

甘肃省高等教育自学考试 课程考试大纲

专业名称：税收学（专升本）

专业代码：020202

课程名称：税收学（03409）



甘肃省高等教育自学考试委员会 制定

2024年3月

《税收学》自学考试大纲

一、课程性质与设置目的

税收学是一个具有丰富实践内容和深刻理论内涵的经济学分支。税收知识总体上可分为三个大的部分，即税收理论、税收制度、税收征收管理。《税收学》是对税收理论的系统阐述。各国税收制度的设计与安排、税收征收管理方法的确定等都是以税收基本理论为指导的。但是，近年来由于我国经济模式的转轨和人们相关理念的变化，原有的税收理论有些已不适应我国经济、社会发展的现实情况。本课程在系统深入讲解税收学重要理论的基础上，注重对具有前沿性和时代性的重大现实问题的分析和阐释，侧重学生掌握税收领域专门知识和方法分析解决税收重大理论和现实问题的能力。

二、课程基本信息

课程名称：税收学

教材信息：黄桦等. 税收学. 北京：中国人民大学出版社. 2022

课程代码：020202

课程类别：统考课程

总 学 分：4

适用专业：税收学

三、课程的性质与任务

税收学是以经济学为主要理论和方法论基础，与政治学、法学、管理学等学科关系密切的综合性学科。税收学课程在财政学课程的基础上，以税收基础理论、税收制度与政策设计、税收管理、国际税收、中国与世界主要国家税制为主要内容，授课对象为经济学、管理学高年级本科生及相关专业硕士研究生。本课程运用马克思主义立场、观点、方法，按照加快构建中国特色哲学社会科学学科体系、学术体

系、话语体系的要求，帮助学生了解税收领域的国家战略、法律法规和相关政策，引导学生在扎实掌握税收学基础理论、国际发展趋势的基础上，关注中国现实问题，培育学生经世济民的专业素养。国家设置税收学专业，目的是加强税收理论研究和教育，推动税收科学的发展；同时为培养适应国家税收工作需要的合格的专门人才提供必要条件。

本课程的突出特点表现为：整个课程的安排既注意税收理论体系的完整性，又注意融入我国经济模式转变中税收理论创新的内容。在对基本理论的阐述中，注意兼收并蓄，对不同观点也做了必要的对比分析，给学生以思考、探索的余地，开放式的知识介绍避免使学生的思路仅位于某一理论体系内。

四、课程学习目标

税收学课程要求学生从知识、技能和应用能力三个方面得到提高。以下是该课程的具体要求：

第一，熟悉税收与税法相关的基本原理，掌握国家税收的基本理论；

第二，熟悉中国现行税制，掌握我国现行增值税、消费税、关税、所得税等重要税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和减免税等相关规定；

第三，准确掌握生产经营活动中相关各税种应纳税额的计算；

第四，了解资源税、行为税等其他非主体税种，熟悉我国的税收征收管理政策；

第五，熟悉掌握我国营改增政策的实施具体情况；

第六，运用税收知识进行纳税申报，税收筹划等。

五、课程内容与考核目标

《税收学》整部教材共分为 16 章，从“公共产品与政府税收”的基本概念入手，逐次介绍“税收作用机制”“税收原则”“税收政策”“税收负担”“税收预测”“税收风险”“税收成本”等涉及税收理论整体性的问题；然后讲述不同税类、

税种的相关理论问题；最后介绍我国税制改革的基本原理与措施。其中“税收预测”“税收风险”“税收成本”是我国近年来税收理论与实践中的创新性内容，在教材中均做了系统性介绍。整部教材以“公共财政理论”的税收观为理论主线，同时注意吸收其他理论体系的合理部分。

（一）第1章 公共产品与政府税收

【学习目标】

1. 掌握公共产品与政府税收的关系。为系统研究税收运动自身内在的客观规律，研究税收与经济活动之间的关系及其内在规律，须从税收活动产生的根源，即公共产品的需要出发，并循此思路，阐述政府应承担的公共产品供给职责，从而发掘税收运动的本质内涵。

2. 理解公共产品的概念。

3. 掌握税收的概念与本质。

【学习内容】

1. 公共产品的概念与特征。公共产品是由一个社会的全体成员共同享有的产品或者劳务，是指专门用于满足整个社会群体共同需要的产品或劳务。与私人产品相比公共产品具有自己的特征，其特征可以归纳为以下三个方面：第一，是不可分割性；第二，受益的非排他性；第三，非竞争性。

2. 公共产品的需求与供给。为更深入地研究公共产品的需求与供给，经济学家们又将公共产品分为纯粹公共产品与混合型公共产品两大类。其中对纯粹公共产品需求与供给的研究是考察税收运动规律的重要理论基石。

3. 公共产品与政府税收的关系。公共产品是人们生存与发展不可或缺的重要需求，由于公共产品自身的特征及“免费搭车”现象的存在，这样就需要一个超乎社会各微观经济主体的机构采用强制性手段进行融资以解决公共产品的供给问题，这种强制性手段就是政府的税收。

4. 市场失灵与政府税收的关系。在现代社会，市场被认为是实现资源最佳配置的有效机制，但在现实中，市场运转的失灵又是不可避免的。从弥补市场缺陷的角度看，政府税收不仅可以为公共产品的供给提供必要的资金来源，还可以在外部效应矫正、收入差距调节等方面发挥作用。

5. 税收概念。税收是政府为满足社会成员的公共产品需要，而凭借政治权力(或称公共权力)无偿地征收实物或者货币,以取得财政收入的一种工具。到了现代社会，税收已成为政府对经济进行宏观调控的重要手段。

6 税收本质。税收的概念界定了税收作为一个特定的经济范畴的现象和外延。而无论是从理论研究的要求角度来看，还是从现实经济活动的需要角度来看，我们都应透过现象深入考察以便把握事物本质性的内涵。

【学习重点】

1. 公共产品的概念与特征。本章从公共产品的概念与特征着手，阐述了公共产品的需求与供给的特殊性，导出政府在公共产品供给中的重要作用。

2. 税收的概念。政府凭借政治权力的强制性，无偿地取得一部分社会产品，这就是税收。

【学习难点】

税收本质。对于“税收”这个特定的经济范畴，既要把握其概念，又要理解其本质。应通过税收活动的现象理解它在本质上是一种分配关系，需从税收分配的目的、分配的依据分配的层面等不同角度把握其特殊性，它所体现的是一种特殊的分配关系。

