



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

# 财税法学

(第四版)

主编 刘剑文

副主编 熊 伟 施正文

高等教育出版社



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

# 税法

(第四版)

主 编 刘剑文  
副主编 熊 伟 施正文  
参 编 (以姓氏拼音排序)  
李 刚 徐阳光  
杨小强 翟继光

高等教育出版社·北京

## 内容简介

财税法学作为一门交叉性、综合性的领域法学,研究的是财政税收法的产生、运行及发展规律,对国家的法制进步发挥着独特的功效。财税法学既关注宏观的民主立宪、财税民主法治,又重视财税手段对经济、社会、文化的治理,还深入财税执法和各种税费关系,涵盖诸多,研究领域广阔。本书按照财政法和税法两大模块的思路,从基础理论、具体法律制度的角度对于财税法学进行了全面、透彻的分析,形成了既借鉴域外优秀经验,又独具中国特色,体现最新立法和研究成果的财税法学教材。全书除导论外共10章,主要包括:财政法总论、财政收入法、财政支出法、预算法、政府间财政关系法、税法总论、商品税法、所得税法、财产税法、税收程序法。在体例结构上,除正文外,本书还以二维码方式链接了“拓展阅读”“新闻材料”等资源,使得本书更具有可读性和实用性,并能满足不同学习需求。

## 图书在版编目(CIP)数据

财税法学 / 刘剑文主编. --4版. --北京:高等教育出版社, 2021.4

ISBN 978-7-04-055878-4

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2021)第044870号

策划编辑 帅映清 责任编辑 姜洁 杨丽云 封面设计 杨立新 版式设计 王艳红  
插图绘制 李沛蓉 责任校对 胡美萍 责任印制 刁毅

---

出版发行	高等教育出版社	网 址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
社 址	北京市西城区德外大街4号		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
邮政编码	100120	网上订购	<a href="http://www.hepmall.com.cn">http://www.hepmall.com.cn</a>
印 刷	山东百润本色印刷有限公司		<a href="http://www.hepmall.com">http://www.hepmall.com</a>
开 本	787mm×1092mm 1/16		<a href="http://www.hepmall.cn">http://www.hepmall.cn</a>
印 张	29.75	版 次	2004年2月第1版
字 数	630千字		2021年4月第4版
购书热线	010-58581118	印 次	2021年4月第1次印刷
咨询电话	400-810-0598	定 价	58.00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 55878-00 法律资料分享, docsriver.com

## 作者简介及撰写分工

**刘剑文** 法学博士,辽宁大学特聘教授、博士生导师,北京大学法学院教授、博士生导师,北京大学财经法研究中心主任,中国法学会财税法学研究会会长。撰写本书导论、第六章,负责全书的审稿和统稿。

**熊伟** 法学博士,武汉大学法学院教授、博士生导师,武汉大学财税与法律研究中心主任,新疆大学法学院院长(援疆),中国法学会财税法学研究会常务副会长。撰写本书第一至三章,协助财政法及税法总论的审稿和统稿。

**施正文** 法学博士,中国政法大学教授、博士生导师,中国政法大学财税法研究中心主任,中国法学会财税法学研究会副会长。撰写本书第十章,协助商品税法、所得税法、财产税法、税收程序法的审稿和统稿。

**杨小强** 管理学博士,中山大学法学院教授、博士生导师,中山大学税收与财税法研究中心主任,中国法学会财税法学研究会常务理事。撰写本书第七章第一节、第九章。

**徐阳光** 法学博士,中国人民大学法学院教授、博士生导师,中国人民大学财税法研究所副所长,中国法学会财税法学研究会副秘书长。撰写本书第四、五章。

**李刚** 法学博士,厦门大学法学院副教授、硕士生导师,厦门大学国际税法与比较税法研究中心副主任,中国法学会财税法学研究会副秘书长。撰写本书第七章第二、三节。

**翟继光** 法学博士,中国政法大学副教授、硕士生导师,中国法学会财税法学研究会常务副秘书长。撰写本书第八章。



## 第四版前言

《财税法学》(第三版)自2016年修订,至今已经历四个年头。期间,党的十九大召开,除了继往开来、擘画党的建设规划和国家发展蓝图,还通过了《中国共产党章程(修正案)》,随后我国《宪法》<sup>①</sup>亦进行了修正。党的十九届四中全会审议通过的《中共中央关于坚持和完善中国特色社会主义制度 推进国家治理体系和治理能力现代化若干重大问题的决定》,更为国家前进指明了方向。

