



图

书

馆

简  
讯

二〇二〇·第四期·冬

浙江大學光華法學院  
Law Library Newsletter of Zhejiang University Guanghua Law School



## 《浙江大学光华法学院图书馆简讯》编辑部

主 编: 何灵巧  
副 主 编: 袁 杰 郑巧颖 周违玮 马金江  
排版和美工: 袁 杰  
顾 问: 赵 骏 罗 伟

《浙江大学光华法学院图书馆简讯》系浙江大学光华法学院主管、光华法学院图书馆主办的期刊。本刊是季刊、内部刊物,每逢季度底出刊。

本刊编辑部地址:浙江大学之江校区光华法学院图书馆

E-mail: [hdhlq@zju.edu.cn](mailto:hdhlq@zju.edu.cn)

电话: 0571-86592715、0571-86592716

网址: <http://www.lawlib.zju.edu.cn/>

创办《浙江大学光华法学院图书馆简讯》,旨在架起读者和图书馆之桥梁,提升图书馆之服务,宣传图书馆之资源,发展法学图书馆,进行馆际交流。本刊欢迎校内外学者赐稿。来稿可寄电子邮箱。本刊所载原创文章,均由其作者和本刊所有,任何转载、摘登、翻译或结集出版均须事先得到作者和本刊书面许可。

The "Law Library Newsletter of Zhejiang University Guanghua Law School" is a periodical supervised by Zhejiang University Guanghua Law School and sponsored by the Law School's library. It's a quarterly and internal publication which is published at the end of each quarter.

Address of Editorial Office: Room 102, Library, Zhijiang Campus of Zhejiang University

E-mail Address: [hdhlq@zju.edu.cn](mailto:hdhlq@zju.edu.cn)

Telephone: 0571-86592715, 0571-86592716

Website: <http://www.lawlib.zju.edu.cn>.

The goal of founding the "Law Library Newsletter of Zhejiang University Guanghua Law School" is to bulid a bridge connecting the library with the readers, to improve the Library's service, to propagate our resources, to developing the Law Library and to communicating with other libraries. We welcome article contributions by scholars at Zhejiang University and scholars from other institutions. The authors and this Newsletter reserve the ownership of all the original articles published in this Newsletter. Advance written permission from the authors and this Newsletter is required for any reproduction, extraction, translation and compilation.



# 目 录

## 第一部分 图书馆动态

- ❖ 本馆动态.....1
  - 2020 年度图书馆法学前沿讲座成功举办.....1
- ❖ 国内外图书馆动态.....2
  - 昨夜星辰，璀璨今朝 | 浙江大学图书馆藏唐代诗人墓志拓片展暨古籍馆试开馆揭幕...2
  - 国家图书馆举行法文本《论语导读》典藏仪式暨展览开幕式.....3
  - 美国图书馆协会支持《建设美国图书馆法案》对图书馆设施进行维修和现代化改造.....4

## 第二部分 漫谈

- ❖ 欧盟知识产权法 — 文本、案例和材料（第 2 版）.....5

## 第三部分 文献检索实例

- ❖ “中美传染病防控法律比较”文献检索报告.....7

## 第四部分 新书推荐

## 第五部分 新书通报



## 2020 年度图书馆法学前沿讲座成功举办

随着疫情防控的稳定，学院逐步恢复了正常的教学秩序。2020 级新生的入学也拉开了一年一度始业教育活动的序幕。作为学院重要支撑体系之一的图书馆于 2020 年 10 月 23 日在五号楼 206 会议室成功举办了法学前沿讲座——图书馆文献信息资源的利用技巧，就同学们如何充分利用图书馆资源进行了详尽而生动的讲解。此次讲座主要邀请了 2020 级研究生 新生同学参加，同时面向全院同学，意在让同学们更好地了解并使用图书馆资源。

图书馆法学前沿讲座是每年秋学期新生始业教育的内容之一，本次活动图书馆提前更新了 2020 年版图书馆手册并分发到同学们的手中，各位图书馆老师在讲座上各自就自己所负责的工作内容和图书馆数字资源展开了演讲和展示。

讲座于 23 日 15:00 在五号楼 206 会议室准时开始，由何灵巧老师主持。何老师首先对同学们的到来表达了感谢，并就图书馆在同学们学习研究过程中的重要性以及图书馆每年举办该系列讲座的目的作了阐述。之后则由郑巧颖、周违玮、马金江和袁杰四位老师分别展开了自己的演讲。

郑巧颖老师首先为同学们展示了图书馆中文馆、外文馆以及五号楼学术共享空间的馆舍布局、馆藏资源，还有其工作中面向读者的服务内容，最后通过演示介绍了图书馆的流通服务、图书借阅规则以及购买的不同中文数据库的特点。周违玮老师则就其工作内容以及



图片来源：光华法学院图书馆

外文馆的相关特色读者服务还有图书馆已购外文数据库和试用数据库做了基本的介绍，并对 Heinonline 数据库如何进行文献检索进行了现场操作演示。马金江老师主要作了图书荐购等特色服务以及 Lexis Advance 数据库的使用等方面的介绍。袁杰老师更多地就图书馆的各项设备的使用和学术共享空间资源的申请和利用进行了讲解，并且在前两个数据库的基础上为同学们介绍了使用 Westlaw 数据库进行检索的方法和注意事项。

最后何灵巧老师对四位老师的演讲进行了细致的补充，并真诚地向同学们表示图书馆工作人员是为师生服务的，希望同学们能积极与图书馆进行沟通，一起推动图书馆向更符合师生需求的方向进步。图书馆的讲座便是为了满足同学们迫切希望了解图书馆资源利用的需求，而与会者的倾听也坚定了图书馆老师加强关于图书馆教育和服务的信心和决心。

消息来源：光华法学院图书馆

## 昨夜星辰，璀璨今朝 | 浙江大学图书馆藏唐代诗人墓志拓片展暨古籍馆试开馆揭幕

庚子年十一月四日，秋意深浓，昨夜星辰——浙江大学图书馆藏唐代诗人墓志拓片展在古籍馆正式揭幕，古籍馆的红砖黑瓦与展览黑红色调相互映衬，在秋日艳阳之下格外夺目。

人文学院冯国栋副院长、本次展览策展人胡可先教授、图书馆吴晨书记、图书馆黄晨副馆长参加了本次揭幕仪式，并由黄晨副馆长担任主持人，冯院长、胡教授、吴书记分别就本次展览暨古籍馆试开馆发表讲话。

作为本次展览的策展人，胡可先教授首先强调了唐代诗人墓志的重要价值，肯定了图书馆在诗人墓志拓片收藏成果，并指出了本次展览的意义所在。

胡教授认为，墓志本身属于不可再生资源，较之一般图书，更具收藏和利用价值。近年来，图书馆古籍碑帖研究与保护中心在收藏拓片的工作上面不遗余力，使拓片成为了本校图书馆最具特色的收藏类型之一，是本次展览成功的基础条件。

此外，胡教授认为，本次展览体现出图书馆与院系合作的意义。希望这一次专题展作为突破口，促进图书馆与各院系联合，开设更多的专题展览，如书法专题、道教专题、佛教专题展览等等，这样既使得图书馆的文献能够得到充分的展示，也更能够凝聚提炼出浙江大学图书馆的收藏特点，以提高图书馆的收藏地位和学术品位。

冯院长肯定了图书馆长久以来对人文学院师生所提供的文献支持与服务，并强调了人文学院和图书馆的合作关系，本次联合展览是一个好的起点，示范了一个好的合作模式，双方可以各展所长，以后逐渐打开合作研究的新局面。

吴晨书记表示，古籍馆以线装古籍、影印古籍、学术特藏为核心馆藏，既是服务于学科的专业型研究型古籍图书馆，又是一座“珍贵图书博物馆”。古籍馆将打造成为学校重要的文化名片，更好地服务于人文社



图片来源：浙江大学图书馆

科研究，在学校文化传承、文化影响力彰显方面发挥独特的重要作用，成为学校文科建设品牌推广的重要载体和途径。

之后，胡可先教授带领大家参观了本次展览，并为大家献上了精彩绝伦的展览解说，本次展品共计二十三种，分为三个主题，曰：俊采星驰、红妆咏絮、铁画银钩。

提供优质服务是我馆的立馆之本，今与人文一脉比邻，望日后在做好学科服务的基础上，互通有无，深入合作，为师生献上更多更精彩的文化活动，使优秀传统文化得以传承，使昨夜星辰依然在今朝闪耀。

