

<<所得税征税客体研究>>

图书基本信息

书名：<<所得税征税客体研究>>

13位ISBN编号：9787511804044

10位ISBN编号：7511804047

出版时间：2010-3

出版时间：法律出版社

作者：徐蓉

页数：274

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<所得税征税客体研究>>

### 前言

税收是国家存在的经济基础，它直接关系到国家和纳税人的根本利益。进入近现代社会后，民主政治和经济的发展推动了税收法治化进程。自1215年《英国大宪章》中确立税收法定原则的雏形以来，税收法治化与西方宪政一同进步和发展，税法逐步成为各国法律制度中非常重要的组成部分。

1978年改革开放以来，我国的税法建设取得了巨大的进步和成就，初步建立了具有中国特色的社会主义税法体系。

税法既为国家财政收入提供了制度保障，同时也为纳税人的权利设立了保障。

所得税法是我国税法体系重要的构成部分。

我国十分注重所得税立法，制定了《个人所得税法》和《企业所得税法》。

虽然我国所得税法对社会主义市场经济建立和发展，调节社会收入分配不公诸方面发挥了积极的作用，但是，所得税法功能的发挥仍十分有限，需要对其进行深入系统的理论研究以促进制度的完善。

## &lt;&lt;所得税征税客体研究&gt;&gt;

## 内容概要

课税要素是国家征税必不可少的要素，是税收法律关系的技术性表达，征税客体在课税要素中居于十分重要的地位，它是各税种之间相互区别的主要标志。

征税客体之不同往往决定不同的税种，在所得税法律制度中征税客体被特定化表达为“所得”。

“所得”是所得税名称之由来，是税法上的固有概念，同时也是连接所得税法与私法的桥梁。

征税客体直接将纳税人利益和国家利益联系在一起，客体的确定即明确了国家征税权的界限，因此对征税客体的研究涉及宪法、税法和私法。

我国最初主要采用制度引入的方式制定所得税法，对征税客体理论缺乏本土化研究，相应法律制度也未与时俱进，其导致的结果就是所得税具体制度背离理论，在制度层面上表现为立法简陋，法律规制之间相互矛盾，尤其是自行申报制度与现有立法模式格格不入、计算方法相互矛盾、纳税人税负分配不公，因此，在现实中纳税人逃避纳税义务的现象十分普遍。

针对这种现状，除了强化纳税人纳税意识外，更需要在理论研究和制度完善上进行反思。

本书运用历史分析、比较研究、实证分析和跨学科研究等方法对所得税征税客体的理论和制度进行了专题研究，其目的在于对我国征税客体制度的重构奠定基础 and 寻找方向。

本书除导论外，共包括五章内容。

第一章为“所得税的正当性与合法性”。

所得税的正当性和合法性是所得税法律制度建构需要研究的重大基础理论问题，本书从历史的角度、法哲学的角度对此予以了新的阐释，从税收利益交换说、权利的成本以及财产权的社会责任的角度论证了所得税的正当性；在论证正当性的基础上探讨了其合法性问题。

所得税的合法性问题应当是个宪法层面的问题，其他诸多国家的所得税的问世就是一个所得税人宪的过程，正是所得税的入宪使得该税种具有了合法性。

在宪法未作明确规定之前，所得税的合法性令人质疑。

所得税虽然在我国具有举足轻重的地位，然而迄今为止我国宪法中并未确立“立税收法定主义”，所得税在宪法层面与其他税种一样完全处于空白。

解决这一问题的关键在于应当在宪法中确立税收法定主义，并且将所得税的立法权予以明确。

而正当和合法的所得税隐喻着利益平衡的内在逻辑，由于我国长期以来在税收问题上只强调国家利益，因此，使得纳税人和国家在所得税这架利益分配的天平上不平衡，因而在我国实现双方利益平衡的路径选择就在于要加强对所得税纳税人权益的保护，而权益保护将通过制度设计才能得以实现。

第二章为“征税客体的核心问题——所得的定义与结构”。

所得税作为一种直接税能获得“良税”的美誉，其美誉主要来源于人们对所得税征税客体的积极评价。

对所得的概念界定、结构比较以及法定构成要素的探讨是研究征税客体的逻辑起点。

而其中概念界定反映了历史的积淀，由于概念本身与各国的经济和法律文化息息相关，因此，到目前为止世界上对所得的概念并未形成共识，本书在对各种有关学说进行梳理的基础上结合当前大多数国家的法律制度进行了评判。

