

税法学研究文库

美国联邦税收程序

U.S. Federal Tax Procedure

熊伟 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



总主编 刘剑文

税法学研究文库

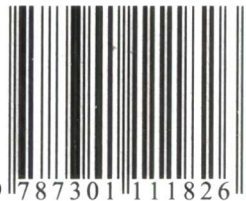
美国联邦税收程序

U.S. Federal Tax Procedure

内容简介:

本书是我国第一本全面介绍美国联邦税收程序的专著。作者以税收程序的运行为线索,以中国相关立法和实践作为对比,不仅广泛涉及美国联邦税务局的行政行为,如受理纳税申报、税务稽查、税务传唤、税收核定、税务复议、税务留置和强制执行、税务行政处罚等,而且对美国税务法院、地方法院、索赔法院、破产法院的诉讼程序也有所介绍。除此之外,本书还介绍了美国的报税师和税收代理人制度,美国税务信息公开与保密制度,以及联邦税务局的税务刑事调查职能,对中国的税法研究人员、税务工作人员,税务法官、检察官,以及会计师、税务师、律师等,都具有很好的借鉴和参考意义。

ISBN 7-301-11182-7



上架建议: 税法、比较法、程序法

ISBN 7-301-11182-7/D · 1607

定价: 33.00元

F8

美国联邦税收程序

U.S. Federal Tax Procedure

熊伟
著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



总主编
刘剑文

图书在版编目(CIP)数据

美国联邦税收程序/熊伟著. —北京:北京大学出版社,2006.10
(税法学研究文库)

ISBN 7-301-11182-7

I. 美… II. 熊… III. 税收制度-概况-美国 IV. F817.123.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 128198 号

书 名: 美国联邦税收程序

著作责任者: 熊 伟 著

责任编辑: 王 晶

标准书号: ISBN 7-301-11182-7/D·1607

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752027

出版部 62754962

电子邮箱: law@pup.pku.edu.cn

印刷者: 北京汇林印务有限公司

经 销 者: 新华书店

650 毫米×980 毫米 16 开本 22 印张 374 千字

2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 33.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

总 序

《税法学研究文库》是继《财税法系列教材》、《财税法论丛》和《当代中国依法治税丛书》之后由我主持推出的另一个大型税法研究项目。该项目的目的不仅在于展示当代中国税法学研究的最新成果,更在于激励具有创新精神的年轻学者脱颖而出,在传播、推广税法知识的同时,加快税法研究职业团队的建设和形成。

税法学是一门年轻、开放、尚处于成长期的新学科。谓其年轻,是因为它不像民法学和刑法学一样拥有悠久的历史渊源;谓其开放,是因为它与经济学、管理学以及其他法学学科等存在多方面的交叉与融合;谓其成长,是因为它的应用和发展空间无限广阔。在我国加入世界贸易组织之后,随着民主宪政、税收法治等先进理念的普及和深入,纳税人的权利意识越发强烈,其对税收的课征比任何时期都更为敏感和关心。税法学的存在价值,正在于科学地发现和把握征纳双方的利益平衡,在公平、正义理念的指导下,实现国家税收秩序的稳定与和谐。

长期以来,我一直致力于税法学的教学和研究,发表和出版了一系列论文和专著,主持了多项国家级科研课题,对中国税法学的发展以及税收法制建设做了一些力所能及的工作。然而,不容否认,中国税法学的研究力量仍然十分薄弱,有分量的研究成果也不多见,税法和税法学的应有地位与现实形成强烈的反差。我深深地感到,要想改变这种状态,绝非某个人或某一单位力所能及。当务之急,必须聚集和整合全国范围内的研究资源,挖掘和培养一批敢创新、有积累的年轻税法学者,在建设相对稳定的职业研究团体的同时,形成结构合理的学术梯队,通过集体的力量组织专题攻关。唯其如此,中国税法学也才有可能展开平等的国际对话,而税法学研究的薪火也才能代代相传,生生不息。

近年来,我先后主编《财税法系列教材》、《财税法论丛》、《当代中国依法治税丛书》,这三项计划的开展,不仅使税法学研究的问题、方法和进程逐渐为法学界所熟悉和认同,同时也推动了税法学界的交流与合作。在此过程中,我既看到了新一代税法学者的耕耘和梦想,更感受到了他们在研究途中跋涉的艰辛。这群年轻的学者大多已取得博士学位,或已取得副教授职称,且至少熟

练掌握一门外语。最为重要的是,他们对专业充满热忱,愿意为中国税法学贡献毕生精力。正是在他们的期待和鼓励下,为了展示中国税法学的成长和进步,激励更多的优秀人才加入研究队伍,我与北京大学出版社积极接触、多次磋商,终于在2002年达成了本文库的出版协议。

