

Review on Fiscal and
Taxation Law Research

财 税 法 学
研 究 述 评

刘剑文 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

财 税 法 学 研 究 述 评

主 编 刘剑文

副主编 熊 伟

编写人员 (以编写章节前后为序)

熊 伟 王桦宇 罗 昕 刘剑文

魏建国 刘 凯 李 刚 翟继光

汤洁茵 吴金根 席晓娟 郭维真

刘 琳 施正文 陈 虹



高等教育出版社

内容提要

本书为高等教育出版社百门精品项目——财税法学立体化教材的研究成果之一。本书以我社已出版的“十五”规划教材《财税法学》的基本结构为理论框架,将我国(包括台湾地区)财税法学界现有的主要研究成果予以概括、总结、提炼,以展示我国财税法学的研究现状、揭示我国财税法学研究的脉络、展望我国财税法学研究的发展方向。全书分上下两编,上编为财政法学研究述评,包括财政法总论、财政支出法和财政收入法、财政管理法;下编为税法学研究述评,包括税法总论、税收债务法、商品税法、所得税法、财产税法、行为税法、税收征收管理法、税收责任法和税收救济法。

本书是高等院校法学专业财税法学教学的必备参考书,也可供其他专业的财税法教学、研究以及从事财政、税收等实务工作的人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

财税法学研究述评/刘剑文主编. —北京:高等教育出版社,2004.11

ISBN 7-04-015931-7

I. 财... II. 刘... III. ①财政法-法的理论-研究-中国②税法-法的理论-研究-中国 IV. D922.201

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第106994号

策划编辑 吴 勇 责任编辑 曾 敬 封面设计 于 涛
版式设计 王 莹 责任校对 张 颖 责任印制 孔 源

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-64054588
社 址	北京市西城区德外大街4号	免费咨询	800-810-0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-58581000		http://www.hep.com.cn
经 销	新华书店北京发行所		
印 刷	北京铭成印刷有限公司		
开 本	787×960 1/16	版 次	2004年11月第1版
印 张	32.5	印 次	2004年11月第1次印刷
字 数	630 000	定 价	40.30元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号:15931-00

前 言

财税法学是法学领域中一门崭新而又极富生命力的学科。在西方发达国家,税收法定主义的传统已经确立了近一个世纪,税法学也形成完整科学的体系,而将财政收入、财政支出与财政管理结合起来全面进行法学研究,构建独立的财税法学科则只是近二十年财政民主化、法治化发展的结果。无疑,财税法学研究的深入与教材建设有着很强的关联性。在特别重视法律部门分类、且与中国法律演化进程有着很深关系的德国和日本,财税法学创立之初,无一不是先从教材建设做起,教材建设对本国财税法学科建设和人才的培养起了积极的推动作用,对本国财政法治的进步也有不菲的贡献。在中国,虽然财税法学不甚发达,但法学界基本上已经承认其作为独立子学科的地位。基于上述考虑,我们组织北京大学、中国人民大学、中国政法大学、武汉大学、中山大学、厦门大学、中南财经政法大学、湖南大学、西北政法学院、山西财经大学等高校的财税法学教学人员,编写出反映当代中国法学发展水平的“财税法学”立体化系列教材。

“财税法学”立体化系列教材为高等教育出版社“高等教育百门精品教材建设计划”精品项目。它以“十五”国家级规划教材《财税法学》为核心教材,围绕中国加入WTO、知识经济迅猛发展的现实,突出财税法治在我国依法治国和完善社会主义市场经济体制进程中的地位和作用。“财税法学”立体化系列教材由纸质系列教材和多媒体系列教材组成。其中,纸质系列教材包括四本,即《财税法学》、《财税法学研究述评》、《财税法学案例与学理分析》、《财税法学习题集与教学法规》。

