



面向 21 世纪 课 程 教 材  
Textbook Series for 21st Century



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

# 税 法 原 理

Theories of Taxation Law

(第八版)

张守文 著

非  
外  
借



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS



面向 21 世纪 课 程 教 材  
Textbook Series for 21st Century



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

# 税 法 原 理

Theories of Taxation Law

(第八版)

张守文 著



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 图书在版编目 (CIP) 数据

税法原理/张守文著. —8 版. —北京: 北京大学出版社, 2018. 8

(面向 21 世纪课程教材)

ISBN 978-7-301-29683-7

I. ①税… II. ①张… III. ①税法—法的理论—中国—高等学校—教材

IV. ①D922. 220. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 149181 号

书 名 税法原理 (第八版)

SHUIFA YUANLI

著作责任者 张守文 著

责任编辑 王 晶

标准书号 ISBN 978-7-301-29683-7

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>

电子信箱 [law@pup.pku.edu.cn](mailto:law@pup.pku.edu.cn)

新浪微博 @北京大学出版社 @北大出版社法律图书

电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752027

印刷者 三河市博文印刷有限公司

经 销 者 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 26.5 印张 505 千字

1999 年 8 月第 1 版 2001 年 5 月第 2 版

2004 年 1 月第 3 版 2007 年 5 月第 4 版

2009 年 3 月第 5 版 2012 年 7 月第 6 版

2016 年 8 月第 7 版

2018 年 8 月第 8 版 2018 年 8 月第 1 次印刷

定 价 59.00 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 电子信箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

图书如有印装质量问题, 请与出版部联系, 电话: 010-62756370

## 第八版前言

《税法原理》(第七版)自2016年出版以来,曾于2017年重印时增加了环境税制度的相关内容,随着近期我国税收体制改革的深入和税收立法的提速,有必要结合相关制度的较大调整,修订出版《税法原理》(第八版)。

本次修订主要涉及增值税法、营业税法、烟叶税法、船舶吨税法等相关内容的调整。结合“营改增”的全面推进以及营业税制度的被废止,调整和增加了增值税制度的相关内容;此外,依据新出台的《烟叶税法》和《船舶吨税法》,还补充了这两类制度的相关内容。

基于近年来我国税法制度的较大变化,本书相应调整了税收的分类,并依据相关性原则和适宜性原则,对章节设置作出了重新安排。其中,在商品税制度的部分,取消了营业税制度的内容,增加了烟叶税和车辆购置税制度;在财产税制度的部分,将原来车船税制度的内容改为车船税与船舶吨税制度,同时,将传统的财产税税种制度前置,并相应将资源税与环境税制度置于其后。另外,本次修改还结合多个领域较小的制度变化相应作出修改,以体现税收立法的最新变化。

非常感谢北京大学出版社的王晶编辑和邹记东主任多年来所做的大量深入细致的编辑工作。随着税收法定原则的不断落实,我国的税法制度正处于“转型升级”的重要历史时期,税收法治建设还有待于学界同仁和社会各界共同推动。对于本书可能存在的诸多不足,诚望读者方家匡谬雅正。

作 者

2018年5月16日  
于北京大学法学院科研楼

## 重印说明

自《税法原理》(第七版)出版以来,我国的税法制度又发生了一些新变化,有关增值税、消费税、关税、企业所得税等制度,都不同程度地被修改。为此,本书重印时在相关章节对上述制度变革作出了相应体现。

此外,2016年12月25日由全国人大常委会通过的《中华人民共和国环境保护税法》,是我国“落实税收法定原则”后制定的第一部税收法律,由此会带来我国的税法理论和税法体系的重要变化。有鉴于此,本书在第十一章“财产税法律制度”的部分专设一节,介绍“环境税法律制度”的相关内容,同时,对该章的内部结构作出相应调整,即把传统的财产税制度予以前置,而把资源税、环境税等广义的财产税制度放在该章的后面,这样更能体现相关税种制度之间的内在紧密联系。

