

21



北京市高等教育精品教材立项项目

21世纪法学系列教材

税法

(第三版)

刘剑文 主编

经济法系列

LAW



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21

21世纪法学系列教材

经济法系列

税法 学

(第三版)

刘剑文 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

税法/刘剑文主编.—3版.—北京:北京大学出版社,2007.12

(21世纪法学系列教材)

ISBN 978-7-301-12415-4

I. 税… II. 刘… 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083352号

书 名: 税法(第三版)

著作责任者: 刘剑文 主编

责任编辑: 王 晶

标准书号: ISBN 978-7-301-12415-4/D·1795

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: 北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者: 新华书店

730毫米×980毫米 16开本 31.25印张 597千字

2007年12月第1版 2007年12月第1次印刷

定 价: 39.00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

主编简介

刘剑文,法学博士、法学博士后。现任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。兼任世界税法协会(ITLA)主席,日中税租法研究会中方主席,中国财税法学教育研究会会长,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。《财税法论丛》主编,《月旦财经法杂志》主编,《税法学研究文库》总主编。创设学术网站“中国财税法网”和“中国税法网”。

出版个人学术专著5部、二人合著4部、主编27部,共计约50部;在《中国法学》、《法学研究》、《税务研究》等期刊上发表学术论文130余篇。主持国家社会科学基金项目、国家自然科学基金项目等20余项国家级或部级课题。

担任全国人大财经委委托项目《中华人民共和国税收基本法》起草组组长、全国人大常委会预算工委委托项目《中华人民共和国财政转移支付法》起草组组长,全国人大《中华人民共和国国有资产法》起草组顾问。担纲国家税务总局“世界银行贷款项目——加入WTO后中国税收法律制度改革与完善研究”中方专家组组长,国家税务总局“联合国开发总署项目——中国税收基本法律研究”专家组组长。

研究方向:财税法、国际税法、经济法、知识产权法

第三版前言

进入 21 世纪的短短几年,是我国税收法治建设和税法学发展的黄金时期!

——税收法治建设成就突出。这体现在税法成为全国人民代表大会及其常务委员会高度关注的重要事项之一。2005 年修改《个人所得税法》时举行的个人所得税工薪所得费用减除标准立法听证会,是全国人大及其常委会历史上举行的第一次立法听证会,在税收立法领域彰显了立法的民主价值。2006 年的十届全国人大常委会第二十三次法制专题讲座第一次让税法成为此类高层讲座的讲授内容。2007 年十届全国人大五次会议通过的《企业所得税法》,结束了企业因身份不同而适用不同所得税法的历史,作为税法基本原则之一的税收公平原则得到了真正的贯彻。更具深意的是,除了《企业所得税法》外,本次会议还通过了《物权法》;一部税法(其实也是财产法),一部财产法,税收和财产就这么密切地被联系在了一起,这或许是时机的巧合,但更多的是中国法治建设的逻辑必然。近年来,有税法领域“小宪法”之称的《税法通则》的起草也已被立法机关提上了议事日程。

——税法理论创新方兴未艾。进入本世纪,税法学人大胆借鉴域外税法学说,结合我国实际情况,在许多方面取得了理论创新成果。举其要者:倡导和系统论述税收债务关系说,强调国家与纳税人之间存在的是一种平等的法律关系,更新税法理念,并贯彻到具体税法制度建设之中。作为现代法学,税法学的一个重要特征就是,它是一个综合学科;与此相适应,学者们强调应打破部门法的界限、打破学科的界限,对于税法进行多学科、多视角、多方法、多维度的立体化研究。

——税法学术交流蓬勃发展。经过税法学人的不懈努力,税法学术交流的各种平台,从专业刊物到电子网络、从专题文库到研究协会,已经形成了一个立体化的体系。近年来,除了继续加强海峡两岸税法学人的相互交流外,还进一步扩展国际交流的渠道,加强了同世界银行等国际机构的科研合作。值得注意的是,以中国税法学家作为主要发起人成立的世界税法协会(ITLA)已成为中外税法学人切磋学艺的重要桥梁。