路漫漫其修远兮，愿守望相携，共同探寻求索。

消息来源：浙江大学图书馆



# 国家图书馆举行法文本《论语导读》典藏仪式暨展览开幕式

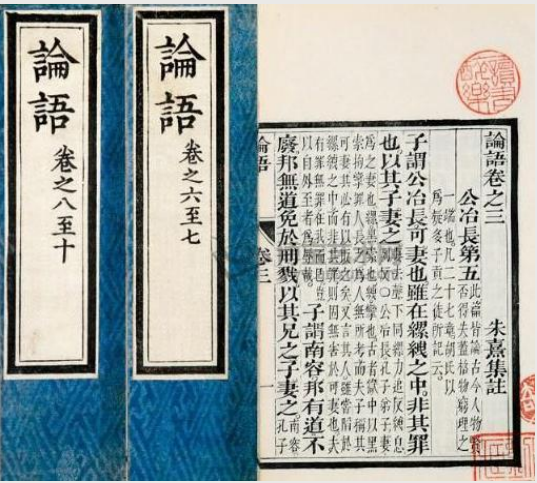
11月4日，法文本《论语导读》典藏仪式暨展览开幕式在国家图书馆文会堂举行。文化和旅游部党组书记、部长胡和平，法国驻华大使罗梁，文化和旅游部办公厅主任熊远明、国际交流与合作局局长谢金英、公共服务司一级巡视员陈彬斌，外交部欧洲司副司长赵斌，国家图书馆馆长、国家古籍保护中心主任饶权，国家图书馆党委书记、副馆长魏大威，副馆长张志清、汪东波，以及来自文化和旅游部直属单位、在京部分图书馆等单位相关负责同志，部分专家学者代表出席活动。

胡和平表示，此部法文本《论语导读》是2019年中法建交55周年之际由马克龙总统赠送习近平主席，入藏中国国家图书馆充分展示了习近平主席、中国政府对这份珍贵礼物的珍视和尊重，必将成为中法文化交流深入开展的有力见证。中国和法国是东西方两大文明的代表，两国文化所共有的开放性、包容性、多样性和创造性，使得彼此之间相互吸引、相互借鉴、互尊互信、互惠共容，成为推动世界文明融合发展的重要力量。两国持续关注、深入研究彼此传统文化典籍，必将推动中法两大灿烂文明交流互鉴，拉近两国人民心与心的距离，真正实现更深层次的国相交、民相亲、心相通。



图片来源：国家图书馆

罗梁表示，法文本《论语导读》是历史上首部将一整套儒家经典翻译成法文的译著，一经问世便在法国掀起了一股崇尚中国思想的热潮，这本珍贵而独特的抄本今天被中国国家图书馆典藏，不仅凸显了其在文学以及文物领域的特殊价值，更成为法中两国数百年来联系交往的有力象征和见证。这也是对我们继续推进和加强两国文化与遗产领域双边合作的一种激励和鞭策。



图片来源：网络截图

饶权表示，1688年版法文本《论语导读》，是首部《论语导读》法文版原著，存世罕有，非常珍贵，也是国家图书馆入藏的第一部完整的欧洲启蒙时期的外文著作手稿。国家图书馆将做好这件珍贵典籍的保存保护和利用，邀请知名专家学者举办讲座、开展学术研讨，会同有关研究机构全面、深入地发掘其价值，向社会各界展现不同文明的相互交融与共同发展。未来，国家图书馆将继续致力于推进中法文明间的平等对话、交流互鉴和相互启迪，与法国和世界各国朋友们一起，共同为人类迈向文明进步与和平发展的新境界作出新的更大贡献！

古籍馆副研究馆员赵大莹为胡和平部长、罗梁大使现场讲解了1688年版法文本《论语导读》的独特价值、入藏国家图书馆的意义，以及国家图书馆所采取的保护措施等情况。

为了让更多人了解1688年版法文本《论语导读》的主要内容及其在中法文化交流中的重要意义，国家图书馆特别举办专题展览。展览以《论语导读》为代表，展出了《论语》在日本和朝鲜的刻本，以及17-19世纪的法文、意大利文、德文和英文译本，体现了儒家经典在世界范围的广泛传播。

本次展览将持续至12月6日，面向社会公众免费开放，读者可提前预约参观。

消息来源：国家图书馆 <http://www.nlc.cn/>

## 美国图书馆协会支持《建设美国图书馆法案》对图书馆设施进行维修和现代化改造

美国图书馆协会(ALA)庆祝由参议员 Sen. Jack Reed 提出的《建设美国图书馆法案》(S. 5071)。这项立法将提供 50 亿美元,用于维护和建设服务不足和处境不利的社区图书馆的现代化设施。



图片来源:美国图书馆协会

ALA 主席 Julius C. Jefferson 表示:“图书馆正在加班加点地工作,帮助社区从新冠肺炎中恢复过来,并满足读者日益增长的服务需求。”“我们需要安全的建筑 and 现代技术来继续解决美国人面临的学习和就业挑战。”“《建设美国图书馆法案》将提高建筑标准,使所有图书馆设施都体现出创新、安全、可访问性和可持续性的原则。”

老化的图书馆基础设施面临着各种挑战,从宽带容量、霉菌和访问障碍,到新冠肺炎、飓风和野火等突发性灾害。资金不足使图书馆很难解决这些问题。美国公共图书馆的平均楼龄超过 40 年。虽然有些图书馆已经翻修过,但在多世纪前,由安德鲁·卡内基(Andrew Carnegie)资助的图书馆中,有近 800 家至今仍在使用的。自 1997 年以来,美国国会就没有为图书馆设施提供过专门的资金。

《建设美国图书馆法案》将通过美国博物馆与图书馆服务协会(IMLS)为全美图书馆提供 50 亿美元的改善资金,扭转数十年来投资不足的局面。资金将通过 IMLS 分配给州图书馆机构,后者再择优向每个州的图书馆发放资金。资金将优先提供给服务于边缘社区的图书馆,如高度贫困地区等。

这笔资金的用途包括进行设施状况评估、需求评估和总体规划;建设新的图书馆设施;或对现有的图书馆设施进行改善,包括建筑物、室内场地和图书流动设备等。

图书馆设施的改进可以包括加强对健康和安全的保护,例如防止新冠肺炎的传播和减少自然灾害的风险;升级宽带设备和技术硬件;确保残疾人无障碍使用图书馆;减少霉菌和铅等危害;提高环境的可持续性,例如能源利用效率。



图片来源:美国国会图书馆

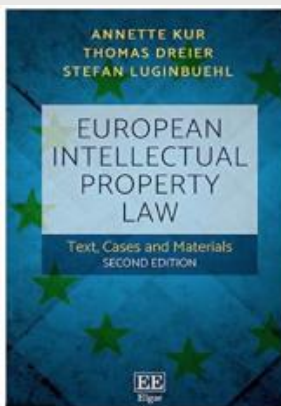
与 ALA 一样,《建设美国图书馆法案》也得到了美国印第安人图书馆协会、美国建筑师协会、部落档案馆、图书馆和博物馆协会、农村和小型图书馆协会等机构的支持。

消息来源:美国图书馆协会官网 <http://www.ala.org/news/>

## 欧盟知识产权法 — 文本、案例和材料（第2版）

魏立舟<sup>1</sup>

### 基本信息



书名: European Intellectual Property Law — Text, Cases and Materials (2<sup>nd</sup> Edition)

作者: Annette Kur/ Thomas Dreier/ Stefan Luginbuehl

版次: 第2版

出版社: Edward Elgar

出版时间: 2019年

页数: 736页

ISBN号: 9781785361548

电子书购买渠道: Google Play

网页链接: <https://www.e-elgar.com/shop/usd/european-intellectual-property-law-9781785361548.html>

图书馆何老师嘱我为馆刊写一篇书评。作为一位老图书馆人，这事情自然责无旁贷。个人认为，一般学术刊物中的书评以专业人士为目标读者，而我们馆刊书评的受众则主要为在校同学。因此，我们的书评应更侧重承载两方面的功能：首先是荐读功能，即在撰写人擅长的领域内，帮同学们于书山纸海中拣择一二有意义的读物；其次是阅读导引，告诉同学们这本书的价值何在，这本书在知识体系中的大致位置，以及阅读该书的方法。

