

中国社会科学院大学财税法课程大纲

课程基本信息 (Course Information)					
课程编号 (Course ID)	1252020037	*学时 (Credit Hours)	32	*学分 (Credits)	2
*课程名称 (Course Name)	(中文) 财税法 (英文) Fiscal and Tax Law				
先修课程 (Prerequisite Courses)	经济法、行政法、行政诉讼法等				
*课程简介 (Description)	<p>财政与税收法是国家财政资金“取之于民、用之于民”的重要法律制度，直接关系到国家机构的运作和人民基本权利的实现。本门课程将以国家的财税活动为主线，以公共财产和收入的筹集、管理、分配和使用为核心，主要讲授财税法基本概念、财税法基础理论、财政支出、财政收支划分、预算管理、财政收入等法律制度，尤其是各单行税种法，重点剖析财税制度的相关核心理念、制度价值、适用方法、重要争议以及未来的发展趋势等。</p> <p>作为一门综合性、复合性的新兴法学，本课程具有一定的专业性和技术性，要求学生对各种经济活动有一定的了解，课程学习具有一定的难度，对学生的基础法学知识的掌握和综合运用能力等方面的要求相对较高。</p> <p>本门课程将重在培养学生的财税法治意识和纳税意识、构建其财税法学科知识体系、了解财税法相关的国家战略、法律法规和相关政策，引导学生关注重要的财税现象、培育学生理财治国的思维和方法，着力培养学生综合运用财税法、民商法、行政法等法学学科解决财税法律问题的能力。</p> <p>本门课程以课堂讲授为主，结合新兴或重要的财税法现象引导学生展开课堂讨论，并适时通过课堂作业检验学生的学习情况。</p>				
*课程简介 (Description)	<p>Fiscal and tax law is the significant legal system about how the government collects the revenue by sharing the economic interests produced by the citizens and how uses such revenue to provide the public products for them. It will determine the operation of the government and thereby the realization of the rights of the citizens. This course will keep the financial activities of the government as the main line and focus on the collection, management and use of the revenue. The important fiscal and tax rules and regulations will be introduced in this course, including basic concept and theories of the fiscal and tax law, the rules on public expenditure, the system about the sharing of the revenue and expenditure, the law on the budget and revenue law, especially the tax law. Moreover, more attentions will be paid to clarify the core idea of the fiscal and tax law, the value of a specified system on the public finance, the method to apply the tax law in the practices, main issues of the tax law and its future development.</p> <p>As one of newly comprehensive and compound legal sciences, this course has the characteristic of specialization and technicality and more difficult to learn. It had better for the students know something about the economic activities. Besides that, it requires them to command the basic legal theories and system and also a high level of integrated application capacity of knowledge.</p> <p>It arms to cultivate the consciousness of the students on paying tax by law and construct the knowledge system about the public finance and its legal rules for the students and make them command the basic theory, elementary knowledge and the skill to apply in the field</p>				

					<p>1.财政收支制度</p> <p>(1) 财政收入的基本形式</p> <p>(2) 财政支出的基本形式</p> <p>2.财政收支划分制度</p> <p>(1) 财政收支划分的基本模式</p> <p>(2) 我国的财政级次</p> <p>(3) 财政收入的划分</p> <p>(4) 财政支出的划分</p> <p>第三节 预算法</p> <p>1.预算与预算法的概念</p> <p>(1) 预算的基本内涵</p> <p>(2) 预算的基本要素</p> <p>(3) 预算的机能</p> <p>(4) 预算法的概念与调整对象</p> <p>2. 预算编制的基本要求</p> <p>(1) 形式要求</p> <p>(2) 实质要求</p> <p>3.预算管理程序</p> <p>(1) 预算编制程序</p> <p>(2) 预算审批程序</p> <p>(3) 预算执行程序</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>课堂讨论：地方财政自主 地方政府债券发行与偿还机制</p>
第二周	3	3			<p>第二章 税法总论（一）</p> <p>第一节 税收的经济学基础</p> <p>1.税收的概念</p> <p>2.税收的特征</p> <p>3.税收的职能</p> <p>4.税收的类型</p> <p>第二节 税法的概念与特征</p> <p>1.税法的概念</p> <p>2.税法的特征</p> <p>第三节税法的地位与体系</p> <p>1.税法的性质</p> <p>2.税法与其他部门法的关系</p> <p>3.税法的形式</p> <p>第四节 税法的效力</p> <p>1.税法的对人效力</p> <p>2.税法的空间效力</p> <p>3.税法的时间效力</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>(1) 陈清秀：《税法总论》，法律出版社 2019 年版。</p> <p>(2) 陈敏：《税法总论》，新学林出版有限公司 2019 年版。</p>

