 伟 周显志

杨 萍 周序中 刘剑文 杨文风



中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法学/徐孟洲主编.

北京: 中国人民大学出版社, 2005

普通高等教育“十五”国家级规划教材

ISBN 7-300-06790-5

I. 税…

II. 徐…

III. 税法-法的理论-中国-高等学校-教材

IV. D922.220.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 097893 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材

税法学

主编 徐孟洲

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511239 (出版部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司		
开 本	787×965 毫米 1/16	版 次	2005 年 10 月第 1 版
印 张	41.75 插页 1	印 次	2005 年 10 月第 1 次印刷
字 数	766 000	定 价	45.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

税法乃现代市场经济国家和民主法治文明社会的重要法律部门。随着社会主义市场经济体制的建立和逐步完善以及科技发展的日新月异,作为推动中国民主、法治和宪政建设,保障国家财政收入、实施宏观调控,维护纳税人权益的中国税法,得到了迅速发展。与此同时,中国的税法学也逐步踏入了崛起和成熟的阶段。目前,国家教育部将《税法学》纳入普通高等教育“十五”国家级规划教材系列,组织专家学者编写精品型的税法教科书,既是发展和传播税法学的有效途径,更是推动中国法学教育和法治建设的重要举措。

本书作为普通高等教育“十五”国家级规划教材之一,由中国人民大学法学院徐孟洲教授组织中国人民大学法学院、北京大学法学院、武汉大学法学院、中国政法大学、西南政法大学、首都经贸大学、中央财经大学、暨南大学等高校的税法学专家、学者,严格按照国家级规划教材的写作要求,历时三年编写而成。具

有以下鲜明特色：

1. 体现税法学的最新理念。税法学的研究必须以正确的理念作指导，方能促进税收法制的日趋完善。本书作者以中国民主、法治与税收法定主义为理念为指导，从新世纪经济法律规则全球化的新视角出发，对税法学基础理论、实体税法和程序税法的各项制度进行了系统全面的介绍和评析。

2. 反映税法学的最新研究成果。税法学是中国法学体系中一门崭新而又极富生命力的学科。国内外税法学界一直呈现百花齐放的状态，甚至在税收根据、税收法律关系的性质等根本问题上也是观点不一。本书在强调作者观点的同时，也广泛地介绍和评析国内外的各种学说，力求真实而全面地展示中国税法学的研究面貌。

3. 融入最新最全的税收法律规范。税收法律规范是税法学研究的核心内容。本书全面纳入中国的税收法律、行政法规、部门规章等税收法律规范，力求准确系统地阐述现行有效的实体税法和程序税法具体制度的主要内容，使之便于实用与操作。本书所参考的税收法律规范截至2005年7月30日。

4. 力避抽象乏味，精心配制各类型的知识栏目。税法虽然与公民密切相关，但一直因其专业性、抽象性而让人感觉高深莫测。本书针对这种特性，有意改变传统税法学教科书的一贯作风，精心设计了【税务博览】、【学术前沿】、【延展阐述】、【法条链接】、【政策指引】、【应用实例】、【改革与建议】、案例分析和附录等知识栏目。既可帮助读者正确理解税收法律制度，掌握税法基本制度的实践操作；又能增进读者的税法学理论，拓展知识面，使得本书深入浅出、活泼清新。

本书以普通高等学校法学、经济和管理类专业学生为主要读者，同时也是一部广大法律、财经、政府工作人员学习税法的参考书。

本书由中国人民大学法学院徐孟洲教授任主编，参加编著的作者为（以撰写章节先后为序）：

徐孟洲（中国人民大学）：前言、第1章、第2章、第3章、第4章

朱大旗（中国人民大学）：第5章、第6章

柳本醒（中央财经大学）：第7章

杨旭（西南政法大学）、徐阳光（中国人民大学）：第8章

张晓婷（中国人民大学）：第9章、第10章、第11章

熊伟（武汉大学）：第12章

周显志（暨南大学）：第13章

杨萍（中国政法大学）：第14章、第16章、第17章

周序中（首都经济贸易大学）：第15章、第18章



刘剑文(北京大学):第 20 章

杨文风(中国人民大学):第 21 章、第 22 章、第 23 章

徐孟洲(中国人民大学)、徐阳光(中国人民大学):第 19 章、第 24 章

中国人民大学出版社郭燕红同志一直支持和关心本书的出版,本书编辑工作认真细致,对本书提出了宝贵意见;我的博士生徐阳光协助本人对全书进行了艰苦的统稿、校对工作;我的博士生杨文风、张晓婷、王强、周俊鹏等也对个别章节进行了修改工作;我的博士生叶姗承担了对本书前言、目录和内容简介的英文翻译工作。值本书付梓出版之际,我由衷地向他们表示感谢!同时我也由衷地感谢参加本书撰稿的各位作者!