(二) 第 2 章 我国税收学的政治理论基础

【学习目标】

1. 理解我国税收学的政治理论基础。
2. 理解“以人民为中心，共同富裕”是社会主义税收的本质要求。

3. 理解中国共产党的全面领导是中国特色社会主义税收制度的最大优势。
4. 理解税收是国家治理体系和治理能力现代化的重要基础工具。
5. 理解新发展理念提供了社会主义税收的理论指导与实践指南。
6. 理解实现中华民族伟大复兴需要税收理论与实践的全面支撑。

【学习内容】

1. “以人民为中心，共同富裕”的内涵。党的十九大报告明确指出，中国特色社会主义进入新时代，我国社会主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾。要解决新时代我国社会主要矛盾，就必须坚持以人民为中心的发展思想，不断促进人的全面发展，实现全体人民共同富裕。

2. “以人民为中心，共同富裕”是社会主义税收的本质要求。社会主义税收要坚持以人民为中心，助力共同富裕。

3. 中国共产党领导下的税收事业发展。在中国共产党的领导下，我国税收事业经历了从无到有不断发展壮大的发展历程。

4. 加强党对税收事业全面领导的理论内涵。现代税收是体现国家意志的重要领域，是贯彻国家决策的工具。

5. 深刻理解坚持和加强党对税收事业的全面领导。中国共产党领导的税收事业蓬勃发展，充分汲取百年来领导税收事业的经验与智慧，才能在传承中发展。

6. 税收在国家治理中的定位。党的十八大以来，把税收作为国家治理的一个重要组成部分，并对新时代税收在国家治理中的功能作用赋予了全新定位。

7. 税收在国家治理中发挥的作用。站在我国发展新的历史方位上，税收改革面临着新形势，新任务，新要求。

8. 依法治税是国家治理现代化的重要保障。依法治税作为依法治国的重要组成部分，是加快税收治理现代化建设的必然要求，是关系到国家治理现代化全局的紧迫而重大的战略任务。

9. 人民群众的监督是社会主义税收的应有之义。自觉接受人民群众的监督是社会主义税收的应有之义，对于规范税收权力运行和防控廉政风险具有重要意义。

10. 新发展阶段、新发展理念、新发展格局内容概述。新发展阶段，新发展理念，新发展格局是党的重大理论成果，三者之间相互联系，相互统一。

11. 新发展理念是税收理论与实践的指导。我国税收理论与实践的发展必须立足新发展阶段，贯彻新发展理念，构建新发展格局。

12. 中华民族伟大复兴的内涵。实现中华民族伟大复兴，是近代以来中华民族最伟大的梦想。

13. 实现中华民族伟大复兴的税收保障。在中华民族伟大复兴的目标要求下，建设我国的现代税收理论与制度，必须坚持中国特色社会主义理论为指导，吸收并发扬传统赋税思想的积极部分。

【学习重点】

1. 中国共产党领导下的税收事业发展。中国共产党成立百年来，党领导下的税收工作坚持马克思主义和中国实践相结合，逐渐走出了一条有中国特色的税收改革发展之路，为中国革命和建设中华民族从站起来、富起来到强起来发挥了积极作用。在中国共产党的领导下，国家根据形势、任务的发展与经济环境的变化，审时度势地推行了一系列税收政策，不断完善中国特色社会主义税收体制，成为推动经济发展和社会进步的重要因素。实践证明，没有中国共产党的全面领导，就没有中国税收事业如今的辉煌成就。

2. 税收在国家治理中的重要地位。党的十八届三中全会确立了我国全面深化改革的总目标：完善和发展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。这标志着党和国家治国理政理念和模式的历史性飞跃。税收制度作为中国特色社会主义制度的有机组成部分，不仅限于经济范畴，也是治国理政的重要基础，在国家治理体系中发挥着越来越重要的作用。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央高度重视税收工作，把税收作为国家治理的一个重要组成部分，并对新时代税收在国家治理中的功能作用赋予了全新定位。“科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障”这一理论判断，高度概括了税收在国家治理现代化中的职能定位，为更好地发挥税收的基础性、支柱性、保障性作用指明了方向，同时也为新时代全面推进税收治理现代化提出了更高要求。

3. 税收在国家治理中发挥的作用。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央高度重视税收工作，做出了一系列重要部署，为税收治理现代化指明了前进方向、提供了根本遵循。税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用越发突显。站在我国发展新的历史方位上，税收改革面临着新形势、新任务和新要求，如何进一步增强税收在国家治理中的职能作用，已经成为新常态下税收工作的重要抓手。第一，聚焦政治治理，发挥税收制度的保障作用；第二，聚焦经济治理，护航经济高质量发展；第三，聚焦社会治理，促进社会公平正义；第四，聚焦生态文明治理，为绿色发展添砖加瓦；第五，聚焦文化治理，推动文化产业繁荣发展。

【学习难点】

现代税收理论与税收治理现代化。现代税收理论是指对税收制度和税收政策进行研究和分析的一系列理论框架和方法。它涉及税收的原理、目的、设计原则以及税收政策的制定和实施等方面。现代税收理论的发展旨在提供对税收运作和税收政策制定的深入理解，以指导税收制度的改革和优化。

（三）第3章 税收作用机制

【学习目标】

1. 理解税收宏观作用机制原理。

2. 理解税收微观作用机制原理。

【学习内容】

1. 税收的宏观作用机制。税收的宏观作用机制是指税收对于整个国民经济产生的影响和效果。税收的宏观作用机制表现在以下几个方面：税收的平衡作用机制、税收的协调作用机制、税收的稳定作用机制、税收的调节作用机制、税收的乘数作用机制。

2. 税收的微观作用机制。税收的微观作用机制是指政府征税对纳税人的各种经济行为产生的效应，主要反映在税收对纳税人的劳动投入、储蓄、消费和投资的影响上。分析税收对纳税人不同经济行为的影响，可分别从收入效应和替代效应两个角度展开。税收的微观作用机制表现在以下几个方面：税收对劳动投入的作用机制、税收对于储蓄的作用机制、税收对消费的作用机制、税收对投资的作用机制。