更为重要的是,2020年11月,中央全面依法治国工作会议在北京召开,首次提出习近平法治思想。习近平法治思想内涵丰富、论述深刻、逻辑严密、系统完备,从历史和现实相贯通、国际和国内相关联、理论和实际相结合上深刻回答了新时代为什么实行全面依法治国、怎样实行全面依法治国等一系列重大问题,是马克思主义法治理论中国化最新成果,是全面依法治国的根本遵循和行动指南。

2016年以来的这几年,也是我国建设现代财政制度的关键年份。按照党中央的部署,2020年,要全面建成小康社会,消灭绝对贫困;要基本建成现代财政制度,夯实财政治理的四梁八柱;要完成主要领域的财政事权与支出责任划分,规范政府间财政关系;要力争实现税收法定,将所有税收行政法规上升为法律;还要进一步扩大对外开放,积极共建“一带一路”,推动构建人类命运共同体。因此,有必要梳理这段时间财税法的新成果,让其在教材中得以呈现。

例如,2018年,中共中央办公厅印发了《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》,要求强化和完善人大预算审查监督职能;自2016年国务院发布指导意见后,国务院办公厅先后制定了相关基本公共服务、教育、公共文化、科技、生态环境、交通等领域的财政事权与支出责任的划分方案;《贯彻落实税收法定原则的实施意见》经党中央审议通过后,全国人大常委会先后制定了《环境保护税法》《烟叶税法》《船舶吨税法》《车辆购置税法》《耕地占用税法》《资源税法》,还对《个人所得税法》进行了大幅度修改。此外,2020年,中共中央、国务院还印发了《海南自由贸易港建设总体方案》,其中也涉及大量的财税特别措施。以上内容,在本次修订中都有所体现。

2020年还是中国应对新冠疫情的艰难之年。在党中央的坚强领导下,全国人民勠力同心,国内疫情已经得到有效控制,为全世界防疫树立了典范。在此期间,各种应急财税

---

<sup>①</sup> 为行文简洁,本书在引用我国法律法规时一律使用简称,如《中华人民共和国宪法》简称为《宪法》。特殊注明的除外。

措施不断推出,如进一步推动减税降费、延迟税费缴纳时间、发行特别国债、提高赤字率、发放政府消费券等,为战胜疫情发挥了积极作用。这方面的内容,虽然因为不属于常态化措施,没有成为本次修订的重点,但在相关章节中也有所提及,以记录国家在2020年的不易。

本次修订之所以能如期划上句号,除了全体作者的不懈努力,亦得益于高等教育出版社帅映清编辑的督促。熊伟教授和施正文教授协助我统稿,做了大量基础性工作,也为完成本次修订做出了贡献。作为主编,我在此一并表示感谢。

借此机会,祝福各位读者,希望大家平安吉祥!祝福我们的国家,愿祖国繁荣昌盛!

刘剑文

2020年12月

## 第三版前言

自本书 2012 年再版以来,财税法的制度环境发生了巨大变化,其重要性一再被重申。2013 年 11 月,党的十八届三中全会强调,财政是国家治理的基础和重要支柱,要落实税收法定原则、建立事权与支出责任相适应的制度。2014 年 6 月,中央全面深化改革领导小组通过《深化财税体制改革总体方案》,部署了建立现代财政制度的路线图。2014 年 10 月,党的十八届四中全会决定全面推进依法治国,制定和完善财政税收等重要领域方面的法律。2015 年 10 月,党的十八届五中全会进一步明确,要建立“现代财政制度、科学税收制度”。2015 年 12 月,中央全面深化改革领导小组通过的《深化国税、地税征管体制改革方案》得以发布。2016 年 3 月,全国人大通过“十三五”规划纲要,财税改革方略进一步明确。

