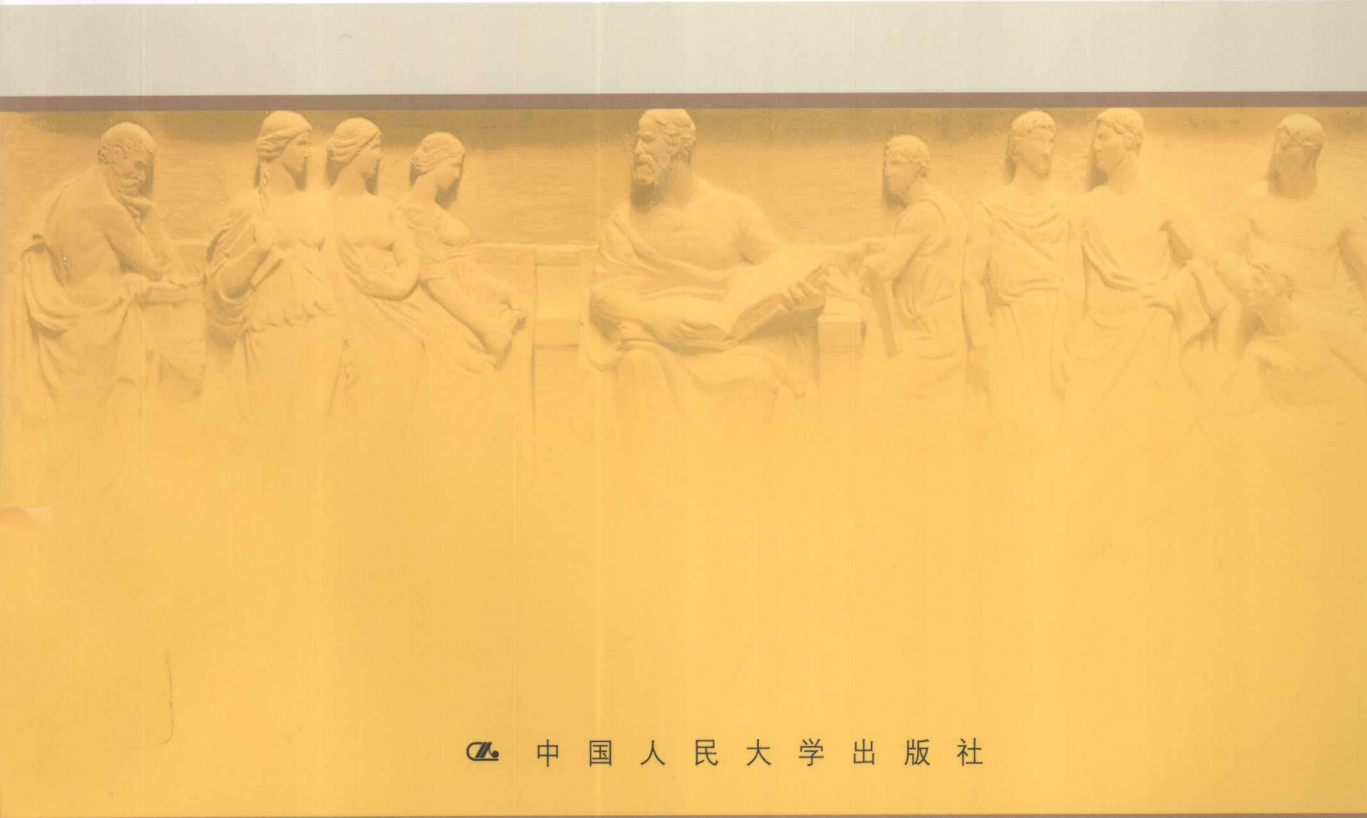



▶ 21世纪高等院校法学系列精品教材 ◀

税法

(第三版)

张守文 著



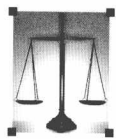
 中国人民大学出版社

► 21世纪高等院校法学系列精品教材 ◀

财税法学

(第三版)

张守文 著



中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

财税法学/张守文著. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 8

21 世纪高等院校法学系列精品教材

ISBN 978-7-300-14098-8

I. ①财… II. ①张… III. ①财政法-法的理论-中国-高等学校-教材②税法-法的理论-中国-高等学校-教材 IV. ①D922. 201

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 148634 号

21 世纪高等院校法学系列精品教材

财税法学 (第三版)