概念界定本身与所得的结构问题密切相关，所得的结构包括分类、综合和混合三种模式，这三种模式各有利弊，但是世界潮流和发展趋势是放弃分类模式而采用综合模式。

所得的法定构成要素涉及所得的理论概念在法律制度中的技术表达，而技术表达的方式与所得的结构又相关，在分类模式下，所得其实就是分项所得；但是在综合模式和混合模式下，所得不仅有分项所得，还有总所得、净所得，计税依据实为净所得，又称为应税所得，从分项所得到应税所得，涉及两次费用扣除。

只有综合所得税模式或者混合所得税模式所采用的费用扣除制度才能真正实现对所得税纳税人权益的保护，体现对纳税人的人文关怀。

第三章为“征税客体的内容探究——所得的私法基础与税法修正”。

所得税的征税客体表现为所得，所得是税法上的固有概念，是彰显税法之独立性的关键概念，但从内容上分析，所得实际是一个把私法中普遍使用的“收入”、“费用”等概念进行综合的合成概念，即

## &lt;&lt;所得税征税客体研究&gt;&gt;

所得从内容而言来源于私法。

“所得”虽来自私法中的“收入”、“报酬”、“费用”、“成本”，但是又不是私法中这些要素的简单合成，从而决定了税法与私法的关系：既有独立性也有牵连性。

因而所得税法中的应税所得既要体现对私法的尊重也要体现税法的价值，应税所得在所得税法中的制度安排是利益平衡的一项重要指标。

第四章为“征税客体理论在我国制度建构中的困境”。

如果按照所得税征税客体理论来检视我国的征税客体制度，会得出我国现实背离理论的结论。

之所以得出这个结论，一方面在于法律制度中应税所得的计算方法自相矛盾，另一方面在于通过税收负担率的实证分析，发现我国的所得税在实践中并不符合税收公平原则。

现实背离理论的主要原因在于国家利益与纳税人利益博弈中前者优于后者；在税收效率与纳税人权益保护的博弈中后者处于弱势；在税法的独立性和与私法的牵连性中，过于强调独立性而忽视了对私法的尊重。

其导致的结果就是我国的应税所得基本偏离了纳税人的私法所得，从而使得纳税人对税法的遵从度下降，税收逃避现象严重。

第五章为“我国所得税征税客体制度的重构”。

解决所得税理论与我国所得税法律制度之间的背离，对我国所得税法律制度的完善十分必要。

重构征税客体的指导思想之一在于重视税收公平优先兼顾效率，之二在于以加强纳税人权益保护为路径实现国家利益与纳税人利益的平衡，之三在于对纳税人意思自治的协调。

就制度重构而言最重要的在于放弃分类立法模式而改为采用混合所得税立法模式，进而对税目和税前费用扣除制度进行改造。

税目的改造首先需要对当前的税目进行整合，其次需要拓展新的税目；而税前费用扣除制度的完善与立法模式密切相关，如果采用混合立法模式，则需要设计两次费用扣除制度。

倘若我国的所得税法能够从以上这些方面进行完善，目前存在的所得税法律制度不同层次法律法规之间的冲突将迎刃而解，我国与世界上其他国家所得税法也才会真正接轨。

综上所述，本书的主要贡献在于：1. 税种划分往往以征税客体为界限，本书选择所得税的征税客体作为研究的范围。

而征税客体如何确定，既关系到纳税人利益，也关涉到国家利益，如果处理不当就会涉嫌对纳税人权益的侵犯。

但是一直以来，西方国家对所得税予以了积极的评价，其赞誉的获得在于法律制度中较好协调了纳税人与国家之间的利益平衡，其征收具有正当性和合法性。

然而长期以来国人似乎认为国家对所得征税的正当性和合法性是理所当然的，税法完全成为了国家征税之法。

本书对征税客体的理论和制度研究的出发点在于如何确保纳税人利益与国家利益的平衡。

校正失衡的利益关系的路径在于加强纳税人权益保护。

然而就如何实现纳税人权益的保护，首先需要从源头上探讨对所得征税的正当性和合法性，本书在国内率先对该问题从财产权和国家征税权之间的关系这个角度予以了分析和论证。

2. 理论研究为了解决现实制度存在之不足，我国当前所得税征税客体制度存在刚性有余、过分强调税收效率和国家利益的倾向。

就整体税收制度而言，税收效率优先兼顾税收公平有其合理性一面，但是对于所得税征税客体制度而言，如果继续强调效率就会存在严重的问题；而在所得税领域如何校正国家利益和纳税人利益的失衡；如何协调税法的强制性和纳税人的自由等这些问题，学者也缺乏深入系统的研究。