【学习重点】

税收作用机制。税收不仅是政府筹集财政收入的手段，而且是政府对经济进行宏观调控的重要工具。作为工具它具备客观存在的功能，但当人们运用这一工具调节经济时，就不可避免地体现出人的主观意志。税收作用机制是一种主观见之于客观的东西。由于税收是经济与政治紧密结合、相互交融的范畴，国家决策者主观意志本身就包括经济与政治双重目标，因此运用税收工具所产生的影响与效果也可从经济、政治的不同层面反映出来。人的主观意志不同，税收作用机制的影响与效果也不同。税收作用机制是指政府运用税收这一调节工具作用于经济而产生的影响和效果。从税收作用机制对经济的影响层面来看，我们可将其分为税收的宏观作用机制和税收的微观作用机制。

【学习难点】

1. 税收的乘数作用机制。理解税收变化与国民收入变化之间的关系，理解乘数作用机制的概念。政府税收的增加或者减少会引起国民收入的增加或减少，增加数

额必定会大于最初政府税收的转嫁额，国民收入的变化数额通常会几倍于政府税收的变化数额。乘数作用机制是指税收增减引起的国民经济变化量之间的倍数关系。

2. 税收对消费的作用机制。税收对消费的作用机制可从其对消费总量的影响和对消费结构的影响两方面考察。税收对消费总量的影响可理解为：由于纳税人的可支配收入可以分为消费与储蓄两大用途，个人用于消费的收入等于其总收入减去储蓄后的余额。所以，税收对消费总量的影响实际上与税收对储蓄的影响恰恰相反，即增加储蓄的效应就是减少消费的效应，减少储蓄的效应就是增加消费的效应。税收对消费结构的影响通常是通过商品税的形式间接实现的。政府对某种商品征税后，当生产经营者意图通过提高商品价格的方式将税负转嫁给消费者时，这种商品的价格就会上涨，就会改变这种商品与未被征税商品的比价关系，从而造成消费者在选购商品时，减少对已税商品的购买量，相应增加对未被征税商品的购买量。显然，这是税收对消费产生的替代效应。

（四）第4章 税收原则

【学习目标】

1. 理解税收原则主要观点阐述。
2. 掌握我国社会主义市场经济中的税收原则体现。

【学习内容】

1. 我国古代的税收原则思想。我国古代的许多理财家和思想家从当时的实际出发提出了一些赋税方面的建议和措施。但由于统治者的横征暴敛，主张薄税敛赋的税收思想占了很大比例。

2. 西方税收原则的发展。西方税收原则的发展可以概括为西方古代税收原则、西方近代税收原则和西方现代税收原则。

3. 财政原则。集中财政收入是税收最基本的职能，建立税收制度的首要原则就是财政原则。

4. 公平原则。税收的公平原则是“以人民为中心，共同富裕”的最直接体现。
5. 效率原则。提高征税效率的关键在于强化税收征收管理，节省征收费用。
6. 法治原则。法制是建立市场经济新税收体制的核心。

【学习重点】

1. 西方税收原则。西方古代的税收原则亦即存在于 19 世纪以前的税收原则，其间，一些经济学家提出了一些关于税收原则的观点，其中最具代表性的有英国资产阶级古典政治经济学的创始人威廉·配第、德国官房学派的代表人物尤斯迪和英国古典政治经济学派的代表人物亚当·斯密。近代税收原则亦即始于 19 世纪的税收原则，其中最具有代表性的是瑞士经济学家西斯蒙第的税收原则和德国社会政策学派财政学的代表人物瓦格纳的税收原则。

2. 亚当·斯密的税收原则。把课税原则首先明确化、系统化的第一人是英国古典政治经济学派的代表人物亚当·斯密(1723—1790)。在其代表作《国民财富的性质和原因的研究》(以下简称《国富论》)中，亚当·斯密专篇论述了财政税收问题。斯密所处的年代正是自由资本主义时期，英国已摆脱重商主义的束缚，处于自由发展生产力的产业革命前夜。作为新兴资产阶级的代表人物，斯密极力主张自由放任和自由竞争，认为政府应减少干预或不干预经济，特别是不能去干涉生产自由，要让“看不见的手”自动调节经济的运行，政府的职能应仅限于维护社会秩序和国家安全：以这思想为主导、斯密在《国富论》中提出了著名的税收四原则，即：平等原则、确实原则、便利原则、最少征收费用原则。

【学习难点】

1. 我国社会主义市场经济中的税收原则。确立社会主义市场经济条件下的税收原则，是当前深化税制改革、建立符合社会主义市场经济要求的税收制度的关键。我国税收原则的确立应体现以人民为中心、共同富裕的发展思想，并应凸显国家治理现代化的整体要求。根据我国政治、经济、社会发展的需要，总结历次税制改革

经验，借鉴我国古代代表人物的财税思想和西方税制理论的研究成果，我国社会主义市场经济条件下的税收原则应包括四个方面：财政原则、公平原则、效率原则和法治原则。

2. 瓦格纳的税收原则。阿道夫·瓦格纳(1835—1917)是德国社会政策学派财政学的代表人物，他集前人税收原则理论之大成，进一步发展了税收原则理论。瓦格纳所处的时代是自由资本主义向垄断资本主义转化的阶段，当时资本日益集中，社会财富分配日益悬殊，社会矛盾甚为激烈。为了解决这些矛盾，以瓦格纳为代表的德国社会政策学派倡导社会改良，主张国家运用包括税收在内的一切政治权力来调节社会生活，他在自己的代表作《财政学》中提出了社会政策的财政理论。他认为，国家运用税收，第一是出于财政目的，第二是出于树立社会政策目的。所谓社会政策目的，就是要调节自由交易下所产生的分配不公平。赋税不但要干预国民的所得和财产的分配，还要积极地干预国民的生产和消费。以这种思想为基础，瓦格纳将税收原则归纳为四大项九小点。

（五）第5章 税收政策

【学习目标】

1. 掌握税收政策的目标与手段。
2. 理解税收政策主题。
3. 理解税收政策环境。
4. 掌握税收政策与其他财政政策的协调。

【学习内容】

1. 税收政策目标与手段。在市场经济条件下，如果让市场进行自发调节，仅仅依靠市场机制发挥作用，经济因此而出现周期性的波动是必然的。所以，必须由政府介入经济的调节，财政政策是政府调节经济的一个重要政策手段。税收政策是财政政策的重要组成部分，它是政府为实现一定的宏观经济目标而确定的税收工作的