按照中央部署,2020 年前我国要基本建立现代财政制度;五年内将现有 15 个税种上升为法律或予以废止;未来新开征税收都必须制定法律;要健全税务司法保障机制,加强涉税案件审判专业化建设;将税法作为国家普法教育的重要内容,把税法教育纳入国民教育体系。与此相适应,2014 年 8 月,《预算法》被全面修订;2015 年 3 月,《立法法》被修订,税收法定原则得以明确;2016 年 5 月 1 日起,“营改增”试点整体铺开;2016 年 7 月 1 日起,资源税改革全面推进;2016 年 12 月 25 日,《环境保护税法》获表决通过。另外,在全体同仁的努力下,我国财税法学研究也渐入佳境,尤其在基础理论方面有了较大突破。公共财产法理论、理财治国观和领域法学概念的提出,极大地提升了财税法学的自洽性,廓清了其与相关学科的关系,为财税法学科的发展提供了指引。

鉴于以上背景,本书全体作者经过一年多努力,对书稿做了全面系统的修订,变动较大之处涉及财政支出法、预算法、增值税法、财产税法。虽然全书篇幅有所压缩,但结构更加合理,内容更加深入,立场和观点更加鲜明。与此同时,为切合学生的需要和便利,适应手机互联网的新进展,我们在每章增加了“小结”“重要术语”,并附加了二维码信息,方便读者扩充阅读。书尾所增加的参考文献,也为读者自学提供了重要信息来源。

蒙广大读者的支持和关心,本书入选普通高等教育“十五”“十二五”国家级规划教材。这既增加了我们做好本次修订的信心,同时也是一种鼓励和鞭策。只有在内容和形式上不断创新,贴近本科教学和学生需求,才能让本书实至名归,不辜负这个难得的荣誉。本次修订之所以能如期画上句号,除了全体作者的不懈努力,得益于高等教育出版社帅映清编辑的



督促。熊伟教授和施正文教授协助我统稿,做了大量基础性工作,也为顺利完成本书修订做出了贡献。作为主编,我愿借此机会一并表示感谢!

刘剑文

2017年5月

## 第二版前言

本书初版至今已八年有余。同日新月的财税法制实践和理论创新相比,初版在内容上存在不少亟待更新之处,对最新研究成果也有必要及时体现。为此,从2009年年底开始,我着手组织人员筹划修订工作,历时两年,终于完成了整部书稿的修订,使之得以和读者见面。

相比而言,第二版主要在以下几个方面有较大改进:第一,体系调整较大,将原来的27章整合为15章,主线更加清晰和突出。财政法分为总论、收入法、支出法、预算法和平衡法五个部分;税法分为总论、实体法和程序法三大板块。第二,篇幅有所压缩,理论探讨部分更加凝练,实务分析部分则更加细致,方便读者学习和理解。第三,形式更加丰富多彩,每章都增设了导读、新闻链接或背景分析,以及思考题,有利于延展和拓宽学生的知识面。第四,更新了法律、法规和各种规范性文件,及时追踪增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税、车船税、资源税、房产税、土地使用税和关税等制度的发展,对税法改革的趋势也作了前瞻。第五,吸收了最新的研究成果,全书的观点和体系更能反映社会发展的需要,更能经受实践的检验。

因为修订工作的需要,本书新增了两位作者。他们是财税法学界的新锐,希望能给本书带来新鲜的气息。由于时间和精力方面的限制,本书初版中的四位作者没有参加第二版修订。不过,正是他们之前作出的贡献和努力,才使得本书的修订工作进展顺利。因此,我要特别感谢中国人民大学法学院徐孟洲教授、中南财经政法大学法学院李石山教授和陈虹副教授、北京大学教育财政科学研究所魏建国副教授。对于他们在第一版中贡献的真知灼见,我们仍会最大程度地参考和借鉴。此外,还要感谢熊伟教授在协助统稿中所付出的辛劳!

由于我们水平与视野所限,可能存在错误与不妥之处,诚恳地希望学术界和实务界同仁批评指正。

刘剑文

2012年初春于北大陈明楼



# 第一版前言

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并且与中国法律演化进程有着很深渊源的德国和日本,在财税法学创立之初,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“高等教育百门精品课程教材建设计划”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,纸质系列教材包括五本,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》和《财税法学教学法规》。

“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,重新进行了整合,力求反映我国财税法研究的最新成果。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。