张守文 著

Caishuifaxue

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司	版 次	2007 年 4 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2011 年 8 月第 3 版
印 张	26.5 插页 2	印 次	2011 年 8 月第 1 次印刷
字 数	562 000	定 价	46.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

| 三版说明 |

在充满不确定性的所谓“后危机时代”，转变经济发展方式，重视和改善民生，促进分配公平和社会安定，都特别需要财税法的有效调整，由此使财税法的制度建设备受瞩目，新规频出。正是在这样的背景下，《财税法学》（第三版）出版了。

此次修订，主要是体现近年来财税法制度的新变化。国家近年来一直在修订或修改《预算法》、《个人所得税法》等重要法律，并通过社会保险基金预算的推出、加强政府性基金管理 etc 来体现预算法或财政法整体的改进方向；同时，我国加大了在房产税、资源税等领域的改革力度，并加强了涉税发票管理、税务稽查和税务复议等方面的制度建设，这些制度改进的成果，都将在本书第三版中加以体现。此外，本书在相关内容安排上也力求精简，以便于读者阅读和理解。

一如既往，感谢本书责任编辑的辛勤工作，感谢各界同仁的支持和帮助。财税法理论与制度发展迅速，对于本书可能存在的各类缺漏，尚待读者方家多予补正。

作者

2011年7月1日
于北京大学法学院

| 再版说明 |

拙著《财税法学》自2007年4月出版以来，我国的财税法制建设和财税法学研究又取得了许多新进展，特别是全球性金融危机发生以后，许多领域的财税法制度发生了较大变化。为体现理论和制度的最新发展，需要对原书进行修订。

此次修订再版，涉及财政法及税法的原理与制度的多个领域。本书根据我国增值税、消费税、营业税制度的最新调整，以及企业所得税法的最新变化和耕地占用税、房产税等制度的最新修订，更新了税法制度的大部分内容。此外，根据教学的需要，本书对财政法的原理和总论部分亦加以精简；同时，对全书各章逐一通审校正，以求在内容和体系上更易于读者阅读和理解。

感谢中国人民大学出版社的支持和本书责任编辑辛勤而有效的工作；感谢学界、实务界广大同仁、专家的长期支持。对于本书可能存在的各类不足，诚望读者方家多予指正。

作者

2009年11月28日

于北京大学法学院科研楼

| 前 言 |

财税法学是以财税法为研究对象的新兴法学学科。由于财税法关乎国计与民生，直接影响各类主体的利益与行为，对于保障收入分配的公平、宏观调控的效率、社会经济的稳定均举足轻重，因而各国莫不重视财税法的理论研究和制度建设，从而极大地推动了财税法学的发展。

财税法学是高等院校法学、经济学、管理学等专业的一门重要课程。由于财税法的调整涉及每个人，涉及国家和社会的方方面面，因而每个公民无论是基于对自己、对社会还是对国家的权利与义务的考虑，都有必要学一些财税法学知识。

财税法学方面的教材并不鲜见，但各类教材在内容、体例的安排上不尽相同。本书在篇章结构上首先分为上、下两篇，其中，上篇财政法部分共六章，下篇税法部分共十二章，这样的比例关系同财政法与税法在理论研究和制度建设的实际，同财税法课程通常的教学时数安排等都是是一致的。此外，考虑到财税法学的特殊性，两大部分基本的认知线索，都是经济原理—法学理论—法律制度，即各部分先介绍相关的经济学原理，如财政原理、税收原理；在此基础上，再介绍法学的基本理论，如财政法总论、税法总论；最后，基于相关的经济学原理和法学理论，分别介绍相关的法律制度。上述安排，对于读者在认识上层层深入，更为系统地掌握财税法的理论与制度，也许更有裨益。

相对于其他法律制度，财税法制度更加纷繁，研习不便，因而需要财税法学教材去粗取精，取舍整合。为此，本书在财政法律制度方面，主要介绍预算法律制度、国债法律制度、政府采购法律制度和转移支付法律制度；在税收法律制度方面，主要介绍税收体制法律制度、税收征纳实体法律制度、税收征纳程序法律制度，以及与此相关的税收争讼法律制度，以体现制度与原理之间以及各类制度之间的内在关联。

