

Tax Law

税法 学

张富强 主编

- **揭示** 新世纪税法学的**重点疑点**
- **追踪** 中外税法研究的**前沿问题**
- **构筑** 税法体系**新颖**的理论框架
- **突出** 现代**案例教学**的风格趣味
- **点拨** 税法执业考试的**趋势难点**



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

法律版
new

Tax Law

税法学

主 编 张富强
副主编 邹 帆 应飞虎

撰稿人(以撰写先后次序排列)

邹 帆	张富强	卢沛华	周婷婷	叶 珊
钟广池	陈月秀	常 菁	郁 东	梁文永
方赛迎	曾 霞	应飞虎	林培阳	韦 佩
刘 勇	何 维	曹秀娟	黄双立	陈宏伟
喻乐云	黎建辉	莫良福	孙钰明	沈文鹏



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

图书在版编目(CIP)数据

税法学 / 张富强主编. —北京:法律出版社,2007.5

(21世纪全国高等学校法学系列教材)

ISBN 978-7-5036-7339-9

I. 税… II. 张… 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(2007)第062993号

©法律出版社·中国

责任编辑/杨 扬

装帧设计/乔智炜

出版/法律出版社

编辑统筹/法律应用出版分社

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/佛山市浩文彩色印刷有限公司

责任印制/陶 松

开本/787×960毫米 1/16

印张/37.5 字数/769千

版本/2007年6月第1版

印次/2007年6月第1次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里7号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里7号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782 西安分公司/029-85388843 重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636 北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995 苏州公司/0512-65193110

书号:ISBN 978-7-5036-7339-9

定价:56.00元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)



21世纪全国高等学校法学系列教材 编审委员会

总 主 编：刘剑文

副总主编：张富强

委 员：(排名不分先后)

刘剑文（北京大学法学院教授、博士生导师）

郑 定（中国人民大学法学院教授、博士生导师）

孙宪忠（中国社会科学院法学研究所研究员、博士生导师）

赵 威（中国政法大学教授、博士生导师）

施天涛（清华大学法学院教授、博士生导师）

程信和（中山大学法学院教授、博士生导师）

符启林（暨南大学法学院教授、博士生导师）

邓瑞平（西南政法大学教授、博士生导师）

刘 星（中山大学法学院教授、博士生导师）

朱羿锟（暨南大学法学院教授、博士生导师）

刘 颖（暨南大学法学院教授、博士生导师）

吴家清（广东商学院法学院教授）

舒 扬（广州大学法学院教授）

吴兴光（广东外语外贸大学法学院教授）

谢石松（中山大学法学院教授）

杨振洪（华南师范大学法学院教授）

张富强（华南理工大学法学院教授）

熊 伟（法学博士、经济学博士后，武汉大学法学院副教授）

丁 一（法学博士、中国社会科学院法学研究所副教授）

梁文永（经济学博士、中国社会科学院法学研究所博士后）

《21 世纪全国高等学校法学系列教材》总序

光阴似箭,日月如梭。人类乘着时间的飞舟,豪迈地跨入了 21 世纪。回顾 20 世纪的峥嵘岁月,中国人民历经坎坷磨难,上下求索,终于使祖国成功地实现了从封闭、专制、落后、毫无国权可言的半封建半殖民地国家,到开放、民主、强盛、对世界发展进程具有重大影响力的国家的重大转变,并正在实现从推行计划经济的人治国家向以市场经济为基础、逐渐融入经济全球化潮流的社会主义现代法治国家的重大转变。而在依法治国、建设社会主义法治国家的进程中,具有十分重要地位的法学教育事业,也在经历了最近二十多年来的迅猛发展之后,正在迎来它前所未有的发展机遇。