衷心感谢北京大学出版社对中国税法学的积极扶持。如果没有对学术事业的关心和远见,他们不会愿意承担该文库出版的全部市场风险,更不会按正常标准支付稿费。此举的意义,远远溢出了是一种商业架构,事实上为中国年轻的税法学提供了一个新的发展机遇。正是他们的支持,才使得主编可以严格按照学术标准组织稿件,也使得作者可以心无旁骛,潜心研究和创作。若干年之后,当人们梳理中国税法学进步的脉络时,除了列举税法学人的成果和贡献,也应该为所有提供过支持的出版机构写上重重的一笔。这里,我还要代表全体作者特别感谢北京大学出版社副总编杨立范先生,他的智识和筹划,是本文库得以与读者见面不可或缺的重要因素。

本文库计划每年出版3—5本,内容涉及税法哲学、税法史学、税法制度学;税收体制法、税收实体法、税收程序法;税收收入法、税收支出法;国内税法、外国税法、国际税法、比较税法等多重角度和层面。只要观点鲜明,体系严密,资料翔实,论证有力,不管何种风格的税法专著都可成为文库的收录对象。我们希望,本文库能够成为展示税法理论成果的窗口,成为促进税法学术交流的平台。如果能够由此发现和锻炼更多的税法学人,推动税法理论与实践的沟通和互动,我们编辑文库的目的就已经实现。

值得一提的是,从2006年开始,中国税务出版社承担了本文库的部分出版工作,在此,我代表全体作者感谢中国税务出版社社长程永昌教授对中国税法学发展的大力支持。

刘剑文

2006年于北京大学财经法研究中心

中国财税法网(www.cftl.cn)

中国税法网(www.cntl.cn)

General Preface

Works of Research on Taxation Law Theories is another large research project on taxation law study presided by me after the publications of *Textbooks Series of Fiscal Law & Taxation Law*, *Fiscal Law & Taxation Law Review* and *Rule Taxation by Law in Modern China*. Rather than demonstrating the latest achievements on the theoretical study of taxation law, this project focuses more on inspiring the scholars with innovative spirit showing themselves. While promulgating the knowledge of taxation laws, a group of professionals studying on taxation law theories is forming and developing.

Taxation law is a rising, open and growing subject. It is rising because it has not so long a history as civil law or criminal law. It is open because it intersects with economics, management and other law subjects. It is growing because it has promising future for its application and development. The taxpayers will be greatly awakened to their rights on the course of tax levying with China's entering into WTO and the popularization of the ideas of democracy and rule the tax by laws. The value of theoretical study on taxation law exists in scientifically finding a balance spot between the taxpayers and levier, which would help to realize a stable and harmonious taxation system among the whole country with the direction of equity and justice ideas.

For a long period of time, I had been dedicated to the teaching and studying of the taxation law. Many theses and monographs had been published and many national research projects presided by me, which were all what I could do to the development and construction of the theoretical study on taxation law of China in my own power. However, we should not neglect that neither researching ability nor influential achievements have been satisfactory. They could not match up the corresponding positions of taxation law and the theoretical study on it. I came to realize that any individual or organization would never be able to better the situations. At present, the most urgent thing is to congregate all the researching resources around the country in conformity and cultivate a group of young but eru-

dite scholars on taxation law. Thus, a relatively stable group of professionals would be organized to form the academic ladders with reasonable structure. We could depend on the collective powers to study on some specified topics respectively. I think it is the only way to equalize the domestic study on taxation law with international study. Also by this way, the study on taxation law would continue generation by generation and never cease.

Recent years, I have successively presided three projects including editing *Textbooks Series of Fiscal Law & Taxation Law*, *Fiscal Law & Taxation Law Review* and *Rule Taxation by Law in Modern China*. During the process, the topics, methodologies and procedures of the theoretical study on taxation law had been gradually acquainted and accepted by the academic circles and the exchange and cooperation among them had also been greatly promoted. During the course, I not only observed that the new generation of scholars on taxation law study worked hard and cherish beautiful dream to the future, but also their hardships in research. Most of the young scholars have acquired Ph. D. degrees or become the associate professor, and at least fluently master a foreign language. Their zealously shall be more important, and they are willing to devote their whole life to the career. It is under their expectation and encouragement that more and more excellent talents participate in the career. After my positive communications and constant consultations with Peking University Press, a publication agreement has finally come to for this *Works* in 2002.