在这样的宏观背景下,我们决定对《税法学》第二版进行修订,推出第三版,以展示我国税收法治建设的新成就和税法理论发展的新成果,并为未来我国税收法治建设的进一步推进,提供理论和实践方面的建议和对策。

和前两版相比,《税法学》第三版具有如下特点:

一、反映我国税收法治建设的最新成就。将我国在农业税、企业所得税、个人所得税、车船税、烟叶税、税收立法、税收征管等领域的最新进展及时准确地反应到本书的相关章节中。

二、体现税法理论创新的前沿成果。学界对税收授权立法、税法漏洞补充与税法解释的关系、税收债法、税收征管体制等方面的一些新认识,在本书相关章节都有一定的体现。

三、引介国际上的先进做法。学习国外的相关经验无疑是当前税收法治建设和税法研究的一个重要方法。本书在各个章节的撰写中都很重视国际比较,力图从比较研究的视角反思我国的成功与不足。本次修订特别对国际税收征管的发展趋势作了较为全面细致的评析。

四、对结构内容作了进一步调整。删除了“税法适用”,将相关内容分解到有关章节;将“税收征管法”和“税收代理法”合并为一章。对“税法基本原则”和“税收立法”的内部小节安排作了调整。“税收责任”一章重新撰写。除了上面提到的以外,对其他各章节都作了不同程度的修订。

在我国的法学家园地里,税法学还是一门新兴学科。虽然经过几代人的钻研,税法学取得了一定的成绩,但是和我国税收法治建设的要求相比,和美国、德国与日本等国的税法学相比,我们还有很长的路要走。本书仅仅是一个抛砖引玉的尝试,但愿在全国税法学人的共同努力下,税法学这株小树能够早日成长为我国法学家园地中的参天大树!

刘剑文

2007年仲春于北京大学法学院科研楼

第二版前言

由我主编的《税法学》第一版问世后,在我国学术界和实务界产生了一定的反响。尽管如此,我仍感到,当时由于时间仓促及有关原因所限,该书在体系和局部内容方面尚存在一些不尽如人意之处。此后一段时期,我与我所指导的博士、硕士研究生(含已毕业的)多次进行研究和商讨,想尽快补此缺憾。半年多的仔细酝酿后,我们对《税法学》一书进行了全面修订并作了重大体系调整,进而推出目前这本新版《税法学》。

诚如我在初版前言中所言,税法在我国现行法律体系中是一个特殊的领域。它并非是按照传统的部门法划分标准即调整对象标准而划分出的独立部门法,而是一个综合的法律部门。因为,税法中既有涉及国家根本关系的宪法性规范,又有深深浸透着宏观调控精神的经济法规范,还包含着大量的规范行政管理关系的行政法规范。此外,税收犯罪涉及刑法规范,其定罪量刑具有很强的专业性;税款征收的保障还必须借助民法的相关制度来解决等。因此,税法应该是我国法律体系中涉及宪法、经济法、行政法、民法和刑法等多门类法律部门的一个综合性法律部门,对税法的研究亦必须对涉税的各种法律现象进行全面、综合和系统的研究,如此才能深刻探索税法这一重要法律领域的客观规律和精神内涵。这也决定了以税法及其相关现象作为研究对象的税法学,应是一门独立的法学学科。

不可否认,自新中国第一部税法著作诞生以来,我国税法学研究在一批学者的艰辛探索中逐步成长。如今,随着税法在国民经济生活中的地位提升,税法学人的队伍也日趋壮大,研究成果不断涌现。但仍需清醒认识的是,我国税法学研究尚未完全步出低水平徘徊的局面,突出的表征是,税法学研究的“法味”不浓,法学研究的独特视角和法学方法论尚未完全、充分和灵活地运用到税法领域,税法学的研究更多依附于税收经济学的理论成果,许多方面尚停留在对现行税收法律文件的浅层次注释和评价的层面。因此,严格说来,目前在我国法学界,一个完整而独立的、具有理论自足性的税法学体系并未建立。随着我国经济体制改革的进一步深化,社会主义市场经济法律体系的日趋完善,加快构建我国独立而完整的税法学体系已经成为税法学人所面临的一项紧急和艰巨的任务。