中国拥有历史悠久、内涵丰富的法学教育传统,但现代意义的法学教育是从 19 世纪末 20 世纪初开始的。在一个多世纪的岁月里,中国见证了现代法学教育从初创到发展并逐步走向成熟的漫长进程;1895 年 10 月 2 日,清政府创办天津北洋西学学堂(后改名为天津大学堂、北洋大学、天津大学等),首次开设法科并招收学生,是为中国近代新型的大学普通高等法律教育之滥觞。1898 年,京师大学堂成立,并在其专门学第三门“高等政治学”内设有法律学课程。1904 年,清政府创办第一所法学教育专门机构——直隶法政学堂。至 1909 年,北京、山西和广东各地兴办了法政学堂,较为著名的还有京师法政学堂、山东法政学堂、广东法政学堂和甘肃法政学堂等,另有京师大学堂、山西大学堂等多所综合性大学设有法科或法学科目,招收法学本科生,聘请一批中外法学家为法学教师,开设法学专业课程,为社会输送了一批又一批的法学专业人才。但中国法学教育事业的发展道路并不平坦,特别在 20 世纪的大部分时间,法学教育事业作为中国法制建设的一个重要组成部分,随着中国社会的“一波三折”,也同样经历了极其曲折、复杂的发展过程。长期的战争动乱和频繁的政治变迁对中国法治社会的构建造成了极大的阻碍作用和消极影响,中国法学教育事业亦数度濒临消亡的边缘。

从 1978 年实行改革开放的基本国策以来,我国的法学教育事业终于获得了重新发展的大好时机。在此后短短 20 多年的时间里,迅速地取得了前所未有的辉煌成就。至 2004 年,开设法学专业的大学已达 415 所;在校法律专业学生约达 36 万人。另据国务院学位办公室发表的统计数据,我国大学授予的法学学士占学士总数的 3.67%,在 1999—2003 年授予的硕士和博士学位中,法学硕士占硕士总数的 6.86%,

法学博士占博士总数的 3.56%。据教育部高校学生司发布的博士生导师资料统计,在全国大学 21406 名博士生导师中,有 781 名是法学博导,占博导总数的 3.65%。法学成为我国发展最快的学科之一。

随着法学教育事业的蓬勃发展,1997 年国家教育主管部门对原有专业目录进行了大幅度调整,规定自 1999 年起法学类本科仅设一个单一的法学专业,按一个专业招生,从而使得法学学科的布局更趋于科学和合理。同时,确定法学专业本科教学设置 14 门核心课程,配合以其他必修和选修课程,初步形成了一个传统与更新并重,能够基本适应国家和社会发展需要的法学教学体系。

20 世纪中国法学教育事业的成就,无疑为其在新世纪的深化改革和繁荣发展奠定了坚实的基础。新世纪的法学教育改革,涉及教学内容、教学方式、培养对象、培养目标的多元化等一系列问题。而这一系列问题的核心之一,就是法学教材的改革和完善。诚然,目前全国各地已出版了不少法学系列教材,呈现“百家争鸣、百花齐放”的局面,扩大了全国高等院校师生作为教学用书的选择面。但由于中国法律制度和法学研究本身处于不断发展的过程中,因而需要法学教材也随之不断修正和充实,以客观、真实、及时地反映中国法制建设理论与实践的新情况、新问题和新进展,注意吸收中外法律制度和法学研究的最新发展状况和研究成果,使法学专业学生能及时了解和掌握法律进步和学术研究的前沿问题,并提高他们分析问题和解决问题的能力。

为此,受法律出版社法律应用出版分社杨克社长的委托,我们经过较长时间的筹划,决定组织一批活跃在教学、科研一线、具有较为丰富教学经验、在学术上较有造诣的中青年专家、学者,按照国家教育部颁布印发的《全国高等学校法学核心课程基本要求》,编写、出版《21 世纪全国高等学校法学系列教材》,并根据中国法制建设的进程,及时加以修正、补充或重版。鉴于本系列教材是个较为庞大的系统工程,本着分工负责的精神,总编负责教材选题和主编人选的遴选;各位主编负责入选教材的编写,提倡学术争鸣,文责自负。

我们真诚地希望,通过本系列教材的组织者、编写者、出版者和使用者的共同努力,建立一种互动的机制,力求编写和出版能反映各学科研究前沿、理论联系实际的高水平、高质量的法学教材,并通过教学实践,根据本科教学和新时期本科学生的特点,对现有的教材加以不断的完善,融学术性、实务性和新颖性为一体,以成为我们奉献给新世纪的系列精品教材,为培养法学人才、普及法学知识做出我们微薄的贡献。