相对于其他法律制度，财税法制度更加易变，学、用多艰，因而需要财税法学教材顺势应变，及时更新。为此，本书在介绍较为稳定的财税原理和财税法理论的同时，力求体现我国财税法制度的最新变化，以全面反映我国财税法制度建设的最新进展。

由于我国财税法研究起步较晚，财税法制度尚不够完善，且变化万千，加之其他主客观因素的多重局限，本书定会存在缺漏不足，诚望各位有识之士不吝补正。

作 者

2007年1月28日

于北京大学法学院科研楼

| 目 录 |

上篇 财政法

第一章	财政原理	3
第二章	财政法总论	21
第三章	预算法律制度	48
第四章	国债法律制度	81
第五章	政府采购法律制度	99
第六章	转移支付法律制度	110

下篇 税法

第七章	税收原理	123
第八章	税法总论	142
第九章	税权理论与体制	162
第十章	征纳权义的理论	177
第十一章	商品税法律制度	189
第十二章	所得税法律制度	239
第十三章	财产税法律制度	280
第十四章	税务管理制度	306
第十五章	税款征收制度	323
第十六章	税收法律责任	352
第十七章	税收复议理论与制度	363
第十八章	税收诉讼理论与制度	381
参考书目	395
索引	397

| 目 录 |

上篇 财政法

第一章 财政原理	3
第一节 财政的概念与特征	3
一、财政的概念	3
二、财政的特征	4
第二节 财政的体系与职能	5
一、财政的体系	5
二、财政的职能	7
第三节 财政存在的必要性	9
一、公共欲望	9
二、公共物品	10
三、财政存在的必要性	12
第四节 财政思想与财政原则	13
一、财政思想及其发展	13
二、财政原则及其发展	15
第五节 财政政策与财政立法	16
一、财政政策	16
二、财政立法	20
第二章 财政法总论	21
第一节 财政法的概念和职能	21
一、财政法的概念	21
二、财政法的职能	23
第二节 财政法的地位与体系	25
一、财政法的地位	25
二、财政法的体系	28

第三节	财政法的宗旨和原则	31
一、	财政法的宗旨	31
二、	财政法的原则	33
第四节	财政主体与财政行为	36
一、	财政主体的界定	36
二、	财政主体的分类	36
三、	财政主体的能力	37
四、	财政行为的界定与分类	38
五、	财政行为的有效条件	39
六、	财政行为的目的及结果评价	40
第五节	财政权义与财政责任	41
一、	财政权义的界定	41
二、	国家的财政权	41
三、	财政权法定原则的体现	42
四、	财政主体的职责	43
五、	财政责任	44
第六节	财政法的历史与现状	45
一、	财政法的历史发展	45
二、	财政法的现状	47
第三章	预算法律制度	48
第一节	预算法概述	48
一、	预算法的概念	48
二、	预算法的地位	49
三、	预算体系的组成及预算体系与预算法的关系	50
第二节	预算权的分配	51
一、	各级权力机关的预算权	51
二、	各级政府机关的预算权	52
三、	各级财政部门的预算权	53
第三节	预算收支范围	54
一、	预算收入	54
二、	预算支出	59
第四节	预算编审制度	61
一、	预算的编制	61
二、	预算的审批与备案	64

第五节	预算执行制度	65
一、	预算收支的组织执行	65
二、	国库制度	66
三、	各类预算主体在预算执行方面的义务	68
四、	预算的调整	68
第六节	决算法律制度	70
一、	决算草案的编制	70
二、	决算草案的审查和批准	71
第七节	预算监督制度	72
一、	预算监督的概念	72
二、	我国《预算法》规定的预算监督制度	73
三、	我国《审计法》规定的审计监督	74
四、	《联合国反腐败公约》有关预算监督的规定	75
五、	对预算监督制度的进一步认识	75
第八节	预算法律责任	76
一、	预算法律责任概述	76
二、	《预算法》对法律责任的规定	77
三、	《审计法》对法律责任的相关规定	79
四、	违反预算外资金管理规定的法律责任	79
第四章	国债法律制度	81
第一节	国债法概述	81
一、	国债的概念	81
二、	国债法的概念	82
三、	国债法的调整对象	82
四、	国债法律关系	84
五、	国债法律制度的历史发展	85
六、	国债法律制度的主要内容	85
第二节	国债职能的法律化	86
一、	国债的职能	86
二、	国债法的职能	89
第三节	国债的分类与结构	89
一、	国债的分类	90
二、	国债的结构	92
第四节	国债的发还与管理	93
一、	国债的发行	93