“财税法学”纸质系列教材立足我国财税法治实践,在参考以往同类教材的基础上,借鉴国内外优秀研究成果,对财税法学体系进行了大胆创新,重新做了组合调整,力求反映我国财税法学研究的最新成果。由于我们水平与视野所限,错误与不妥之处在所难免,在此也诚挚地恳请学术界和实务界同仁批评指正。

《财税法研究述评》是“财税法学”纸质系列教材的一种。本书各章的编写人员如下(以编写章节前后为序):熊伟编写第一章、第三章,王桦宇、罗昕编写第二章,刘剑文、魏建国、刘凯和李刚编写第四章,翟继光编写第五章,汤洁茵编写第六章,吴金根和汤洁茵编写第七章,席晓娟编写第八章,郭维真编写第九章,刘琳和汤洁茵编写第十章,施正文编写第十一章,陈虹编写第十二章。

本书采用介绍和评点相结合的方式,有助于全面了解本学科的历史和现状,对财税法学研究具有十分重要的参考意义。

刘剑文

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)

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)64014089 64054601 64054588

目 录

上编 财政法学研究述评

第一章 财政法总论研究述评	3
一、中国财政法研究概况	3
二、财政法的概念	6
三、财政法的体系	9
四、财政法的基本原则	13
五、财政法的地位	15
六、财政法的功能	18
七、财政法治化专题研究	20
(一) 财政的权力性与公共性	20
(二) 关于财政民主与财政公开	21
(三) 财政活动的法治化	24
(四) 财政与宪政的关系	26
(五) 财政公平与平等	29
第二章 财政收支法研究述评	31
一、财政收支法研究概况	31
二、公债法	32
(一) 公债的意义和分类	32
(二) 公债的财政学理论基础	33
(三) 公债的宪法概念和构成要素	35
(四) 公债法的基本前提和基本原则	37
(五) 公债法与宪法上的平等保护原则	38
(六) 公债法与财政民主主义	40
(七) 公债法与财政健全主义	41
(八) 公债的发行在宪法上的限制与例外	42
(九) 公债的法律性质和公债纠纷的救济	43
(十) 公债法的其他理论和实践问题	44
(十一) 我国台湾地区及内地公债法律制度的完善	47
三、费用法	49
(一) 费用的法学涵义与特征	49

(二) 规费法	54
(三) 受益费法	59
(四) 特别公课法	61
(五) 费用法与我国税费改革	69
四、彩票法	73
(一) 彩票的概念、分类和法律特征	73
(二) 彩票法律关系	75
(三) 彩票的正当性——以美国州彩票为中心	76
(四) 西方国家彩票法律制度评介	78
(五) 彩票法的基本原则	79
(六) 我国彩票法的制度设计	80
五、政府采购法	81
(一) 政府采购法的价值取向与原则	82
(二) 政府采购法的适用范围	87
(三) 《政府采购法》与《招标投标法》的关系	94
(四) 政府采购合同的性质	96
(五) 政府采购法与《政府采购协议》的关系	99
(六) 政府采购法的其他问题	107
第三章 财政管理法研究述评	109
一、财政平衡法	109
(一) 财政平衡法的概念提炼	109
(二) 财政分权的概念和原则	111
(三) 我国财政管理体制的内涵	112
(四) 政府间财政分权的模式	114
(五) 财政分权与民主财政的演进	115
(六) 分权体制下的政府财政竞争	116
(七) 政府间财政转移支付制度	118
二、财政预算法	121
(一) 预算的概念与类型	121
(二) 预算的功能与原则	123
(三) 预算的法律性质与特征	126
(四) 中国预算法的改革与完善	128
(五) 国库管理法律制度	133
三、财政监督法	135
(一) 财政监督的内涵与外延	135
(二) 我国财政监督法的内容与完善	137

(三) 有关审计监督的专题研讨	139
四、国有资产管理法	142
(一) 国有资产的概念、特征与类型	142
(二) 国有资产管理法的性质与地位	143
(三) 国有资产管理法的原则与体系	145
(四) 国有资产管理体制的完善	147