当下的时代，各种出版物汗牛充栋。在这种情况下，怎样挑选适合自己的好书，就成了一项非常考验读者眼光和视野的重要工作。基于个人的阅读经验，我向同学们荐书主要遵循如下五条标准：一、名家之作优先；二、体系性教科书优先；三、原版外文书优先；四、大出版社优先；五、文风明快者优先。这个标准虽然是我自己在知识产权法领域内学习经验的总结，大致上也适用于其他法学学科。需要指出的是，这里的荐书针对的是提升性学习，适用于研究生以及有一定基础的本科生。对于还没有系统学习过知识产权法的学生，推荐先学习老师课堂讲义和中文指定教材为宜，待学有余力，对知识产权法有大概了解后，再进行提升不迟。

经过上面五条标准筛选后，这本由 Annette Kur 教授领衔，邀请 Thomas Dreier 和 Stefan Luginbuehl 联手打造的 European Intellectual Property Law — Text, Cases and Materials 就当仁不让地进入了我们的视野。概括起来，这本书主要有以下五个亮点：

#### 一、名家之作、分工得当

本书由在国际知识产权法学界深孚众望的 Annette Kur 教授领衔。Kur 教授是马普所资深研究员兼慕尼黑大学法学院荣誉教授，曾任世界知识产权法教育研究会（ATRIP）会长。她的研究领域覆盖了商标法、外观设计法、反不正当竞争法以及与知识产权法相关的国际私法等，她是德国商标法和外观设计法两本权威注释书的主笔，并在牛津大学出版社出版了欧盟商标法的英文专著，这些书几乎本本都是研究知识产权法必须参考的经典文献。值得一提的是，Kur 教授在业界也极具影响力，由她负责起草的欧盟商标法调查报告直接推动和影响了欧盟新一轮商标法修改。

本书的另一位作者是与 Kur 教授师出同门的 Thomas Dreier 教授，Dreier 教授是德国著作权法权威，现任德国著作权法学会会长，其名下的德国著作权法注释书以及由其主编的 Concise European Copyright Law 几乎是每个知识产权从业人员案头的必备读物。他是承担著作权法相关章节撰写的最优人选。

<sup>1</sup> 浙江大学光华法学院教师。



在最新的第二版中，作者队伍中还加入了来自欧洲专利局的 Stefan Luginbuehl 博士。Luginbuehl 博士以研究专利法见长，他的芳名（路金博）其实早为国内读者所识。氏著《欧洲专利法：走向统一的诠释》一书经由张南老师译介前些年已经在知识产权出版社出版。他的专长为这书的专利法部分填上了一块完美的拼图。

## 二、编排得体、体系精当

本书共十二章，总体布局暗含了一条总分总的隐线。开头两章执全书之牛耳。第一章阐述知识产权法的基本原理并介绍知识产权法相关的国际条约。第二章则聚焦欧盟知识产权法，重在解析欧盟知识产权法跟欧盟法之间的关系。随后的第三章到第十章对欧盟知识产权法制度具体立法和判例分部门进行介绍。难能可贵的是，本书几乎覆盖了欧盟知识产权法领域的所有主题。在传统“老三样”著作权法、商标法和专利法之外，还不吝笔墨对植物新品种保护、地理标志、外观设计等领域进行了介绍。另外，对反垄断法、反不正当竞争法等与知识产权法密切相关的领域，本书也辟专章予以讲述。全书以第十一章和第十二章收尾，该两章涉及知识产权法的共通规则，具体包括知识产权的实施和执行以及相关的国际私法规则。

这本书不仅在宏观布局上大开大合，能让读者对欧盟知识产权法有一个立体理解，在微观铺陈上，也颇具匠心。以第五章著作权法为例。欧盟著作权法并未像商标法那样进行一揽子的一体化，而是采用零敲碎打的渐进模式，加之欧盟法院在该领域的判决近年来也呈井喷之势，导致完整呈现欧盟著作权法的样貌成了一项老大难工程。本书在处理著作权法相关内容时，采取了“纵”“横”双线推进的结构设计。在“纵”线上按照时间顺序观照立法，依次介绍了相关条例（Regulation）和指令（Directive）的出台背景和内容；在“横”线上则按照学科内部体系整理对立法的解释，将欧盟法院判决进行了全面的归纳整理。这种双线推进的叙述方式能带领读者在最短时间内了解欧盟著作权法的来龙去脉，走出这一学术上“百慕大三角”。

## 三、一手资料、原汁原味

最大程度引用一手资料是本书的又一大亮点。正如本书的副标题所提示的，立法文本、案例和材料是本书关注的重点。虽然，本书的作者系学者出身，但在编写此书的过程中，他们有意识地遏制了自己引用学术论文的冲动，把向读者原汁原味呈现欧盟知识产权法的样貌作为第一要务。在阐述每项制度的时候，都会结合法律文本以及欧盟法院的判决要旨，在重要的地方甚至直接引用判决原文进行说明。

在保障参考资料一手性和准确性的同时，这本书仍然体现了很强的学术性。如美国哥伦比亚大学 Jane Ginsburg 教授评论的那样，本书部分是一手资料，部分是作者的评论。因此，虽然没有学术文献脚注的堆砌，却能在阅读的沿途收获作者对许多问题的独到见解。

另外，本书每个章节后面都附有若干发人深省的且不那么容易回答的小问题。例如，第 1.2.1.2 节在介绍了知识产权基本权利类型后，作者在问题部分请读者作如下思考——“您是否能够想到其他属于人类的“创作”但并未纳入知识产权保护范围的例子？这种情况下不给予知识产权保护的原因是什么？”这些问题往往看似平淡，却直抵学科的核心，或点出相关学理争点，值得读者回味再三。

为了弥补书中对学术作品引用不足的缺憾，本书在最后附录部分特意藏了一枚大型彩蛋——推荐阅读书目。凭借作者在学界知人论事的目力，这份书单可谓优中选优，不仅囊括了名家经典文献，也包含了新锐前沿力作。如果想对某一领域做深入研究时，却不知该从哪本书入手时，这份书单便是我们按图索骥的首选参考。

## 四、品质出版、值得信赖

在电子化出版已经成为家常便饭的当下，传统出版社的存在意义常受质疑。之所以历久弥坚，这些出版社所承担的学术筛选和质量保障功能是一个不可或缺的原因。在英文出版界，虽不似牛津大学出版社（OUP）那样底蕴深厚，但 Edward Elgar 在法律学术出版方面独树一帜，口碑甚佳。特别在知识产权法方向，该出版

社佳作频出，其主推的 Critical Concept 系列（按特定主题集合过往经典论文）和 Research Handbook 系列（按特定主题邀请名家编写新书）相当于学界的文献风向标，具有极高的引用率。

由 Edward Elgar 出版此书，可谓作品与出版社相互成就的佳话。该书第一版于 2013 年甫一问世，就成了许多国外法学院教授讲授欧盟知识产权法课程的首选指定教材，好评如潮。六年时光倏然翻过，欧盟知识产权法的格局也换了人间。面对大量新的立法（如最受关注的《欧盟商业秘密指令》、《欧盟数字单一市场指令》等）和浩繁的欧盟法院判决，作者在第一版的基础上重写了近一半的内容，在原来 548 页的体量也扩充到了新版的 736 页。

## 五、文风简达、清通扼要

本书的文风清通简达，非常适合读者理解。学术作品以清晰简要为贵，讲究用最简单的话把复杂的事情说清楚，切忌冗赘浮夸、故作高深。在这方面，本书的三位作者都是个中高手。Kur 教授的文论素以清简见长，本人忝列其门下，她对学位论文的要求最看重“清爽”两字（sauber, clear）。Dreier 教授更是这种风格的代表性人物，无论是他担纲的德文著作权法注释书，还是主笔的英文简明欧盟著作权法辞典，读其文章都有“增一分则肥，减一分则瘦”的感觉。

在同主题的书籍中，由 Pila/Torremans 主笔的 European Intellectual Property 和 Davis/St Quintin/Tritton 担纲的 Tritton on Intellectual Property in Europe 两本也是高质量的佳作。但是在易读性上不如本书。建议阅读本书时，不仅可以学习专业知识，也可同时模仿作者的行文风格，可谓两全其美。

诚如本文开头所述，本书评的意义在于激发同学们的阅读兴趣。因此，纵使话说千遍，如果读书没有付诸行动，也是枉然。这里，再给大家两点阅读的小建议，希望能够助推同学们阅读的决心。

### 1. 关于外文

一定要破除阅读外文书的畏难情绪。外语本身就是一个 learning by doing 的过程，只有在不断输入输出的练习过程中，语言能力才能够精进。有同学可能会有这样的疑问，“老师，我中文知识产权法重要的书都还没有看完呢，直接看外国法是不是基础不够扎实？”我认为完全不需要有这个担心。首先，知识产权法制度的原理是相通的，国外在该领域的研究肯定比我们更成熟完善。将外国法融会贯通之后，回过头来再观照我们本国法律，往往会发现原来察觉不到的许多问题。其次，“法乎其上，得乎其中。法乎其中，仅得其下”。国内许多优秀作品的作者在写作过程中，必然也大量参阅了外国文献。直接读外文文献，反而能获得跟优秀同行平齐的视野，而不囿于他人的成见。

