

SHUIFAXUE

# 税法

(第二版)

刘剑文 主编



S<sup>hui</sup>  
F<sub>a</sub>  
X<sub>ue</sub>

人民出版社

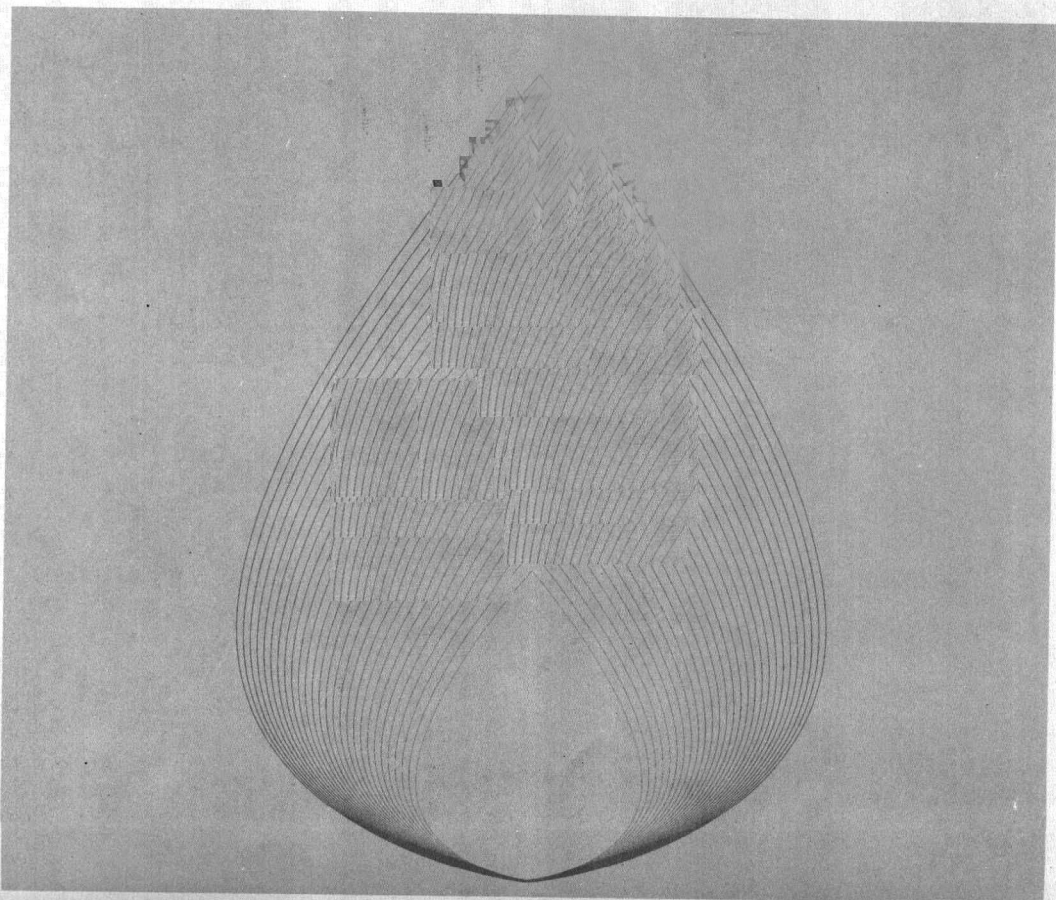
D912.201  
L724

SHUIFAXUE

# 税法学

(第二版)

刘剑文 主编



人民出版社

策划编辑:李春生  
责任编辑:魏海源  
版式设计:存来禄

### 图书在版编目(CIP)数据

税法学/刘剑文主编.  
-北京:人民出版社,2003.6  
ISBN 7-01-003958-5

I. 税… II. 刘… III. 税法-法的理论 IV. D912.201

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 047550 号

## 税 法 学

SHUI FA XUE

刘剑文 主编

**人民出版社** 出版发行  
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京新魏印刷厂印刷 新华书店经销

2003 年 6 月第 2 版 2003 年 6 月北京第 2 次印刷

开本:787 毫米×960 毫米 1/16 印张:37.5

字数:641 千字 印数:1-5,000 册

ISBN 7-01-003958-5 定价:60.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号  
人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