二、国债的偿还	95
三、国债的管理	96
第五章 政府采购法律制度	99
第一节 政府采购法律制度概述	99
一、政府采购的概念及制度价值	99
二、政府采购法的概念	100
三、政府采购法在国际层面的发展	101
四、政府采购法的基本内容	101
第二节 我国的政府采购制度	102
一、政府采购法的立法宗旨	102
二、政府采购的法律定义	103
三、政府采购法的基本原则	103
四、政府采购法的主体	107
五、政府采购的方式、程序与合同	108
六、政府采购制度中的财政法规范	109
第六章 转移支付法律制度	110
第一节 转移支付法概述	110
一、转移支付的概念	110
二、转移支付法的概念	111
三、转移支付法产生的经济基础	112
四、转移支付法的作用	112
第二节 转移支付法的基本内容	113
一、转移支付法的主体	114
二、转移支付的形式	115
三、转移支付数额的确定	116
四、转移支付的方式和条件	118
五、转移支付的监督管理	118

下篇 税法

第七章 税收原理	123
第一节 税收的概念和特征	123
一、关于税收的多种定义	123
二、税收的特征	124
三、本书对税收概念的认识	125

第二节 税收的依据和职能	126
一、税收的依据	126
二、税收存在的必要性	127
三、税收的职能	128
第三节 税收的分类和结构	130
一、税收的分类	130
二、税制的结构	132
第四节 税收的原则和政策	135
一、历代学者所概括的税收原则	135
二、当代税收的基本原则	137
三、税收政策的概念与分类	139
四、税收政策与其他政策的协调	140
五、税收政策与税法的关系	141
第八章 税法总论	142
第一节 税法的概念和特征	142
一、税法的概念	142
二、税法的特征	143
第二节 税法的地位和体系	144
一、税法的地位	144
二、税法的外部关系	144
三、税法的体系	146
第三节 税法的宗旨和原则	147
一、税法的宗旨	147
二、税法的原则	147
第四节 税法的渊源和效力	150
一、税法的渊源	150
二、税法的效力	151
第五节 税法上的课税要素	153
一、课税要素的概念和价值	153
二、课税要素与权利保护	154
三、课税要素的分类	154
四、税收实体法要素	156
五、税收程序法的构成要素	158
第六节 税法的历史和现状	159
一、税法历史沿革的一般情况	159

二、我国税法的历史沿革	159
三、我国税法的现状	160
四、我国内地现行税法与香港、澳门特别行政区税法的关系	161
第九章 税权理论与体制	162
第一节 税权的多维解析	162
一、国际法上的税权	163
二、国内法上的税权	164
第二节 税权的分配模式	165
一、税权分配的模式	166
二、我国税权分配模式存在的问题	166
第三节 税权分配的原则	169
一、税权的分配原则概述	169
二、确定税权分配原则的经济理论基础	171
三、税权存续和分配的重要法律前提	172
第四节 我国的税收体制	173
一、税收体制的含义	173
二、税收体制与分税制	174
三、我国的税收立法体制	174
四、我国的税收征管体制	175
五、对税务机关征管职能的划分	176
第十章 征纳权义的理论	177
第一节 征税主体的权义	177
一、征税主体的权利	177
二、征税主体的义务	178
第二节 纳税主体的权利和义务	179
一、纳税主体的权利	179
二、纳税主体的义务	179
第三节 纳税义务的要旨	180
一、纳税义务的地位	180
二、纳税义务的性质	180
三、纳税义务的成立	181
四、纳税义务的分类	182
五、纳税义务的继承与消灭	184
第四节 法律责任的定处	185

