

成人高等法学教育通用教材

财 税 法 教 程

司法部法学教材编辑部编审

主 编 刘剑文

撰稿人（以撰写章节先后为序）

王陆海 傅绪桥 匡 萍

张瑞萍 刘剑文 李 敏

法 律 出 版 社

作者简介

刘剑文 武汉大学教授、法律系副系主任、国际经济法专业在职博士。主要著作有：《所得税法导论》(专著)，《新编中国税法原理与实务》(主编)，《现代中国知识产权法》(主编)等。

王陆海 西南政法学院讲师、税法金融法教研室副主任。主要著作有：《中国财税法》(参编)等。

傅绪桥 法学硕士。广东省国家税务局官员。主要著作有：《新编中国税法原理与实务》(参编)等。

匡萍 中南政法学院讲师。主要著作有：《财政法教程》(参编)，《税法教程》(参编)等。

张瑞萍 吉林大学副教授。发表《试论涉外经济法的调整对象及组成范围》、《国际货物买卖法效力研究》等论文。

李敏 中央政法管理干部学院讲师、教务处副处长。著有《现代税收制度与纳税方法》一书，并参与了《新编经济法教程》，《中国经济法概论》等书的编写工作。

(京)新登字 080 号

成人高等法学教育通用教材

财税法教程

司法部法学教材编辑部 编审

主 编 刘剑文

出版·发行/法律出版社

经销/新华书店

印刷/中国人民解放军第一〇二二厂

开本/850×1168 毫米 1/32 印张/10.5 字数/279 千

版本/1995 年 7 月第 1 版 1995 年 7 月第 1 次印刷

印数/00,001-30,100

社址/北京市广安门外六里桥北里甲 1 号八一厂干休所(100073)

电话/3266781 3266796

出版声明/版权所有,侵权必究。

书号:ISBN7-5036-1165-0/D·930

定价:11.30 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

说 明

为了适应社会主义市场经济体制对法学教育的要求,提高和规范成人高等法学教育人才培养的质量和规格,根据成人法律本、专科教学方案和教学大纲的要求,我们组织有关法学教授、专家 and 实际部门同志编写了法律专业和经济法专业基础课和主干课的二十多种教材。这批教材 1994 年已陆续出版,供成人法学教育教学使用,也可供本科和电大、函授选用和参考。

这批教材是以邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论和党的十四大精神为指导,作者在编写时力求完整、准确的阐述基本概念、基本原理和基础知识,努力做到科学性、系统性和应用性的统一。由于编写时间短促,不足之处在所难免,欢迎读者批评指正。

《税法教程》是这批教材的一种,由刘剑文主编。撰稿人分工如下:

王陆海 第一、二章

傅绪桥 第三章、第七章第七节、第十章第二节

匡 萍 第四、九章

张瑞萍 第五章

刘剑文 第六、八章

李 敏 第七章第一~六节、第十章第一、三节、第十一、十二章

全书由刘剑文统稿、定稿。

责任编辑 尹雪梅

一九九五年六月

目 录

第一章 财政法绪论	(1)
第一节 财政法概述	(1)
一、财政法的概念	(1)
二、财政法的调整对象	(3)
三、我国财政法的基本原则	(4)
第二节 财政立法概况	(6)
一、现代国家以前的财政立法	(6)
二、西方主要国家的财政立法	(7)
三、新中国的财政法	(11)
第三节 财政法的地位和法律体系	(15)
一、财政法在社会主义法律体系中的地位	(15)
二、财政法与邻近法律部门的关系	(16)
三、财政法的体系	(18)
第四节 财政法的渊源	(19)
一、宪法	(19)
二、财政法律	(19)
三、财政法规	(20)
四、司法解释	(20)
五、地方性财政法规	(20)
六、对外签订的国际税收协定	(20)
第二章 财政法律关系	(22)
第一节 财政法律关系概述	(22)
一、财政法律关系的概念	(22)
二、财政法律关系的特征	(22)