## 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引起了一定的反响。尽管如此，我仍感到，当时由于时间仓促及其他原因所限，该书在体系安排和局部内容方面尚存在一些不尽人意之处。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《XX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学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学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：即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的好。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指导的博士、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。这次和人民出版社协商推出第二版，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，根据最新的税收征管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更加严格的规范和统一，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年元旦于北京大学法学院

财经法研究中心



# 目 录

绪论 .....	1
第一节 税法的地位与体系 .....	1
第二节 税法范畴 .....	5
第三节 税法与相关学科的关系 .....	7
第四节 税法的历史发展 .....	11
第五节 税法的前沿领域 .....	16

## 上篇 总论

第一章 税法概述 .....	27
第一节 税法的概念与特征 .....	27
第二节 税法的性质与作用 .....	31
第三节 税法的地位与体系 .....	34
第四节 税法的渊源与效力 .....	39
第二章 税法的历史演进 .....	51
第一节 中国古代与近代的税法 .....	51
第二节 新中国的税法 .....	60
第三节 西方国家的税法 .....	78
第三章 税收法律关系 .....	87
第一节 税收法律关系概述 .....	88
第二节 税收法律关系的性质 .....	89
第三节 税收法律关系的本质 .....	95
第四节 税收法律关系的要素 .....	107
第五节 税收法律关系的运行 .....	112
第四章 税法基本原则 .....	115
第一节 税法基本原则概述 .....	115
第二节 税收法律主义之一：本体论 .....	120
第三节 税收法律主义之二：矛盾论 .....	132

第四节	税收法律主义之三：实践论 .....	139
<b>第五章</b>	<b>税收立法 .....</b>	<b>148</b>
第一节	税收立法概述 .....	148
第二节	税收立法权与税收立法主体 .....	154
第三节	我国税收立法权的分配 .....	163
第四节	税收立法程序 .....	174
<b>第六章</b>	<b>税法适用 .....</b>	<b>187</b>
第一节	税法适用概述 .....	187
第二节	税收执法 .....	195
第三节	税收司法 .....	201
<b>第七章</b>	<b>税法解释 .....</b>	<b>206</b>
第一节	税法解释概述 .....	206
第二节	税法解释的历史沿革 .....	210
第三节	税法解释的原则 .....	214
第四节	税法解释的方法 .....	221
第五节	我国税法解释制度的完善 .....	229
<b>第八章</b>	<b>税法漏洞补充 .....</b>	<b>245</b>
第一节	法律漏洞 .....	246
第二节	税法漏洞的认定 .....	250
第三节	税法漏洞的补充 .....	256
<b>第九章</b>	<b>税法意识 .....</b>	<b>269</b>
第一节	税法意识概述 .....	269
第二节	税法意识的内容 .....	280
第三节	税法意识的现代化 .....	287

## 下篇 分论

<b>第十章</b>	<b>税收债务法 .....</b>	<b>301</b>
第一节	税收债务法概述 .....	301
第二节	税收之债的要素 .....	308
第三节	税收债务的成立与确定 .....	316
第四节	税收债务的变更与消灭 .....	352
<b>第十一章</b>	<b>税收征管法 .....</b>	<b>369</b>
第一节	税收征管法概述 .....	369



第二节	税收管辖制度 .....	376
第三节	税务登记制度 .....	385
第四节	账簿、凭证管理制度 .....	397
第五节	发票管理制度 .....	402
第六节	纳税申报制度 .....	408
第七节	税款征收制度 .....	417
第八节	税务检查制度 .....	442
<b>第十二章</b>	<b>税务代理法 .....</b>	<b>451</b>
第一节	税务代理法概述 .....	451
第二节	税务代理法律关系 .....	457
第三节	税务代理人 .....	460
第四节	税务代理业务 .....	467
第五节	税务代理法律责任 .....	474
第六节	税务代理法的完善 .....	477
<b>第十三章</b>	<b>税收责任法 .....</b>	<b>481</b>
第一节	税收责任法概述 .....	481
第二节	税收行政责任 .....	488
第三节	税收刑事责任 .....	498
第四节	税收责任法的优化 .....	508
<b>第十四章</b>	<b>税收救济法 .....</b>	<b>517</b>
第一节	税收救济法概述 .....	517
第二节	税收行政复议 .....	529
第三节	税收行政诉讼 .....	537
第四节	税收行政赔偿 .....	543
第五节	税收救济法的完善 .....	552
术语索引	.....	568
缩略语	.....	581
后记	.....	586

