

<<税法之预约定价制度研究>>

图书基本信息

书名：<<税法之预约定价制度研究>>

13位ISBN编号：9787010085326

10位ISBN编号：7010085323

出版时间：2009-12

出版时间：人民出版社

作者：叶姗

页数：256

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>

## <<税法之预约定价制度研究>>

### 前言

税法是建立在一定的社会经济基础之上的规范和解决现实税收问题的法律部门，与税收体制改革实践的进程息息相关。

新的社会经济条件的出现和新的税法制度的产生是一个渐进的过程，与之相适应的新的税法理论也在不断的修正当中。

如今，税收体制改革渐趋稳定，税收立法也初具规模。

作为一项创新的转让定价税制，预约定价制度堪称我国税收体制改革的重要成果，体现了现代税法的发展趋势。

某种程度上，预约定价制度因应反避税实践的需要而产生，如何在理论上对其进行卓有成效的回应性甚至引领性研究，逐渐成为税法领域崭新的难题，其理论研究的不足已经成为该制度实践进一步深化的主要障碍。

本书是国内税法学界目前对预约定价制度最为全面、综合、系统的研究，提出了不少有创意的观点，无论是内容上的全面性、形式上的创新性，还是逻辑上的完整性，都是值得肯定和褒扬的。

现代税法应当遵循税收法定、税收公平与税收效率原则，旨在维护纳税人的权利、保障国家的税收利益和宏观调控经济运行。

贯彻落实税法的原则，平衡协调纳税人的权利和国家的税收利益，需要税法的制度创新和理论发展的支持。

预约定价安排，是出于反避税的目的而对纳税人的特定纳税事项进行的税务调整，是税法精心设计的可供纳税人选择适用的协调税收征纳关系的新型规则。

## <<税法之预约定价制度研究>>

### 内容概要

本书坚持运用法学的研究方法，综合参考相关学科的研究成果，试图将经济法理论特别是税法理论用于预约定价制度的研究。

全书以现有研究成果作为基础和起点，遵循从历史到现实、从理念到制度、从实体到程序、从理论到实践再到理论、从权义结构设置到争议解决的研究思路，系统地从根源、本体、理念、实体规则、程序规则、争议解决等方面对预约定价制度进行了全面研究，从理论上透彻地论证了预约定价安排是税收征纳各方之间就税收利益进行有效博弈，进而缔结并付诸执行的“一项具有经济法特征的税收利益均衡契约”。

## <<税法之预约定价制度研究>>

### 作者简介

叶姗 女, 广东人, 北京人学法学院博士后研究人员。

中山大学法学学士(2000)、法学硕士(2003), 中国人民大学法学博士(2008)。

主要研究领域: 财税法、经济法理论。

现正主持国家社科基金青年项目《实现经济稳定增长目标的促进型法研究》、教育部人文社科研究青年基金项目《半衡预算与赤字控制法律问题研究》, 并获中国博士后科学基金特别资助和面上资助。

参著《财税法律制度改革与完善》、参编《税法原理》等; 曾发表《论“税”概念的渊源及其于法学语境下的建构》、《促进稳定发展的法律类型之比较研究》等学术论文数十篇。

## &lt;&lt;税法之预约定价制度研究&gt;&gt;

## 书籍目录

序(徐孟洲)导论 一、研究意义 二、国内外相关文献综述 三、研究方法与分析框架 四、创新之处

第一章 根源追溯：缘起制衡税权与纳税人权利 第一节“预约定价”之源流嬗变考证 一、语源：“预约定价”常见措辞辨析 二、语境：“预约定价”相关制度演绎 三、语脉：“预约定价”内在理念传承 四、语义：“预约定价”基本内涵诠释 第二节“预约定价”之理论基础探究 一、政府主导税收利益分配的逻辑前提 二、税法领域私权优位观念之渐次勃兴 三、纳税人旨在规避税权的内部交易安排 四、税收管辖权冲突容易引发税收竞争

第二章 本体认知：基于税权谦抑的税收合作 第一节 特别纳税调整：规制转让定价避税的思路 一、转让定价税制滥觞于转让定价可能避税 二、纳税人可以选择适用的转让定价方法 三、税权谦抑为纳税人预留税收筹划空间 四、各国基于税权谦抑重新分配税收利益 第二节 单边安排：基于税减免权的税收征纳合作 一、单边安排在性质上属于经济法契约 二、经济法契约的第三法域属性的厘清 三、单边安排的实践呈现利益的博弈均衡 四、单边安排较之双多边安排的内在缺陷 第三节 双多边安排：基于税权弱化的税收征管合作 一、双多边安排必须建基于一般税收协定 二、双多边安排在性质上属于特殊税收协定 三、提供多边安排，缔结可能的区域税收合作 四、由双多边安排确认的纳税人的独立诉求

第三章 理念提炼：均衡分配税收利益的意蕴 第一节 意定税减免权：税收利益减让权力之界定 一、法律不完备理论下剩余执法权的规范配置 二、意定税减免权属于自由裁量权的基本属性 三、意定税减免权的合法性借由税收法定保证 第二节 均衡分配利益：意定税减免权的正当性促进 一、税法追求实质正义的部门法哲学思想 二、协调征纳各方税收利益分配的制度理念 三、可实现整体利益最大化的社会责任本位 四、以依独立交易原则确立的交易价格为准则 第三节 公平与效率：税收利益分配均衡的评判基准 一、税收征纳和谐价值的基本内涵阐释 二、体现税收公平价值的实质课税主义 三、实现税收效率价值的税法遵从水平 四、税收征纳和谐下公平与效率的折中衡平