### 2. 关于读书顺序

在欧盟法律一体化程度日益加深的今天，欧盟成员国国内的知识产权法仍然保持了某种独立性，甚至还留存了不少完全未被一体化侵染的领地。因此，欧盟知识产权法一书也仅仅描绘了欧洲知产制度的半幅山水，剩下的半幅还要去向成员国的国内法问寻。

但如果想学习德国知识产权法、法国知识产权法，甚至是已经退欧的英国知识产权法，却没有欧盟基础知识的加持，无疑如刻舟求剑般可笑。因此，以这本书为起点，全面夯实欧盟知识产权法的基础，然后再展开国别法的阅读，是一条比较正确的阅读道路。

对知识产权法感兴趣的你们，还犹豫什么呢？赶紧一起读起来吧！



# “中美房地产税法问题比较研究”文献检索报告<sup>1</sup>

潘枝峰<sup>2</sup>

指导老师：罗伟（Wei Luo），何灵巧

## 第一部分 选题背景（Background）

房地产税是全球主要经济体普遍征收的一种财产税，其作为各国地方政府的主要收入来源，对于助推地方经济发展起到了重要的作用。全球主要经济体征收房地产税都已经有很长一段的历史，而我国囿于一些现实情况和历史因素，至今仍未对非营利性住房征收房地产税。2020年5月11日，中共中央和国务院发布实施的《关于新时代加快完善社会主义市场经济体制的意见》提到，深化税收制度改革，完善直接税制度并逐步提高其比重。研究将部分品目消费税征收环节后移。建立和完善综合与分类相结合的个人所得税制度。稳妥推进房地产税立法。健全地方税体系，调整完善地方税税制，培育壮大地方税税源，稳步扩大地方税管理权。

美国作为世界第一大经济体，国土面积广阔，人口众多。从美国各州的财政状况与房地产税的关系来看，房地产税收占各州财政收入或支出比例基本都集中在12%~36%的水平，对地方而言是非常重要的财源。鉴于我国试点城市房产税仍经验不足，因此，有必要参考国外成熟的经验，进而对我国房地产税政策形成较为合理的设想。在此背景下，或可从中美两国的比较入手，通过分析中美两国现有的学术文献、法律制度和司法案例，对这一问题的研究现状有一个较为全面的梳理和把握，并在此基础上展开更具价值的学术研究。

## 第二部分 法律文献检索指南综述（Overview）

### 一、5W 分析法

#### （一）Who：涉及到的法律主体

纳税人（taxpayer）、税务局（Tax office）、纳税义务人（Taxpayer）、税务代理人（Tax agent）、纳税承担人（Tax bearer）、美国税务署（The Internal Revenue Service，简称IRS）。

#### （二）What：所面对的法律事项

征税对象（Tax object）、计税依据（Tax basis）、税率（tax rate）、应纳税额（Tax Payable）。

#### （三）When：研究问题涉及的时间性要素

1. 房地产税的申报时间；
2. 房地产税的评估时间；
3. 房地产税的缴纳时段；
4. 纳税减免的申请时段。

#### （四）Where：研究问题涉及的空间性要素

1. 国别：中国（China）、美国（United States）。
2. 一国内部各行政区房地产税的差异。
3. 一国内部中央与地方就房地产税的划分。

#### （五）Why：房地产征税中涉及的主要法律问题

1. 房地产税的征收程序；
2. 房地产税的评估程序；

<sup>1</sup> 本文为原检索报告减缩版。

<sup>2</sup> 浙江大学光华法学院 2019 级法律硕士（非法学）

3. 房地产税的减免、抵扣与递延；
4. 房地产税纳税义务未履行的惩处。

## 二、关键词 (Keywords)

房地产 (real estate; real property)、税收 (tax; taxation)、法律 (law; legislation)、监管 (regulation)、美国 (America; The United States; US)、政策 (policy)、不动产 (real estate)、土地 (land)、房产 (Real estate)。

## 三、检索词句与检索资源 (Boolean Connectors and Sources)

### (一) 检索词句 (Boolean Connectors)

1. “房地产” and “税收”
2. “房地产税” and “美国”
3. “房地产” and “监管”
4. “real estate tax” /5 (China or Chinese or Sino) /5 (America\*or “The United States” or US)
5. “real estate” /3 tax! /5 (law or regulation)
6. (“real estate” or “real property”) /3 tax! /5 (law or regulation)

### (二) 检索资源 (Sources)

1. 中文资源：北大法宝、北大法意、中国裁判文书网、无讼案例网、中国知网、法信、读秀、浙江大学图书馆等。
2. 外文资源：Westlaw Next、Heinonline、Lexis Advance、Library Genesis等。

## 四、本法律检索报告受众 (Object of Reading)

本文检索报告的主题是“中美房地产税法问题比较研究”，可以为国家税收部门和立法机关在房地产税法调研和制定的过程中提供相关知识和参考。此外，与本论题相关的部门和人员都是本文的阅读对象，具体包括法官、专注于税法诉讼领域的律师、学者和研究生、税务机关的一线工作人员。

## 第三部分 中国法律资源 (Chinese Legal Sources)

### 一、原始或一次资源 (Primary Sources)

#### (一) 法律 (Statutes)

【检索路径】北大法宝—中央法规，检索“房地产税”、“房地产 税收”、“房产税”、“地产税”，选择“全文”、“同篇”，“精确”匹配。

【检索结果】根据相关度进行筛选，未查到相关文献。

#### (二) 行政法规、部门规章等 (Regulations)

【检索路径】北大法宝—中央法规/地方法规，检索“房地产税”、“房地产 税收”、“房产税”、“地产税”，选择“全文”、“同篇”，“精确”匹配。

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留14篇，以下为其中4篇。

1. 《中华人民共和国城市房地产税暂行条例》（1951，已失效）
2. 中华人民共和国国务院令546号
3. 中华人民共和国房产税暂行条例（2011修订）
4. 国家税务总局关于印发《房地产税收一体化管理业务规程》的通知（2007）



（三）法律解释：立法解释、司法解释、行政解释（Legal Interpretations: legislative, judicial, and administrative interpretations）

【检索路径】北大法宝—中央法规，检索“房地产税”、“房地产 税收”、“房产税”、“地产税”，选择“全文”、“同篇”，“精确”匹配。

【检索结果】根据相关度进行筛选，未查到相关文献。

（四）Cases（案例）

【检索路径】北大法宝—司法案例，检索“房地产税”、“房产税”、“地产税”，选择“全文”、“同篇”，“精确”匹配，案由选择“行政”。

【检索结果】经典案例9篇，法宝推荐383篇，普通案例351篇。根据相关度进行筛选，保留3篇。

#### 1. 邱永杏不服佛山市南海区财政局行政征收案（2011）

【法宝引证码】CLI. C. 7207192

**案例要点：**根据1997年施行的《中华人民共和国契税暂行条例》第三条和《广东省契税实施办法》第五条的规定，广东省范围内房屋权属转移缴纳契税的税率为3%。另根据财政部、国家税务总局财税字[1999] 210号《关于调整房地产市场若干税收政策的通知》第一条、国办发[2005]26号《国务院办公厅转发建设部等部门关于做好稳定住房价格工作意见的通知》的规定，普通住房可享受减半征收契税即税率为1. 5%的优惠政策。同时，广东省人民政府办公厅根据前述《通知》的要求，以粤府办[2005]56号文确定了本省享受优惠政策普通住房的标准为：“住宅小区建筑容积率在1. 0以上、单套住房套内建筑面积120平方米以下或单套建筑面积144平方米以下、实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格的1. 44倍以下”。