## Contents

### Exordium

§ 1	Status and system of Tax Law Research .....	1
§ 2	Concepts of Tax Law Research .....	5
§ 3	Relation Between Tax Law Research with Related Disciplines .....	7
§ 4	Evolution of Tax Law Research .....	11
§ 5	Frontier of Tax Law Research .....	16

### Part I General Theory of Tax Law Research

<b>Chapter One: Overview of Tax Law</b> .....	27	
§ 1	Concept and Characteristics of Tax Law .....	27
§ 2	Nature and Functions of tax Law .....	31
§ 3	Status and System of Tax Law .....	34
§ 4	Resources and Validity of Tax Law .....	39
<b>Chapter Two: Evolution of Tax Law</b> .....	51	
§ 1	Tax Law in Ancient and modern China .....	51
§ 2	Tax Law in People's Republic of China .....	60
§ 3	Tax Law in Western Countries .....	78
<b>Chapter Three: Legal Relation in Taxing</b> .....	87	
§ 1	overview of Legal Relation in Taxing .....	88
§ 2	Nature of Legal Relation in Taxing .....	89
§ 3	Essence of Legal Relation in Taxing .....	95
§ 4	Elements of Legal Relation in Taxing .....	107
§ 5	Operation of Leal Relation in Taxing .....	112
<b>Chapter Four: Fundamental Principle of Tax Law</b> .....	115	
§ 1	Overview of The Principle of Tax Law .....	115
§ 2	Principle of Taxing in Accordance with Statute—Viewpoint from	

Ontology .....	120
§ 3 Principle of Taxing in Accordance with Statute—Viewpoint from Conflict .....	132
§ 4 Principle of Taxing in Accordance with Statute—Viewpoint from Practice .....	139
<b>Chapter Five: Legislation of Tax Law .....</b>	<b>148</b>
§ 1 Overview of Legislation of Tax Law .....	148
§ 2 Tax Law-making Right and the Lawmakers of Tax Law .....	154
§ 3 Allocation of China' s Tax Law-making Right .....	163
§ 4 Tax Law-making Procedure .....	174
<b>Chapter Six: Application of Tax Law .....</b>	<b>187</b>
§ 1 Overview of Application of Tax Law .....	187
§ 2 Execution of Tax Law .....	195
§ 3 Justice of Tax Law .....	201
<b>Chapter Seven: Interpretation of Tax Law .....</b>	<b>206</b>
§ 1 Overview of Interpretation of Tax Law .....	206
§ 2 Evolution of Interpretation of Tax Law .....	210
§ 3 Principle of Interpretation of Tax Law .....	214
§ 4 Method of Interpretation of Tax Law .....	221
§ 5 Modification of Chinese Interpretation system of Tax Law .....	229
<b>Chapter Eight: The Make-Up of Tax Law Loophole .....</b>	<b>245</b>
§ 1 The Loophole of Law .....	246
§ 2 The Reorganization of Loophole of Tax Law .....	250
§ 3 The Make-up of Tax Law Loophole .....	256
<b>Chapter Nine: Consciousness of Tax Law .....</b>	<b>269</b>
§ 1 Overview of Consciousness of Tax Law .....	269
§ 2 The Content of Consciousness of Tax Law .....	280
§ 3 The modernization of Tax Law Consciousness .....	287

## Part II Specific Discussion on Tax Law

<b>Chapter Ten: Law on Tax Obligation</b> .....	301
§ 1 Overview of Law on Tax Obligation .....	301
§ 2 Elements of Tax Obligation .....	308
§ 3 Establishment and Confirmation of Tax Obligation .....	316
§ 4 Change and Termination of Tax Obligation .....	352
<b>Chapter Eleven: Administration of Tax Collection Law</b> .....	369
§ 1 Overview of Administration of Tax Collection Law .....	369
§ 2 Regulation on the Jurisdiction of Tax .....	376
§ 3 Administration of Tax Registration .....	385
§ 4 Administration of Account Book and Certificate of Receipt .....	397
§ 5 Administration of Invoice .....	402
§ 6 Regulation on Filing of Tax Return .....	408
§ 7 Regulation on Tax Collection .....	417
§ 8 Regulation on Tax Inspection .....	442
<b>Chapter Twelve: Tax Proxy Law</b> .....	451
§ 1 Overview of Tax Proxy Law .....	451
§ 2 Legal Relation in Tax Proxy .....	457
§ 3 Tax Agent .....	460
§ 4 Businesses in Tax Proxy .....	467
§ 5 Legal Responsibility of Tax Proxy Law .....	474
§ 6 Perfection of Tax Proxy Law .....	477
<b>Chapter Thirteen: Obligation of Tax Law</b> .....	481
§ 1 Overview of Law of Tax Obligation .....	481
§ 2 Administrative Obligation of Tax Law .....	488
§ 3 Criminal Obligation of Tax Law .....	498
§ 4 Perfection of Obligation of Tax Law .....	508
<b>Chapter Fourteen: Relief Law of Tax</b> .....	517
§ 1 Overview of Relief Law of Tax .....	517