北京大学法学院

刘剑文

2005 年 8 月 10 日

前言

税法学的形成和发展是 21 世纪之交我国法学界最值得关注的重要事件之一。作为一门相当晚起的学科,税法学正在经历着一场前所未有的变革与创新,税法学者正在形成这样一种共识:税法以其独特的调整对象,理应成为一个独立的法律部门;税法以其在中国法律体系中的特殊地位,理应成为我国构建现代法治国家的一个重要突破口。

税法理论的变革和创新,必须以观念创新为先导。长期以来,我国税法一直被视为属于一种特殊的法,一种权利义务不对等的法,国家仅拥有向纳税人征税的权利,而无须向纳税人履行任何义务,纳税人仅有依法纳税的义务,而不能向国家索取相应的权利。而事实上,国家是人民的集合体,国家存在和发展的使命在于造福人民,为人民提供优质的公共产品,国家征税是为了履行提供公共产品的职能,人民纳税是为了享用国家提供的公共产品。因此,与其他法律部门一样,税法也是一种权利义务对等的法,它的特殊性则在于,是宏观上对等而微观上不对等,是间接对等而不直接对等。

税法学以税法及其发展规律为研究对象,税法以发生在国家为履行向公民提供公共产品的职能而向纳税人征税过程中所发生的税收关系为调整对象。税收关系着重表现为税收分配关系和税收征纳关系。税收分配涉及国家与公民的财产再分配,税收征纳指国家为提供公共产品授权政府依法对公民财产权利的分割和征收,公民为享用政府提供的公共产品而依法纳税。可见,税法事关国计民生,国家机器的运行,公共财政的收入,公共产品的供给,公民公共利益的实现,无不依赖于税收法治的保障。政府与纳税人的税收关系同样构成了现代社会众多问题和矛盾的焦点。税法对于现代法治国家稳健良性运行的重要性和不可替代性,由此可见一斑。

在法理上税法是国家征税之法,在实践上则是国家认可和规范政府征税之法,国家通过立法途径对政府征税权的认可,旨在保障税收及时足额入库,为国家职能的实现提供充分的财政支持,国家对政府征税权的规范,旨在防范政府对纳税人财产权利的不法侵害。正是在此种意义上,税法不仅是政府征税之法,同时也是纳税人权利的保障之法。而要保障纳税人的权利,就应坚持税收法定主义原则,无论税种的开征、修改或停征,无论税率、税额等税收要素的厘定或修改,无论税收的课征或是使用,都

必须征得人民或人民代表的一致同意,都必须由国家立法机关通过立法程序来决定。要保障纳税人的权利,必须建立公共财政,实现公开、公正、公平的阳光财政,在全国人民及其代表机构的有效监督之下,依法征税,依法用税,向纳税人征收的每一分钱(包括税、费)都必须有法律依据,并且都必须无条件地用于公共产品的生产。

加入 WTO,对于我国税法与国际税法理论和实践的接轨,产生了巨大而深远的影响。我国应当在税法观念、基本原则、制度和规则等各个方面充分汲取国际税法理论与实践中的有益经验,尤其应当利用近十多年以来我国税收大幅增长的大好时机,拿出一部分资金来推进税法改革,根据 WTO 原则完善税法信息公开机制、按照国际标准确定适度的税收负担、追随国际潮流适当地降税和减税,以形成“经济—税收—经济”的良性循环,有效地促进经济资源的全球流动,并充分满足本国经济发展的特殊需要。

我国税法学的稳健发展,引发了税法教育的深层次变革,涉及税法的教学内容、教学方式、培养对象、培养目标等一系列问题。税法教材的改革和完善则构成了一个基础性的问题。目前全国各地已出版了不少税法教材,有力地推进了我国税法教材建设的进程。税法是个新兴的法律部门,尚处于不断地发展和完善过程中,税法教材当然也需要作出相应的修订、充实和完善,使法学专业学生能及时了解和掌握税法的学术创新、进步和前沿,培养他们运用税法理论解决社会经济实际问题的能力。鉴于此,我们组织华南理工大学、华南农业大学、深圳大学、华南师范大学、暨南大学、广东商学院等单位部分从事税法教学和研究的中青年学者,编写了这本《税法学》教材。