指导方针及相应的税收措施。或者说，一方面，税收政策要充分体现国家不同时期的大政方针，具有很强的原则性；另一方面，由于税收覆盖面广，涉及各层级主体的现实经济利益，政策设计必须具体、精准且相互协调。税收政策的实施过程是税收能动地作用于经济的一个过程，是由政策目标、政策手段、政策主体、政策环境等内容组成的完整的调控体系。

2. 税收政策主体在政策制定与执行中的重要作用。政府和财税部门在税收政策的制定和执行中有着不可替代的作用。

3. 税收政策相关主体间的协调。税收政策决策主体与执行主体的关系协调，中央税收政策主体与地方税收政策主体的关系协调最根本的解决途径是进一步深化相关体制改革。

4. 税收政策的制度环境、法律环境、文化意识环境。税收政策的实施过程是税收政策主体运用各种政策手段达到和实现既定政策目标的过程。

5. 税收政策与公债政策的协调、与公共支出政策的协调、与政府投资政策的协调。税收政策如何与其他财政政策协调配合，体现财政政策的系统功能，是政策运用需要考虑的重要课题。

【学习重点】

1. 我国着眼于宏观供求总量调控的税收政策。随着我国经济从高速增长阶段转向高质量发展阶段，为应对国际市场不稳定的压力提升市场主体的活力，缓解宏观经济下行压力，助力推动我国经济高质量发展，减税降费从“结构性减税”“定向减税和普遍性降费”演变为“普惠性减税与结构性减税并举”。2018年以来，所实施的更大规模的减税降费政策被视为积极财政政策里“加力提效”的主要措施。

2. 实现经济结构协调的税收政策手段。实现经济结构协调的税收政策手段主要体现在三个方面。

(1) 产业结构。合理的产业结构对提高宏观经济效果、促进国民经济的良性循环具有重要意义。产业政策的协调并用可以促进产业结构的合理化和现代化。

(2) 地区结构。按发展经济学的观点，现代经济增长主要取决于生产要素的投入，如投资、劳动、技术等。欠发达地区要真正发挥后发优势，必须充分利用自身的有利条件，并在与发达地区经济融合的过程中提高本地区经济增长的质量。税收政策促进欠发达地区经济发展的机制，主要在于促进其扩大投资、加速技术进步、促进区域间经济合作和发挥欠发达地区自然资源等方面的优势。

(3) 资本市场结构。在资本市场中，对不同的投资方式制定不同的税收政策，会使各种投资方式的税负高低不同，从而影响到投资者的投资选择，进而引导资本市场投资结构的变化。

【学习难点】

实现经济稳定增长的税收政策手段。政府可以运用税收政策来消除经济中的不稳定因素，实现经济稳定增长。税收政策主要通过两个方面的作用来实现经济的稳定增长，即相机抉择和自动稳定器。

(六) 第 6 章 税收负担

【学习目标】

1. 掌握影响税收负担的因素。
2. 理解税收负担衡量指标。
3. 应用税负转嫁与归宿。

【学习内容】

1. 影响税收负担的因素。税负问题是税收制度和税收政策的核心。确定合理的税负水平，对于政府履行职能、经济的稳定与发展、社会的和谐与稳定有重要意义。对影响宏观税负的因素进行分析，有助于选择符合我国国情的合理的税负水平。影响一国宏观税负水平的因素有很多，从不同国家在不同历史阶段对宏观税负的选择

可以看出，经济发展水平、经济结构、政府的职能定位、经济体制与财政体制的模式等因素是影响税负水平的主要因素。

2. 税收负担衡量指标。税收负担通常用税收负担率来表示和衡量。出于从不同角度考察税收负担的需要，税收负担可分为宏观税负、中观税负和微观税负。

3. 税负转嫁的概念与形式、影响税负转嫁的因素、税负转嫁理论简介。研究税负转嫁与归宿，其意义就在于通过分析税负的转移情况，确定税负的最后归宿点，从而深入分析税收对国民收入分配和社会经济发展的影响。

【学习重点】

税收负担的概念与本质。税收负担是指一定时间内纳税人因国家课税而承受的经济负担，反映了社会产品在国家与纳税人之间的税收分配数量关系。税收负担问题是税收制度和税收政策的核心，一定的税负水平既决定着国家通过税收手段聚财的多少，又决定着税收对纳税人经济利益的影响程度，对实现税收的公平与效率等原则具有直接和重要的影响。确定合理的税收负担水平，对于政府履行职能、经济的稳定与发展、社会的和谐与稳定具有重要意义。

【学习难点】

税负转嫁。谁是税收负担的最终承担者，涉及税负转嫁与归宿问题。税负转嫁是指纳税人在缴纳税款后，通过经济交易过程，将所缴税款，部分或全部地转移给他人负担，自己少负担或者不负担税收的一种经济现象。税负归宿是指处于转嫁中的税负的最终归宿点，它表明转嫁的税负最终是由谁来承担的。

（七）第7章 税收增长趋势与税收分析

【学习目标】

1. 理解税收增长趋势分析。
2. 理解税收分析。

【学习内容】

1. 税收增长趋势分析。包括我国税收增长趋势分析及世界主要发达国家趋势分析。

2. 税收分析。随着我国国民经济的持续稳定增长和经济发展方式的逐步优化，我国对税收收入管理的要求不断提高，税收分析在税务部门加快税收现代化进程、全面推进税制改革、服务经济社会发展以及参与国际税收合作等方面的重要性日益凸显。

（八）第 8 章 税收风险

【学习目标】

1. 掌握税收风险的概念、表现及特点。
2. 应用实施税收风险管理，防范和化解税收风险。
3. 应用防范和化解税收风险的长效机制。

【学习内容】

1. 税收风险的概念、表现及特点。税收风险是一种在市场经济条件下出现的政府性经济风险，是指当多种矛盾日趋尖锐和突出时，税收体制的自身安全以及税收政策的运用可能对整个国家的经济安全产生的基础性影响。