刘剑文

2003年11月于

北京大学财经法研究中心



# 目 录

导论 .....	1
一、财税法学的研究领域 .....	1
二、财税法学的整体地位 .....	2
三、财税法学的理论基础 .....	3
四、财税法学的研究方法 .....	5
第一章 财政法总论 .....	9
第一节 财政法概述 .....	9
一、财政法的含义 .....	9
二、财政法的调整对象 .....	12
第二节 财政法的体系和渊源 .....	13
一、财政法的体系 .....	13
二、财政法的渊源 .....	16
第三节 财政法的地位和功能 .....	19
一、财政法的地位 .....	19
二、财政法的功能 .....	20
第四节 财政法的原则 .....	22
一、财政民主主义 .....	23
二、财政法定主义 .....	24
三、财政健全主义 .....	25
四、财政平等主义 .....	26
第二章 财政收入法 .....	29
第一节 财政收入法概述 .....	29
第二节 费用征收法 .....	30
一、行政费用的财政法意义 .....	30
二、行政事业性收费法 .....	32
三、政府性基金法 .....	34
第三节 公债法 .....	38
一、政府公债概述 .....	38
二、国债法律制度 .....	40

三、地方债法律制度 .....	41
第四节 国有资产收益法 .....	43
一、国有资产收益概述 .....	43
二、经营性国有资产收益法律制度 .....	44
三、资源性国有资产收益制度 .....	46
四、行政事业类国有资产收益制度 .....	46
第五节 彩票法 .....	47
一、彩票的概念和特征 .....	47
二、彩票监管法律制度 .....	48
三、彩票公益金的管理模式 .....	50
四、彩票资金的构成与彩票公益金 .....	51
五、彩票公益金的分配与使用 .....	52
<b>第三章 财政支出法</b> .....	<b>57</b>
第一节 财政支出法概述 .....	57
一、财政支出的定义 .....	57
二、财政支出的形式及其法律规范 .....	59
第二节 预算授权制度 .....	61
一、预算授权制度的意义 .....	61
二、预算授权制度的基本内容 .....	62
三、违反预算授权的法律责任 .....	64
第三节 支出基准制度 .....	65
一、支出基准制度的意义 .....	65
二、支出基准的表现形式 .....	66
三、支出基准的法律效力 .....	67
第四节 国库集中支付制度 .....	68
一、国库的法律地位及其职能 .....	68
二、2001 年国库集中支付改革 .....	69
三、国库集中支付制度改革的进展 .....	70
第五节 集中采购制度 .....	71
一、集中采购制度的适用范围 .....	71
二、集中采购制度的适用原则 .....	72
三、集中采购的当事人 .....	73
四、政府集中采购的方式 .....	74
五、政府采购合同 .....	75
六、政府采购的质疑与投诉 .....	76

<b>第四章 预算法</b> .....	79
<b>第一节 预算和预算法</b> .....	79
一、预算 .....	79
二、预算法 .....	80
<b>第二节 预算制度的原则</b> .....	80
一、预算原则 .....	81
二、预算法原则 .....	85
<b>第三节 预算管理职权</b> .....	86
一、各级权力机关的预算管理职权 .....	86
二、各级人民政府的预算管理职权 .....	87
三、各级财政部门的预算管理职权 .....	87
四、各部门、各单位的预算管理职权 .....	88
五、审计部门的预算管理职权 .....	88
<b>第四节 预算收支范围</b> .....	88
一、一般公共预算收支范围 .....	88
二、政府性基金预算收支范围 .....	89
三、国有资本经营预算收支范围 .....	89
四、社会保险基金预算收支范围 .....	90
<b>第五节 预算管理过程</b> .....	91
一、预算编制 .....	91
二、预算审批 .....	93
三、预算执行 .....	96
四、预算调整 .....	97
五、决算 .....	99
<b>第六节 预算监督 and 法律责任</b> .....	100
一、预算监督 .....	100
二、法律责任 .....	101
<b>第五章 政府间财政关系法</b> .....	103
<b>第一节 财政分权的基础理论与基本类型</b> .....	103
一、财政分权的基础理论 .....	103
二、财政分权的基本类型 .....	106
<b>第二节 财政体制改革与财政收支划分法</b> .....	108
一、我国的财政体制改革历程 .....	108