I sincerely express my gratitude to Peking University Press here for their support to the theoretical study on taxation law in China. They would neither take risks to publish all the works nor pay the authors' remunerations according to market standard if they were shortsighted to the academic project, which are far from a business activity and provide a good opportunity for the young scholars of taxation law study. It is their support that the editor in chief could select the works strictly according to the academic standard and the authors could dedicate to their research and composition. I believe that many years later while reviewing the developing history of the theoretical study on taxation law in China, they will not only remember the scholars and their achievements, but also remember the contributions from Peking University Press. Here, on behalf of all the authors, I shall thank Mr. Yang Lifan, Vice Editor in Chief of Peking University Press, for

his wisdom to and design for the *Works*, or they would never been published.

Annually, 3 to 5 books will be published to affiliate the *Works*. The contents of these books mainly concerns about philosophy of taxation law, history of taxation law, study on taxation law system, taxation law system, taxation law, taxation procedure law, taxation income law, taxation expenditure law, domestic taxation law, foreign taxation law, international taxation law and comparative taxation law. All the monographs with various styles could become members of this *Works* if they are of clear point of view, rigorous logic, accurate documents and strong reasoning. We hope that the *Works* could become a window to demonstrate the theoretical achievements of taxation law study and a platform for academic exchanges. If more scholars on taxation law study could be discovered and the practice and theories of taxation law could be exchanged and co-developed simultaneously with the publication of the *Works*, our targets to edit the *Works* are fundamentally achieved.

Liu Jianwen

On New Years' Day of 2004

In Research Center of Fiscal Law and Economic Law

Peking University

www.cfil.net.cn

www.taxlaw.net.cn

致 谢

本书是我在美国密歇根大学访学期间的成果。虽然其主要介绍美国既有的税收程序,从研究角度看并没有多少新意,但是,由于中国读者对美国税法不熟悉,所以,即便是既有知识的介绍,如果能有针对性地提供比较,也应该具有一些借鉴价值。

本书的完成,得益于国家出国留学基金的资助,得益于密歇根大学法学院得天独厚的科研条件,也得益于武汉大学法学院长期以来的支持和鼓励。感谢武汉大学经济法研究所全体同仁,感谢密歇根大学国际法与比较法研究中心 Virginia Gordan 主任,感谢密歇根大学法学院教授 Douglas A. Kahn, Reuven S. Avi-Yonah, 感谢北京大学法学院刘剑文教授,以及厦门大学经济学院张馨教授。特别感谢我的妻子傅纳红女士,我之所以能够集中精力写作,源于她对家庭的无私奉献。

本书之所以能够顺利出版,得益于本书编辑王晶的努力。感谢北京大学出版社设立“税法学研究文库”,感谢主编刘剑文教授的推荐和指导,还要感谢中国政法大学中美法学院副教授崔威博士所提供的帮助。由于美国联邦税收程序非常复杂,不仅需要考虑立法,还需要关注行政规则和法院判例,而我在美国的学习经历并不长,本书出现错误和遗漏在所难免。我在以后的研究和学习中,会不断更正和完善。也希望细心的读者发现错误之后,能够不吝指正。

熊 伟

武汉大学税法研究中心

2006年8月30日

CONTENTS 目 录

第一章 美国联邦税务局概述	1
一、联邦税务局的由来与现状	1
二、联邦税务局的组织机构	3
三、联邦税务局裁定及其效力	9
四、联邦税务局的其他行为及其效力	13
五、联邦税务局对税务代理人的管理	17

第二章 纳税申报程序	24
一、纳税申报的目的和意义	24
二、纳税申报表的形式要件	29
三、纳税申报的期限、地点及税款支付	34
四、所得税报税师的法律责任	37
五、纳税申报信息的保密与披露	43
六、作为对比的中国相关立法	47

第三章 税务稽查程序	51
一、美国税务稽查概况	51
二、税务稽查的选案	54
三、税务稽查的类型	57
四、税务稽查的结案程序	60
五、合伙企业的税务稽查程序	63
六、作为对比的中国相关立法	71

CONTENTS 目 录

第四章 税务传唤程序	76
一、税务传唤程序概述	76
二、税务传票的签发	79
三、税务传票的效力	83
四、被传唤人的权利	87
五、税务传唤的抗辩	89
六、佚名传票	94
七、作为对比的中国相关立法	95

第五章 税收核定程序	99
一、税收核定简介	99
二、欠税核定程序的一般要求	102
三、预险核定	106
四、破产、接管状态下的税收核定	112
五、税收核定的时效	114
六、作为对比的相关中国立法	117

第六章 税务留置的设置与效力	122
一、税务留置的词源和翻译问题	122
二、税务留置的发生条件	124
三、税务留置的财产范围	127
四、税务留置登记前的法律效力	129
五、税务留置的登记与相关效力	134