下编 税法学研究述评

第四章 税法总论研究述评	153
一、税法学研究概述	153
(一) 税法学的产生和发展	153
(二) 税法学的范畴	156
(三) 税收的概念	157
(四) 课税依据理论	160
(五) 税法的概念	162
二、税法的特征、性质与渊源	163
(一) 税法的特征	163
(二) 税法的性质	164
(三) 税法的渊源	165
三、税法的地位和体系	168
(一) 税法的地位	168
(二) 税法的体系	172
四、税收法律关系	176
(一) 关于税收法律关系的层次结构	176
(二) 关于税收法律关系的性质	177
(三) 税收债务关系理论的应用	179
(四) 关于税收法律关系的本质	180
五、纳税人权利保护	182
六、税法基本原则	186
(一) 税法基本原则研究概况	186
(二) 关于税收法定原则	189
(三) 关于税收公平原则	191
(四) 关于税收效率原则	193
七、税收立法与税收法治	194
(一) 税收立法	194
(二) 税收法治	196

八、税法的效力	198
(一) 我国税法效力研究概况	198
(二) 税法的时间效力	199
(三) 税法的空间效力	201
(四) 税法的主体效力	202
(五) 税法的溯及力	203
(六) 税收特别措施	205
(七) 税法的效力减损	206
九、税法的解释	208
(一) 我国税法解释研究概述	208
(二) 税法解释的概念和意义	210
(三) 税法解释的原则	212
(四) 税法解释的方法	216
(五) 我国税法解释制度的完善	217
十、税法漏洞补充	218
(一) 税法漏洞补充的概念和性质	218
(二) 税法漏洞的认定	219
(三) 税法漏洞补充的合法性与必要性	219
(四) 税法漏洞补充的方法	220
十一、税收规避的治理	222
(一) 税收规避的概念	222
(二) 避税的基本方式	225
(三) 税收规避的治理	226
十二、税法意识研究综述	227
(一) 我国税法意识的演进	227
(二) 税法意识的概念	229
(三) 税法意识的内容	230
(四) 税法意识的培养及其改进	231
(五) 税法意识与相关税法理论问题的联系	232
(六) 我国税法意识研究简评	233
第五章 税收债务法研究述评	235
一、税收之债的概念与特征	235
二、税收债务的要素	237
(一) 税收债务人	237
(二) 税收债权人	241
(三) 税法上的权利能力	242

(四) 税法上的行为能力	244
(五) 连带税收债务	244
(六) 第二次税收债务	245
(七) 税收债权	247
(八) 税收债务的客体	247
三、税收债务的产生	248
(一) 问题的意义	248
(二) 税收债务产生时间的学说	249
(三) 税收要素理论	250
(四) 税收债务成立的具体时间	259
(五) 税收债务的确定	259
四、税收债务的变更	261
(一) 税收债权人的变更	261
(二) 税收债务人的变更	262
(三) 税收债务内容的变更	264
(四) 税收债权债务的不可变更性	264
(五) 税收债权债务不可变更性的例外	265
五、税收债务的消灭	266
(一) 税收债务消灭的原因	266
(二) 履行	267
(三) 抵销	267
(四) 免除	268
(五) 消灭时效	269
(六) 履行不能	269
(七) 课税处分的无效与撤销	270
六、税收债权的保全与担保	270
(一) 税收债权的一般保障制度	270
(二) 税收债权人的代位权	271
(三) 税收债权人的撤销权	272
(四) 税收债权的担保	274
(五) 税收债权的优先权	276
第六章 商品税法研究述评	283
一、增值税法	283
(一) 增值税和增值税法概述	283
(二) 增值税的要素分析	285
(三) 增值税的类型及相关比较	290