#### 2. 米金华、国家税务总局深圳市税务局税务行政管理(税务)二审行政判决书（2018）

【法宝引证码】CLI. C. 96645745

**案例要点：**有关“所在区域普通住房价格标准”性质上，《国务院办公厅转发建设部等部门关于做好稳定住房价格工作意见的通知》（以下简称国办发〔2005〕26号文）在第五条中规定，“享受优惠政策的住房原则上应同时满足以下条件：住宅小区建筑容积率在1.0以上、单套建筑面积在120平方米以下、实际成交价低于同级别土地上住房平均交易价格1.2倍以下。各省、自治区、直辖市要根据实际情况，制定本地区享受优惠政策普通住房的具体标准。”《国家税务工作局财政部建设部关于加强房地产税收管理的通知》第二条进一步对国办发〔2005〕26号文中的普通住房价格标准如何测定进行规定，“2005年5月31日以前，各地要根据国办发〔2005〕26号文件规定，公布本地区享受优惠政策的普通住房标准（以下简称普通住房）。其中，住房平均交易价格，是指报告期内同级别土地上住房交易的平均价格，经加权平均后形成的住房综合平均价格。”据此，15《通告》规定，“享受优惠政策的普通住房，应当同时满足以下三个条件：住宅小区建筑容积率在1.0（含本数）以上；单套住房套内建筑面积120（含本数）平方米以下或者单套住房建筑面积144（含本数）平方米以下；实际成交价低于本通告规定的所在区域普通住房价格标准。”因此，“普通住房价格标准”与“住房平均交易价格”为同一口径。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第五条、第六条和第八条的规定，在没有特别约定下，增值税应税商品的成交价格包含了应税商品的销售额和增值税税额。由此，“住房平均交易价格”属含税价格，“普通住房价格标准”亦应为含税价格。

#### 3. 王淑英、国家税务总局邯郸市丛台区税务局民政行政管理(民政)二审行政判决书（2019）

【法宝引证码】CLI. C. 99818440

**案例要点：**《国家税务总局财政部建设部关于加强房地产税收管理的通知》第四条规定：“个人购买住房以取得房屋产权证或契税完税证明上标注的时间作为其购买房屋的时间。”《国家税务总局关于房地产税收政策中几个具体问题的通知》第三条规定“纳税人申报时，同时出具房屋产权证和契税完税证明且二者所

注明的时间不一致的,按照“孰先”的原则确定购买房屋的时间。即房屋产权证上注明的时间早于契税完税证明上注明的时间的,以房屋产权证明的时间为购买房屋的时间;契税完税证明上注明的时间早于房屋产权证上注明的时间的,以契税完税证明上注明的时间为购买房屋的时间。”《财政部国家税务总局建设部关于个人出售住房所得征收个人所得税有关问题的通知》第四条“对个人转让自用5年以上、并且是家庭唯一生活用房取得的所得,继续免征个人所得税”。按照上述规定,税务部门在房屋买卖中征收税款时,以当事人交纳契税或房屋所有权证书注明的时间为其购买时间,并以此作为基准点,认定房屋买卖时应否交纳税费。

#### (五) 中国法律网站 (Chinese legal websites)

##### 1. 全国人大网: <http://www.npc.gov.cn/>

全国人大网为中国最高权力机关、立法机关—全国人民代表大会的官方网站,为法律法规最为权威的发布渠道之一。

##### 2. 中国政府网: <http://www.gov.cn>

中国政府网是中国国务院的官方网站,拥有国务院政策文件库、政府信息公开等公开数据库,是国务院、国务院部委的行政法规、部门规章的权威发布渠道之一。

#### (六) 相关的政府主管部门 (Government Agencies in charge)

##### 1. 国家税务总局: <http://www.chinatax.gov.cn/>

##### 2. 中华人民共和国财政部: <http://www.mof.gov.cn>

##### 3. 中华人民共和国住房和城乡建设部: <http://www.mohurd.gov.cn/>

#### 二、二次资源 (Secondary Sources)

##### (一) 图书: 学术与实务 (Books: scholarly and practicing materials)

【检索路径】选用数据库: 浙江大学图书馆、读秀

浙江大学图书馆: 书刊查询—通用命令语言检索—词邻近(是)—中文文献库—输入“房地产”、“税”—进行检索。

读秀: 图书—“房地产”、“税”—进行检索。

【检索结果】根据相关度进行筛选,保留14部,以下为其中7部。

##### 1. 刘升:《公民住房权与房地产税法制度因应研究》,中国法制出版社,2018版。

**内容简介:**本书旨在从制度因应视角回应十九大报告强调的人民群众住房要求之政策命题,回应习近平总书记系列讲话中提到过的人民群众要有更舒适的居住条件之政策要求。通过对公民住房权与房地产税法制度的理论解剖、二者相互关系域内外实践的比较研究以及基于对我国现实人民群众住房的实证分析,解释现有房地产税法法律体系配置的缺陷,并在依据中国语境适当拓展的基础上,尝试对房地产税法制度进行理论创新和具体机制设计,为从法治进路因应公民住房权的顶层设计提供一定的理论与实践指导。本书提供了公民住房权的层次性法律保护路径,实现了公民住房权与房地产税法制度保护通路的直接对接;在实体与程序上厘定了房地产税法制度的基本组成要素,为房地产税法基本的体系塑造与运行绩效提供可行制度设计的思路;为立法机关直接提供房地产税法草案设计。

##### 2. 孙阿凡:《房地产制度与税制改革衔接机制研究》,中国社会科学出版社,2018版。

**内容简介:**本书以房地产制度与税制改革的衔接为主题,从集体经营性建设用地入市、“土地财政”改革和城乡一体化改革层面深入探讨了二者在新时期的配套改革思路,并提出动态衔接制度体系化构想,以推动城乡一体房地产市场的建立。

##### 3. 肖良生:《房地产税基争议研究》,北京:人民出版社,2017版。

**内容简介:**本书分十二章,内容包括:房地产税基争议总论;国外房地产税基争议处理;国内房地产

税基争议处理；房地产税基争议的原因；房地产税基争议处理制度体系建设；房地产税基争议处理流程设计；房地产税基争议处理机构建设等。

**4. 郭婧娟：《我国房地产税制优化及税收效应研究》，北京交通大学出版社，2016年版。**

**内容简介：**本书通过分析我国及发达国家现行房地产税收制度，研究房地产税对房地产泡沫抑制机理，并结合我国房地产市场发展现状及调控的具体实践，提出我国房地产税制优化的三种方案。定量分析不同税制优化方案对房地产泡沫的抑制作用，度量不同优化方案在控制房地产价格方面的效果，提出我国房地产税制改革阶段性适用方案。通过税制优化对房地产业各参与主体（地方政府、房地产开发商和消费者）效应研究，论证税制优化方案的合理性。

**5. 赵涛：《税收与房地产市场关系研究》，中国税务出版社，2016年版。**

**内容简介：**本书是从一个税收科研工作者的角度，试图通过房地产市场运行情况、税收制度、税收收入预测等多个维度找出几者之间的关系，为房地产税收政策的制定、加强房地产行业税收管理、提高房地产行业税收分析水平贡献微薄力量。

**6. 苑新丽：《房地产税收对住宅市场供求影响研究》，北京师范大学出版社，2014年版。**

**内容简介：**本书包括：住宅市场供求与房地产税收基本问题分析、我国住宅市场供求现状与发展趋势、房地产税收对住宅市场供求影响的理论分析、房地产税收对住宅市场供求总量与结构影响的实证分析等7章内容。

**7. 北京市地方税务局：《房地产税制改革研究：北京经验与国际比较》，中国税务出版社，2014 年版。**

**内容简介：**本书围绕我国房地产业税收征管现状和房地产税收改革趋势，深入分析、阐述相关税收法律和征管问题，进行国际经验的比较和借鉴。全书分为三大部分内容，分别是房地产税收征管现状研究、征收个人住房房产税法律问题研究以及房地产税制的国际比较研究。

**（二）硕士或博士学位论文（Dissertations）**

**【检索路径】**中国知网一检索“房地产”、“税”，选择“博硕”论文选项，学位年度“2010 年——2019 年”，“相关度”排序。

**【检索结果】**根据相关度进行筛选，保留20篇，以下为其中4篇。

1. 张玉婷：《关于房地产税改革的理论思考》，西南财经大学硕士论文，2014年；
2. 吴晓玲：《房地产税改革研究》，武汉大学博士论文，2014年；
3. 李宜桐：《房地产税对我国房价的影响分析》，山东大学硕士论文，2014年；
4. 杨宏宇：《我国房地产税功能定位及框架设计》，辽宁大学博士论文，2017年。

