

学校编码：10384

分类号_____密级_____

学号：X2007120154

UDC _____

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

关于两大法系税收立宪的比较研究

----兼论我国税收入宪

A Comparative Study on Two Law Systems'

Constitutionalism of Taxation

----Also concerning China's Taxation as a Part of constitution

郑美辉

指导教师姓名：李 刚 副教授

专业名称：经济法律

论文提交日期：2010 年 4 月

论文答辩时间：2010 年 月

学位授予日期：2010 年 月

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2010 年 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

作为关系国计民生的税收活动，其重要性不言而喻。本文主要从考察两大法系部分国家的宪法文本中对税收问题的具体规定入手，分析两大法系国家对税收活动规定的异同性，进而归纳得出两大法系国家不同的税收立宪模式。在文章的第二部分，本文主要是从历史的角度，回顾英法美等早期宪政国家的宪政历史，解读这些国家的立宪主义，本文发现在早期宪政国家的立宪过程中，税收均作为一个重要的推动力，推动英法美等早期宪政国家的宪政确立。文章的第三部分紧接着文章第二部分内容，分析早期宪政国家税收推动立宪的根源，主要是从财产权的历史溯源、中西方的个人主义和集体主义的差异性以及税收推动立宪的触发机制等角度着手，分析税收是如何一步步地推动早期宪政国家的宪政实践活动不断往前。在文章的最后一部分，本文将关注的焦点转回国内，对我国税收立宪和税收入宪的可行性进行比较分析，得出税收入宪是我国构建公共财政制度的必然选择，进而阐述笔者对我国税收入宪这一问题的思考。

本文主要创新之处在于从宪法的相关文本入手，逐步深入考察税收立宪的历史、深层次的社会根源、经济原因，从而得出西方早期宪政国家的制宪均是通过税收来推动立宪的结论，在文章的最后一部分，本文联系我国的税收法治实际情况，分析我国目前的税收法治现状，进而将西方的税收立宪经验运用于我国，最后，根据我国的实际情况有针对性的提出相关的建议。例如，针对我国《宪法》只规定公民有纳税义务这一条款，本文提出要学习西方的制宪经验，在《宪法》中明确规定税收法定原则；针对目前我国税收法律体系混乱，本文认为应该要在宪法中明确征税权的行使主体，并且要将课税的各个要素在宪法中明确规定。

关键词： 税收；宪法；税收立宪；税收入宪

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

It is self-evident that taxation is of great significance to the national economy and people's livelihood. By examining the specific provisions on taxation in some countries' constitutional text, this thesis first studies the differences and similarities of the regulations on taxation in countries belonging to the two law systems, namely Anglo-American Legal System and Continental Legal System. Then the Two Law Systems' different modes of constitutionalism of taxation are induced. In chapter two, this thesis focuses on historical retrospect of the constitutional history of early constitutional nations such as the UK, France and the USA. Having unscrambled these nations' constitutionalism, this thesis gives the conclusion that taxation was always an important driving force to the establishment of constitutionalism in the course of becoming constitutional nations. Chapter three first studies the origin of constitutionalism from the perspective of taxation. By reviewing the property rights from historical perspective, the differences of individualism and collectivism from China and the western perspective, and the trigger mechanism of the taxation-driven constitutionalism, this thesis then analyzes how these nations' constitutionalism developed step by step. In the last part of this thesis, focus is shifted to the domestic. After giving a comparative study on the feasibility of implementing the taxation as a part of the constitution, the thesis concludes that the construction of public fiscal system is an inevitable choice. At last, personal views on our country's constitutionalism of taxation are put forward.

The innovative point of this thesis is that it begins with the decipherment of constitutional text, explores the history, inner social roots and economic reasons of constitutionalism of taxation, and comes to the conclusion that the constitutional experience of early constitutional states was promoted by taxation. Based on the real-life situation, this thesis analyzes China's present rule of laws in taxation, introduces western countries' mature experience in the constitutionalism of taxation

and at last proposes some relevant suggestions. For instance, the Constitution of People's Republic of China only stipulates the clause that all citizens have the liability to pay tax. However, in this thesis, the author also points out that we should learn and adopt western countries' successful experience in making constitution and stipulate clearly the principle of statutory taxation. As to the current chaos in our tax law system, this thesis considers it necessary to clearly stipulate the taxing power of the executive body and all the taxing elements in the constitution.