(四) 增值税转型的选择及步骤和措施	292
(五) 增值税的征收管理	294
(六) 关于出口退税的问题	296
二、消费税法	299
(一) 消费税的定义与类型	299
(二) 消费税的作用	301
(三) 消费税的立法原则	302
(四) 消费税的要素分析	303
(五) 消费税存在的问题及完善	306
三、营业税法	310
(一) 营业税的概念与特点	310
(二) 营业税的征税范围及与增值税的衔接	311
(三) 营业税的现状与完善	313
四、关税法	314
(一) 我国现行关税制度的分析及完善	314
(二) 关于反倾销税和反补贴税	316
第七章 所得税法研究述评	319
一、所得税法一般原理	319
(一) 所得税的概念与功能	319
(二) 应税所得的概念与特征	321
(三) 所得税的基本模式	325
(四) 税收管辖权的确定	327
(五) 所得税税率的确定	331
(六) 所得税的征收方式	333
(七) 应税所得额计算的费用扣除	335
(八) 所得税法的改革和借鉴	336
二、企业所得税基本制度	337
(一) 企业所得税的构成要素	337
(二) 企业所得税重复征税问题	339
(三) 企业所得税的税权配置	340
(四) 涉外企业所得税法的溯及力和原则	341
(五) 涉外企业所得税的构成要件	342
(六) 涉外企业所得税避税与反避税问题	343
(七) 企业所得税的完善	344
(八) 企业所得税税收优惠政策	345
三、个人所得税法的基本制度	347

(一) 个人所得税的应税所得	347
(二) 个人所得税的税率	349
(三) 个人所得税的功能和作用	349
(四) 利息所得税	350
(五) 个人所得税法的修改与完善	350
四、农业税法	353
(一) 农业税法的改革与完善	353
(二) 农村税费改革问题	355
五、社会保障税法	358
(一) 开征社会保障税的必要性	358
(二) 开征社会保障税应遵循的原则	359
(三) 社会保障税的立法构想	359
第八章 财产税法研究述评	362
一、财产税法概述	362
(一) 财产税的概念与特征	362
(二) 财产税的理论依据	363
(三) 财产税的税种类型	364
(四) 财产税的修改与完善	364
二、资源税法	366
(一) 资源税的概念与性质	366
(二) 资源课税的理论依据与原则	367
(三) 资源税法的修改与完善	368
三、房产税法	369
(一) 房产税的概念	369
(二) 房产税法的修改与完善	370
四、土地税法	372
(一) 土地税的概念与类型	372
(二) 我国土地税的修改与完善	374
(三) 房产税与土地税的关系	376
五、车船税法	377
(一) 车船税的概念与性质	377
(二) 我国车船税的修改与完善	377
六、契税法	378
(一) 契税的概念与性质	378
(二) 我国契税法修改与完善	380
第九章 行为税法研究述评	381

一、行为税法概述	381
二、固定资产投资方向调节税法	382
三、印花税法	383
(一) 印花税法概述	383
(二) 证券交易印花税	385
(三) 电子商务下的印花税法发展	390
四、屠宰税与筵席税	391
(一) 屠宰税	391
(二) 筵席税	392
五、证券交易税	392
六、环境保护税	394
七、广告税与彩票税	395
(一) 广告税	395
(二) 彩票税	396
八、行为税法的体系及其改革	397
第十章 税收征收法研究述评	398
一、税收征收法的地位	398
(一) 税收征收法律关系的内涵	398
(二) 税收征收法与税收实体法的关系	399
(三) 税收征收法与税务诉讼法的关系	399
(四) 税收征收法与行政程序法的关系	400
二、税收征收双方的法律地位	402
三、税收征收的基本原则	404
四、税务机关的征收权限	407
(一) 税收征收权限的内涵与外延	407
(二) 税收征管中的自由裁量问题	408
五、税收征收中的纳税人权利	410
六、纳税人遵从理论	412
七、税收征收程序中的举证责任	414
八、税务调查与纳税协助	416
九、类型化观察法与税收征收	417
十、税收征收过程中的和解	418
十一、意思表示在税收征收程序中的作用	420
十二、税务登记制度	421
十三、纳税申报制度	423
(一) 纳税申报的涵义、性质与效力	423