二、财政收支划分法 .....	112
三、中国财政收支划分法的完善 .....	116
第三节 财政转移支付法 .....	118
一、财政转移支付的界定 .....	118
二、财政转移支付制度的目的 .....	118
三、我国财政转移支付制度的 基本内容 .....	119
四、我国财政转移支付制度的完善 .....	121
<b>第六章 税法总论</b> .....	<b>125</b>
第一节 税法概述 .....	125
一、税法的特征 .....	125
二、税法的体系 .....	127
第二节 税法基本原则 .....	128
一、税收法定原则 .....	128
二、税收公平原则 .....	130
三、税收效率原则 .....	131
第三节 税收法律关系 .....	133
一、税收法律关系的概念与范围 .....	133
二、税收法律关系的性质 .....	134
三、税收法律关系的要素 .....	138
第四节 税法的适用、解释与漏洞补充 .....	143
一、税法适用的原则 .....	143
二、税法解释的原则 .....	144
三、税法解释的方法：以文义解释为例 .....	145
四、税法漏洞补充 .....	146
<b>第七章 商品税法</b> .....	<b>151</b>
第一节 增值税法 .....	151
一、增值税基本原理概述 .....	151
二、国际增值税立法上的构成要件 .....	157
三、中国增值税的法律构成要件 .....	163
四、增值税的计税方法 .....	165
五、增值税法的一般反避税规定 .....	170
第二节 消费税法 .....	175
一、消费税的概念、类型和特点 .....	175
二、我国消费税法的历史沿革 .....	177

三、我国消费税法的主要内容 .....	177
四、烟叶税法 .....	184
第三节 关税法 .....	185
一、关税法概述 .....	185
二、关税法的主要内容 .....	187
三、船舶吨税法 .....	195
<b>第八章 所得税法</b> .....	<b>201</b>
第一节 所得税法概述 .....	201
一、所得税的概念与特征 .....	201
二、应税所得的概念与分类 .....	202
三、企业所得税的概念与基本类型 .....	203
四、个人所得税的概念与税制模式 .....	203
五、我国所得税立法概况 .....	204
第二节 企业所得税法 .....	205
一、企业所得税的纳税人与税率 .....	205
二、企业所得税应纳税所得额的计算 .....	207
三、企业所得税应纳税额的计算 .....	222
四、企业所得税的税收优惠政策 .....	225
五、企业所得税特别纳税调整 .....	234
六、企业所得税的征收与管理 .....	237
第三节 个人所得税法 .....	239
一、个人所得税的纳税人 .....	239
二、个人所得税的征税对象 .....	241
三、个人所得税的税率 .....	243
四、个人所得税应纳税所得额的计算 .....	244
五、个人所得税应纳税额的计算 .....	249
六、个人所得税的征收与管理 .....	258
七、个人所得税的税收优惠 .....	266
<b>第九章 财产税法</b> .....	<b>277</b>
第一节 财产税总论：应税、免税与估价 .....	277
一、财产税概述 .....	277
二、财产税的应税 .....	278
三、财产税的免税 .....	279
四、财产税的估价 .....	282
第二节 土地增值税 .....	283



更多法律电子书尽在 [docsriver.com](http://docsriver.com) 商家巨力书店

一、土地增值税概述 .....	283
二、纳税人 .....	284
三、征税范围 .....	284
四、计税依据的确定 .....	284
五、税率 .....	286
六、应纳税额的计算 .....	286
七、税收优惠 .....	286
八、征收管理 .....	288
第三节 城镇土地使用税与耕地占用税 .....	289
一、城镇土地使用税 .....	289
二、耕地占用税 .....	292
第四节 契税与印花税 .....	294
一、契税 .....	294
二、印花税 .....	297
第五节 资源税 .....	300
一、纳税人 .....	301
二、征税范围 .....	301
三、计税依据与税率 .....	302
四、税收优惠 .....	305
五、资源税纳税义务及纳税期限 .....	305
六、资源税纳税环节和纳税地点 .....	306
第六节 车船税与车辆购置税 .....	306
一、车船税 .....	306
二、车辆购置税 .....	308
第七节 房产税 .....	310
一、纳税人 .....	311
二、征税范围 .....	311
三、计税依据和税率 .....	311
四、应纳税额的计算 .....	312
五、税收优惠 .....	312
六、征收管理 .....	312
七、房产税改革试点 .....	312
第八节 《房地产税法》立法研究 .....	312
一、复杂的房地产交易与税制 .....	312
二、保有环节房地产税改革与	