第二节 财政法律关系的主体	(24)
一、国家权力机关	(24)
二、国务院和地方各级人民政府	(25)
三、财政机关、税务机关和海关	(25)
四、国家金库	(25)
五、企事业单位和其他社会组织	(26)
六、个人	(26)
第三节 财政法律关系的内容	(27)
一、财政法律关系内容的概念	(27)
二、财政法律关系内容的特征	(27)
第四节 财政法律关系的客体	(28)
一、财政法律关系客体的概念	(28)
二、财政法律关系客体的种类	(29)
第五节 财政法律事实	(30)
一、构成财政法律事实的必备要件	(30)
二、财政法律事实的种类	(31)
第六节 财政法律关系的保护	(31)
一、财政法律关系保护的意義	(31)
二、财政法律关系的保护方法	(32)
三、财政法律责任	(32)
第三章 财政管理体制法	(34)
第一节 财政管理体制法概述	(34)
一、财政管理体制法的概念	(34)
二、财政管理体制法的模式	(36)
三、财政管理体制法的原则	(37)
第二节 财政管理体制法的沿革	(40)
一、财政管理体制法的演变	(40)
二、改革包干式财政管理体制法的动因	(43)
三、财政管理体制法的比较与借鉴	(45)
第三节 分税制财政管理体制法	(48)
一、分税制的概念	(48)

二、分税制财政管理体制的优点	(49)
三、分税制财政管理体制法的内容	(50)
四、财政管理体制法的模式选择	(54)
五、分税制财政管理体制立法的展望	(56)
第四章 预算法	(59)
第一节 预算法概述	(59)
一、预算的概念	(59)
二、预算法及其调整对象	(60)
三、预算法的本质	(61)
四、预算法的作用	(63)
第二节 预算管理体制	(64)
一、预算管理体制的概念	(64)
二、预算管理体制建立的原则	(65)
三、预算管理体制的基本内容	(65)
第三节 预算管理程序	(68)
一、预算编制	(68)
二、预算的审批	(71)
三、国家预算的执行	(72)
四、国家预算的调整	(73)
五、国家决算	(74)
第四节 预算监督及法律责任	(77)
一、预算监督的概念	(77)
二、预算监督的主要内容	(78)
三、预算监督的方法	(78)
四、预算法律责任	(80)
第五章 国债法	(82)
第一节 国债法概述	(82)
一、国债的概念和作用	(82)
二、国债的分类	(85)
三、国债法的概念	(87)
四、国债法的作用	(88)

第二节 国债的产生	(90)
一、国债的发行	(90)
二、政府借贷	(92)
第三节 国债的变更	(95)
一、国债的转让	(95)
二、国债的调换	(96)
三、转贷款	(97)
第四节 国债的履行	(98)
一、偿还政府债务的财政来源	(98)
二、政府债券的偿还	(99)
三、政府贷款的偿还	(100)
第五节 国债的管理	(101)
一、国债的立项和使用管理	(101)
二、国债的结构与规模管理	(102)
三、外债的统计监测管理	(103)
第六节 国债法律责任	(105)
一、国债法律责任的性质和形式	(105)
二、国债法中的国家责任问题	(106)
第六章 税法总论	(108)
第一节 税法概述	(108)
一、税法的概念	(108)
二、税法的调整对象	(110)
三、税法的本质	(111)
四、税法的作用	(113)
五、税法的体系	(115)
第二节 税法的基本原则	(118)
一、税收法定原则	(118)
二、税收公平原则	(119)
三、税收效益原则	(120)
四、社会政策原则	(121)
第三节 税收法律关系	(122)

一、税收法律关系的概念与特征	(122)
二、税法征税主体	(123)
三、税法纳税主体	(124)
四、税法客体	(126)
第四节 课税要素	(126)
一、课税要素的概念	(126)
二、纳税人	(127)
三、征税对象	(128)
四、税率	(129)
五、纳税期限、环节、地点	(131)
六、减免税	(132)
七、税务争议	(133)
八、法律责任	(134)
第五节 我国税收法律制度的建立与发展	(134)
一、新中国税收法律制度的沿革	(134)
二、1994 年的税制改革	(137)
三、我国税收立法的展望	(140)
第七章 流转税法	(142)
第一节 流转税法概述	(142)
一、流转税法的概念及特征	(142)
二、流转税的历史沿革及立法概况	(143)
三、流转税的分类	(144)
第二节 增值税法	(145)
一、增值税法概述	(145)
二、增值税的纳税人	(146)
三、增值税的征税范围	(147)
四、增值税的税率	(149)
五、增值税的计税依据	(150)
六、增值税的抵扣制度	(151)
七、增值税应纳税额的计算	(153)
八、增值税的税收优惠	(154)