这种情形与构建和谐社会的中国背景不相适应。

基于此，本书深入探讨了重构我国征税客体制度的理论基础：强调税收公平兼顾税收效率、以加强纳税人权益保护为路径实现国家利益和纳税人利益的平衡、协调税法的强制性和纳税人的意思自治之间的关系。

在此基础上，我国所得税征税客体才可能实现制度上质的突破，让所得税成为真正的“良税”。

本书为制度完善寻求适合我国国情的基础理论的思路为税法研究进入更深层次作了一种有益的尝试。

## <<所得税征税客体研究>>

3. 征税客体是所得税法的核心内容,但其根本上源自私法,而能否对纳税人在先财产征税则是宪法问题。

由此可见,所得不仅是税法的核心内容,其实际承接私法,又上至宪法,在实证法律体系中,宪法、税法和私法完成对所得的同构。

因此,本书对所得的研究并不局限在税法,还从宪法和私法的角度展开。

而所得也不仅是法学问题,还是经济问题,所得的计算同样是征税客体制度的构成,因此,本书对应税所得的计算、纳税人税收负担等问题采用了实证分析的方法,用客观数据和公式、图表等予以说明。

本书采用多角度跨学科的视角和实证分析的方法对所得税征税客体进行了深入研究。

虽然本书对所得税征税客体的研究有一些创新之处,但是客观而言,囿于知识的局限和掌握资料的有限性,本书的研究尚处在起步阶段,尤其是对于所得税的正当性的研究,本书的探讨仍然仅仅是一个初步的回答,而且这种回答似乎显得普适性有余而针对性不足。

除此而外,本书虽然是对征税客体的专题研究,但是对于减免税的问题并未涉及,还有许多问题有待于进一步深入研究。

## <<所得税征税客体研究>>

### 作者简介

徐蓉 女，四川成都人，法学博士，四川大学法学院副教授，经济法、民商法专业硕士生导师，中国法学会财税法研究会理事，中国财税法教育研究会理事。

1992年毕业于西安交通大学，获工学学士学位；1997年毕业于西安交通大学，获法学硕士学位；2008年毕业于西南财经大学，获法学博士学位。

已在《中国法学》(英文版)、《现代财经》、《学习与探索》、《社会科学研究》、《法律书评》、《财税法论丛》等刊物上发表三十余篇学术论文，担任《民商法学》一书的副主编，参编《经济法学》、《商法学》、《商法学原理》、《税法》、《经济法律通论》(国家十一五规划教材)等多部教材。