第三周	3	3				<p>第三章 税法总论（二）</p> <p>第一节 税法的基本原则</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 税收法定主义 2. 税收公平原则 3. 税收效率原则 <p>第二节 税法法律关系</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 税收法律关系的主体 2. 税收法律关系的客体 3. 税收法律关系的内容 <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>（1）陈清秀：《税法总论》，法律出版社 2019 年版。</p> <p>（2）陈敏：《税法总论》，新学林出版有限公司 2019 年版。</p>
第四周	3	3				<p>第四章 税法总论（三）</p> <p>第三节 税法要素</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 纳税主体 2. 征税对象（应税事实） 3. 征税对象的归属 4. 税基（计税依据） 5. 税率 6. 税收优惠 7. 纳税期限、时间和地点 <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>（1）陈清秀：《税法总论》，法律出版社 2019 年版。</p> <p>（2）陈敏：《税法总论》，新学林出版有限公司 2019 年版。</p>
第五周	3	3				<p>第五章 个人所得税法（一）</p> <p>第一节 所得税与所得税法概述</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 所得税的基本问题 2. 若干相关的概念 3. 应税所得 4. 费用扣除 <p>第二节 个人所得税纳税主体</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 个人所得税的纳税人 2. 个人所得税的居民纳税人 3. 个人所得税的非居民纳税人 <p>第三节 个人所得税的应税所得</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 综合所得 <ol style="list-style-type: none"> （1）工资薪金所得 （2）劳务报酬所得 （3）稿酬所得 （4）特许权使用费所得 2. 经营所得 <ol style="list-style-type: none"> （1）个体工商户和个人独资企业 （2）合伙企业 3. 财产所得

					<p>(1) 财产转让所得</p> <p>(2) 财产租赁所得</p> <p>(3) 股息、红利所得</p> <p>4.偶然所得</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业： 阅读文献：[美]林·奥尔特、[加]布赖恩·阿诺德：《比较所得税法——结构性分析》（第三版），北京大学出版社 2013 版。 讨论题目：(1) 个人所得税的纳税单位：个人、夫妻还是家庭/ (2) 各项应税所得的辨析</p>
第六周	3	3			<p>第六章 个人所得税法（二）</p> <p>第一节 个人所得税的费用扣除</p> <p>1.经营费用</p> <p>(1) 实额扣除项目</p> <p>(2) 比例扣除项目</p> <p>(3) 不得扣除经营费用的所得类型</p> <p>2.生计费用</p> <p>(1) 专项扣除</p> <p>(2) 专项附加扣除</p> <p>(3) 其他扣除项目</p> <p>第二节 个人所得税的税率</p> <p>1.累进税率</p> <p>2.比例税率</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业： 阅读文献：[美]林·奥尔特、[加]布赖恩·阿诺德：《比较所得税法——结构性分析》（第三版），北京大学出版社 2013 版。 讨论题目：个人以不同身份提供劳务所取得收益的课税差异。</p>
第七周	3	3			<p>第七章 个人所得税法（三）</p> <p>第三节 个人所得税应纳税额的计算</p> <p>1.综合所得</p> <p>2.经营所得</p> <p>3.财产转让所得</p> <p>4.财产租赁所得</p> <p>5.偶然所得与股息、利息所得</p> <p>第四节 个人所得税的税收优惠</p> <p>1.非应税项目</p> <p>2.基本生活保障的减免税项目</p> <p>3.特定目的的政策性减免</p> <p>4.基于国际惯例的免税</p> <p>第五节 个人所得税征收管理</p> <p>1.税收征管方式</p> <p>(1) 代扣代缴</p> <p>(2) 年度纳税申报</p> <p>2.纳税时间与地点</p> <p>教学方法：讲授</p>

					<p>阅读文献/讨论题目/作业： 阅读文献：[美]林·奥尔特、[加]布赖恩·阿诺德：《比较所得税法——结构性分析》（第三版），北京大学出版社 2013 版。 课堂讨论：网红主播、明星的收入性质转化</p>
第八周	3	3			<p>第八章 企业所得税收法（一） 第一节 企业所得税法概述 1.企业所得税的课征依据 2.企业所得税的历史沿革 第二节 企业所得税纳税主体 1.企业所得税的纳税主体资格 2.企业所得税的纳税人类型 （1）居民企业 （2）非居民企业 第三节 企业所得税的征税对象 1.应税收入的主要类型 2.不征税收入 3.应税收入的确认 教学方法：讲授 阅读文献/讨论题目/作业：陈清秀：《税法各论》，法律出版社 2016 年版。 课堂讨论：应税所得的性质辨析</p>
第九周	3	3			<p>第九章 企业所得税法（二） 第一节 企业所得税的费用扣除 1.准予扣除的支出 （1）准予扣除支出的基本要件 （2）准予扣除支出的基本类型 （3）支出的扣除方式 （4）支出的扣除金额 2.不得扣除的项目类型 （1）非真正支出 （2）与收入的赚取无关的支出 （3）以净利润支付的税款 3.特殊费用的扣除：固定资产 4.限额扣除的支出项目 5.亏损的弥补与结转 6.公益性捐赠 教学方法：讲授 阅读文献/讨论题目/作业：陈清秀：《税法各论》，法律出版社 2016 年版。 课堂讨论：费用可扣除与否的认定争议</p>
第十周	3	3			<p>第十章 企业所得税法（三） 第二节 企业所得税应纳税额的计算 1.适用税率 2.应纳税所得额的计算 3.应税所得的计算</p>