由于我们学术与文字水平有限,书中难免有疏漏或错误之处,恳请读者批评指正。

中国人民大学法学院 徐孟洲

2005 年 8 月 28 日



Preface

Taxation law is an important law branch of modern market economy countries and societies of democracy, rule by law and civilization. With establishment and gradual perfection of the socialism market economy system and quickly change of development of technology, taxation law of China develops rapidly as it promotes construction of democracy, rule by law and Constitutionalism and it ensures revenue, implements macroscopically control and protects rights and benefits of taxpayers. At the same time, taxation law of China gradually steps into growing and ripe phase. At present, Ministry of Education places taxation law into Nation - Grade Textbooks in the 10th Five-Year-Plan, organizes experts and scholars to compile refined textbook of taxation law. This is a valuable way to develop and transmit taxation law and an important measure to



impel development of legal education and construction of rule by law of China.

As the book is one of Nation-Grade Textbooks in the 10th Five-Year-Plan, which is presided by Xu Mengzhou, professor of law school of Renmin University of China. Scholars and Experts of taxation law have been called up to compile the book for three years according to writing requirements of Nation-Grade Textbooks. Co-authors come from Renmin University of China, Peking University, Wuhan University, China University of Political Science and Law, Southwest Politics and Law University, Capital University of Economics and Business, Central University of Finance and Economics and Jinan University. There are many vivid Characteristics of the book:

1. Embodiment of the latest ideas of taxation law. The research of taxation law should take correct ideas as its instructions in order to promote gradual perfection of taxation legal system. The authors take those ideas such as democracy, rule by law and principle of legal financing as its instructions. The authors introduce and evaluate all kinds of institutions which consist of basic theories of taxation law, taxation substantive law and taxation procedural law systematically and roundly from new angle of view of new century globalization of economic legal regulations.

2. Reflection of the latest productions of taxation law. Taxation law is a brand-new and lively subject of China's legal system. The domestic and overseas academia of taxation law are always full of different kinds of viewpoints, even the basic problems such as foundation of taxation, characters of legal relation in taxation and so on have not come to an agreement. The book tries to bring forth the productions of China's taxation law actually and roundly, which widely introduces and evaluates different kinds of domestic and overseas doctrines while emphasizes the opinions of co-authors.

3. Inclusion of the latest and most all-sided taxation legal norms. Taxation legal norms are nuclear contents of taxation legal studies. The book includes taxation legal norms such as taxation laws, administrative regulations and rules, tries to clarify current taxation substantive law and taxation procedure law accurately and systematically, makes them practical and manipulative. The Effective Date of referenced taxation legal norms is up to Jul. 30, 2005.

4. Avoidance of abstract and vapidity and elaboration of all sorts of knowl-



edge columns. Though taxation law contacts with people nearly, it makes people unfathomable because of its specialty and abstract. The book aims at these characteristics and intentionally changes subsistent style of traditional taxation law textbook, design elaborately some columns including **Taxation Exhibition, Academic Frontiers, Extensive Clarification, Rules Linkage, Policy Direction, Practical Example, Innovation and Suggestion, Case Analysis** and **Appendix**. The book can help readers understand accurately taxation legal system, grasp practical manipulation of basic taxation legal institution, enhance readers' taxation legal theories, explain the profound things in a simple way and make itself brisk and fresh.

The book is compiled for those students who major in law, economics or management and it is also a good reference book for those people who work in governments or professional staff relating to law, finance and economics to study taxation law.

Professor Xu Mengzhou is the chief editor of this book, co-authors includes (listed in the sequence of chapters):

Xu Mengzhou (Renmin University of China), author of Preface, Chapter 1, Chapter 2, Chapter 3, Chapter 4, in charge of final editing and proof-reading of the present book.