## &lt;&lt;所得税征税客体研究&gt;&gt;

## 书籍目录

内容摘要导论 第一节 问题的提出 第二节 国内外研究现状及评述 第三节 研究目的 第四节 研究方法  
一、历史分析的方法 二、比较研究的方法 三、跨学科研究的方法 四、实证分析的方法 第五节 研究思路  
和本书逻辑结构第一章 所得税的正当性与合法性 第一节 所得税正当性与合法性的历史考察 一、  
所得税历史的新解释：围绕正当性和合法性而展开的发展史 (一)普通法系所得税法律制度的起源与  
发展 (二)大陆法系所得税法律制度的发展 (三)所得税产生发展中正当性和合法性的初步分析 二、  
所得税在我国特殊发展：法律移植与基础研究缺失的历史 三、所得税在我国税收收入中地位的定  
量分析 四、所得税法在我国税收法律体系中的地位 第二节 所得税正当性和合法性的理论论证 一、  
对所得征税的理论基础阐释：对所得税正当性的初步回答。  
(一)财产权在先约束——所得税的前提条件 (二)财产权的公法保护——对价理论对所得税的诠释 (三)  
财产权的社会责任——权利义务观对所得税的诠释 二、对所得征税权的宪法赋予与我国的反 (一)  
确立所得税合法地位的两种模式 (二)对我国所得税合法性问题的考量 第三节 所得税正当性隐喻的利  
益平衡 一、所得税正当性中隐喻的利益平衡 二、所得税利益平衡中的纳税人权益保护 (一)纳税人的  
普适性权益 (二)税法中所得税纳税人的特殊 第四节 本章小结第二章 征税客体的核心问题——所得  
的定义与结构 第一节 所得概念的界定 一、所得概念的界定与解读 (一)欧美国家对所得的界定 (二)日  
本对所得概念的研究 二、利益衡平视角下所得概念的评判 三、所得概念的厘清：所得在法律制度中  
的技术表达 (一)所得的词 (二)所得在法律制度中不同逻辑层次上的表达 第二节 所得的结构 一、结  
构之一：分类所得税模式及其数学表达 二、结构之二：综合所得税模式及其数学表达 三、结构之三  
：混合所得税模式 四、所得结构之比较与征纳方式的选择 第三节 所得的构成要素 一、所得分类元  
素的理论探讨及其意义 二、所得的立法分类以及质和量的规定 (一)劳动报酬所得 (二)经营性所得 (三)  
资本性所得 三、税前费用扣除方式的比较与纳税人权益保障 第四节 本章小结第三章 征税客体的  
内容探究——所得的私法基础与税法修正 第一节 所得在税法与私法中的同构 一、税收法律关系的“  
债务关系学说” 二、所得税法与私法的相互关系 (一)民法附属法的地位 (二)从附属走向独立 第二节  
所得的私法基础 一、所得概念的独立性及其内容与私法的牵连性 二、所得的私法调整 三、所得与  
会计核算和税前费用 第三节 所得的税法修 一、所得的税法修正的表现形式 二、社会公平与所得的  
税法修 三、纳税人权益保障与所得的税法修 第四节 本章小结第四章 征税客体理论在我国制度建构  
中的困境 第一节 征税客体理论与我国客体制度背离的现象描述 一、我国法律对所得的规制现状与  
国际比较 (一)我国法律规制与其他国家的相似 (二)我国法律规制的个性化 二、不同层次法律法规  
对所得规制的矛盾 三、纳税人行为的逆向选择 第二节 征税客体理论与我国现实背离的实证分析 一、  
税负水平的衡量标准：税率与税收负担率之比较 二、我国所得税中税收负担率的实证分析 第三节  
征税客体理论与我国现实背离的症结 一、纳税人权益保护与税收效率的冲突 二、税法的独立性与  
私法的牵连性理念的 三、所得税立法的民主性之不 四、所得税征税客体制度的局限 (一)征税范  
围之局限 (二)费用扣除制度之不合理 第四节 本章小结第五章 我国所得税征税客体制度的重构  
第一节 重构我国征税客体制度的理论基础 一、兼顾税收公平与税收效率——公平优先兼顾效率 二、  
平衡国家利益与纳税人利益——以加强纳税人权益保护为路径 三、优化所得税征税客体制度——  
协调税法的强制性与纳税人自由 第二节 征税客体制度的重构 一、放弃分类所得税模式采用混  
合所得税模式 二、税目的整合与拓展 (一)税目的整合与分 (二)税目的拓展 三、税前费用扣  
除制度的设计 (一)建立多元化的税前费用扣除制度 (二)统一扣除的弹性化与量能课税原则的吸  
收 (三)列举扣除中限制条件的设计与反避税 (四)生计扣除制度的建立 第三节 本章小结 主要参  
考文献 一、中文著作类 二、国外译著 三、中文论文类 四、外文著作和论文后记致谢

## &lt;&lt;所得税征税客体研究&gt;&gt;

## 章节摘录

在所得税理论研究方面，德国和日本也取得了丰硕的成果。

德国法学家创设了税收债务关系的学说，最早提出税收债务概念的是德国著名法学家Hans-Peter Bull，Hans教授在其行政法教科书中对行政契约提出了许多行政案例，其中就包括税务机关与当事人之间就有关纳税事实的共同理解，并据此形成的税收契约，因此，征纳双方对课税事实所达成的共识，在德国学说上系行政契约的一种。

债务关系说以1919年德国租税通则法的制定为契机，根据德国法学家阿尔伯特·亨塞尔（Albert Hensel）的主张所形成的学说，把税收法律关系定性为国家对纳税人请求履行税收债务的关系，国家和纳税人之间的关系乃是法律上的债权人和债务人之间的对应关系。

《德国租税通则》的制定对于德国税法包括所得税法的制定和发展产生了深远的影响，与此同时也对其他后进国家，包括我国的税法和所得税法的制定产生不可忽视的影响。

日本著名税法学家金子宏在其《日本税法原理》（刘多田等译，中国财政经济出版社1989年版）中则认为：由法技术的观点看税收实定法时，把税收法律关系界定为单一的权力关系性质或债务关系性质是不妥的，但其基本的和中心的关系仍为债务关系，是一种公法上的债务。

金子宏教授不仅认为税收关系是一种债的关系，而且进一步认为它是一种公法之债而非一般之债。

另外金子宏教授的另一部书《日本税法》（战宪斌、郑林根译，法律出版社2004年版）中就所得税侧重于从制度层面进行研究，在该书中作者对所得税予以了积极的评价：所得税是符合公平负担的最理想的税种，即所得税是最理想的衡量个人综合性担税力（承担税的能力）的标准。



<<所得税征税客体研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>