记得国家税务总局副局长许善达先生在其著作《中国税收法制论》(中国税务出版社1997年版)一书中曾提到,“任何一门科学,其理论体系形成的标志是一本《××学》的诞生。税收法制理论体系形成的标志当然应该是《税法学》的

问世”。并随之表明他的一个真切愿望,即希望有人能写一本“法味”浓厚并独具税收法治理论体系特色的《税法学》。这充分表明了一位学者型官员对于我国税法理论研究的浓厚兴趣及对其发展的殷切关注。对此,我深有同感。可以说,在一定程度上,我所主编的这本《税法学》(第1版、第2版)就是在这样一种学者们的共同心愿的激励下完成的。虽然它还存在着这样那样不尽完善和尚待改进的问题,但我们还是希望能够通过自己不懈的努力,经过多次修订来逐步完善它、发展它,以此作为推动我国税法理论研究和税收法治建设的一份协力。

无论是在公开还是私下场合,我一直都心存这样一种认知:学生与导师在学术上是平等、互动的。老师作为学生的导师自然要负责指导学生的科研活动,但是在此过程中不能忽视导师与学生之间的平等互动关系。我是比较鼓励学生进行独立思考的,学生的观点不一定必须与老师保持一致。有创新才有发展,即使观点相左,只要能够言之成理和持之有据即可。只有这样才能真正激发学生从事科研的主动性与创造性,培养出高水平的研究生。传统观念认为,学生似乎一定不如老师,学生写的东西似乎一定不如老师写得好。从今天的观点来看,这种看法已有失偏颇。可以说,《税法学》(第1版、第2版)的框架结构以及写作的具体布局就是通过我与我的博士、硕士研究生们进行平等的、有时甚至是观点相冲突的讨论而确定的。从这个意义上讲,它本身就是一个集体智慧的结晶。在我所主持的北京大学法学院“税法论坛”中也贯彻了这种民主的思想,并取得了良好的效果。通过论坛的方式使学生相互之间、导师与学生之间能够进行充分的横向交流,这实为新时期探索研究生教育方式的一种新尝试。看到所指导的学生对税法理论的领悟逐步深入,一天天地不断取得进步,并且不断提出一些新的富有创见性的观点,作为他们的导师,我颇感欣慰。

本书第一版是受国家税务总局委托所撰写的中国税务远程教育系列教科书中的一种。当时由于受教科书的要求所限,我们的一些设想和创见并未完全体现出来。这次在继承第一版总体思路的前提下从体系、内容到形式等方面均对该书作了较大的调整和修改,并从构建独立的税法学体系的高度对全书重新进行了整合。与初版相比,第二版具有如下特点:

一、体系更加合理。第二版以税收法律关系为主线,重新构建了税法学理论体系。根据体系性需要,增加了“绪论”部分,对税法学的地位、税法学的范畴、税法学与相关学科的关系、税法学的历史发展和税法学前沿领域等问题予以论述,以起到统领全书的作用;将税法的历史演进、税法基本原则、税法适用和税法解释独立成章进行论述;考虑到税收之债和税收实体法的密切关系,将此两章合并论述;新增一章“税法漏洞补充”;初版时曾根据教学需要设有“税收管辖权”一章,论述国际税法方面的有关内容,此次修订考虑到本书主要以国内税法

以及相关现象作为研究对象,故予以删除,而将国内税收管辖问题作为一节在“税收征管法”一章中进行论述。

二、内容有所创新。此次修订,除了新增章节外,对原有章节也进行了相应的调整与修改。在“税法概述”一章加强了对税法特征和税法效力的论述;在“税收法律关系”一章增加了对税收法律关系运行的论述;在“税收征管法”一章,根据最新的税收立法对相关内容作了补充修正;考虑到“责任”和“制裁”在内涵与外延上的区别,将初版的“税收制裁法”改为“税收责任法”进行论述;在“税收立法”、“税法意识”、“税务代理法”、“税收救济法”等章节,均融入了最新的研究成果。

三、研究视角独特。第二版在税法基本原则的提炼、具体论证过程等方面较具新意;对于目前一般著作所称的税收实体法,从税收之债的视角定位为税收债务法进行阐述,体现了税法学研究方法上的突破,可谓国内税法学界的首次尝试。

四、行文更加规范。第二版对注释体例和写作格式进行了严格的规范和统一,并新增英文目录、术语索引和缩略语部分,以利于学术交流与科研检索。

总之,这本《税法学》凝结着我和我所指导的学生对税法学理论研究的最新成果,同时承载着构建中国税法学理论新体系的大胆设想,更寄托着对作为独立学科的税法学发展和税收法治进程的殷殷期望。当然,它毕竟是探索过程中的一种尝试,也是一个阶段性成果,由于水平与视野所限,错误与不妥之处在所难免,在此也诚挚地恳望学术界和实务界同仁批评指正!