Zhu Daqi (Renmin University of China), author of Chapter 5 and Chapter 6.

Liu Benxing (Central University of Finance and Economics), author of Chapter 7.

Yang Xu (Southwest Politics and Law University), **Xu yangguang** (Renmin University of China), authors of Chapter 8.

Zhang Xiaoting (Renmin University of China), author of Chapter 9, Chapter 10 and Chapter 11.

Xiong Wei (Wuhan University), author of Chapter 12.

Zhou XianZhi (JiNan University), author of Chapter 13.

Yang Ping (China University of Political Science and Law), author of Chapter 14, Chapter 16 and Chapter 17.

Zhou Xuzhong (Capital University of Economics and Business), author of Chapter 15 and Chapter 18.

Liu Jianwen (Peking University), author of Chapter 20.

Yang Wenfeng (Renmin University of China), author of Chapter 21, Chap-



ter 22 and Chapter 23.

Xu Mengzhou (Renmin University of China), **Xu Yangguang**(Renmin University of China), authors of Chapter 19 and Chapter 24.

As the book is about to be published, here I should express my gratitude sincerely to Ms. Guo Yanhong, working in the publishing company of Renmin University of China, who always supports and concerns for publication of the book; The liability editors, who works earnestly and meticulously and has offered quiet a few precious advices to the book; Mr. Xu Yangguang, candidate for PHD in Law School of Renmin University of China, who has painstakingly assisted me in examining and integrating the final version of the book; Yang Wenfeng, Zhang Xiaoting, Wang Qiang and Zhou Junpeng, candidates for PHD in Law School of Renmin University of China, who have partially modified some chapters or sections of the final version; Ms. Ye Shan, candidate for PHD in Law School of Renmin University of China, who has translated the preface, contents and abstract into English; and all of the co-authors of this book.

I adjure readers to criticize and point out those oversights and mistakes of the book which were hard to avoid owing to our limited level of academy and literature.

XU MENGZHOU

Aug. 28, 2005

School of Law, Renmin University of China



目 录

● 第一章 税收与税法概述 / 1

- 第一节 税收的概念和根据 / 2
- 第二节 税法的概念和调整对象 / 8
- 第三节 税法的地位 / 12
- 第四节 税法的功能与作用 / 16

● 第二章 税法的要素和体系 / 23

- 第一节 税法要素的含义与种类 / 24
- 第二节 税法的行为规范 / 25
- 第三节 税法的基本原则 / 30
- 第四节 税法渊源 / 43
- 第五节 税法的体系 / 46

● 第三章 税权与纳税人权利 / 49

- 第一节 税收法律关系 / 50
- 第二节 税权的基本内容 / 55

第三节 税收管理体制 / 58

第四节 纳税人权利 / 61

第四章 税法的产生与发展 / 71

第一节 中国古代税法的产生和历史沿革 / 72

第二节 资本主义国家税法的产生和演变 / 77

第三节 中国社会主义税法制度的建立和发展 / 79

第五章 增值税法律制度 / 91

第一节 增值税法概述 / 92

第二节 增值税法的基本内容 / 97

第三节 增值税的征收管理 / 111

第六章 消费税法制度 / 132

第一节 消费税法概述 / 133

第二节 消费税法的基本内容 / 136

第三节 消费税的征收管理 / 148

第七章 营业税法制度 / 154

第一节 营业税法概述 / 155

第二节 营业税法的基本内容 / 157

第三节 营业税的征收管理 / 168

第八章 关税法律制度 / 176

第一节 关税法概述 / 177

第二节 关税法的基本内容 / 184

第三节 弹性关税制度 / 199

第四节 船舶吨税 / 204

第九章 内资企业所得税法律制度 / 211

第一节 企业所得税法概述 / 212



- 第二节 纳税人及征税对象 / 215
- 第三节 税率与应纳税额的确定 / 216
- 第四节 内资企业所得税的征收管理 / 231

第十章 涉外企业所得税法制度 / 240

- 第一节 涉外企业所得税法概述 / 241
- 第二节 纳税人与征税范围 / 242
- 第三节 税率与应纳税额的计算 / 245
- 第四节 涉外企业所得税的征收管理 / 254
- 第五节 企业所得税制的改革 / 261