**（三）法学评论文章（Law review articles）**

**【检索路径】**北大法宝—法学期刊一检索“房地产税”，选择“标题”、“同篇”，“精确”匹配。

**【检索结果】**总共检索到 23 个结果，根据相关度进行筛选，保留13篇，以下为其中2篇。

**1. 陈兵、孙赫泽：《信用法治下房地产税的价值定位与实践进路》，《东北师大学报（哲学社会科学版）》，2019 年第 5 期。**

**摘要：**房地产税被纳入立法任务以来，学界的持续关注使其理论研究框架和重点日渐明晰。相关研究成果不断丰富，且就该问题的关键点和基础面逐渐达成共识，认为房地产税必须与法治原则高度融合、与法治体系深度衔接、与法治经济同频同步，在法治与信用的天然关联的基础上，构建信用法治下的适合中国国情的现代化房地产税制成为时代要求。然而，在实践领域，对房地产税释放调控功能的主张仍持审慎态度。通过对市场经济下信用与法治内在关联的探讨，认为房地产税可依循信用法治理路突破实践困局，构建其实践机理。将信用理论及其实践模式引入纳税能力范畴的重构，结合“量能课税”原则有针对性地规范信用体系



对房地产税征收的效度与信度，并以信用体系为基础搭建房地产税的配套法治体系。在此基础上，为信用法治引入区块链科技来提升治税效能与降低征收风险，以保障房地产税的价值定位和实践进路的科学建设与顺利展开。

## 2. 谢立斌：《房地产税的宪法学思考》，《比较法研究》，2019年第4期。

**摘要：**房地产税立法应在形式上和实体上符合宪法的要求。在实体上，立法者不应突破我国《宪法》第13条第1款设定的界限。房地产税对公民私有财产的干预应当符合比例原则，即应当服务于正当目的，能够促进该正当目的实现，干预措施处于必要限度，并且不构成对公民财产权的过度负担。开征房产税可以服务于增加财政收入的目的，这一目的具有正当性；开征房产税能够有效促进这一目的的实现；与其他税收相比，房地产税对个人财产权的干预强度相同，在这种意义上具有必要性；房地产税不应导致房地产所有人承受过重的负担，因此，立法者在设定税率时应当确保税额不超过预期收益，否则，房地产税的征收将产生逐步没收公民财产的效果，侵犯宪法财产权。

### （四）中国法律网站（Chinese Websites）

1. 北大法宝：<http://www.pkulaw.cn/>

2. 法信：[www.faxin.cn](http://www.faxin.cn)

3. 法律专题——房地产税要来了？

<http://chinalawinfo.com/Feature/FeatureDisplay1.aspx?featureId=527>

4. 中国法学网：<http://www.iolaw.org.cn/showArticle.aspx?id=2401>

5. 律图：房地产税法专题：<http://www.64365.com/special/zhrmghgfcfs/>

6. 中国财税法网：<http://www.cftl.cn/ArticleInfo.aspx?Aid=49498&LevelId=002003001>

### （五）相关的非政府组织包括研究机构（NGO）

1. 中国房地产业协会：<http://www.fangchan.com/>

2. 中国人民大学城市与房地产研究中心：<http://nads.ruc.edu.cn/displaynews.php?id=55>

3. 清华大学恒隆房地产研究中心：<http://www.cre.tsinghua.edu.cn/>

4. 中房数据研究院：<http://zfsj.org/list.asp?ClassId=95>

5. 上海房地产科学研究院：<http://www.shfky.com/>

## 第四部分 美国法律资源（United States Legal Sources）

### 一、原始资源（Primary Sources）

#### （一）法律（Statutes）

##### 1. 联邦法律（Federal Statutes）

【检索路径】Westlaw—Home > Statutes & Court Rules > United States Code Annotated (USCA) > ("real estate" or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)

【检索结果】共检索到 97 个结果，根据相关度进行筛选，保留 5 篇联邦立法，以下为其中 1 篇。

##### （1）12 U.S.C.A. § 531 (West)

Federal reserve banks, including the capital stock and surplus therein and the income derived therefrom shall be exempt from Federal, State, and local taxation, except taxes upon real estate.

联邦储备银行包括其资本存量和盈余以及由此产生的收入应免除联邦，州和地方的税，房地产税除外。

##### 2. 州立法（State Statutes）

【检索路径】Westlaw—Statutes & Court Rules—Florida/ Texas/ California) >adv: ("real estate"

or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)

【检索结果】根据相关度及内容进行筛选，保留14篇州立法，以下为其中1篇。

**(1) Cal. Rev. & Tax. Code § 50 (West)**

For purposes of base year values as determined by Section 110.1, values determined for property which is purchased or changes ownership after the 1975 lien date shall be entered on the roll for the lien date next succeeding the date of the purchase or change in ownership. Values determined after the 1975 lien date for property which is newly constructed shall be entered on the roll for the lien date next succeeding the date of completion of the new construction. The value of new construction in progress on the lien date shall be entered on the roll as of the lien date. However, the value of new construction in progress shall not be a base year value until completion of that construction, as described in Section 71. 加利福尼亚州不动产应税价值的评估之基年价值。

**(二) 行政法规 (Regulations)**

**1. 联邦法规 (Federal Regulations)**

【检索路径】Westlaw—Home >Regulations > Code of Federal Regulations >adv: ("real estate" or "real property") /3 tax!

【检索结果】有317条检索结果，根据相关度进行筛选，保留6篇联邦法规，以下为其中1篇。

**(1) 26 C.F.R. § 1.1237-1**

(a) General rule—(1) Introductory. This section provides a special rule for determining whether the taxpayer holds real property primarily for sale to customers in the ordinary course of his business under section 1221(1). This rule is to permit taxpayers qualifying under it to sell real estate from a single tract held for investment without the income being treated as ordinary income merely because of subdividing the tract or of active efforts to sell it. The rule is not applicable to dealers in real estate or to corporations, except a corporation making such sales in a taxable year beginning after December 31, 1954, if such corporation qualifies under the provisions of paragraph (c)(5)(iv) of this section. 房地产分割出售的税收处理。

**2. 州法规 (State Regulations)**

【检索路径】Westlaw—Home >Regulations > Texas/ California/ Florida >adv: ("real estate" or "real property") /3 tax!

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留8篇州法规，以下为其中2篇。

**(1) 34 Tex. Admin. Code § 9.3031**

德克萨斯州税务部门和征税工作规范。

**(2) Cal. Code Regs. tit. 18, § 17205**

买卖双方之间对不动产税的分配。

**(三) 判例 (Cases)**

【检索路径】Lexis Advance—Cases> Federal Cases > ("real estate" or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)

【检索结果】共716个检索结果，根据相关度进行筛选，保留7篇，以下为其中2篇。

**1. Custom Distrib. Servs. v. City of Perth Amboy Tax Assessor (In re Custom Distrib. Servs.), 216 B.R. 136, 1997 Bankr. LEXIS 2083)**

**Overview:** Plaintiff, the owner of environmentally contaminated property, instituted these proceedings to determine real property taxes assessed under 11 U.S.C.S. § 505(a), reduce the value of the property, and obtain a refund of overpaid taxes. The court found that plaintiff overcame the presumption of correctness and proceeded to review assessments for certain years. Such review, under § 505, was allowed where the tax years were not too remote, the assessment was not the subject of prior adjudication, and in cases where there was a failure to satisfy state procedural law. The court concluded that environmental cleanup costs should be amortized over 10 years, and the property's value should be adjusted by 20 percent for stigma.

**2. Globe Newspaper Co. v. United States, 223 Ct. Cl. 406, 620 F.2d 841, 1980 U.S.Ct. Cl. LEXIS 130, 80-1 U.S. Tax Cas. (CCH) P9357, 45 A.F.T.R.2d (RIA) 1412**

**Overview:** The taxpayer, which paid his federal income taxes on an accrual basis, owned real estate in Massachusetts. The Massachusetts legislature passed legislation that changed the beginning of its fiscal year and accelerated by one year the date on which real estate taxes accrued. The implementation of this change resulted in the taxpayer being assessed 18 months of real estate taxes in one calendar year. The taxpayer attempted claim a deduction from its federal income taxes for the entire 18 months of real estate taxes in one tax return for one year. The IRS disallowed \$ 541,666 of the taxpayer's \$ 1,544,238 deduction, which represented real estate taxes for the last six months of the period in which the change was implemented. The remainder which was allowed was the real estate tax for the entire following fiscal year.

#### **(四) 相关的政府主管部门 (Government Agencies in charge)**

##### **1. 【Agency Policies & Manuals】**

(1) IRS: [www.irs.gov/](http://www.irs.gov/)

(2) California State Board of Equalization: <https://www.boe.ca.gov/>

##### **2. 【Agency Decisions and Appeal Boards' Decisions】**

**【检索路径1】** WESTLAW- Administrative Decisions & Guidance-adv: "real estate" /3 tax!

**【检索结果】** Example: 1255 Election to allocate real estate taxes and/or interest expense to tenant-53 stockholder., RIA ECS P 1255.