CONTENTS 目 录

六、税务留置登记的法律救济	137
七、税务留置法律效力之变动	139
八、遗产税与赠与税的特别留置	143
九、作为对比的中国相关立法	147
<hr/>	
第七章 税收强制执行程序	151
一、美国税收强制执行概述	151
二、税收强制执行的前期程序	154
三、税收强制执行权的限制	156
四、税收强制执行的对象	160
五、特殊财产的强制执行	162
六、财产扣押与强制执行通知	166
七、扣押财产的出售与回赎	169
八、执行解除与财产退还	172
九、作为对比的中国相关立法	174
<hr/>	
第八章 税务复议程序	181
一、美国联邦税务复议机构	181
二、税务复议案件的类型	182
三、税务复议的基本程序	189
四、美国税务行政复议的优势	193
五、作为对比的中国相关立法	195

CONTENTS 目 录

第九章 税务法院及其诉讼程序	198
一、美国税务法院简介	198
二、税务法院的管辖权及其特色	201
三、美国税务法院的诉答程序	206
四、美国税务法院的证据开示程序	209
五、税务法院的事实协商程序	212
六、税务法院的小额诉讼程序	215
七、美国税务法院的审理程序	218
八、美国税务法院的裁决与上诉	220
九、中国是否有必要建立税务法院?	223
十、中国从美国经验中能学到什么?	226
第十章 溢缴税款退还及其救济	231
一、溢缴税款退还程序概述	231
二、溢缴税款退还的申请与审查	236
三、溢缴税款退还的诉讼程序	243
四、作为对比的中国相关立法	249
第十一章 破产程序中的税收问题	252
一、美国破产法中的税收问题概述	252
二、与破产有关的若干税法概念	256
三、破产清算程序中的税收优先权	261
四、破产重组程序中的税收优先权	267

CONTENTS 目 录

五、行政程序在解决税收债务中的作用	270
六、破产程序中的税收筹划问题	273
七、作为对比的中国相关立法	276
<hr/>	
第十二章 税务民事处罚与利息	280
一、与迟延相关的处罚	280
二、申报不准确罚	286
三、税务欺诈罚	293
四、税务利息补偿	296
五、作为对比的中国相关立法	300
<hr/>	
第十三章 税务刑事调查与处罚	308
一、联邦税务局的刑事调查	308
二、联邦大陪审团的刑事调查	317
三、税务犯罪案件的审查与起诉	321
四、税务刑事犯罪及其处罚	326
五、作为对比的中国相关立法	330

CONTENTS

Chapter 1	Overview of U. S. Internal Revenue Service	1
	1. Brief Introduction to Internal Revenue Service	1
	2. Organization of Internal Revenue Service	3
	3. IRS Ruling and its Effect	9
	4. Other Statements and Their Position	13
	5. Tax Practitioner before IRS	17

Chapter 2	Tax Returns	24
	1. What Do Tax Returns for?	24
	2. Formal Requirements of a Return	29
	3. Time for, Place of Filing Tax Returns and Tax Payment	34
	4. Penalties on Income Tax Return Preparers	37
	5. Confidentiality and Disclosure of Tax Returns	43
	6. Equivalent Rules of China	47

Chapter 3	Tax Examination	51
	1. Overview of U. S. Tax Examination Procedure	51
	2. Classification and Selection of Returns	54
	3. Categories of Tax Examinations	57
	4. Conclusion of Tax Examination	60
	5. Tax Treatment Determined at Partnership Level	63
	6. Equivalent Rules of China	71

CONTENTS

Chapter 4 Tax Summons	76
1. Overview of U. S. Tax Summons	76
2. Issuance of Tax Summons	79
3. Effect of Tax Summons	83
4. Rights of the Summoned	87
5. Objecting to and Challenging a Summons	89
6. John Doe summons	94
7. Equivalent Rules of China	95

Chapter 5 Tax Assessment	99
1. Brief Introduction to U. S. Tax Assessment	99
2. General Requirements of Tax Assessment	102
3. Termination and Jeopardy Assessment	106
4. Bankruptcy and Receivership Assessment	112
5. Statute of Limitation on Assessment	114
6. Equivalent Rules of China	117

Chapter 6 Tax Lien	122
1. Source and Translation of Tax Lien	122
2. When and How Tax Lien Arises	124
3. Scope of Tax Lien	127
4. Effect before Notice of Tax Lien Filed	129
5. Effect of Filing Notice of Tax Lien	134
6. Relief to Filing Notice of Tax Lien	137
7. Withdrawal, Release, Discharge, Subordinate, and Nonattachment of Lien	139