感谢北大出版社王晶责任编辑所做的大量深入细致的编辑工作;对于本书可能存在的诸多不足,诚望读者方家多予匡正。

作者

2017年5月15日  
于北大法学院科研楼

## 第七版前言

本书自2012年出版第六版以来，国家大力推进全面深化改革和全面依法治国，并将财税体制改革和财税法治建设提升到事关国家整体治理的新高度，由此不仅带来了税法制度的巨大变革，也推动了税法理论的新发展。在这种形势下，非常有必要出版《税法原理》（第七版）。

2014年，我国在实质上启动了新一轮财税体制改革。由于“全面落实税收法定原则”已体现在我国《立法法》的相关规定中，它不再只是学界的共识，而是国家税收法治建设必须遵循的基本原则，因此，税收立法受到了空前重视，税法的制度变迁几乎体现在税法的各个领域。无论是“营改增”导致的营业税和增值税制度的此消彼长、消费税征税范围的调整、资源税的改革试点以及其他财产税制度的变革，还是“税基侵蚀与利润转移”（BEPS）问题所带来的诸多挑战以及由此形成的广泛国际税收合作；无论是在简政放权、互利共治思想下进行的税收征管方面的诸多改进，还是在司法体制改革背景下所形成的诉讼制度的不断完善，都需要在《税法原理》（第七版）中加以体现。

因此，本书的此次修订，不仅要在相关理论和文字表述上力求简明畅达，还要及时反映各类税法制度的重要变化。通过观察这些变化，读者可以更好地理解中国税收法治现代化的方向。与此同时，考虑到在新的历史时期，税收征纳实体法的制度变化巨大，是理解未来税收征纳程序法变革的基础，因此，在本次修订过程中，在第二编“征纳制度”部分，将实体法制度置于程序法制度之前，以期有助于读者理解中国税法制度未来发展的内在逻辑，并更全面地把握整体税法的基本原理。

非常感谢北大出版社王晶编辑和邹记东主任多年来所做的大量深入细致的编辑工作。目前，我国的税法制度仍然处于剧变之中，许多方面的问题还有待于深入挖掘。对于本书可能存在的诸多不足，诚望读者方家多予补正。

作 者

2016年7月12日于北大法学院科研楼

## 第六版前言

当前，我国正在运用各种手段，努力调整经济结构，缓解收入分配差距，改善资源、能源、环境状况，不断提升经济建设、社会建设和法治建设的质量。为了实现上述目标，迫切需要进行全方位的税法变革，全面推进税法的理论研究和制度建设。正是在这样的背景下，《税法原理》（第六版）出版了。

近几年来，我国不仅积极推动增值税、营业税等商品税的制度改进，还多次修改《个人所得税法》，并在资源税、车船税等领域作出较大变革，推出了新的《资源税暂行条例》和《车船税法》；同时，在税收征管领域，进一步完善了涉税发票管理制度、税务稽查制度等。税法制度的上述新发展，都需要在《税法原理》（第六版）中加以体现。

此外，为了更加简明、畅达地表述税法的基本原理和基本制度，需要对全书文字进行全面审校。在此特别感谢北京大学出版社的编辑们所作出的辛勤努力。

我国税法的制度建设已经发展到一个新的重要历史时期，需要进一步创新税法理论，提炼税法原理，以更好地指导税法的制度实践。对于本书可能存在的各种不足，敬请读者方家多予指正。

作 者

2012年3月18日于北大法学院科研楼

## 第五版前言

面对全球性的金融危机，各国必须采取各种手段，促进经济的稳定增长。基于税收政策、税收制度在化解危机，确保稳定，促进增长方面的重要作用，我国积极实施增值税转型、成品油税费改革，并采取多种税收措施，促进证券、房地产等市场的发展，鼓励投资，拉动内需，激励消费，以推动经济与社会协调发展。而采行上述举措的重要依据，则是2008年以来我国制定或实施的相关税法规定。

