

<<论税收正义>>

图书基本信息

书名：<<论税收正义>>

13位ISBN编号：9787511808813

10位ISBN编号：7511808816

出版时间：2010-8

出版时间：法律出版社

作者：陈丹

页数：193

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>

## &lt;&lt;论税收正义&gt;&gt;

## 内容概要

税收正义 (steuergerechtigkeit) 被视为宪法的一个基本原则,也是税法的核心价值。伴随着现代工商业国家的兴起,中国公民已几乎人人都有了与税法亲密接触的机会。与之相应,面对正在发生或即将到来的税收对公民自由及财产权大规模干预与介入之命运,如何使它的产生及运作符合正义要求,特别是如何充分发挥税收正义功能,以确保宪法基本人权的有效实现,就成为我国当代宪法学研究不可回避的课题,极具理论与现实意义。

本书的主旨即在于阐释宪法语境下与税之正义相关联的一系列问题,为此摆脱不了对“税”之确切内涵与外延的探求,而“税”概念本身及其在不同学科中不尽相同的表述方式和思想内容,也正是这些学科如公共财政学、税务会计学、税法学得得以相互区别,并各自进行理论架构的逻辑起点与问题分析工具。

基于此,与财政学上的“税”概念不能替代法律上的“税”概念之情形一样,宪法上的“税”概念也绝不能简单等同于法律上的“税”概念;后者只能作为前者解释的协助,而前者则是后者合宪性审查依据,即宪法上的“税”概念在以主权原理为形式、以人权理念为内容、以岁入岁出为外延的开放性结构之中,为法律上的“税”概念划定了其在宪法秩序中的内涵边界。

宪法上的“税”概念作为一应然性范畴,其价值取向与宪法上所构筑之税收正义论紧密相连,即与“什么样的税收在宪法上才是正义(正当)的”这一命题的论证息息相关。

尽管欲就“相同事物予以相同对待,不同事物应为不同’处理”正义公式中的实质性内容,在任何一种路径选择或思考范式上达成一致,都远非易事,但还是可从各种各样的税收理论及与税收相关的一般正义论中探寻、挖掘出:再分配、完全平等、普遍福利、需求、能力、努力、成就、贡献、个人赋属、市场供需、运气等若干普遍性标准,作为税收正义在税益与税负两方面所适用的判断方法与原则。

不可否认,上述来自一般正义论及相关税收理论的方法、基准或日之实质性正义原则,始终未曾完成税收正义蓝图的清晰绘制,及自身终极妥当性的证明,但它们本身作为宪政语境下生发出的分配正义原则内容,深深扎根于它们所塑造的近现代宪政民主社会之中,反过来也应为近现代宪政民主社会所塑造;这就为我们宪法上税收正义论的确立和证成提供了重要线索、理论素材及方法论上的指引。

本书将税收正义命题的讨论限定在宪法这一特殊的最高法场景之中,那么其具体的原则内容必定也要作为宪法整体规范秩序的一部分而受制于人权保障这一宪法最高价值与特定目的。

而自由、平等、博爱作为宪法基本人权的主要内容,向我们展示了人类对分配正义的理解是多层面、相互冲突和矛盾的,但其都能始终运作于自由与平等的宪政框架之内,被其驾驭、受其制衡,并在博爱的精神怀抱中统一于“道德的经济个人主义”这一西方宪政国家特有的财富道德观念之中。

由此,一种宪法上正义的税制乃是能同时体现个人正义与社会正义,包含税收再分配原则、功过原则、需求原则等内容在内的,复杂而多元的税收分配原则体系。

且世界上那些相互矛盾的税制模式之所以共存于一部法典或同一国税制之下,也并非单纯地出自政治操纵与妥协之产物,而是内在于人们对自由、平等、博爱及由此形成的分配正义的复杂理解之中。

不管税收正义之原则、价值或理念有多美好,作为一种可欲的宪法规范体系,其最终必须通过一整套对政府征税权予以限制的制度架构来落实。

在这套制度架构中,来自宪法层面的政治结构与程序、对征税权的合宪性审查制度居于最为根本的地位。

前者实际上是一个民主和对民主的控制问题,因而与涉税立法的程序性正义标准相联系;后者主要涉及宪法和税法的解释,不仅是一个关乎涉税立法的程序性控制问题,而且也是一个针对涉税立法的实质性控制问题。

且二者都随着税法领域之最高原则——“税收法定主义”之时代的变迁,在各国都面临着潜在的宪法变革或正处于变革当中。

从世界范围来看,布坎南所致力于的,由多数裁定原则向更多数裁定原则改进的政治决策程序变革——“税收立宪”并未大规模到来;而包括形式审查与实质审查在内的对征税权的合宪性审查制度则得到了颇为广泛的实践与理论探索,这使得对该制度进行国别比较研究,既是必要的,也是可行的。

## &lt;&lt;论税收正义&gt;&gt;

美、德、法三国的税法合宪性审查实践表明，在税法审查强度上，各国虽表现出极大的差异性，但三国合宪性审查机构都不约而同地采行了比政治自由更低的审查标准，且在面临基本权利保障与立法自治两难的宪法价值抉择时，往往倾向于后者。

回望当下中国宪法上税收正义的理论与实践，中国税收领域所存在的理念缺失、制度缺陷并不能简单或首要地归责于中国现行宪法中税条款的粗陋与单薄，现行宪法中所蕴涵的人权价值与理念、人民主权的一般原理、社会主义国家权利义务一致性理论都为我国宪法上税之正义的形式标准及实质标准作出了规范性要求与阐释。