九、增值税的征收与缴纳	(155)
第三节 消费税法	(157)
一、消费税法概述	(157)
二、消费税的纳税人	(157)
三、消费税的征税范围和税目	(158)
四、消费税的税率	(158)
五、消费税应纳税额的计算	(159)
六、消费税的缴纳	(161)
七、消费税的税收优惠	(163)
第四节 营业税法	(164)
一、营业税法概述	(164)
二、营业税的纳税人	(164)
三、营业税的征税范围	(165)
四、营业税的税目	(166)
五、营业税的税率	(167)
六、营业税应纳税额的计算	(168)
七、营业税的税收优惠	(169)
八、营业税的缴纳	(170)
第五节 城乡维护建设税法	(171)
一、城乡维护建设税法概述	(171)
二、城市维护建设税的基本内容	(172)
三、城市维护建设税的改革	(173)
第六节 土地增值税法	(174)
一、土地增值税法概述	(174)
二、土地增值税的纳税人	(175)
三、土地增值税的计税依据	(175)
四、土地增值税的税率	(175)
五、土地增值税应纳税额的计算	(176)
六、土地增值税的减免	(176)
七、土地增值税的缴纳	(177)
第七节 证券交易税法	(177)

一、证券交易税法的概念	(177)
二、证券交易税的源流	(178)
三、证券交易税的作用	(179)
四、我国证券交易税立法的构想	(180)
第八章 所得税法	(181)
第一节 所得税法概述	(181)
一、所得税法的概念与特征	(181)
二、所得税法律制度的类型	(182)
三、应税所得的概念	(182)
四、对所得额的课征方法	(183)
五、我国所得税法的演变	(184)
第二节 企业所得税法	(187)
一、企业所得税法概述	(187)
二、企业所得税的纳税人	(188)
三、企业所得税的征税对象	(188)
四、企业所得税的税率	(189)
五、企业所得税的计税依据	(190)
六、企业所得税的税额扣除及计算	(192)
七、企业所得税的税收优惠	(194)
八、企业所得税的征收管理	(194)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税法	(195)
一、外商投资企业和外国企业所得税法概述	(195)
二、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	(198)
三、外商投资企业和外国企业所得税的征税对象	(199)
四、外商投资企业和外国企业所得税的税率	(199)
五、应纳税所得额的计算	(199)
六、外商投资企业和外国企业的税收优惠	(201)
七、外商投资企业和外国企业所得税的征收管理	(202)
第四节 个人所得税法	(203)
一、个人所得税法概述	(203)
二、个人所得税的纳税义务人	(206)

三、个人所得税的征税对象	(207)
四、个人所得税的税率	(208)
五、个人所得税应纳税额的计算	(209)
六、个人所得税的减免和抵免	(210)
七、个人所得税的征收管理	(211)
第五节 农业税法	(213)
一、农业税法概述	(213)
二、农业税的纳税人与征税对象	(215)
三、农业税的税率与减免	(217)
四、农业税的征收管理	(218)
五、农业特产税	(219)
六、牧业税	(220)
第六节 社会保障税法	(221)
一、社会保障税法的概念与特点	(221)
二、社会保障税法的演变	(222)
三、社会保障税的课征制度	(222)
四、我国应加强社会保障税立法	(223)
第九章 关税法	(225)
第一节 关税概述	(225)
一、关税的概念与特征	(225)
二、关税的分类与我国的关税政策	(226)
三、我国关税制度的沿革	(227)
四、关税的作用	(228)
第二节 关税课征制度	(230)
一、关税法概述	(230)
二、关税的纳税人与征税对象	(231)
三、进出口税则	(231)
四、关税的税率	(232)
五、完税价格与税款计算	(233)
六、关税的减免	(235)
七、关税的缴纳和退补	(238)