自2008年1月1日起，我国的《企业所得税法》及其《实施条例》《耕地占用税暂行条例》等税收法律、法规开始实施；在2008年年底，我国进一步推进了增值税、消费税、营业税三大商品税的立法，新修订的《增值税暂行条例》《消费税暂行条例》《营业税暂行条例》及其《实施细则》，均自2009年1月1日起施行。上述商品税制度的变革，不仅是为了应对金融危机，而且也是为了使整个商品税制度更加协调和完善，从而为提升商品税立法的级次和质量奠定基础。与商品税制度的变革同步，我国还废止了《城市房地产税暂行条例》，实行统一的房产税制度。上述法律制度上的巨变，都是《税法原理》（第四版）出版后发生的，为了体现这些新的变化，需要出版《税法原理》（第五版）。

《税法原理》（第五版）在体现上述商品税、所得税、耕地占用税、房产税等制度变化的同时，还提炼了这些领域新生的税法原理，并修订了全书中与上述变化相关的内容。此外，本书还结合海关复议制度的调整，更新了税收复议制度的内容，以确保各个部分的新颖性与严谨性。

感谢北大出版社法律部邹记东副主任的辛勤工作，感谢学界、实务界同仁、专家的长期支持。对于本书可能存在的各类不足，尚希读者方家多予指正。

作 者

2009年2月9日元宵节于北大法学院科研楼

## 第四版前言

自2004年1月拙著《税法原理》(第三版)出版以来,我国的税法制度又发生了很多变化,如取消农业税,开征烟叶税,对消费税、关税、车船税、城镇土地使用税等制度做较大调整等,特别是统一的《企业所得税法》的制定,更是引人注目。虽然在《税法原理》(第三版)的历次重印过程中有些新内容亦被不断补进,但仍不足以充分反映税法制度的新变革,为此,有必要再出《税法原理》(第四版)。

《税法原理》(第四版)不仅要反映上述税收实体法制度的最新变化,而且还要体现近年来税收程序法制度的最新调整,这对于全面理解税法原理和正确适用税法制度同样是非常重要的。为此,本书不仅对税收征纳实体法的有关内容作了较大更新,而且还改写了税收征纳程序法的有关部分,以力求确保相关内容的新颖性和准确性。

此外,本书已被教育部确定为“十一五”国家级规划教材,这体现了国家对税法和税法原理的重视,体现了税法在经济和社会生活中的地位的提高,以及各界人士税法意识的增强。事实上,随着人们对税法原理认识的日益深化,税收法治的水平也会得到进一步提升,这对于解决我国经济和社会发展中的诸多问题是大有裨益的。

再次感谢北大出版社邹记东先生的辛勤工作,感谢法学、经济学等领域的学界同仁以及财税实践部门的相关专家的长期支持。对于本书可能存在的各类问题,诚望读者方家不吝雅正。

作 者

2007年3月28日于北大法学院科研楼

## 第三版前言

拙著《税法原理》于2001年5月再版后，承蒙读者厚爱，已多次重印。随着我国经济、社会的迅速发展和成功“入世”，相关的税法制度亦变化频仍。为了体现上述领域的最新发展和变化，需要对第二版的相关内容做出相应修改，并对既存的少许印刷讹误再予校正。

税法制度变动不居，而税法原理则相对稳定。此次修改，仍然保持第二版的基本框架，对原理部分不做实质改动，以体现“税法原理”的相对恒久性。税法原理的发展是渐进的，《税法原理》当在历次修改中关注并及时反映其变化，以不负读者的厚望。

税法制度之频繁变易，其他法律制度大概无出其右，这既会给读者、编者平添诸多不便，也会增加税法研习的难度和魅力。感谢北大出版社的一贯支持，特别是责任编辑邹记东先生的有效工作。对于书中存在的诸多问题，尚希硕彦方家不吝匡谬。

作 者

2003年7月14日于北大法学楼

## 再版前言

拙著《税法原理》于1999年8月首版首印后，已应需重印。此次再版，除对原版既存的少许印刷讹误再行校正外，又对原版的体系和内容做了较大的调整。主要是将全书内容分为基础理论、征纳制度、争讼制度三编，同时，增列了若干章节，添加了原版因该套丛书宗旨局限所不便融入的内容，特别是其他学者在税法研究领域的前沿成果以及本人的研习偶得。对于多数读者而言，本书的结构和内容安排当比原版有更大的新颖性和合理性。