刘剑文

2003年元旦于北京大学财经法研究中心

第一版前言

税法,乃平衡协调经济利益之法。它在我国现行法律体系中是一个特殊的领域,它并非是按传统的调整对象标准而划分出的单独部门法,而是一个综合领域。其中,既有涉及国家根本关系的宪法性规范,又有深深浸透着宏观调控精神的经济法内容,更包含着大量的规范行政管理关系的行政法则。除此之外,税收犯罪方面的定罪量刑也具有很强的专业性,税款征收的保障措施还必须借助民法的相关制度。众所周知,税法以税法作为研究对象。因此,在我国将税法作为一门单独的学科加以研究不仅完全必要,而且具有非常重要的理论和实践意义。

诚然,由于历史、文化、体制和意识等诸多方面的综合作用,我国内地税法学研究目前仍处于较低水平徘徊的状态,与发达国家和我国台湾地区相比,尚有一定的差距。但应看到,近年来,随着人们对税法在市场经济体制中作用认识的日渐深入,同时受起草《税收基本法》和修订《税收征管法》、《个人所得税法》的推动,税法学界开始主动地挖掘理论资源,重视比较研究,撰写、翻译了一些高质量的成果。中国税法学人的逐渐成熟,为中国税法学在新起点的腾飞奠定了重要的基础。特别值得一提的是,2001年中国法学会财税法学研究会成立,这表明,肯定税法的独特地位,关注其未来的发展已成为整个法学界的共识。为适应形势的发展,学会还决定出版《财税法论丛》(法律出版社出版),由我担任主编,以突出其对税法研究的重视。此外,为了推进我国依法治税进程,我正在组织力量编写多卷本的《现代中国依法治税丛书》(武汉大学出版社出版)。有了这么好的组织条件和学术氛围,只要我们奋发图强、苦练内功,我相信,税法研究的春天即将到来!

作为一名长期致力于税法研究的园丁,我一直想编写一本体现中国特色、反映中国税法理论研究水平,并从法学角度研究税收的著作,以真正反映税法的“法学”属性,推动税法的进一步发展。国家税务总局教育中心的领导给我提供了这样一个好机会,故我力图作一尝试。于是,我和我指导的部分博士、硕士研究生共同编写了这本《税法学》,全书分总论、分论两篇,共12章,具体包括:税法概述、税收法律关系、税收之债、税收管辖权、税收立法、税法解释和税法适用、税法意识、税收实体法、税收征管法、税务代理法、税收制裁法和税收救济法。

由于作者水平及对税法这一新兴领域研究不足,书中难免有疏漏之处,敬请法学界前辈、同仁和广大读者不吝指教。

刘剑文

2002年元旦于北大燕园

目 录

绪论	(1)
第一节 税法学的地位与体系	(1)
第二节 税法学的范畴	(4)
第三节 税法学与相关学科的关系	(6)
第四节 税法学的历史发展	(9)
小结	(13)
第一章 税法的概念与体系	(14)
第一节 税法的概念与特征	(14)
第二节 税法的性质与作用	(17)
第三节 税法的地位与体系	(19)
第四节 税法的渊源与效力	(24)
小结	(32)
第二章 税法的历史演进	(34)
第一节 中国古代与近代税法的历史演进	(34)
第二节 新中国税法的历史演进	(43)
第三节 西方国家税法的历史演进	(60)
小结	(67)
第三章 税收法律关系	(68)
第一节 税收法律关系概述	(68)
第二节 税收法律关系的性质	(70)
第三节 税收法律关系的平等性	(75)
第四节 税收法律关系的要素	(84)
第五节 税收法律关系的运行	(88)
小结	(90)
第四章 税法的基本原则	(91)
第一节 税法基本原则概述	(91)
第二节 税收法定原则	(93)
第三节 税收公平原则	(97)