Key Words: Taxation; Constitution; Constitutionalism of Taxation; Taxation as a part of the Constitution

前 言	1
第一章 两大法系国家宪法中税收规定的文本分析.....	2
第一节 文本规定的详略区分	2
一、英美法系.....	2
二、大陆法系.....	4
第二节 文本规定的异同性	7
一、文本规定的共性.....	7
二、文本规定的不同性.....	9
第三节 各个国家不同的税收立宪模式	9
一、分散型立宪模式和分散加集中型立宪模式.....	10
二、从条文内容来看：可分为权利型和义务型.....	11
第二章 立宪主义的历史解读——基于英、法、美等早期宪政国家的 分析	13
第一节 英国的宪政历程	13
一、宪政的雏形期（12—13 世纪初）	13
二、宪政的反复确认期（13 世纪初至 14 世纪中后期）	14
三、宪政的初步成型期（14 世纪中后期至 15 世纪中后期）	14
四、宪政的曲折期（15 世纪中后期至 17 世纪中后期）	15
五、宪政大成期（17 世纪中后期至 18、19 世纪）	15
第二节 法国的宪政历程	15
一、十二世纪至十四世纪.....	16
二、英法百年战争至十六世纪.....	16
三、大革命爆发.....	16
第三节 美国的宪政历程	17
一、独立战争前英美之间关于赋税问题的斗争.....	17

二、独立战争爆发，确立了“无代议士不纳税”原则.....	17
三、独立战争之后宪政的最终确立.....	18
第四节 论税收推动立宪	18
第三章 早期宪政国家通过税收推动立宪的根源分析.....	20
第一节 早期宪政国家宪法中财产权的历史溯源	20
第二节 个人主义与集体主义	21
一、个人主义和集体主义的差异.....	21
二、个人主义和集体主义的差异对政府征税的影响.....	22
第三节 早期宪政国家税收推动立宪的触发机制	23
一、前提条件：政府以税收作为主要的收入形式.....	23
二、宪政制度兴起过程中的供求分析.....	23
三、税收推动宪政的产生.....	25
第四章 西方税收立宪模式之于我国的适用性.....	26
第一节 我国税收立宪的不适用与税收入宪的可能性	26
一、税收立宪与税收入宪的概念分析.....	26
二、在我国，税收立宪的现实基础已不存在.....	27
三、税收入宪是我国构建公共财政制度的必然选择.....	29
第二节 对于我国税收入宪的一点思考	30
一、确立税收法定原则.....	30
二、确定征税权行使主体.....	30
三、明确规定课税的各项要素.....	31
四、完善政府与纳税人之间的权利义务关系.....	31
五、实行税收立法公示制度.....	32
六、采用分散加集中型的税收入宪模式.....	32
结 论	34
参考文献	35

CONTENTS

Introduction.....	1
Chapter 1 Text Study on the Provisions of Taxation into	
Constitution of Countries from the Two Law System.	2
Subchapter 1 Detailed and Brief Distinctions of the Provisions of Constitution	
Text	2
Section 1 Anglo-American Legal System.....	2
Section 2 Continental Legal System.....	4
Subchapter 2 Similar and Differences of the Provisions between Different	
Constitutional Texts	7
Section 1 Similar Provisions of the Constitutional Text.....	7
Section 2 Different Provisions of the Constitutional Text.....	9
Subchapter 3 Two Law Systems' Different Modes of Constitutionalism of	
Taxation.....	9
Section 1 Decentralized, Decentralized and Centralized Modes of	
Constitutionalism of Taxation.....	10
Section 2 Rights-based and Obligations-based Modes of Constitutionalism of	
Taxation	11
Chapter 2 Historical Retrospect of Constitutionalism.....	13
Subchapter 1 The UK's Process to Constitutionalism	13
Section 1 The Prototype –shaping Period (12th Century to Early 13th Century)	
.....	13
Section 2 Repeated Period (Early 13th Century to Mid and Late 14th Century)	
.....	14
Section 3 Formative Period (Mid and Late 14th Century to Mid and Late 15th	
Century)	14

Section 4	Twists and Turns Period (Mid and Late 15th Century to Mid and Late 17th Century)	15
Section 5	Completion Period (Mid and Late 17th Century to 18th and 19th Century)	15
Subchapter 2	France’s Process to Constitutionalism	15
Section 1	12th Century to 14th Century	16
Section 2	The Hundred Years' War to 16th Century	16
Section 3	The Outbreak of the French Revolution	16
Subchapter 3	The USA’s Process to Constitutionalism	17
Section 1	The Taxation Conflicts between the UK and Its Colonies in North America.....	17
Section 2	The Breakout of the Independence War and The Establishment of “No Taxation without Representation” Principle	17
Section 3	The Establishment of constitutionalism After the Independence War	18
Chapter 3	Root Causes Analysis of the Impetus of Constitutionalism by Taxation	20
Subchapter 1	Historical Retrospect of the Property Rights In Early Constitutional Nations	20
Subchapter 2	Individualism and Collectivism	21
Section 1	Differences between Individualism and Collectivism	21
Section 2	Their Influence on Governmental Taxation.....	22
Subchapter 3	The Trigger Mechanism to the Constitutionalism of Taxation by Early Constitutional nations.....	23
Section 1	Prerequisite: The Government Treats Taxation as the Main Revenue Forms	23
Section 2	Analysis of the Demand and Supply in the course of Establishment of Constitutional System.....	23
Section 3	Taxation Helps the Creation of Constitutionalism.....	25