2. 实施税收风险管理，防范和化解税收风险。风险管理是指各经济单位对各种风险管理技术进行优化组合，通过风险识别、估测和评价对风险实施进行有效控制。

3. 防范和化解税收风险的长效机制。除了直接的税收风险管理之外，建立长效机制是防范和化解税收风险的治本之道。

【学习重点】

防范和化解税收风险的长效机制。包括优化税收征管、切实提高税款使用效率、改善和优化纳税环境。

【学习难点】

实施税收风险管理，防范和化解税收风险。风险管理是 20 世纪初新兴的一门管理学科，主要研究风险的发生规律和控制技术。

（九）第 9 章 税收成本

【学习目标】

1. 掌握税收成本的概念。
2. 理解衡量税收成本的主要指标。
3. 掌握影响税收成本的因素分析。
4. 了解国际税收征管成本现状分析。
5. 了解税收成本管理的国际借鉴。
6. 了解近年来我国税收成本的优化历程。

【学习内容】

1. 税收成本的概念。税收成本是指为征集一定数量的税收收入所发生的各项费用的总和。

2. 税收成本衡量的主要指标。税收成本衡量的主要指标有：税收净收入，即税收总收入减去税收成本后的余额。税收弹性成本，它是税收成本变动率与税收收入变动率之比。税收遵从成本是指纳税人为遵守税法规定而进行的各种活动所产生的成本，包括税务咨询、税务培训等费用。税收征管成本是指政府为征收和管理税收而进行的各种活动所产生的成本，包括税务人员的工资、税务系统的建设与维护等费用。

3. 影响税收成本的因素。影响税收成本的因素有多个，包括经济发展状况、税制结构、税收征管水平和社会环境。税收制度的不合理性和复杂性会增加纳税人的遵从成本和征管成本。其次是税务机构的能力和效率。税务机构的不足和不透明会

增加纳税人的遵从成本，并且可能导致征管成本的上升。第三是纳税人的理解和遵从程度。纳税人对税法的认知不足、遵守意愿不强等因素也会影响税收成本的大小。

4. 国际税收征管成本现状。国际税收征管成本的现状各国差异较大。发达国家通常具备较高的税收征管效率和规范程度，税收征管成本相对较低。相比之下，发展中国家普遍面临税收征管能力不足、技术设备落后等问题，税收征管成本较高。

5. 税收成本管理的国际借鉴。在税收成本管理方面，国际上存在一些值得借鉴的经验。首先是简化税收制度。通过减少税种、降低税率、优化税收的征管流程和程序等方式，可以降低纳税人的遵从成本和税收征管成本。其次是提高税务机构的效率和透明度。加强税务人员培训、建设高效的税务信息系统、推行在线申报等措施，可以提高税收征管的效率并降低征管成本。此外，加强税收合作和信息共享，打击跨国逃税行为，也是降低税收成本的有效手段。

6. 我国近年税收成本的优化历程。近年来，我国积极推进税收成本的优化。一方面，我国税制进行了多次调整，降低了税负，简化了税收制度，减少了纳税人的遵从成本。另一方面，我国税务机关加强了管理和监督，提高了征管效率和透明度，降低了征管成本。此外，我国也加强了与其他国家的税收合作和信息共享，加大了对跨国逃税的打击力度。这些措施都有助于优化我国的税收成本。税收成本是税收制度和征管效率的重要反映，对纳税人和税务机关都具有重要意义。通过合理的税收制度设计和高效的征管机构，可以降低税收成本，提高税收的合规性和效益。国际上的经验和我国近年的改革尝试都为税收成本管理提供了有益的借鉴。

【学习重点】

税收成本的概念。税收成本是指为征集一定数量的税收收入所发生的各项费用的总和。税收成本属于经济范畴，其存在并非孤立的，而是与经济社会的方方面面有着千丝万缕的联系。

【学习难点】

影响税收成本的因素分析。研究分析影响税收成本的因素，必须从税收本身和影响税收的各种外部因素两大方面入手，既有对宏观的把握，又有对微观的探讨，这样才能解释制约税收成本的客观规律，有助于进一步理解税收成本的内涵及本质。

（十）第 10 章 税制结构

【学习目标】

1. 掌握税制分类与税制结构。
2. 理解税制结构的国际比较。
3. 掌握税制结构优化。

【学习内容】

1. 税制分类与税制结构。税制分类与税制结构是指按照不同标准对税收进行分类和组织的方式。税制分类主要有两种，一种是按照税种进行分类，即根据税收的性质和来源将其分为不同的税种，如所得税、消费税、营业税等；另一种是按照税收目的和功能进行分类，即根据税收的用途和目标将其分为不同的分类，如直接税、间接税和环保税等。税制结构是指将不同税种按照一定组织方式进行排列和组合形成的整体。税制结构一般由多个税种构成，通过组合和搭配的方式来实现税收目标和效果。税制结构的设计可以考虑多个因素，如税收目标的实现、公平性和效率等。

2. 税制结构的国际比较。在税制结构组成和构成比例的比较中，不同国家的税制结构存在较大的差异。一般来说，发达国家的税制结构相对复杂，包括了多种税种，并且税种之间的比例分配也相对均衡。而发展中国家的税制结构相对简单，主要以少数几种税种为主，如所得税和消费税。此外，一些国家还会设置特殊的税种，如资源税和土地增值税。

在税制结构的效果和影响比较中，不同国家的税制结构对经济发展、社会公平和市场竞争等方面产生了不同的影响。一般来说，相对简单和透明的税制结构有助于降低税收成本和提高有效税收征收率；合理和公平的税制结构有助于促进社会公

平和资源配置的效率；灵活和适应经济需求的税制结构有助于推动经济发展和市场竞争力。

3. 税制结构优化。税制结构优化是指通过调整和改进税制组成和构成比例，以实现税收目标和效果的最佳化。税制结构应该能够实现国家财政收入的稳定和可持续发展，同时也要考虑到经济增长、社会公平和资源配置的效率。税制结构应该能够确保不同纳税人之间的公平性，避免贫富差距的进一步扩大，并促进社会公平和资源的合理分配。税制结构应该能够降低税收成本，提高税收征收的效率，并提升市场竞争力和经济增长。税制结构应该具有一定的稳定性和可预测性，以便纳税人和投资者能够做出长期规划和决策。为实现税制结构的优化，可以采取多种措施。首先是简化税制，减少税种的数量和复杂性，降低纳税人的遵从成本和税收征管成本。其次是调整税种之间的比例，根据国家经济发展的需要和税收目标的要求，合理分配不同税种的比例。此外，还可以加强税收政策的研究和评估，通过经验总结 and 数据分析，不断优化税制结构的设计和调整。税制分类与税制结构是税收理论和实践中的重要概念。通过对税制结构的国际比较和优化，可以为各国税收政策的制定和改革提供有益的经验 and 借鉴。同时，税制结构的优化也是实现税收目标和效果的重要手段。