(二) 纳税申报制度的基本内容	426
(三) 纳税申报的国际比较	428
(四) 我国纳税申报制度的现状与完善	429
(五) 纳税申报其他法律问题	431
十四、税款征收制度	432
(一) 税款征收基本制度	432
(二) 税款征收保障制度	435
十五、税务检查制度	436
(一) 税务检查概述	437
(二) 税务检查的国际比较	439
(三) 中国税务稽查的现状和展望	440
十六、税务代理制度	442
(一) 税务代理概述	442
(二) 税务代理人及其法律地位	444
(三) 税务代理法律关系	447
(四) 税务代理业务的范围	448
(五) 税务代理的法律责任	449
(六) 我国税务代理的现状和完善	449
第十一章 税收责任法研究述评	452
一、税收责任法研究概况	452
二、税收责任法基本原理	453
(一) 税收责任的概念和特征	453
(二) 税收责任的构成	454
(三) 税收责任的类型	454
(四) 税收责任法的体系与作用	457
三、税收违法行为	457
(一) 一般税收违法行为的构成	457
(二) 一般税收违法行为的种类	459
(三) 税收犯罪行为	460
四、税收责任形式	462
(一) 税收行政责任的形式	462
(二) 税收刑事责任的形式	464
(三) 税收民事责任的形式	465
(四) 税收违宪责任的形式	466
五、税收违法犯罪个案研究	466
(一) 偷税罪	467

(二) 骗取出口退税罪	468
(三) 抗税罪	468
六、税收责任的适用与优化	468
(一) 责任免除	468
(二) 违反税收管理行为与违反税款征收行为应否并罚	469
(三) 行政处罚与刑事处罚应否并罚	469
(四) 税收责任法的优化	470
七、税收责任的追究程序	471
(一) 税收行政责任的追究程序	471
(二) 税收刑事责任的追究程序	472
第十二章 税收救济法研究述评	474
一、税收救济法的含义	474
二、税收救济的特征	475
三、税收救济法的功能	475
四、税收救济法的价值	476
五、税收救济法的模式	477
(一) 税收行政复议与税收行政诉讼	477
(二) 税收行政赔偿	481
六、税收救济法的缺陷及完善	481
(一) 税收行政复议的缺陷及完善	481
(二) 税收行政诉讼的缺陷及完善	484
(三) 税收行政赔偿的缺陷及完善	486
七、美国税收救济法的制度构建	486
八、日本税收救济法的制度构建	488
九、英国税收救济法的制度构建	491
十、法国税收救济法的制度构建	492
十一、税收救济法比较与借鉴	493

Contents

PART ONE Review on Fiscal Law Research

Chapter One Review on General Fiscal Law Research	3
1. Summary of Fiscal Law Research	3
2. Concept of Fiscal Law	6
3. System of Fiscal Law	9
4. Basic Principles of Fiscal Law	13
5. Status of Fiscal Law	15
6. Function of Fiscal Law	18
7. Special Topics of Ruling of Finance by Law	20
(1) power and commonality of public finance	20
(2) democracy and publicity of public finance	21
(3) ruling of finance by law	24
(4) relationship between finance and constitutionalism	26
(5) equity and justice of finance	29
Chapter Two Review on Fiscal Revenue and Expenditure Law Research	31
1. General introduction	31
2. Public Debt Law	32
(1) significance and types of public debt	32
(2) economics analysis of public debt	33
(3) constitutional concept and elements of public debt	35
(4) basic premise and principle of public debt	37
(5) public debt law and equal protection principle of constitution	38
(6) public debt law and fiscal democracy	40
(7) public debt law and healthy finance	41
(8) restriction and exception on public debt by constitution	42
(9) legal nature of public debt and remedy of public bonds disputes	43
(10) other theoretical and practical problems of public bonds law	44
(11) improving of public debt legal system in Taiwan region and mainland	