一、责任主体	186
二、违法行为	187
三、处罚形式	187
第十一章 商品税法律制度	189
第一节 商品税制度概述	189
一、商品税的概念和特征	189
二、商品税的类型	190
三、商品税制度的历史沿革	191
四、商品税各税种之间的联系	191
五、商品税的附加税	192
第二节 增值税法律制度	193
一、增值税概述	193
二、我国增值税制度的主要内容	195
第三节 消费税法律制度	207
一、消费税概述	207
二、我国消费税制度的主要内容	208
第四节 营业税法律制度	216
一、营业税概述	216
二、营业税的历史沿革	217
三、营业税制度的主要内容	217
第五节 关税法律制度	225
一、关税与关税制度概述	225
二、我国关税制度的主要内容	229
第十二章 所得税法律制度	239
第一节 所得税法律制度概述	239
一、所得税的概念	239
二、所得税的特点	239
三、所得税制度的基本模式	240
四、所得税制度的确立及发展规律	241
五、我国所得税制度的历史沿革	242
第二节 企业所得税制度通例	243
一、征税范围与税收管辖权	243
二、企业所得税的税率	244
三、征收企业所得税的合理性问题	245

四、企业所得税的计税依据	246
五、我国的企业所得税制度	247
第三节 我国企业所得税制度	247
一、纳税主体	248
二、征税范围与税率	250
三、应税所得额的确定	252
四、应纳税额的计算	258
五、税收优惠制度	260
六、源泉扣缴制度	264
七、特别纳税调整制度	265
八、征收管理	269
第四节 个人所得税法律制度	272
一、个人所得税制度概述	272
二、我国个人所得税制度的主要内容	273
第十三章 财产税法律制度	280
第一节 财产税制度概述	280
一、财产税的概念	280
二、财产税的分类	280
三、财产税制度的历史沿革	281
第二节 资源税法律制度	283
一、资源税制度概述	283
二、我国的资源税制度	283
第三节 房产税法律制度	285
一、房产税制度概述	285
二、我国房产税制度的主要内容	286
第四节 土地税法律制度	287
一、土地税法律制度概述	287
二、土地使用税制度	288
三、耕地占用税制度	290
四、土地增值税制度	293
第五节 契税法律制度	295
一、契税法律制度概述	295
二、我国契税制度的主要内容	296
第六节 车船税法律制度	298
一、车辆购置税制度概述	298

二、我国车辆购置税制度的主要内容	298
三、车船税制度概述	300
四、我国车船税制度的主要内容	301
第七节 印花税法律制度	303
一、印花税制度概述	303
二、我国印花税制度的主要内容	303
第十四章 税务管理制度	306
第一节 税收征管制度概述	306
一、税收征管法的概念和适用范围	306
二、税收征管法的主要内容	307
三、税务管理制度的地位	307
第二节 税务登记管理制度	308
一、登记主体与登记管理体制	308
二、设立登记	309
三、变更登记	310
四、注销登记	311
五、停业、复业登记	311
六、外出经营报验登记	312
七、登记协助制度	312
第三节 账簿凭证管理制度	313
一、账簿设置管理	313
二、账簿、凭证的使用和保管	313
三、税务会计的决定权	314
第四节 纳税申报管理制度	314
一、纳税申报的主体	314
二、纳税申报的主要内容	315
三、纳税申报的延期	315
四、纳税申报的方式	315
第五节 涉税发票管理制度	316
一、发票的印制与领购制度	316
二、发票的开具与使用、保管制度	317
三、发票的检查制度	319
第六节 海关监督管理制度	319
一、报关纳税的主体制度	320
二、进出境货物的申报监管制度	320

三、进出境物品的申报监管制度	321
第十五章 税款征收制度	323
第一节 税款征收基本制度	323
一、征纳主体制度	323
二、税务管辖制度	324
三、税款征收方式	324
四、税额确定制度	325
五、征纳期限制度	328
六、文书送达制度	329
第二节 税款征收特别制度	330
一、税收减免制度概述	330
二、税收减免的具体规定	331
三、退税制度	333
第三节 税款征收保障制度	334
一、纳税担保制度	334
二、税收保全制度与强制执行制度	338
三、欠税回收保障制度	340
四、税务检查法律制度	342
五、海关稽查制度	346
第四节 税款征收辅助制度	348
一、税务代理的概念	348
二、注册税务师定位及管理体制	349
三、注册税务师的权利和义务	349
四、注册税务师的业务范围及执业规则	350
五、税务师事务所与注册税务师协会	351
第十六章 税收法律责任	352
第一节 违反税收征管制度的法律责任	352
一、纳税人的法律责任	352
二、扣缴义务人的法律责任	354
三、税务人员的法律责任	355
四、其他主体的法律责任	356
第二节 违反发票管理制度的法律责任	357
一、违反发票管理法规的法律责任	357
二、增值税专用发票犯罪及其处罚	358