【学习重点】

1. 税制分类与税制结构。现代各国的税收制度大多由多个税种组成。对组成税收制度的各个税种进行合理的分类，是税收基本理论的重要内容和学习、研究税收制度的基本方法，也是税收管理活动的基础。

2. 税制结构优化。税制结构的优化，都是围绕以下几个方面，结合各个税种的功能特性进行选择、搭配和组合的。（1）保证政府财政收入，满足公共支出的需要（2）有效地服务于政府的公平与效率目标。（3）能够被政府有效掌控 and 实施。

【学习难点】

税制分类与税制结构。税制分类的方法有多种，依据的标准不同，研究的角度不同，就会有不同的分类。按照不同的分类可形成不同的税制结构。

（十一）第 11 章 商品劳务课税

【学习目标】

1. 掌握商品劳务课税的经济意义与特征。
2. 了解我国商品劳务税布局。
3. 理解商品劳务税税制要素设计。
4. 了解商品劳务课税的发展趋势。

【学习内容】

1. 商品劳务课税的经济意义与特征。商品劳务课税，或称商品和劳务税，是以商品和劳务为课税对象的税种。选择商品和劳务作为征税对象，有着重要的经济意义。

2. 我国商品劳务税布局。我国的商品劳务税主要包括增值税、消费税、营业税、关税等几个主要税种。

3. 商品劳务税税制要素设计。商品劳务税制要素主要包括纳税人、课税对象、税率、减免税等。这些要素的设计需要根据国家政策、经济发展水平以及税收征管能力等因素进行综合考虑。

4. 商品劳务课税的发展趋势。随着经济发展和国际接轨的需要，商品劳务课税需要进一步完善立法和执法体系，确保税收的公平性、透明性和公正性。

【学习重点】

商品劳务课税的经济意义与特征。凡是以商品或劳务的交易额作为征税对象，无论其如何命名，就其本质而言都属于商品劳务课税。

（十二）第 12 章 所得课税

【学习目标】

1. 掌握所得课税的经济意义、特征与优点。
2. 理解法人所得税税制要素设计。
3. 理解个人所得税税制要素设计。
4. 了解所得课税发展趋势。
5. 了解社会保障税。

【学习内容】

1. 所得课税的经济意义、特征与优点。所得课税是一种广泛应用于各个国家的税收方式，所得课税强调按照个人或法人的收入水平来确定应纳税额，使得纳税人根据其能力负担相应的税额，体现了税收的公平性原则。高收入人群相对承担更多的税负，而低收入人群承担较低的税负。所得课税可以通过减免税率或提供税收优惠等方式，激励纳税人在经济活动中表现出更高的努力和创造力，进而推动经济增长和就业。例如，对企业提供研发费用税前扣除的优惠政策，可以鼓励企业增加创新投入。所得课税可以根据经济和社会需求进行灵活调整。通过调整税率结构和征收标准，政府可以根据宏观经济状况和社会政策目标，调节税收负担，实现经济调控和社会公平的平衡。所得课税对于纳税人来说，税基相对广泛，可以覆盖各种收入来源，包括工资薪金、利息、股息、租金等。这样可以避免对某个行业或特定收入形式造成过高的税收负担，保持税收的稳定性。

2. 法人所得税税制要素设计，法人所得税是以法人所得为课税对象征收的所得税。其税制要素设计主要包括税基、税率和征收方式。

税基：法人所得税的税基是法人所得，即企业或法人实体在经营活动中所获得的净收入。税基的确定主要包括收入和支出的界定，以及税前扣除的优惠政策。例如，一般可以将企业的营业收入减去合理成本和费用后得到所得税的税基。

税率：法人所得税的税率是对法人所得税负的比例，税率的确定需要综合考虑财政收入的需求、公平的原则和税收的激励效应。

3. 个人所得税税制要素设计。个人所得税是以自然人所得为课税对象的一种所得税。目前，个人所得税已经成为一个世界性的重要税种，在一些国家成为首要税种，是一些国家税收的主要来源和政府最重要的财政收入。

4. 所得课税发展趋势。所得课税在全球范围内呈现出以下几个发展趋势：

(1) 简化税制结构：为降低纳税人的遵从成本和税收征管成本，各国趋向于简化税制结构，减少复杂税种和繁琐的税务程序。

(2) 透明度和合规性：为提高税收征收的效率和透明度，各国加强税务信息的管理和共享，推动纳税人的合规性，减少逃税行为。

(3) 优化税制设计：各国在税制设计中越来越注重公平、效率和激励机制的平衡，通过调整税率结构和优惠政策，推动经济增长和社会公平。

5. 社会保障税。社会保障税是为了筹集社会保障基金而设立的一种税收。社会保障税的征收目的是提供社会保障服务和社会福利，例如养老保险、医疗保险和失业保险等。社会保障税的税基一般是工资薪金收入，税率一般是固定比例。

社会保障税的特点是取之于民，用之于民，通过社会保障基金的建设和管理，为社会提供基本的保障和福利，减轻个人和家庭的风险。社会保障税的征收有助于实现社会公平和资源的合理分配，并提高社会的稳定和发展。在制定社会保障税的税制要素时，需要全面考虑社会保障的需求、税收的负担和经济的可持续发展。

【学习重点】

所得课税的经济意义、特征与优点。(1) 所得课税与公平，所得课税具有税基广泛、税率累进的税制特征，加上对各种减免和扣除项目的设置，可以有效地促进横向公平和纵向公平。(2) 所得课税与效率，所得课税的效率就是通过所得税实现经济的有效性，即提高资源配置效率和减少效率损失。具体来说，所得税的效

率包含经济效率和行政效率两层含义。（3）所得课税对经济的影响，所得税与经济稳定和经济增长。

【学习难点】

社会保障税。是以工资为征税对象，分别向用人单位及其工作人员征收，所得收入专门用于社会保障事业的一种税收。社会保障税是当今世界许多国家征收的用于筹集社会保障体系所需资金的一种税或税收形式的缴款。