**【检索路径 2】** [https://guides.lib.virginia.edu/administrative\\_decisions](https://guides.lib.virginia.edu/administrative_decisions)

**【检索结果】** Example: Revenue Rulings, Revenue Procedures published in the IRB. Available back to 1996.

#### **(五) 子数据库 (Westlaw/Lexis Database)**

1. Real Property Statutes & Court Rules (West)

2. Tax Statutes & Court Rules (West)

#### **二、二次资源 (Secondary Sources)**

##### **(一) 图书: 学术与实务 (Books: scholarly and practicing materials)**

**【检索路径1】** library genesis—"real estate tax"

**【检索结果】** 根据相关度进行筛选, 保留2部, 以下为其中1部。

1. Amanda Han&Matthew MacFarland, *The Book on Tax Strategies for the Savvy Real Estate Investor* Powerful techniques anyone can use to deduct more, invest smarter, and pay far less to the IRS, 2016.



本书提供了大量房地产税收策略。

【检索路径2】选用数据库：浙江大学图书馆—书刊查询—通用命令语言检索—词邻近：否—西文文献库—输入“real estate tax”、“real property tax”—进行检索。

【检索结果】共 33 个检索结果，根据相关度进行筛选，保留5部，以下为其中1部。

1. Grabel, Gary, *Wealth opportunities in commercial real estate : management, financing and marketing of investment properties*, Hoboken, N.J. : Wiley, 2012.

本书介绍了房地产投资的相关术语及基本知识。

## （二）硕士与博士学位论文（Dissertations）

【检索路径】Heionline—Association of American Law Schools (AALS)>adv: (“real estate” or “real property”) /3 tax! /5 (law or regulation)

【检索结果】共 26 个检索结果，根据相关度进行筛选，保留4部，以下为其中1部。

1. Leonard L. Baird, *A Survey of the Relevance of Legal Training to Law School Graduates*, 29 J. Legal Educ. 264, 264 (1977).

## （三）法学评论文章（Law review articles）

【检索路径】Westlaw—Secondary Sources> Law reviews & Journals> adv: (“real estate” or “real property”) /3 tax! /5 (law or regulation)

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留7篇，以下为其中2篇。

1. Michael N. Silver and Michael A. Grayson, *Real Estate Aspects of the Tax Reform Act of 1984*, 73 Ill. B.J. 382 (1985).

2. James Edwin Kee and Terrence A. Moan, *The Property Tax and Tenant Equality*, 89 Harv. L. Rev. 531 (1976).

## （四）文本和论文（Texts & Treatises）

【检索路径】Westlaw—Secondary Sources—Texts & Treatises >adv: (“real estate” or “real property”) /3 tax! /5 (law or regulation), 选择“Texts & Treatises”。

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留4篇，以下为其中2篇。

1. 21 West’s McKinney’s Forms Real Property Tax Law § 4:263.

2. § 58:115. Availability of judicial review, 11 Illinois Real Property § 58:115.

## （五）数据库（Westlaw/Lexis Database）

1. Secondary Sources (Westlaw).

2. Secondary Materials (Lexis).

## （六）网站（Websites）

1. Real Estate Taxes: Your Complete Guide.

2. Property Taxes.

# 第五部分 国际法律资源（International Legal Sources）

## 一、原始资源（Primary Sources）

### （一）法律或条约（Statutes/Treaties）

【检索路径1】Westlaw—United States Treaties in Force>adv: (“real estate” or “real property”) /3 tax! /5 (law or regulation)。【检索路径2】Westlaw—United Nations Treaty Series: >adv: (“real

estate" or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)。【检索路径3】World Legal Information Institute—Treaties—("real estate" or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)。

## (二) 规则或国际组织规章 (Regulations/Organizational Rules)

【检索路径】Westlaw—International Legal Materials>adv: ("real estate" or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)。

【检索结果】共检索得到3个结果，根据相关度进行筛选，保留如下1篇。

1. United States: Decisions concerning Carbon Steel Imports, 21 I.L.M. 1374.

## (三) 判例 (Cases)

【检索路径1】Westlaw—International Legal Materials>adv: ("real estate" or "real property") /3 tax! /5 (law or regulation)。

【检索路径2】<https://www.itlos.org/cases/list-of-cases/>

【检索结果】共检索得到3个结果，根据相关度进行筛选，保留如下1篇。

1. UNITED STATES SUPREME COURT: PERMANENT MISSION OF INDIA TO THE UNITED NATIONS v. NEW YORK, 46 I.L.M. 737.

## (四) 国际组织 (International organizations)

【检索路径】Google/Bing: "international tax organization" "global real property tax organization"

【检索结果】保留以下3项结果。

1. ITPA: <https://www.itpa.org/>;
2. EATLP: <http://www.eatlp.org/>
3. IBFD: <https://www.ibfd.org/>

## 二、二次文献 (Secondary Sources)

### (一) 图书: 学术与实务 (Books: scholarly and practicing materials)

【检索路径1】选用数据库: 浙江大学图书馆—书刊查询—通用命令语言检索—词邻近: 否—西文文献库—输入"international real estate tax"、"global real property tax"—进行检索。

【检索路径2】library genesis—"international real estate tax"、"global real property tax"

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留如下 1 部。

1. Christian H. KA lin, International Real Estate Handbook: Acquisition, Ownership and Sale of Real Estate Residence, Tax and Inheritance Law, 2005.

### (二) 硕士或博士学位论文 (Dissertations)

【检索路径】Open Access Theses and Dissertations (<https://oatd.org/>)—"international real estate tax"、"global real property tax"

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留5部，以下为其中1部。

1. Ungerer, M. (2013). Practical issues relating to the taxation of Real Estate Investment Trusts ("REITs") in South Africa. (Thesis). University of Cape Town. Retrieved from <http://hdl.handle.net/11427/11729>.

### (三) 法律评论文章 (Law review articles)

【检索路径】Westlaw—Secondary Sources>Law reviews & Journals>adv: "international real estate tax"、"global real property tax"

【检索结果】根据相关度进行筛选，保留4篇，以下为其中1篇。

1. Tracie R.Porter,Benjamin C.Rosen,Alessandra Tarissi De Jacobis,Terry A.et.al., Cross-Border Real Estate Practice, 48 ABA/SIL YIR 319 (2014).

#### （四）网站（Websites）

1. Global Property Guide: <https://www.globalpropertyguide.com/home>.
2. Property Taxes: <https://smartasset.com/taxes/property-taxes>.

#### （五）相关的非政府组织包括研究机构（NGO）

1. ICTD: <https://www.ictd.ac/>
2. Special Research Program "International Tax Coordination".
3. Research Team for International Taxation.

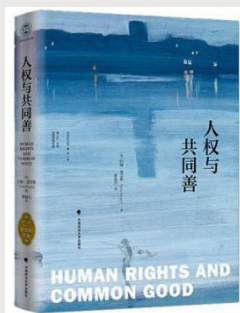
### 第六部分 初步结论（Preliminary Conclusions）

美国已形成了一套较为完善的房产税税收政策体系，它以对不动产及其建筑物等统一征收财产税为主体，具备了税率由郡、市政府根据各级预算制定、完善的税基评估机制、领先的评估技术和体系化的税收优惠政策等特质。其立法目的主要在于为州及地方政府提供持续可靠的财政收入，为城市基建提供稳定的资金支持。美国房地产税法的特点：①征收主体为地方政府。美国各州政府在房地产税的设计和征收上拥有较大的自主权，税基计算、免税率确定、减免税条例全部都是由地方政府来确定的，房地产税也主要纳入地方财政，各州也可根据自身财政状况通过对免征率的调控进而实现对房地产税收入的调控。“以需定收”方式确定税率，房地产税征收完成后，地方政府也将房产税支出要主要用于当地的公共服务。②征税行政体系完备。美国房地产税在立法、征收、支出上都已经形成了完善的体系。首先是中央政府与地方政府对房地产税的财权事权划分。其次是可以对不动产价值进行评估的地方政府机构和第三方机构。第三是赋予地方税务部门进行征税以及对偷逃税的执法权。财产登记制度、网络化房产信息管理、争议解决机制等构建了较为完善的征管制度和缴纳制度保障了征税流程的效率。

例如，加利福尼亚州的房地产税法主要规定在《加利福尼亚州管理法典》(California Code of Regulation)第18篇，由加利福尼亚州公平委员会制定颁布，旨在解释和补充相关财产税法。其中详细规定了房地产税的主管机构及其主要职责、征税对象及纳税义务人、计税依据、税率及应纳税额、财产价值评估、房地产税的减免和纳税的重要日程、征税程序等内容，其最大特点及成功之处在于以不动产的基年价值（或经调整的基年价值）和市场价值较低者作为税基，并将基本税率最高设定为1%，防止财产市场价值非理性走高时导致纳税人承担过重的税赋，给纳税人合理、准确的纳税额预期。