八、对入境旅客行李物品和个人邮递物品的征税	(239)
第三节 船舶吨税	(241)
一、船舶吨税概述	(241)
二、船舶吨税的征收范围	(242)
三、船舶吨税的税率	(242)
四、船舶吨税的减免	(242)
五、船舶吨税的征收	(243)
第十章 其他税种法	(244)
第一节 资源税法	(244)
一、资源税法概述	(244)
二、资源税	(245)
三、土地使用税	(248)
四、耕地占用税	(251)
第二节 财产税法	(252)
一、财产税法概述	(252)
二、房产税	(253)
三、遗产税	(255)
四、契税	(257)
第三节 行为税法	(258)
一、行为税法概述	(258)
二、固定资产投资方向调节税	(259)
三、车船税	(261)
四、印花税	(262)
五、屠宰税	(266)
六、筵席税	(267)
第十一章 税收征管法	(269)
第一节 税收征管法概述	(269)
一、税收征管法的概念	(269)
二、税收征管法的特点	(271)
三、税收征管法的适用范围	(273)
第二节 税务管理	(273)

一、税务登记	(273)
二、帐簿、凭证管理	(277)
三、纳税申报	(283)
第三节 税款征收	(284)
一、税款的征收与缴纳	(284)
二、应纳税额的核定	(285)
三、对无照经营者税款的征收	(286)
四、不按规定缴纳税款的处理	(287)
五、税款的退还与追征	(289)
第四节 税务检查	(290)
一、税务检查的概念	(290)
二、税务检查的内容	(290)
三、税务检查的方式	(291)
四、税务检查中征纳双方的权利义务	(292)
第五节 税收法律责任	(293)
一、纳税人、扣缴义务人违反税法行为及其法律责任	(293)
二、税务人员违反税法行为及其法律责任	(296)
第六节 税务代理制度	(297)
一、税务代理制度概述	(297)
二、税务代理人及税务代理机构	(299)
三、税务代理的原则	(301)
四、税务代理的业务范围	(302)
五、税务代理关系的确立和终止	(302)
六、税务代理人的权利义务	(303)
七、税务代理的法律责任	(304)
第十二章 税务行政复议	(306)
第一节 税务行政复议概述	(306)
一、税务行政复议的概念及特点	(306)
二、税务行政复议的种类	(307)
第二节 税务行政复议的受理范围及管辖	(309)
一、税务行政复议的受理范围	(309)

二、税务行政复议的管辖	(310)
第三节 税务行政复议机构及参加人	(311)
一、税务行政复议机构	(311)
二、税务行政复议参加人	(312)
第四节 税务行政复议程序	(313)
一、税务行政复议申请的提出与受理	(313)
二、税务行政复议的审理	(315)
主要参考书目	(318)

第一章 财政法绪论

第一节 财政法概述

一、财政法的概念

财政法,概括地讲,是规范国家财政活动的法律。要研究、掌握财政法的概念,有必要先对财政的概念、财政的产生、财政的职能等问题作一探究。

财政,亦称国家财政,是指国家为了实现其职能,凭借政治权力强行参与社会产品和国民收入的分配和再分配的活动。

在中国古代,财政被称为“国计”,意为国家财赋的计算和收支。《旧唐书·食货志》记载:“赵赞司国计,纤琐刻剥,以为国用不足,宜赋取于下,以资军蓄。”在国外,英文称财政为“Public Finance”,被解释为“公共收支”。到了近代,日本学者将“Public Finance”运用汉语“财”与“政”的词意,译为财政,20世纪初传入中国。

财政是伴随着国家的产生而出现的历史范畴,没有国家,就没有财政;没有财政,国家机器就无法运转。在原始社会,由于生产力发展水平低下,物质财富极其贫乏,除维系人类的生存之外,没有剩余产品来满足社会的公共需要,因而缺乏产生国家和财政的基本经济条件。随着生产力的进一步发展,产品有了剩余,出现了私有制和阶级,最终导致一个阶级压迫另一个阶级的工具,即国家的产生。国家为了生存,为了行使对内对外两方面的职能,需要耗费大量的物质资料,但国家本身并不能直接创造这些财富,社会的自觉捐助又远远无法满足国家的需要,“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用