（十三）第 13 章 财产税及其他税种

【学习目标】

1. 理解财产课税。
2. 理解资源课税。
3. 理解行为课税。
4. 理解环境保护税。
5. 理解证券税收。

【学习内容】

1. 财产税是指纳税人拥有或支配的财产课征的一类税的总称，是现代税制的三大课税体系之一。财产课税是一种针对个人或企业的财产进行征税的制度。财产主要包括房产、车辆、土地、存款等。财产课税的目的是调节财富分配、促进社会公平，并为政府提供税收收入以支持社会公共事务的运作。财产税的税率通常根据财产的价值进行计算，可以是一次性征收，也可以是年度征收。

2. 资源课税的作用。资源税是对自然资源征税的税种的总称，其中主要是对矿产资源和土地资源的征税。自然资源包括矿产资源、森林资源、水资源等。资源课税的目的是调控资源的开发和利用，促进可持续发展。资源税的税率通常根据资源的种类和数量进行计算，可以根据资源的开采量和价格进行征收。

3. 行为课税：行为税是以纳税人的某种特定行为作为课税对象的税种。特定行为包括烟草消费、酒精消费等。行为课税的目的是通过对不利行为征税来减少其发生，同时为政府提供额外的税收收入。行为税的税率通常基于行为的类型、数量和价值进行计算，可以是一次性征收，也可以是根据实际消费进行征收。

4. 环境保护税。环境保护税是指国家基于保护生态环境、防止资源枯竭、促进资源再生等，并调节纳税人相应行为的有关税收的总称。环境保护税的目的是鼓励减少污染和资源浪费，促进环境保护和可持续发展。环境保护税的税率通常根据排放或消耗的数量和程度进行计算，以达到减缓环境污染和资源破坏的目的。

5. 证券税收。证券税收可以分为多个层次，主要包括：证券发行税、证券交易税与印花税、证券所得税、财产税等。证券包括股票、债券、期货等金融工具。证券税收的目的是调控金融市场、维护市场稳定并为政府提供税收收入。证券税收可以包括交易税、印花税、资本利得税等，税率通常根据交易金额或利得金额进行计算。证券税收的制度不仅有助于筹集财政收入，还可以影响投资者的行为，对市场起到调控作用。

【学习重点】

1. 财产课税。财产税是世界上最古老的税种，作为最早的税收形式的土地税就属于财产课税。

2. 行为课税。行为税是以纳税人的某种特定行为为课税对象的税种。

【学习难点】

证券税收。证券税收制度是指政府对有价证券的发行、转让交易行为、获取收益、继承与赠与等环节所确定的税收征收制度的总称。

（十四）第 14 章 税收管理

【学习目标】

1. 理解税收管理概述。

2. 理解税收管理体制。
3. 掌握税收征管制度。
4. 理解税收行政司法制度。
5. 应用我国现行征管法存在的问题及修订建议。

【学习内容】

1. 税收管理概述。税收管理过程实际上就是严格执法确保财政收入的过程，从而有利于保证税收财政职能的实现。它涉及到征收、征管和使用税收收入的各个方面。税收管理的目标是确保公平、高效、透明地征收税款，以支持国家财政运作和社会发展。

2. 税收管理体制。税收管理体制是中央政府与地方政府以及地方各级政府之间划分税收管理权限与责任的一项制度，实际上体现了中央政府和地方政府之间的税收分配关系。它是国家税收制度的重要组成部分，也是国家财政管理体制的重要内容。

3. 税收征管制度。税收征管制度是指对纳税人的征收和纳税行为进行管理的规章制度。它包括纳税人的登记、申报、核算、缴纳和税务审计等各个环节。税收征管制度的建立和完善，能够提高纳税人的遵从度和便利度，确保税收的有效征收和监督。

4. 税收行政司法制度。税收行政司法制度是指对税收违法行为进行处罚和纠纷解决的法律制度。它包括税务行政执法和税务行政诉讼两个方面。税收行政司法制度的建立和健全，有助于维护税法的权威和公正，保护纳税人的合法权益，促进税收征管的法治化和规范化。

5. 我国现行征管法存在的问题及修订建议。在我国现行的税收征管法中，存在一些问题。例如，税务机关职权划分不清和缺乏税收信息交换条款等。税务管理信息化是提升我国税收征管效率的重要途径。

【学习重点】

税收征管制度。税务登记是指纳税人、扣缴义务人依法向税务机关披露有关信息，税务机关对纳税人、扣缴义务人身份予以确认的一项涉税活动。

【学习难点】

税收管理体制。税收管理体制是中央政府与地方政府以及地方各级政府之间划分税收管理权限与责任的一项制度，实质上体现了中央政府与地方政府之间的税收分配关系。

（十五）第 15 章 国际税收理论与现实

【学习目标】

1. 了解关税制度与贸易摩擦。
2. 了解增值税的国际协调与挑战。
3. 了解跨境所得的重复征税、避税与反避税。

【学习内容】

1. 关税制度与贸易摩擦。关税制度是国家对进出口商品征收的税费。关税的设立可以用来保护国内产业，限制进口商品的竞争，也可以作为国家财政收入的重要来源。然而，关税政策的制定和实施往往会引发贸易摩擦。不同国家之间的关税差异、贸易保护主义以及贸易争端都可能导致贸易摩擦的出现。

2. 增值税的国际协调与挑战。增值税是一种按照商品和服务的价值增加额征税的消费税制度。由于增值税在跨境贸易中的应用涉及到税额分担、税收归属和纳税义务等问题，国际协调变得至关重要。然而，不同国家之间增值税制度的差异、税率设定和税收优惠等方面的挑战，可能导致跨境交易的复杂性和不确定性。

3. 跨境所得的重复征税、避税与反避税。跨境所得是指个人或企业不同国家或地区获取的收入。在跨境贸易中，往往会出现重复征税的问题，即同一笔所得在

多个国家同时受到征税。为了避免双重征税，各国之间通常会签订双重税收协定。然而，由于国际税收规则的复杂性和差异，跨境所得的避税和反避税行为也存在挑战。

【学习重点】

关税制度与贸易摩擦。关税政策的制定和实施往往会引发贸易摩擦。不同国家之间的关税差异、贸易保护主义以及贸易争端都可能导致贸易摩擦的出现。

【学习难点】

跨境所得的重复征税、避税与反避税。随着跨国公司的发展、世界经济联系的加强，所得不再局限于一国的范围，世界各国基于税收管辖权对跨境所得征税。根据属人原则和属地原则，所得税的管辖可以分为收入来源地税收管辖权、居民税收管辖权、公民税收管辖权。