目前中国的房地产业直接以房地产为征税对象的税种有房产税、城市房地产税、土地增值税、城镇土地使用税、耕地占用税和契税。实际以个人所有的非经营性房产为直接征税对象的房产税仍未有实质性地全部推开。未来中国房地产税的立法可以借鉴美国房地产税法和政策的成功经验，在上海和重庆房产税试点的本地经验基础上，因地制宜，制定适合于中国基本国情和有利于房地产市场调控的法律和政策，值得关注的要点是：中央与地方税权的均衡、税收行政体系的完善和缴费制度的灵活化、房地产税与地方经济的挂钩、房地产税制的体系化、房地产税目的精简化。





### 《人权与共同善》

作者：[美]约翰·菲尼斯

出版社：中国政法大学出版社

ISBN：9787562080442

#### 内容简介：

本书作者是当代著名的自然法理论家，现为牛津大学荣休教授，其代表作《自然法与自然权利》被认为是“对自然法的权威性再表述”。本书收录了作者对政治哲学诸根本问题多方面的研究文稿。本书首先考察了政治共同体与社会正义的一般理论，之后，对康德关于法律、权利与伦理的交叉思想展开了同样彻底的分析。本书还集中讨论了现代政治共同体中的诸核心问题，包括：惩罚的实施；战争与正义；对安乐死和堕胎的公共控制；婚姻的本质与共同善。本书对尼采关于道德、哈特关于惩罚、德沃金关于道德的实施与安乐死、杜梅特和韦茨曼关于开放边界等主题的论述，均进行了细致而强劲的批判。本书中还有收录三篇作者先前未发表的论文。



### 《荆棘丛：我们的法律与法学》

作者：[美]卡尔·卢埃林

出版社：中国民主法制出版社

ISBN：9787516220771

#### 内容简介：

本书成书于1930年，近百年来一直是美国法学院学生初学法律的必读书之一，是一部畅销不衰的经典之作。作者卡尔·卢埃林是美国20世纪著名的法学家，法律现实主义的代表人物。本书是他在哥伦比亚大学面向法学院新生的一系列讲座的成果。在本书中，他向学生讲解了一系列极为重要，也极有难度的问题：法律是什么、如何分析判例、法官如何适用法律、法学院能为学生提供哪些指导、法学教育与社会现实存在哪些差异，等等；对美国法律制度、案例教学法、影响案件裁决的因素做了深入浅出的介绍，并对法学教育所存在的诸多不足进行了毫不留情的批判，提出了很多有益的意见。本书也被视为现实主义法学的代表性著作之一。



### 《既判力：理论、原理与实践指南》

作者：[美]罗伯特·C.卡萨德, 凯文·M. 克莱蒙特

出版社：中国法制出版社

ISBN：9787521604962

#### 内容简介：

由罗伯特·C.卡萨德和凯文·M.克莱蒙特二人所著的《既判力：理论、原理与实践指南》一书是有关既判力理论和实践的重要专著。该书共分为三部分：理论、原理与实践。第一部分介绍了既判力的基础理论，第二部分阐述了既判力的适用准则，第三部分探究如何在实践中适用既判力原则。在美国，尽管有关既判力的论文汗牛充栋，但有关既判力的专著并不多，特别是像本书这样将理论、原理与实践三者结合起来论述的专著则更是屈指可数。本书在体例的完整性、内容的逻辑性、条理性以及在适用和引证的准确性上几乎达到完美。因此，该书自出版以来，受到美国法律界和学术界的广泛关注和高度评价，已成为在美国法律界和理论界被经常参阅和广泛引用的颇具特色的经典之作。



### 《民商法转型与再现代化》

作者：龙卫球

出版社：北京大学出版社

ISBN：9787301179390

#### 内容简介：

《民法典》的正式问世，将给我们带来“民法社会”的全新图景。本书阐述了中国在全球再现代化的浪潮下，在特殊的政经形态和改革开放的语境下，应该如何实现民商法的转型与再现代化。本书是由作者10年来撰写发表的相关论文汇集而成，分为五个部分：其一，“民法典的编纂与再现代化”；其二，“《民法总则》的发展与创新”；其三，“民事主体变迁和人格权新趋势”；其四，“物权、新型财产权的发展与实践”；其五，“债法改革与商法变迁”。虽然这些研究本身并非在系统化思维指导下布局开展的，但是总体上却形成相互连接的紧密关系，用时髦的话来说，是一种“区块链式”的分布组合关系，即一种去中心化的但相互可信任的功能协同关系。

| 序号 | 书名                                                                                             | 出版时间 | 出版社       | 序号 | 书名                                                                      | 出版时间 | 出版社             |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----|-------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|
| 1  | International Law And Revolution                                                               | 2019 | Routledge | 19 | Designing Effective Legislation                                         | 2019 | Edward Elgar    |
| 2  | The Rise And Fall Of The Rehabilitative Ideal, 1895-1970                                       | 2019 | Routledge | 20 | Comparative Capital Punishment                                          | 2019 | Edward Elgar    |
| 3  | The Modern Law Of Contract                                                                     | 2019 | Routledge | 21 | Children'S Rights                                                       | 2019 | Edward Elgar    |
| 4  | Law's Sacrifice: The Problem Of Sacrifice In Law, Literature And Philosophy                    | 2019 | Routledge | 22 | History and International Law: An Intertwined Relationship              | 2019 | Edward Elgar    |
| 5  | Terrorism, Criminal Law And Politics                                                           | 2019 | Routledge | 23 | Human Rights And The Environment                                        | 2019 | Edward Elgar    |
| 6  | The Resolution Of Sovereign Debt Crises                                                        | 2019 | Routledge | 24 | Climate Change And Catastrophe Management In A Changing China           | 2019 | Edward Elgar    |
| 7  | Shareholder Primacy And Global Business                                                        | 2019 | Routledge | 25 | Designing Effective Legislation                                         | 2019 | Edward Elgar    |
| 8  | Freedoms Of Navigation In The Asia-Pacific Region                                              | 2019 | Routledge | 26 | The Unrealized Promise of the Next Great Copyright Act                  | 2020 | Edward Elgar    |
| 9  | Gender, Sexuality, And The Law                                                                 | 2019 | Routledge | 27 | American Business Bankruptcy: A Primer                                  | 2020 | Edward Elgar    |
| 10 | The Ethics Of Precaution: Uncertain Environmental Health Threats And Duties Of Due Care        | 2019 | Routledge | 28 | National Security Law, 7th Edition                                      | 2020 | Legal Education |
| 11 | Courts, Politics And Constitutional Law                                                        | 2019 | Routledge | 29 | An Illustrated Guide to Civil Procedure (Aspen Coursebook), 4th Edition | 2020 | Legal Education |
| 12 | Transitional Justice From State To Civil Society                                               | 2019 | Routledge | 30 | Fundamentals of Criminal Practice                                       | 2020 | Legal Education |
| 13 | International Workplace Sexual Harassment Laws And Developments For The Multinational Employer | 2019 | Routledge | 31 | Policing America: An Introduction, 2nd Edition                          | 2020 | Legal Education |
| 14 | Disputed Territories And International Criminal Law                                            | 2019 | Routledge | 32 | Basic Legal Research Workbook                                           | 2020 | Legal Education |
| 15 | The Policing Of Flows: Challenging Contemporary Criminology                                    | 2020 | Routledge | 33 | Civil Rights Enforcement                                                | 2020 | Legal Education |
| 16 | War Economies And Post-war Crime                                                               | 2020 | Routledge | 34 | Emanuel Law Outlines: Administrative Law, 5th Edition                   | 2020 | Legal Education |
| 17 | Conquest, Constitutionalism And Democratic Contestations                                       | 2020 | Routledge | 35 | Constitutional Law in Criminal Justice, 2nd Edition                     | 2020 | Legal Education |
| 18 | Transitional Justice In Law, History And Anthropology                                          | 2020 | Routledge | 36 | Cyberspace Law: Cases and Materials, 5th Edition                        | 2020 | Legal Education |



# 图书馆简讯



浙大光华法学院图书馆



微信公众号

版权所有©浙江大学光华法学院图书馆（浙江大学图书馆法学分馆）

地址：浙江大学之江校区（之江路51号） 联系电话：0571-86592716