一如在原版后记中所言，本书的再版同样要感谢北大出版社的支持，特别是本书责任编辑邹记东先生的辛勤劳动；同时，由于税法学研究发展迅速，问题层出不穷，难以洞悉无漏，因而尚希读者方家多予匡正。

作 者

2000年11月30日于北大

# 目 录

## 第一编 基础理论

|                     |      |
|---------------------|------|
| 第一章 税收初阶.....       | (3)  |
| 第一节 税收存在的必要性.....   | (3)  |
| 第二节 税收的概念和特征.....   | (6)  |
| 第三节 税收的依据和职能.....   | (9)  |
| 第四节 税收的分类和结构 .....  | (14) |
| 第五节 税收的原则和政策 .....  | (20) |
| 第二章 税法总论 .....      | (29) |
| 第一节 税法的概念和特征 .....  | (29) |
| 第二节 税法的地位和体系 .....  | (31) |
| 第三节 税法的宗旨和原则 .....  | (34) |
| 第四节 税法的渊源和效力 .....  | (38) |
| 第五节 税法的历史和现状 .....  | (41) |
| 第三章 课税要素 .....      | (45) |
| 第一节 课税要素概述 .....    | (45) |
| 第二节 广义的课税要素 .....   | (48) |
| 第三节 狭义的课税要素 .....   | (52) |
| 第四节 课税要素的调整 .....   | (59) |
| 第四章 税权分配 .....      | (62) |
| 第一节 税权的多重含义 .....   | (62) |
| 第二节 税权的分配模式 .....   | (66) |
| 第三节 税权的分配原则 .....   | (70) |
| 第四节 我国的税收体制 .....   | (77) |
| 第五章 征纳权义 .....      | (81) |
| 第一节 征税主体的权义 .....   | (81) |
| 第二节 纳税主体的权义 .....   | (83) |
| 第三节 纳税义务的要旨 .....   | (87) |
| 第四节 征纳双方的法律责任 ..... | (94) |

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第六章 税法解释 .....        | (97)  |
| 第一节 税法解释的意义 .....     | (97)  |
| 第二节 税法解释的方法 .....     | (99)  |
| 第三节 税法罅漏的补充 .....     | (104) |
| 第四节 实质课税的适用 .....     | (108) |
| 第七章 重复征税 .....        | (112) |
| 第一节 重复征税的含义和分类 .....  | (112) |
| 第二节 税收管辖权的确立和冲突 ..... | (118) |
| 第三节 避免重复征税的国际协调 ..... | (122) |
| 第四节 避免重复征税的具体方法 ..... | (128) |
| 第八章 税收逃避 .....        | (133) |
| 第一节 税收逃避的含义 .....     | (133) |
| 第二节 税收逃避的方式 .....     | (138) |
| 第三节 税收逃避的规制 .....     | (142) |