客观地说,本教材得以付梓出版,凝聚着作者们数年构思、筹划、编写和修改的艰辛历程,凝炼着作者们长期以来对于税法的研究心得和勇于探索的精神。无论从税法的产生和发展、历史使命、基本原则、本质和特征、调整对象和调整方法、国家税权和纳税人权利等基本概念或范畴,乃至税法研究的视角、观点和方法,作者们在博采众长、吸收学术界最新成果的基础上,提出了一些新的见解和看法,从整体上反映了税法研究的新动态以及教材编写的最新水平。

简言之,本教材的特点主要有以下几点:(1)试图重构税法的理论体系。本教材认为,税法的体系是指一国现行全部税收法律规范所组成的有机联系的统一整体,可以分为税收实体法和税收程序法两大部分。税收实体法称为税收分配法,是指调整征税主体与纳税主体的实体权利义务关系的法律规范的总称。税收程序法亦称税收征纳规制法,是指规范国家税务机关征税和纳税人纳税的程序方面的法律规范的总称。税收实体法包括流转税法、所得税法、财产税法、资源税法和行为税法等五个部分。每个部分又构成一个分支体系。税收程序法包括税收征收管理法和税务救济法。税收征收管理法可分为税务登记法、纳税鉴定法、纳税申报法、税款征收法、账务和票证管理法、税务检查法、税务代理法和税务处罚法。税务救济法亦可分为税务行政复议法、税务行政诉讼法和税务行政赔偿法等。(2)试图客观反映税法的本质和内涵。本教材较为完整地提出税法是“认可和规制政府征税之法”,税法不仅是政府征税之法,也是纳税人权利保障之法;税法的结构呈现实体法和程序法相统一,其中

实体法构成了主体部分,程序法则从属于实体法,为实体法的实施提供程序上的保障;税法的核心是“依法调整政府与纳税人的税收关系”;税法事关国计民生,其使命在于依法理顺国家与公民财产权分配关系,保障公共产品的提供有充足的资金来源,满足公民对公共产品的需求的问题。这是税法与其他法律部门如民法、经济法和行政法的根本区别之处。税法又与其他法律学科有着密切的联系,从不同的角度,可以形成不同的交叉学科。例如,从宪法学的角度,可以形成税收宪法学;从法理学的角度,可以形成税收法理学;从诉讼法学的角度,可以形成税收诉讼法学;从税法实务的角度,可以构成税收实务学。总之,对于税法学的研究,可以从法理学、宪法学、民法学、行政法学、经济法学和诉讼法学多层面、多角度开展深入的研究。(3) 试图充实和反映最新的资料和研究成果。本教材收集了各相关法律、法规、政策的最新版本,部分资料截至2007年4月。例如,2007年2月16日《广州日报》报道的世界银行和普华永道关于我国税费占GDP比重偏高的调查数据;2007年3月15日全国人民代表大会通过的《中华人民共和国企业所得税法》;2007年4月16日关于国家税务总局要求年薪超过12万元的个人实行自行申报所得的做法所引起的反应等资料。本教材都有清楚的反映。(4) 试图在体例结构上有新的特点。本教材在编排方式和格式上,都有不同程度上的创新。如每章节之间、节与小节之间、小节与小小节之间,都设置一段引言,简明地叙述本部分的中心内容,使学生能一目了然地把握其中心内容。每章开首设【重点问题】;之后设【学术争鸣】和【思考题】,供学生读后思考及把握重点之需。教材最后附有“中国税法体系的构建”、“现行中国税制体系”、“中国对外签订避免双重征税协定一览表”、“中国税收历年统计表”、“税法常用词中英文对照”、“税法研究常用网站”、“2005—2007年国家司法考试经济法大纲(财税法部分)”等9个附件,供学生学习时参考之需,等等。