第四章 预约定价安排的主体、行为和权义结构 第一节 预约定价法律关系的主体规则 一、税收利益主体及其主体间性的基本假设 二、启动预约定价程序的纳税人的法定要求 三、启动预约定价程序的纳税人的经济实质 四、不同国家的税收管辖权之间的协调与合作 第二节 影响预约定价法律关系的行为 一、承担缔约过失责任的前契约义务违反行为 二、不完备契约下仍然构成对价的允诺行为 三、因客观情势不符合关键性假设的变更行为 第三节 预约定价法律关系的权义结构 一、预约定价法律关系的法律性质之寻绎 二、单边安排中税收征纳双方的权义结构 三、双多边安排中税务主管当局的权义结构 四、双多边安排中所涉纳税人的权义结构

第五章 预约定价安排的谈签和执行程序规则 第一节 安排的谈签和执行程序的执法程序属性 一、兼顾程序正当性与结果有效性的绩效理性 二、自愿性与强制性交替互现的程序运行原则 三、纳税人的披露义务与税务机关的保密责任 四、各国税务主管当局之间的税收情报交换 第二节 安排缔结前的谈签程序始终体现自愿性 一、论证是否适合缔结安排的经济研究 二、接洽是否可能缔结安排的预备会谈 三、初步意向达成后的申请与可行性评估 四、影响选择安排的使用费与追溯条款 第三节 安排缔结后的执行程序重点突出强制性 一、安排草案的拟定及其核心条款之要旨 二、反映安排的执行情况的监控管理制度 三、安排有无延长执行期限的续签的必要 四、关键性假设约定出现变化时的相应处置

第六章 预约定价安排执行争议的解决及其责任 第一节 安排执行中纳税人的法律责任归咎 一、判断纳税人违反单边安排与否的归责原则 二、纳税人预期或实际违反安排的法律责任 三、纳税人根本或非根本违反安排的法律责任 第二节 安排执行中税务机关承担的不同角色 一、税务机关对纳税人违反单边安排的裁判权 二、税务机关可能因违反双多边安排而承担责任 三、税务机关对安排执行中关涉问题的解释权 第三节 安排执行争议的诸般法律解决模式 一、解决单边安排执行争议的协调协商程序 二、解决双多边安排执行争议的相互协商程序 三、解决双多边安排执行争议的税收仲裁程序

结论参考文献后记

## <<税法之预约定价制度研究>>

### 章节摘录

三、研究方法与分析框架 对预约定价制度的研究,可以分别从经济学或法学的角度进行,究竟两者的界限何在,这是一个必须解决、无法回避的难题,也将成为本书所收集的资料可供挖掘的最大价值所在。

基于经济法理论,从税法角度研究预约定价制度,期望可以对理解预约定价制度中各要素如何互相影响以及如何相互依存有所助益。

本书标题之所以定为“税法之预约定价制度研究”,原因有二:一则,采用“预约定价”这一最为税收学与税法学界普遍接受的意译词来描述舶来之Advance Pricing,不会发生歧义;二则,采用“税法之”这一描述性定语之意在于突出与强调研究“预约定价”问题的法学立场,也预示着本书研究将要采用的研究方法和拟作构造的分析框架。

本书研究注意吸收相关学科研究预约定价以及相似问题的成果,坚持马克思主义法学的研究立场,尝试运用马克思主义唯物辩证法分析预约定价制度。

本书研究立足中国国情,并适当借鉴国外具体实践,努力避免出现“遮蔽、无视或忽略关于中国人究竟应当生活在何种性质的社会秩序之中”的问题,尝试建构“中国法律理想图景”时代下的预约定价制度。

不同学科的特定问题说明其特定研究状况,决定着、要求着特定的求解方法。

将经济法理论特别是税法理论用于预约定价制度的研究,求取其法学之解,是本书的性格特质所在。

#### (一) 研究方法 1.规范分析方法。

建立在由语言文字构筑的实在法律上,这种方法注重对规范的分析,即通过分析语言的要素、结构、语源、语境,进而澄清语义上的混乱,求得法内之理。

规范分析方法通过实在法来评价法律,而不依赖某种先验的价值准则,强调价值判断,力求论证“APA应该是什么”的问题,或者说致力于回答“纳税人为什么选择APA”的疑问。

#### 2.比较研究方法。

通过对不同国家的预约定价法律制度之间的比较,可以根据法律概念与结构的不同,或者依据所要由法律解决的社会问题和社会需要的不同,分别进行以规范为中心的规范比较研究以及以问题为中心的功能比较研究。

## <<税法之预约定价制度研究>>

### 编辑推荐

《税法之预约定价制度研究》教育部高等学校社会科学发展研究中心资助出版 《高校社科文库》是教育部高等学校社会科学发展研究中心组织各高等学校和出版单位共同建立的学术著作出版平台，旨在推动高校哲学社会科学的繁荣发展，为高校哲学社会科学工作者出版优秀学术著作创造条件。

《高校社科文库》将坚持“广泛动员、集中征集、严格评审、精心编校”的工作原则，致力于通过资助优秀学术专著出版、推动学术成果交流推广等形式，让更多的哲学社会科学优秀科研成果和优秀工作者走进交流空间，进入公众视野，发挥应有的影响力和辐射力，为繁荣我国哲学社会科学研究做出积极贡献。

<<税法之预约定价制度研究>>

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>