第四节 税收效率原则	(100)
小结	(103)
第五章 税收立法	(104)
第一节 税收立法概述	(104)
第二节 税收立法权的配置	(111)
第三节 税收立法程序	(124)
小结	(134)
第六章 税法解释	(136)
第一节 税法解释概述	(136)
第二节 税法解释的历史沿革	(140)
第三节 税法解释的原则	(143)
第四节 税法解释的方法	(149)
第五节 我国税法解释制度的完善	(156)
小结	(168)
第七章 税法漏洞补充	(170)
第一节 法律漏洞概述	(171)
第二节 税法漏洞的认定	(174)
第三节 税法漏洞的补充	(180)
小结	(191)
第八章 税法意识	(193)
第一节 税法意识概述	(193)
第二节 税法意识的内容	(201)
第三节 税法意识的现代化	(204)
小结	(216)
第九章 税收之债	(218)
第一节 税收之债的概念与体系	(218)
第二节 税收之债的要素	(224)
第三节 税收债务的成立与确定	(231)
第四节 税收债务的变更与消灭	(263)
第五节 税收之债的保全与担保	(277)
小结	(280)
第十章 税收征管法	(282)
第一节 税收征管法概述	(282)

第二节 税收征管体制	(288)
第三节 国际税收征管的最新趋势	(294)
第四节 税务登记	(321)
第五节 账簿、凭证和发票管理	(330)
第六节 纳税申报	(339)
第七节 税款征收	(351)
第八节 税务检查	(372)
第九节 税务代理	(379)
小结	(389)
第十一章 税收责任	(391)
第一节 税收责任概述	(391)
第二节 税收行政责任	(399)
第三节 税收刑事责任	(410)
小结	(422)
第十二章 税收救济	(423)
第一节 税收救济概述	(423)
第二节 税收行政复议	(433)
第三节 税收行政诉讼	(444)
第四节 税收行政赔偿	(453)
第五节 我国税收救济法律制度的完善	(462)
小结	(475)
术语索引	(477)
后记	(483)

Contents

Exordium	(1)
§ 1 Status and System of Tax Law Research	(1)
§ 2 Concepts of Tax Law Research	(4)
§ 3 Relation between Tax Law Research with Related Disciplines	(6)
§ 4 Evolution of Tax Law Research	(9)
Summary	(13)
Chapter One Concept and System of Tax Law	(14)
§ 1 Concept and Characteristics of Tax Law	(14)
§ 2 Nature and Functions of Tax Law	(17)
§ 3 Status and System of Tax Law	(19)
§ 4 Resources and Validity of Tax Law	(24)
Summary	(32)
Chapter Two Evolution of Tax Law	(34)
§ 1 Evolution of Tax Law in Ancient and Modern China	(34)
§ 2 Evolution of Tax Law in People's Republic of China	(43)
§ 3 Evolution of Tax Law in Western Countries	(60)
Summary	(67)
Chapter Three Legal Relations in Taxing	(68)
§ 1 Overview of Legal Relation in Taxing	(68)
§ 2 Nature of Legal Relation in Taxing	(70)
§ 3 Equality of Legal Relation in Taxing	(75)
§ 4 Elements of Legal Relation in Taxing	(84)
§ 5 Operation of Legal Relation in Taxing	(88)
Summary	(90)
Chapter Four Fundamental Principles of Tax Law	(91)
§ 1 Overview of the Fundamental Principles of Tax Law	(91)
§ 2 Principle of Tax Legality	(93)