本教材是我们写作团队成果分工合作的集体成果。具体分工是第一章(邹帆、张富强);第二章(张富强、邹帆);第三至第八章(张富强);第九章(张富强、卢沛华、周婷婷、叶珊);第十、十一章(张富强);第十二章(钟广池);第十三、十四章(陈月秀);第十五章(常菁、郁东、梁文永);第十六章(方赛迎、曾霞、涂漫漫);第十七章(叶珊);第十八章(卢沛华、景晓晶、应飞虎);第十九章(梁文永、林培阳、沈理平);第二十章(方赛迎、韦佩);第二十一章(方赛迎、何维、刘勇);第二十二章(刘勇);第二十三章(张富强、曹秀娟、申文艳、黄双立、叶珊);第二十四章(陈宏伟、喻乐云、叶珊);第二十五章(喻乐云、叶珊、周婷婷、陈宏伟);第二十六章(黎建辉、莫良福、韩嫄嫄);第二十八章(卢沛华、孙钰明、靳凤娣、何晓丽);第二十九章(应飞虎);第三十章(沈文鹏);附录1—8(涂漫漫、何晓丽、张富强);英文目录(许世芬、涂漫漫、张富强、孙钰明);参考文献(张富强、韩嫄嫄)。全文由张富强教授负责拟定提纲和体例,对初稿提出修改意见,最后审阅定稿,并撰写或审定各章【重点问题】、【本章小结】、【学术争鸣】等栏目。在此过程中,邹帆教授和应飞虎教授对本教材提纲、体例的完善和文稿的修改等提出了宝贵的意见,并做了大量的工作。同时,诸位作者在写作过程中表现出高度的学术责任感和团队协作精神,不厌其烦地作出多次的修改,从而保证了本教

材在写作风格和体例上的完整统一。周婷婷在搜集资料、联络作者,韩嫋嫋、孙钰明、周婷婷、景晓晶、黄双立、靳凤娣、周珊珊在校对文稿、核对数据等方面做了大量的工作。此外,本教材写作和出版过程中,始终得到法律出版社总编室杨克主任、杨扬编辑、乔智炜美编的大力支持,在此一并表示深切的感谢!

囿于我们的理论水平和学术视野,本教材难免存在着一些错漏或不尽如人意的地方,希望能够得到各位先进、同行以及读者的批评指正,以便我们在再版时加以适当的修订。

张富强

2007 年劳动节前夕记于中央党校第 17 号楼

目 录

《21 世纪全国高等学校法学系列教材》总序

前言

第一编 税法总论

第一章 税收概述	3
第一节 税收的概念与特征	3
第二节 税收的职能	8
第三节 税收的依据	9
第四节 税收的分类	12
第二章 税法的概念、特征和作用	16
第一节 税法的概念及其涵义	16
第二节 税法调整对象的性质与范围	20
第三节 税法的本质与特征	25
第四节 税法的功能与作用	29
第三章 税法的地位、分类和体系	34
第一节 税法的地位	34
第二节 税法的分类	46
第三节 税法的体系	49
第四章 税法的产生与发展	52
第一节 外国税法的产生与发展	52
第二节 古代中国的税法	61
第三节 近现代中国的税法	65
第四节 当代中国的税法	69
第五章 税收学、税法学和税法学体系	82
第一节 西方税收学的形成和发展	82
第二节 我国税收学的形成和发展	91

第三节	现代税收学的体系	/ 99
第四节	税法	/ 102
第五节	税法体系	/ 108
第六章	税法的基本原则	/ 112
第一节	国外税收原则的发展历程	/ 112
第二节	我国税法基本原则概述	/ 119
第三节	税收法定主义原则	/ 128
第四节	税收公平原则	/ 134
第五节	税收效率原则	/ 143
第六节	税收诚信原则	/ 146
第七章	税法要素	/ 154
第一节	税法要素的概述	/ 154
第二节	税收实体法要素	/ 155
第三节	税收程序法要素	/ 162
第八章	税收法律关系	/ 166
第一节	税收法律关系的概念、特征和范围	/ 166
第二节	税收法律关系的性质	/ 170
第三节	税收法律关系的平等性	/ 178
第四节	税收法律关系的要素	/ 184
第五节	税收法律关系的产生、变更和消亡	/ 186
第九章	国家税收与纳税人权利	/ 189
第一节	国家税收	/ 189
第二节	我国纳税人权利	/ 197
第十章	税法的渊源和效力	/ 209
第一节	税法的渊源	/ 209
第二节	税法的效力	/ 212
第十一章	税法的运行	/ 220
第一节	税法的制定	/ 220
第二节	税法的适用	/ 228
第三节	税法的解释	/ 240