因此，在我国践行宪法上税之正义，建立一套能对宪法上税之正义加以解释与适用、具有实效性的合宪性审查制度，远比完善宪法文本本身更为重要。

而我国现行税收制度在税之课征与支出两方面，同上述宪法对税之规范性要求之间所呈现的巨大落差，显示出目前处于转型期的中国与“社会国”、“福利国”形态下的西方各国相比，在税制改革背景、目标、方式、具体路径等诸多方面，存在显著差异，其未来税制改革的前景将取决于由有产政府到无产政府、从税收国家到预算国家、从吃饭财政到民生财政、从加强税收征管到保障纳税人权益的四个转变的成败之中。

## &lt;&lt;论税收正义&gt;&gt;

## 书籍目录

- 一、导论 (一)问题的缘起 (二)研究目的与意义 (三)研究方法 (四)基本思路与主要观点
- 二、税收正义的研究起点：宪法上的“税”概念 (一)“税”的词源及理念 (二)法律上的“税”概念：税与非税 1.国家公共收入体系 2.法律上“税”之基本特征 3.税之法律特征的相对性 (三)宪法上的税概念之论争 1.宪法与法律上的税概念之辨析 2.宪法上税概念之重构 (四)本章小结
- 三、税收正义的学理阐释：作为税制基础的正义原则 (一)两种一般正义理论 1.罗尔斯的正义论 2.诺齐克的权利理论 3.比较与评析：差别原则与天赋人权 (二)相关税收理论 1.利益说的演进与公共产品论的发展 2.“能力说”的演变与发展 3.共存的“利益说”与“能力说” (三)本章小结：税收正义的判断方法与原则 1.税益分配正义方法论：再分配问题 2.税负分配正义方法论：相同对待问题
- 四、税收正义的宪法解读：税收的宪政精神与原则体系 (一)宪法上的神秘三角：税收正义的宪政之维 1.自由 2.平等 3.博爱 (二)宪法基本价值约束下的税收分配原则 1.税收再分配原则及其限制 2.功过原则之主导性 3.需求原则之辅助性 (三)本章小结
- 五、税收正义的宪制架构：民主博弈与合宪性控制 (一)程序的限制：税收政治决策结构与程序 1.多数标准与税收立宪 2.法治：普遍规则 (二)结果的约束：征税权之合宪性审查 1.征税权受合宪性审查之必要性 2.征税权受合宪性审查的标准与步骤 (三)本章小结
- 六、税收正义的实践展开：税法合宪性审查制度之比较 (一)美国：合理审查标准下的合宪性审查 1.强调征税权之根本性 2.尊重立法机构 3.判决税收违宪的“门槛”有多高 (二)德国：以量能负担原则为基准的合宪性审查 1.宪法上量能负担原则之认肯 2.量能负担原则在宪法上之适用 (三)法国：税收公平原则在宪法领域的谨慎适用者 (四)本章小结
- 七、反观中国：中国宪法上的税收正义 (一)引言：税痛之争 (二)税的法律思考——中国宪法上的分析 1.宪法上的税条款：作为公民基本义务条款的第56条 2.中国宪法语境下的税制评述 (三)税收正义的前景和方案：走向真正的税收宪制改革 1.从有产政府到无产政府 2.从税收国家到预算国家 3.从吃饭财政到民生财政 4.从加强税收征管到保障纳税人权益 (四)本章小结

## &lt;&lt;论税收正义&gt;&gt;

## 章节摘录

英文“tax”一词来源于拉丁文“TAXAKE”，原意为“一碰就痛”，亦有“忍受”、“承受痛苦”之意。

因此，在西方人的理念中，税对人们而言意味着痛苦和轻松，纳税的感觉常被形容为牛被挤完奶的感觉。

而汉语中有关“税”的称呼，除“税”之外，历史上还使用过赋、租、捐、课、调、算、庸、粮、榷布、钱等诸多名称，这些名称之间还常发生混用或连用的现象，不过在中国历史上混用或联用最多的词则是“赋税”、“租税”和“捐税”。

在古代，“税”、“赋”、“租”、“捐”是有区别的。

“税”字，在我国最早见于《春秋》所记鲁宣公十五年（公元前594年）的“初税亩”。

从汉语的词源看，“税”由“禾”与“兑”组成，“禾”为谷物，泛指土地出产，“兑”有送达和交换的意思，所以“税”的本意是指社会成员以占有土地为基础把一部分农产品缴给国家，是国家取得财政收入的一种形式；而“赋”的本意是指国王向臣属征收的军用品和军役；“租”的本意是指土地所有者因让渡土地使用权而取得的收入；“捐”的本意是指自由献纳，捐与不捐由应捐者自由决定。但后来“赋”、“租”、“捐”逐渐与“税”混合或融为一体，形成了“赋税”、“租税”、“捐税”。

由此传承而来，“税”在当今日本税法理论及税收立法中的称谓还是“租税”，我国台湾地区的税法理论与实践仍沿用“捐税”、“租税”的概念（学术上较多使用“租税”一词，如“租税法律关系”，而正式的法律文本中一般使用“税捐”）。

而“税收”这一为我国当代大陆学术界普遍采用的指称，从20世纪40年代末以后才被广泛使用，已是相当晚近的事情。

<<论税收正义>>

编辑推荐

《论税收正义:基于宪法学角度的省察》编辑推荐：2010年度宁波市社会科学学术著作出版资助项目。

<<论税收正义>>

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>