## 第二编 征 纳 制 度

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第九章 商品税法律制度 .....       | (153) |
| 第一节 商品税制度概述 .....       | (153) |
| 第二节 增值税法律制度 .....       | (158) |
| 第三节 消费税法律制度 .....       | (174) |
| 第四节 烟叶税与车辆购置税法律制度 ..... | (184) |
| 第五节 关税法律制度 .....        | (191) |
| 第十章 所得税法律制度 .....       | (207) |
| 第一节 所得税法律制度概述 .....     | (207) |
| 第二节 企业所得税制度通例 .....     | (211) |
| 第三节 我国企业所得税制度 .....     | (216) |
| 第四节 个人所得税法律制度 .....     | (245) |
| 第十一章 财产税法律制度 .....      | (255) |
| 第一节 财产税制度概述 .....       | (255) |
| 第二节 房产税法律制度 .....       | (258) |
| 第三节 土地税法律制度 .....       | (261) |
| 第四节 契税法律制度 .....        | (271) |
| 第五节 车船税与船舶吨税法律制度 .....  | (274) |
| 第六节 印花税法律制度 .....       | (282) |
| 第七节 资源税法律制度 .....       | (285) |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第八节 环境税法律制度·····       | (291) |
| 第十二章 税收管理制度·····       | (304) |
| 第一节 税收征管制度概述·····      | (304) |
| 第二节 税务登记管理制度·····      | (306) |
| 第三节 账簿凭证管理制度·····      | (311) |
| 第四节 纳税申报管理制度·····      | (313) |
| 第五节 涉税发票管理制度·····      | (315) |
| 第六节 海关监督管理制度·····      | (319) |
| 第十三章 税款征收制度·····       | (323) |
| 第一节 税款征收基本制度·····      | (323) |
| 第二节 税款征收特殊制度·····      | (331) |
| 第三节 税款征收保障制度·····      | (333) |
| 第四节 税款征收辅助制度·····      | (347) |
| 第十四章 税收法律责任·····       | (352) |
| 第一节 违反税收征管制度的法律责任····· | (352) |
| 第二节 违反发票管理制度的法律责任····· | (357) |
| 第三节 违反海关税收制度的法律责任····· | (360) |
| <br><b>第三编 争 讼 制 度</b> |       |
| 第十五章 税收复议制度·····       | (367) |
| 第一节 税收复议概述·····        | (367) |
| 第二节 税务复议制度·····        | (368) |
| 第三节 海关复议制度·····        | (377) |
| 第十六章 税收诉讼制度·····       | (387) |
| 第一节 税收诉讼概述·····        | (387) |
| 第二节 税收诉讼制度·····        | (391) |
| 参考书目·····              | (405) |
| 第一版后记·····             | (407) |

# 第一编 基础理论

在现代“税收国家”，税收和税法直接关乎国计与民生，影响国家与国民的各类活动和日常生活。要深入学习和研究税法，提高国家的税收法治水平，就必须掌握税收和税法的基础理论。为此，本编主要分为八章，内容涵盖有关税收的基础知识和税法共通的基本法理，其中包括课税要素、税权分配、重复征税和税收逃避等方面的基本原理。这些知识是学习具体的税法制度的重要基础。



# 第一章 税收初阶

税收原理是税法研究的重要理论基础，也是在深入学习税法之前应掌握的基础知识。为此，本书先介绍与税法密切相关的税收基础知识。

在当代税收学领域，研究税收的基本原理一般都是从研究税收存在的必要性开始的，在此基础上再研究税收的概念、特征、职能、体系、原则等问题。为此，本书亦依循这一路径，对税收的一些基本原理予以简要介绍。

## 第一节 税收存在的必要性

税收为什么会存在？国家为什么要征税？税收存在的必要性究竟是什么？对于税收学上的这一基本问题，曾长期存在着认识上的分歧，但随着市场经济体制的普遍实行，人们的认识业已日渐趋同，即普遍认为税收存在的必要性在于它能够有效地提供公共物品，从而能够满足公共欲望，缓解市场失灵，实现国家职能。可见，税收的存在与公共欲望的满足和公共物品的提供是密不可分的。

### 一、公共欲望

人类的欲望永无止境，而用以满足这些欲望的资源却相对有限，如何解决这对矛盾，如何有效地配置资源以满足人类的欲望，始终是人类不容回避的经济问题。

人类的诸多欲望，大致可以分为两类，即私人欲望（private wants）和公共欲望（public wants）。私人欲望或称个人欲望，是指个人能够独自享有的需求，具有排他性；而公共欲望或称集体欲望，是指公众可以共同享有的需求，不具有排他性。

一般认为，公共欲望与私人欲望是不可分割的，并且前者是以后者为前提的。从本质上说，公共欲望是存在于众多私人欲望中的共同欲望，满足这类共同欲望是公众的共同需求，因而它具有社会公益性。

上述两类欲望的实现途径是各不相同的。众所周知，整个社会经济可以分为两大部分，即私人经济和公共经济，这两种经济的资源配置方式各不相同，从而使上述两种欲望的实现途径也迥然不同。其中，私人经济以市场对资源的配置为主要特征，受制于厂商的逐利行为和消费者的选择行为；而公共经济则