第二编 流转税法

第十二章	增值税法	/ 253
第一节	增值税法概述	/ 253
第二节	增值税法的基本内容	/ 257
第三节	增值税的征收管理	/ 263

第十三章	营业税法	/ 268
第一节	营业税法概述	/ 268
第二节	营业税法的基本内容	/ 270
第三节	营业税的征纳	/ 275
第四节	烟叶税法	/ 277
第十四章	消费税法	/ 280
第一节	消费税法概述	/ 280
第二节	消费税法的基本内容	/ 283
第三节	消费税的征纳	/ 291
第十五章	证券交易税法	/ 294
第一节	证券交易税法概述	/ 294
第二节	制定《证券交易税法》的必要性	/ 297
第三节	域外证券交易税立法模式的比较	/ 300
第四节	加快我国证券交易税立法的构想	/ 302
第十六章	关税法	/ 306
第一节	我国关税法概述	/ 306
第二节	关税的征收与管理	/ 314
第三节	弹性关税法	/ 317
第四节	船舶吨税法	/ 320

第三编 所得税法

第十七章	个人所得税法	/ 327
第一节	个人所得税法概述	/ 327
第二节	个人所得税法的基本内容	/ 330
第三节	个人所得税法执行中的问题	/ 338
第十八章	企业所得税法	/ 348
第一节	企业所得税法概述	/ 348
第二节	企业所得税法的基本内容	/ 354
第三节	企业所得税的税收优惠	/ 359
第四节	企业所得税的征收管理	/ 361
第十九章	社会保障税法	/ 365
第一节	我国社会保障制度的政策框架	/ 365
第二节	社会保障税法概述	/ 368
第三节	社会保障税立法模式的比较	/ 371
第四节	世界各国社会保障税法的基本内容	/ 373
第五节	我国社会保障税立法的初步构想	/ 375

第四编 财产税法、资源税法与行为税法

第二十章 财产税法	381
第一节 财产税法概述	381
第二节 遗产税法	384
第三节 房地产税法	387
第四节 契税法	389
第五节 物业税法	391
第二十一章 资源税法和土地税法	394
第一节 资源税法	394
第二节 耕地占用税法	397
第三节 城镇土地使用税法	399
第四节 土地增值税法	401
第二十二章 行为税法	405
第一节 行为税法概述	405
第二节 印花税法	407
第三节 车船使用税法	413
第四节 车船使用牌照税法	415
第五节 车辆购置税法	416
第六节 城市维护建设税法	419
第七节 筵席税法	421

第五编 税收程序法

第二十三章 税收程序法概述	427
第一节 税收程序法的概念及其涵义	427
第二节 税收征收程序法的产生与发展	430
第三节 税收征收管理法的适用范围及特点	434
第四节 税收程序法的基本原则	436
第二十四章 税务管理法	439
第一节 税务登记法	439
第二节 账簿、凭证管理法	441
第三节 发票管理法	443
第四节 纳税申报	446
第二十五章 税款征收法	449
第一节 税款征收法概述	449

第二节 纳税期限	/ 451
第三节 税款的退还和追缴	/ 453
第二十六章 税款征收保障法	/ 456
第一节 税收担保法	/ 456
第二节 税收保全法	/ 460
第三节 税收强制执行法	/ 469
第四节 税款征收保障制度的立法完善	/ 471
第二十七章 税务检查法	/ 474
第一节 税务检查制度	/ 474
第二节 税务稽查法	/ 478
第二十八章 税务代理法	/ 483
第一节 税务代理法律制度概述	/ 483
第二节 税务代理的产生和发展	/ 487
第三节 税务代理法律制度的基本内容	/ 489
第四节 我国税务代理法律制度的完善	/ 494
第二十九章 税务处罚法	/ 499
第一节 税务处罚法概述	/ 499
第二节 税务行政处罚法	/ 503
第三节 税务刑事处罚法	/ 509
第三十章 税务救济法	/ 519
第一节 税务救济法概述	/ 519
第二节 税务行政复议法	/ 522
第三节 税务行政诉讼法	/ 529
第四节 税务行政赔偿法	/ 532