---

§ 2	Administrative Review on Tax Administration .....	529
§ 3	Lawsuit of Tax Administration .....	537
§ 4	Compensation from the Tax Administration .....	543
§ 5	Perfection of Relief Law of Tax .....	552
<b>Index</b>	.....	<b>568</b>
<b>Abbreviation</b>	.....	<b>581</b>
<b>Postscript</b>	.....	<b>586</b>

## 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

税法学是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。本书在绪论部分将通过对税法学的地位、税法学范畴、税法学与相关学科的关系等基本问题的探讨，重点论证税法学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 税法学的地位与体系

#### 一、税法学的地位

##### （一）税法学的研究对象

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，社会学法学以法的事实为研究对象。自上一世纪 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。<sup>①</sup>

联系法理学界对法学研究对象的讨论，可以把税法学的研究对象界定为：税法本身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，

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

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:税法的历史现象、经济现象等。

### (二) 税法学在法学体系中的地位

在传统的法学体系中,税法学并没有自己独立的地位,一向被作为部门行政法学的一部分,属于行政法学的范畴;随着国家税收经济职能的增强,加之经济法学学科的形成,税法学又成为经济法学的重要组成部分。我们认为,税法学在整个法学体系中,以税收法律规范及其相关的社会现象作为其特定的研究对象,因此,和其他法学学科相比,税法学具有其独立性,是法学的一个分支学科。同时,在现代社会,人们对税收国家、税收法治的追求更为迫切,税法对社会经济生活的影响更加深入,税法本身也日益复杂化,从而使得税法学在法学体系中的地位将会更加重要。在我国加入世界贸易组织后,无论是从加强税收法律制度建设还是加强税法理论建设而言,将税法学作为一门独立法学学科进行研究都是十分必要的。我们应以开放的心态、创新的精神,加快税收法治建设,加大税法理论研究的力度,推进中国税法学学科的发展。当然,强调税法学的独立地位,并不否认税法学与其他法学学科,特别是与行政法学、经济法学的密切关系。<sup>①</sup>

### (三) 建设独立税法学科的意义

税法学具有特定的研究对象,在法学体系中具有其独立的地位。因此,我们认为,应该把税法学作为一门独立的法学学科进行建设和研究。建设独立的税法学科具有重大的理论与实践意义:

#### 1. 有利于税法学的发展,繁荣法学,促进法学教育

将税法学局限在行政法学或经济法学的领域,都不利于这一学科的发展。应该从税法学的特殊性出发,构建其理论体系,探索其特有的规律、原理、原则和制度。独立税法学的发展,必将有助于整个法学研究的繁荣,进而对法学教育也能起到促进作用。

#### 2. 有利于对税收立法、执法、司法提供更多的理论资源

税收法治对税收立法、执法、司法诸领域都有相应的要求。税收立法、执法、司法实践也需要一定的理论指导。零散的不成体系的知识难以对这些实践活动起到指导作用。因此,将税法学作为一个独立的学科进行建设和研

<sup>①</sup> 关于这一问题,下文将予以详述。



究,探索税收法治的理念与一系列原则制度,必将对税收立法、执法、司法提供更多的理论资源,进而有助于税收法治的实现。

### 3. 有利于税法意识的培养

税收法治的实现乃至整个法治社会的构建均需以公民具备一定的法律意识作为其坚实的基石。而税法意识是法律意识的重要组成部分。税法意识的培养主要通过税收活动来实现。在税收活动这一特有的社会生活中,纳税人及其相关主体通过行使权利、履行义务来提升自己的税法意识;而国家公务员在相应的税收活动中通过履行职责、行使权力来提升自己的税法意识。如此看来,对税收活动进行全面系统的研究,就显得很有必要。独立税法学的研究便涉及税收活动的方方面面,而不仅仅是其中的某一部分。这些研究对公民税法意识的培养将具有重要意义。