§ 3 Principle of Tax Equality	(97)
§ 4 Principle of Tax Efficiency	(100)
Summary	(103)
Chapter Five Tax Legislation	(104)
§ 1 Overview of Tax Legislation	(104)
§ 2 Allocation of Power of Tax Legislation	(111)
§ 3 Procedure of Tax Legislation	(124)
Summary	(134)
Chapter Six Interpretation of Tax Law	(136)
§ 1 Overview of Interpretation of Tax Law	(136)
§ 2 Evolution of Interpretation of Tax Law	(140)
§ 3 Principle of Interpretation of Tax Law	(143)
§ 4 Method of Interpretation of Tax Law	(149)
§ 5 Modification of Interpretation System of Tax Law in China	(156)
Summary	(168)
Chapter Seven The Make-up of Tax Law Loophole	(170)
§ 1 Overview of Law the Loophole	(171)
§ 2 Reorganization of Loophole of Tax Law	(174)
§ 3 Make-up of Tax Law Loophole	(180)
Summary	(191)
Chapter Eight Consciousness of Tax Law	(193)
§ 1 Overview of Consciousness of Tax Law	(193)
§ 2 Content of Consciousness of Tax Law	(201)
§ 3 Modernization of Tax Law Consciousness	(204)
Summary	(216)
Chapter Nine Tax Obligation	(218)
§ 1 Overview of Tax Obligation	(218)
§ 2 Elements of Tax Obligation	(224)
§ 3 Establishment and Confirmation of Tax Obligation	(231)
§ 4 Change and Termination of Tax Obligation	(263)
§ 5 Preservation and Guaranty to Taxation Obligation	(277)
Summary	(280)

Chapter Ten Administration of Tax Collection Law	(282)
§ 1 Overview of Administration of Tax Collection Law	(282)
§ 2 System of Tax Collection	(288)
§ 3 New Trend of International Tax Collection	(294)
§ 4 Administration of Tax Registration	(321)
§ 5 Administration of Account Book, Certificate of Receipt and Invoice	(330)
§ 6 Regulation on Filing of Tax Return	(339)
§ 7 Regulation on Tax Collection	(351)
§ 8 Regulation on Tax Inspection	(372)
§ 9 Tax Proxy	(379)
Summary	(389)
Chapter Eleven Tax Liability	(391)
§ 1 Overview of Tax Liability	(391)
§ 2 Administrative Liability of Tax	(399)
§ 3 Criminal Liability of Tax	(410)
Summary	(422)
Chapter Twelve Tax Relief	(423)
§ 1 Overview of Tax Relief	(423)
§ 2 Administrative Review on Tax Administration	(433)
§ 3 Lawsuit of Tax Administration	(444)
§ 4 Compensation for Tax Administration	(453)
§ 5 Perfection of Tax Relief Legal System	(462)
Summary	(475)
Index	(477)
Postscript	(483)

绪 论

现代法学是自然而然或迫不得已地具有了综合法学的性质。可以说税法
法学是一门带有综合法学特点的、能突出表现现代法学特性的法学。

——〔日〕北野弘久

税法是指以税法及与税法相关的一切社会现象为研究对象的法学学科。绪论部分将通过对税法的地位、税法范畴、税法与相关学科的关系等基本问题的探讨,重点论证税法作为一门独立法学学科存在的必要性与合理性,并为本书总论和分论的展开奠定基础。

第一节 税法的地位与体系

一、税法的地位

(一) 税法的研究对象

在法学史上,不同时期、不同学派的法学家对法学的研究对象有不同的理解。在西方法理学上,自然法学派以法的价值为研究对象,分析法学以法律规则为研究对象,法社会学以法的事实为研究对象。自上世纪 50 年代以来,博登海默等人提倡综合法学(或称统一法学),他们认为应把法的价值、法律规则和法的事实结合起来进行研究。国内学者一般认为,法学既应研究法本身的结构,也应研究法与其他社会现象的关系。^①

联系法理学界对法学研究对象的讨论,可以把税法的研究对象界定为,税法及与税法相关的一切社会现象。而人们对税法本身的理解是不同的,我们认为,在法律体系中,税法不是按传统的调整对象标准而划分出的单独部门法,而是一个综合领域。其中,既有涉及国家根本关系的宪法性规范,又有深深浸透着宏观调控精神的经济法内容,更包含着大量规范行政管理关系的行政法则。除此之外,税收犯罪方面的定罪量刑也具有很强的专业性,税款征收的保障还必须借助民法的相关制度。和税法相关的现象包括:税法的历史现

^① 参见沈宗灵主编:《法理学》,高等教育出版社 1994 年版,第 487 页。