附 录

附录一 中国税法体系的构建	/ 541
附录二 现行中国税制体系	/ 542
附录三 2000—2006 年中国税收历年统计表	/ 543
附录四 中国对外签订避免双重征税协定一览表	/ 544
附录五 税法常用词中英文对照	/ 549
附录六 2005—2007 年国家司法考试经济法大纲(财税法部分)	/ 554
附录七 2007 年注册税务师执业资格考试大纲	/ 557
附录八 2007 年注册会计师执业考试大纲	/ 565
附录九 税法研究常用网站	/ 571
参考文献	/ 574

Contents

PART ONE GENERAL TAX LAW

Chapter One	Introduction of Taxation	/ 3
Section One	Concept and Characteristics of Taxation	/ 3
Section Two	Functions of Taxation	/ 8
Section Three	Sources of Taxation	/ 9
Section Four	Classification of Taxation	/ 12
Chapter Two	Concept, Characteristics and Functions of Tax Law	/ 16
Section One	Concept and Connotation of Tax Law	/ 16
Section Two	Nature and Range of the Regulating Objects of Tax Law	/ 20
Section Three	Essence and Characteristics of Tax Law	/ 25
Section Four	Functions and Effects of Tax Law	/ 29
Chapter Three	Position, Classification and System of Tax Law	/ 34
Section One	Position of Tax Law	/ 34
Section Two	Classification of Tax Law	/ 46
Section Three	System of Tax Law	/ 49
Chapter Four	Emergence and Development of Tax Law	/ 52
Section One	Emergence and Development of Foreign Tax Law	/ 52
Section Two	Tax Law in Ancient China	/ 61
Section Three	Tax Law of close - to - Modern Time in China	/ 65
Section Four	Tax Law in Contemporary China	/ 69
Chapter Five	Taxation, Tax Law and System of Tax Law	/ 82
Section One	Emergence and Development of Taxation in Western Countries	/ 82
Section Two	Emergence and Development of Taxation in China	/ 91
Section Three	System of Taxation of Modern time	/ 99
Section Four	Tax Law	/ 102

Section Five	System of Tax Law	/ 108
Chapter Six	Basic Principles of Tax Law	/ 112
Section One	Development of Basic Principles of Taxation in Western Countries	/ 112
Section Two	Introduction of Basic Principles of Tax Law in China	/ 119
Section Three	Principle of Taxation by Law	/ 128
Section Four	Principle of Equity of Taxation	/ 134
Section Five	Principle of Efficiency of Taxation	/ 143
Section Six	Principle of Sincere of Taxation	/ 146
Chapter Seven	Factors of Tax Law	/ 154
Section One	Introduction of Tax Law Factors	/ 154
Section Two	Factors of Substantive Tax Law	/ 155
Section Three	Factors of Procedural Tax Law	/ 162
Chapter Eight	Legal Relation in Taxing	/ 166
Section One	Concept, Characteristics and Range of Legal Relation in Taxing	/ 166
Section Two	Nature of Legal Relation in Taxing	/ 170
Section Three	Equity of Legal Relation in Taxing	/ 178
Section Four	Elements of Legal Relation in Taxing	/ 184
Section Five	Occurrence, Alteration and Termination of Legal Relation in Taxing	/ 186
Chapter Nine	Taxing right of government and Rights of Taxpayers	/ 189
Section One	Taxing Right of Government	/ 189
Section Two	Rights of Taxpayers in China	/ 197
Chapter Ten	Source and Validity of Tax Law	/ 209
Section One	Source of Tax Law	/ 209
Section Two	Validity of Tax Law	/ 212
Chapter Eleven	Operation of Tax Law	/ 220
Section One	Enactment of Tax Law	/ 220
Section Two	Enforcement of Tax Law	/ 228
Section Three	Interpretation of Tax Law	/ 240

PART TWO TURNOVER TAX LAW

Chapter Twelve	Value-added Tax Law	/ 253
Section One	Introduction of Value-added Tax Law	/ 253
Section Two	Basic Contents of Value-added Tax Law	/ 257
Section Three	Administration on Value-added Tax Collection	/ 263