## 二、税法学体系

根据研究对象的不同,可以把税法学进行相应的分类,进而这些不同的分类因其内在联系而构成税法学体系。

根据所研究的税收法律规范的不同,可以把税法学分为国内税法学、涉外税法学、国际税法学、外国税法学和比较税法学等。国内税法学研究一国所有的有关税收的法律规范,包括该国国内税法、该国缔结和参加的国际税收协定和该国承认和接受的国际税收惯例。涉外税法学研究一国国内税法中有涉外因素的税收法律规范,包括涉外税收实体法和涉外税收程序法。对国际税法学可以有两种理解:一种认为国际税法学研究调整一国涉外税收征纳关系和国际税收分配关系的法律规范,具体包括该国的涉外税法、该国缔结和参加的国际税收协定以及该国承认和接受的国际税收惯例;另一种认为国际税法学的研究对象可以针对两个或两个以上国家的税收法律规范,具体包括各国的涉外税法、各国缔结和参加的国际税收协定以及各国承认和接受的国际税收惯例。根据具体研究目的的不同,对国际税法学的这两种理解都是有其价值的。外国税法学以本国以外的特定国家的有关税收的法律规范为研究对象。比较税法学的研究对象是不同国家的税收法律规范,通常是对这些法律规范进行双边或多边比较。

根据所研究的对象与税收法律规范的关系的不同,可以把税法学分为税法法理学(税法法哲学)、税法史学、税法社会学等。根据法学界把法学划分为理论法学和应用法学的分类,税法学应该属于应用法学的范畴。但是,作为应用法学的税法学并不单单是对现行税收法律规范的注释和评析,它同样需要研究税收法律规范背后的理论问题,研究税法的产生与发展,研究税法

在实践中的具体运行。税法法理学（税法法哲学）所研究的应该是蕴藏在税收法律规范背后的法律理念、法律价值、法律原则等，具体而言，是法理学（法哲学）在税法这个领域的具体化。税法史学研究税法的产生、发展，进而总结其中的规律，对现实的税收法治提供思路。税法社会学研究现实运行中的税收法律规范，通过对行动中的法与文本中的法的比较，找出现行税收法律规范存在的问题，进而促进税收法律规范的完善及其实效的真正实现。

### 三、本书的体系

根据上文的论述，本书在总体上应该属于国内税法的范畴，主要以我国现行的有关税收法律规范作为研究对象，对其进行解释、分析；同时，本书也兼顾了税法法理学、税法史学和税法社会学的内容。全书以税收法律关系，即税收权利义务关系为研究主线而展开。具体而言，本书的体系安排为：绪论、总论和分论三大部分。

绪论包括：税法学的地位与体系、税法学范畴、税法学与相关学科的关系、税法学的历史发展、税法学的前沿领域。

总论由下列九章构成：税法概述，包括税法的概念与特征，税法的性质与作用，税法的地位与体系，税法的渊源与效力等；税法的历史演进，包括中国古代与近代的税法，新中国的税法，西方国家的税法；税法基本原则，包括税法基本原则概述，税收法律主义的本体论、矛盾论和实践论；税收法律关系，包括税收法律关系的概念和范围，税收法律关系的性质、本质、要素和运行等；税收立法，包括税收立法概述，税收立法权与税收立法主体，我国税收立法权的分配，税收立法程序；税法适用，包括税法适用概述，税收执法，税收司法；税法解释，包括税法解释的概念与意义，税法解释的历史沿革、原则和方法，我国税法解释制度的完善；税法漏洞补充，包括法律漏洞、税法漏洞的认定与补充；税法意识，包括税法意识概述，税法意识的内容，税法意识的现代化。

分论由下列五章构成：税收债务法，包括税收债务法概述，税收之债的要素，税收之债的成立与确定、变更与消灭；税收征管法，包括税收征管法概述，税收管辖制度，税务登记制度、账簿、凭证管理制度，发票管理制度，纳税申报制度，税款征收制度，税务检查制度；税务代理法，包括税务代理概述，税务代理法律关系，税务代理人，税务代理的业务，税务代理法律责任，税法代理法的完善；税收责任法，包括税收责任法概述，税收行政责任，税收刑事责任，税收责任法的优化；税收救济法，包括税收救济法概述，税