（十六）第 16 章 税收前沿理论简介

【学习目标】

1. 了解公共财政理论。
2. 了解新公共管理理论与新公共服务理论。
3. 理解税收债权债务关系理论。
4. 理解最优税制理论。
5. 了解博弈论在税收理论中的应用。
6. 理解中国税制改革的前沿问题。

【学习内容】

1. 公共财政理论。公共财政理论是指由政府为代表的国家机构-公共部门供给的用来满足社会公共需要的产品或劳务。它关注如何有效地融资、配置和管理公共资源，以实现公共利益最大化。

2. 新公共管理理论与新公共服务理论。新公共管理理论强调以市场化、经济化和效率为导向的公共部门改革模式。它强调管理者的责任和效能，注重通过引入私营部门的管理方法和竞争机制来提高公共服务的质量和效率。新公共服务理论则更关注公共服务的提供者如何尽力满足公众需求，强调公民参与、合作和责任的理念，以提高公共服务的满意度和包容性。

3. 税收债权债务关系理论。税收债权债务关系理论研究了政府与纳税人之间的权利和义务关系。它包括研究税收制度的设计与实施，纳税人的义务与权益，以及政府债务与债权的管理。这个理论框架涉及税法、会计、公共财政等多个学科领域，旨在实现税收制度的公平性、透明度和有效性。最优税制理论探讨如何设计和实施最优的税收政策和税制结构。它通过分析经济主体的行为、市场结构和税收政策的影响来寻求最有效的税收方案。

4. 最优税制理论。最优税制理论是以资源配置的效率性和收入分配的公平性为准则，对构建经济合理的税制体系进行分析的学说。

5. 博弈论在税收理论中的应用。博弈论在税收理论中的应用主要研究政府与纳税人之间的策略性互动和决策行为。政府和纳税人在税收决策中经常面临冲突和竞争，博弈论提供了分析这些冲突和竞争的工具。通过博弈论的应用，可以理解税收制度的合理性和稳定性，研究纳税人的遵从行为以及政府的税收政策调整。

6. 中国税制改革的前沿问题。中国税制改革的前沿问题包括税收制度的公平性、效率性和可持续性，税收收入的稳定性和透明度，以及税务机构的改革与管理等。中国税制改革还需要考虑经济发展、社会需求和政治因素的综合影响，以制定出符合国情的税收政策和制度改革方案。

【学习重点】

1. 税收债权债务关系理论。所谓税收债权债务关系，就是指作为税收债权人的国家请求作为税收债务人的纳税人履行纳税义务的法律关系。

2. 中国税制改革的前沿问题。目前，个人所得税改革、房地产税改革、健全地方税体系、电子商务税收流失成为我国税制建设过程中备受瞩目的问题。

【学习难点】

最优税制理论。最优税制理论的研究发展经历了一个从只注重效率到兼顾效率和公平的过程。

六、有关说明与实施要求

(一)关于“课程内容与考核目标”中的有关说明

在大纲的考核要求中，提出了“了解”、“理解”、“掌握”、“应用”四个能力层次的要求，它们的含义是：

1. 了解要求应考者能够对与规定有关的知识点的主要内容加以了解。

2. 理解要求应考者能够归纳和理解规定的有关知识点的内涵与外延，熟悉其内容要点和它们之间的区别与联系，并能根据考核的不同要求，作出正确的解释、说明和阐述。

3. 掌握要求应考者掌握有关的知识点，正确理解和记忆相关内容的原理、方法步骤等。

4. 应用要求应考者必须熟记并掌握的课程中的核心内容和重要知识点并加以应用。

(二)自学教材

本课程使用教材为：《税收学教程(第六版)》，黄烨主编，中国人民大学出版社，2022年。

(三)自学方法的指导

本课程作为一门专业课程，综合性强、内容多、难度大，自学者在自学过程中应该注意以下几点：

1. 学习前，应仔细阅读课程大纲的第一部分，了解课程的性质、地位和任务，熟悉课程的基本要求以及本课程与有关课程的联系，使以后的学习紧紧围绕课程的基本要求。

2. 在阅读某一章教材内容前，应先认真阅读大纲中该章的考核知识点、自学要求和考核要求，注意对各知识点的能力层次要求，以便在阅读教材时做到心中有数。

3. 阅读教材时，应根据大纲要求，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每个知识点。对基本概念必须深刻理解，基本原理必须牢固掌握。

（四）参考书目

[1]陈共. 财政学，9版. 北京:中国人民大学出版社，2017.

[2]邓力平，中国税制. 北京:经济科学出版社，2005.

[3]董庆铃. 外国税制，北京:中国财政经济出版社, 1993:69.

[4]方舟，树清. 税收与战争. 涉外税务, 1993(11): 43.

[5]高培勇、新时代中国财税体制改革的理论逻辑. 财政研究 2018 (6):11-16.

[8]葛惟赢. 中国税收理论与政策. 上海:上海财经大学出版社，1999.

[9]郭庆旺，苑新丽，夏文丽. 当代西方税收学. 大连: 东北财经大学出版 1994.

[10]郝如玉，等. 税收理论研究. 北京:经济科学出版社, 2002:124-127.

[11]胡怡建. 税收学，上海:上海财经大学出版社, 2018.

[12]黄桦，计金标，杨虹，中国税制北京:经济科学出版社, 2002.

[13]林江，税收原理北京:中国财政经济出版社，2004.

[14]刘剑文. 税法学. 北京:人民出版社，2002.

[15]卢剑灵，于海峰. 新编税收管理学，北京:中国财政经济出版社, 2002:71.

[16]罗晓林，外国税收理论与制度，广州:中山大学出版社，1998

- [17]汤贡亮. 税收理论与政策. 北京:经济科学出版社, 2012.
- [18]许建国, 薛钢. 税收学. 北京: 经济科学出版社, 2004.
- [19]袁振宇, 朱青, 何乘才, 等. 税收经济学. 北京:中国人民大学出版社, 1995:218.
- [20]曾国祥, 税收学北京: 中国税务出版社, 2000:211.
- [21]张斌. 经济学与法学中的税收, 税务研究, 2004(7) 34-38.
- [22]朱青. 国际税收. 7 版. 北京:中国人民大学出版 2016:66, 297, 302.