第十一章 个人所得税法制度 / 275

- 第一节 个人所得税法概述 / 276
- 第二节 个人所得税法的基本内容 / 283
- 第三节 个人所得税的征收管理 / 303

第十二章 农牧业税法制度 / 313

- 第一节 农业税法概述 / 314
- 第二节 农业税法的基本内容 / 318
- 第三节 农业特产税法的基本内容 / 322
- 第四节 牧业税法的基本内容 / 324

第十三章 财产税法制度 / 327

- 第一节 财产税法概述 / 328
- 第二节 房产税法的基本内容 / 332
- 第三节 城市房地产税法的基本内容 / 336
- 第四节 契税法的基本内容 / 339

第十四章 资源与土地税法制度 / 345

- 第一节 资源税法概述 / 346
- 第二节 资源税法的基本内容 / 349



第三节 城镇土地使用税法的基本内容 / 352

第四节 耕地占用税法的基本内容 / 354

第五节 土地增值税法的基本内容 / 355

第十五章 行为税与特定目的税法制度 / 361

第一节 行为税与特定目的税法概述 / 362

第二节 车船使用税法的基本内容 / 363

第三节 车船使用牌照税法的基本内容 / 367

第四节 车辆购置税法的基本内容 / 369

第五节 印花税法的基本内容 / 371

第六节 城市维护建设税法的基本内容 / 380

第十六章 税务管理制度 / 383

第一节 税务登记制度 / 384

第二节 账簿、凭证管理制度 / 388

第三节 发票管理制度 / 390

第四节 税务检查制度 / 396

第五节 税务稽查制度 / 402

第十七章 税款征收制度 / 411

第一节 税款征纳主体 / 412

第二节 纳税申报 / 416

第三节 税款征收方式 / 419

第四节 征纳主体及相关主体在税款征收中的权力(利)
与义务 / 420

第五节 税款的退还和追征 / 428

第十八章 税务代理制度 / 433


第一节 税务代理制度概述 / 434

第二节 税务代理制度的产生与发展 / 437

第三节 我国税务代理制度的主要内容 / 443




第四节 我国税务代理制度的改革与完善 / 451

 第十九章 税务纠纷的解决 / 461

第一节 税收法律责任 / 462

第二节 税务行政复议 / 474

第三节 税务行政诉讼 / 484

 第二十章 国际税法概述 / 497

第一节 国际税法的概念与特征 / 498

第二节 国际税法的渊源、地位与体系 / 504

第三节 国际税法的基本原则 / 506


第四节 国际税法的历史演进 / 509

 第二十一章 国际间重复课税及其消除 / 516

第一节 国际重复课税概述 / 517

第二节 国际重复课税的处理方式与方法 / 526

第三节 国际税收抵免 / 534

 第二十二章 国际避税与反避税 / 542

第一节 国际避税的产生 / 543

第二节 国际避税的一般方式 / 546

第三节 转让定价 / 548

第四节 国际避税港 / 551


第五节 反避税措施 / 555

 第二十三章 国际税收协定 / 561

第一节 国际税收协定概述 / 562

第二节 国际税收协定的结构与内容 / 564

第三节 中国的对外税收协定 / 567

 第二十四章 中国税收法制体系的改革与完善 / 570



第一节 农业税收法制的改革与完善 / 571

第二节 停征税种的基本内容 / 577

第三节 待征税种的基本内容 / 581

附录 / 595

附录 1. 中国税制体系图 / 596

附录 2. 中国税收收入历年统计表 / 598

附录 3. 中国税务系统组织机构图 / 600

附录 4. 中国国家税务总局组织机构图 / 601

附录 5. 中国对外签订避免双重征税协定一览表 / 602

附录 6. 中华人民共和国政府和吉尔吉斯共和国政府关于对所得
避免双重征税和防止偷漏税的协定 / 609

关键词索引 / 623



CONTENTS

Chapter One Introduction of Taxation and Taxation Law / 1

- Section One Concept and Foundation of
Taxation / 2
- Section Two Concept and Regulating Objects of
Taxation Law / 8
- Section Three Position of Taxation
Law / 12
- Section Four Functions and Effects of
Taxation Law / 16

Chapter Two Factors and System of Taxation Law / 23

- Section One Meanings and Categories of
Factors of Taxation Law / 24