Chapter 4	The Application of Western Countries’	
	Constitutionalism of Taxation to China	26
Subchapter 1	The Infeasibility of Constitutionalism of Taxation in China and	
	the Feasibility of Taxation as a Part of Constitution to China...	26
Section 1	Conceptual Study on Constitutionalism of Taxation and Taxation as	
	a Part of Constitution	26
Section 2	There Exists No Realistic Foundation for Constitutionalism of	
	Taxation in China.....	27
Section 3	Taxation as a Part of Constitution is an Inevitable Choice for China	
	to Construct the Public Fiscal System	29
Subchapter 2	On the Thinking of China’s Taxation as a Part of Constitution	30
Section 1	Establishing the Statutory Taxation Principle.....	30
Section 2	Defining the Executive Body of Taxation Power	30
Section 3	Clearly Stipulating all Elements of Taxation.....	31
Section 4	Harmonizing the Rights and Obligations between the Government	
	and taxpayers	31
Section 5	Implementing the Proclamation of Taxation Legislation	32
Section 6	Adapting Decentralized and Centralized Modes of Constitutionalism	
	of Taxation	32
Conclusion		34
Bibliography		35

厦门大学博硕士学位论文摘要库

前 言

从宪法学意义上来说，税收是一个关于国家和人民财产权方面的问题，税收是国家对公民的私有财产进行征收以维持整个国家机器有效运行的一个重要手段。因此，税收是一个关系到国计民生的重大问题。宪法作为国家的根本大法，理应对此进行规定，然而，我国《宪法》仅在第 56 条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”对有关税收立法权限、立法程序、税收管理体制、税权划分、公民纳税的基本义务等问题，均没有做出规定。税收一直是国家财政收入的主要来源，是国家的命脉，雄厚的财政实力是国家实力强盛、人民生活水平日益提高和社会各项事业全面发展的根本保证。而宪法是规定国家制度和社会制度的根本法，因此，作为根本法的宪法应如何规定税收问题、如何全面地保障人民的财产权已成为一个我们必须面对的问题。

为了完善我国税收问题在宪法中的规定，本文从考察两大法系的宪法文本入手，对比归纳出两大法系关于税收立宪的异同点，通过考察英、美、法三国的宪政历程，认为早期宪政国家进行立宪的一般模式即税收推动立宪，并对此根源进行深入分析，从而得出我国并不适合税收立宪而应采取税收入宪的模式来完善宪法的结论。本文的写作目的就在于：根据我国的现状，分析税收入宪的可行性，并对此提出相关的建议。

第一章 两大法系国家宪法中税收规定的文本分析

在许多国家的宪法文本之中，我们均能发现涉及税收的条款，本章通过对一些国家的宪法文本进行考察，加以比较，从而得出这些国家将税收进行立宪的不同模式。

第一节 文本规定的详略区分

姜士林老师编著的《世界宪法全书》之中，收入了 111 个国家的宪法文本，其中有 105 个国家的宪法文本具有涉及税收的条款。本文选取了一些具有代表性意义的国家宪法文本加以考察，试图以其为素材作一个较为深入的比较分析。

一、英美法系

英美法系又称“普通法系”，为当代世界主要法系之一，以英格兰普通法为基础。根据对英美法系国家宪法文本中税收条款的初步考察，本文将其区分为复杂式立法方式和简略式立法方式，所谓复杂式立法方式是指在宪法文本中对关于税收这一活动的相关方面进行了详细的规定，例如税收的基本原则、课税主体等课税要素，有的国家是在《宪法》的不同章节之中进行规定，有的国家则是在《宪法》的某一章节进行详尽规定。所谓简略式立法方式，是指只在宪法的某一章节中简要体现税收法定原则或者课税主体等内容。以下分别介绍。

（一）复杂式立法方式

1、英国

英国是世界宪法的母国，其宪法不但在其表现形式方面极其独特，更具有悠久的宪政传统。英国系不成文宪法的国家，但这并不表示没有宪政制度。1215 年由国王约翰签署的《大宪章》第 12 条规定：“除下列三项税金外，设无全国公意许可，将不征收任何免役税与贡金。即（1）赎回余等身体时之赎金[指被俘时]。（2）策封余等之长子为武士时之费用。（3）余等之长女出嫁时之费用——

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库