					<p>第三节 企业所得税的优惠</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.企业所得税优惠的基本目标 2.企业所得税的直接优惠 <ol style="list-style-type: none"> (1) 免税项目 (2) 减税项目 (3) 优惠税率 3.企业所得税的间接优惠 <ol style="list-style-type: none"> (1) 费用的加计扣除 (2) 创业投资额抵免 (3) 固定资产加速折旧 (4) 资源综合利用的收入减计 (5) 专用设备的投资额抵免 <p>第四节 企业所得税征收管理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.纳税地点 2.纳税方式 3.纳税期限 <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>课堂讨论：税收优惠政策的实施争议</p> <p>课堂作业：企业所得税应纳税额的计算</p>
第十一周	3	3			<p style="text-align: center;">第十一章 增值税制度（一）</p> <p>第一节 增值税的基本概念与特征</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 增值税的基本概念 2. 增值税的特征 3. 增值税的历史沿革 <p>第二节 增值税的纳税主体</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 增值税的纳税主体资格 <ol style="list-style-type: none"> (1) 单位 (2) 个人 2. 增值税纳税人的基本类型 <ol style="list-style-type: none"> (1) 一般纳税人 (2) 小规模纳税人 <p>第三节 增值税的征税范围</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 货物销售 2. 提供应税劳务 3. 转让不动产和无形资产 <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>课堂讨论：《增值税法》草案及其修改建议</p> <p>课堂作业：金融商品、数据转让等增值税课征争议</p>
第十二周					<p>第十二章 增值税制度（二）</p> <p>第四节 增值税的税额计算</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 抵扣法 2. 简易计税法 <p>第五节 增值税的税收优惠</p>

					<p>1.特定行业的减免 2.非增值交易的减免 3.个人非经营性交易的减免</p> <p>第六节 增值税的征管制度</p> <p>1.增值税的纳税时间 2.增值税的纳税地点 3.增值税的纳税期限</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业： 课堂讨论：《增值税法》草案及其修改建议 课堂作业：增值税税额的计算</p>
第十三周					<p>第十三章 消费税法</p> <p>第一节 消费税的基本概念与特征</p> <p>1.消费税的基本概念 2. 消费税的特点</p> <p>第二节 消费税的基本要素</p> <p>1.消费税的纳税人 2.消费税的征税对象与具体税目 （1）过度消费具有负外部性的项目 （2）奢侈品、非生活必需品 （3）高能耗的高档消费品</p> <p>3.适用税率 4.税额的计算</p> <p>第三节 消费税的税收征管制度</p> <p>1.消费税的纳税时间 2.消费税的纳税地点 3.消费税的纳税期限</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业： 课堂讨论：《消费税法》草案及其修改建议</p>
第十四周					<p>第十四章 财产税与行为税法</p> <p>第一节 房产与土地相关的税种法</p> <p>1.房产持有环节的税收 （1）房产税 （2）城镇土地使用税 （3）耕地占用税</p> <p>2.房产流转环节的税收 （1）土地增值税 （2）契税</p> <p>第二节 环境保护与资源利用相关的税收</p> <p>1.资源税 2.环境保护税</p> <p>第三节 特定行为的征税</p> <p>1.车辆购置税 2.印花稅</p>

						<p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>课堂讨论：房产税的试点与相关争议 房产税的主要司法争议</p>
第十五周						<p>第十五章 税收征管法（一）</p> <p>第一节 税务管理法</p> <p>1.税务登记制度</p> <p>2.账簿设置制度</p> <p>3.发票管理制度</p> <p>4.纳税申报制度</p> <p>第二节 税款征收法</p> <p>1.应税事实的调查与税法的适用</p> <p>2.税额确定制度</p> <p>3.税款征纳方式</p> <p>4.税款的延期缴纳</p> <p>5.税收滞纳金</p> <p>6.税收追征期</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>课堂讨论：税款追征与退税争议</p>
第十六周						<p>第十六章 税收征管法（二）</p> <p>第三节 税收的强制执行与保障</p> <p>1.税收的强制执行</p> <p>2.税收代位权与撤销权</p> <p>3.税收优先权</p> <p>第四节 涉税争议的解决</p> <p>1.税务行政复议</p> <p>2.税务行政诉讼</p> <p>第五节 涉税违法行为</p> <p>1.税收行政违法行为</p> <p>2.涉税犯罪</p> <p>教学方法：讲授</p> <p>阅读文献/讨论题目/作业：</p> <p>课堂讨论：《税收征管法》第 88 条涉税纠纷解决机制的实践争议</p>
总计						
备注（Notes）						