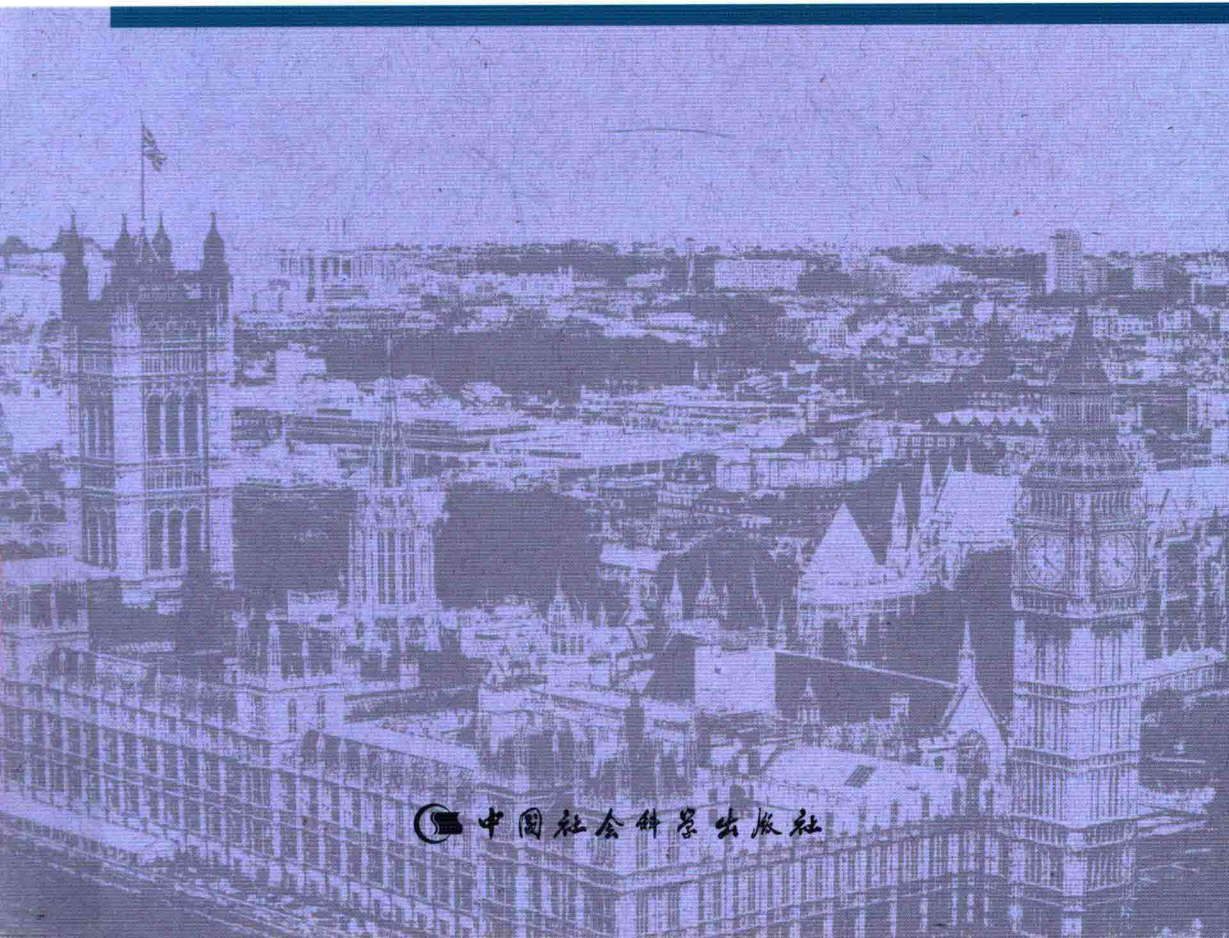


税制变迁与 英国政府社会政策研究

18世纪~20世纪初

滕淑娜◎著

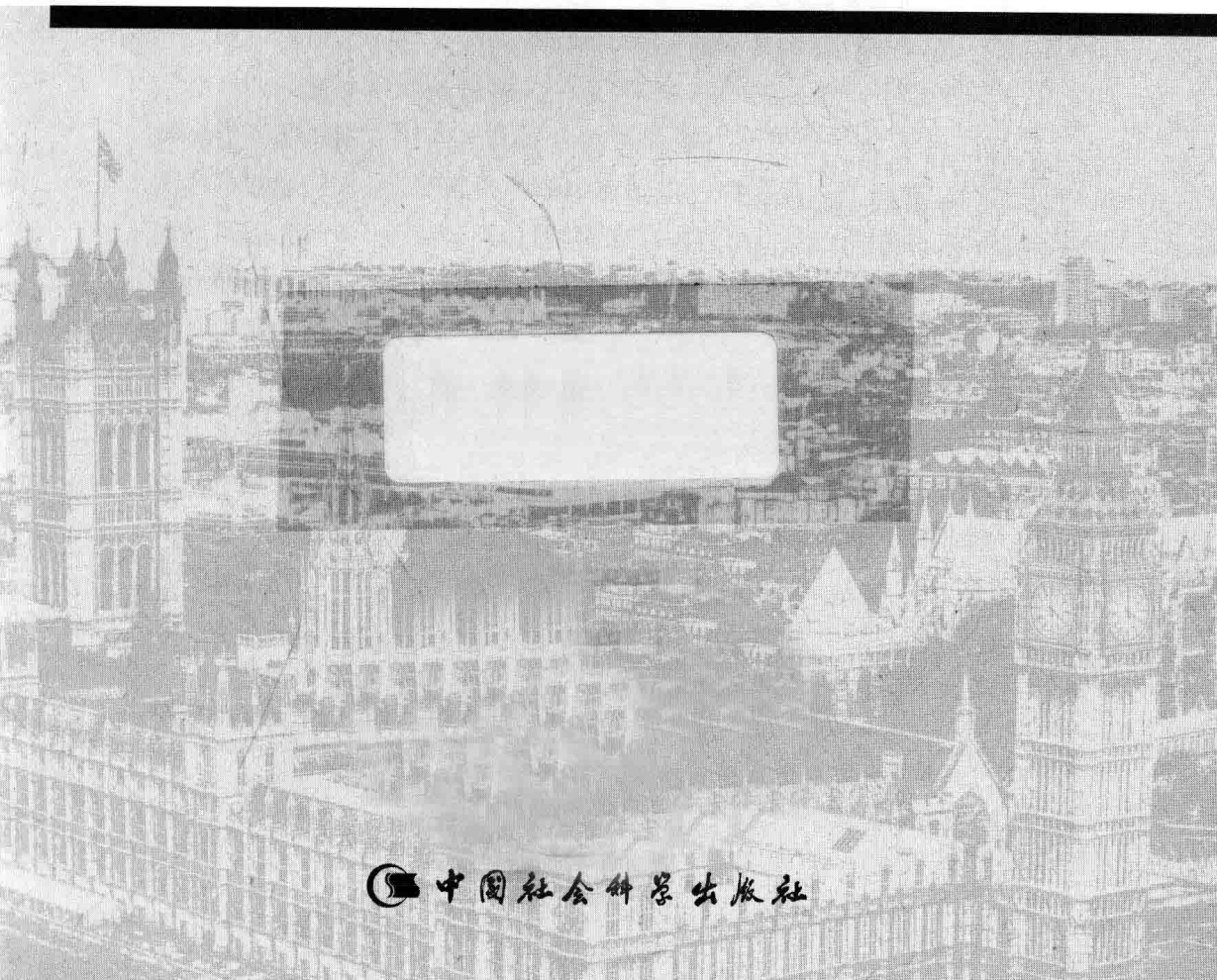


 中国社会科学出版社

税制变迁与 英国政府社会政策研究

18世纪~20世纪初

滕淑娜◎著



中国社会科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税制变迁与英国政府社会政策研究: 18 世纪 ~ 20 世纪初 / 滕淑娜著.
—北京: 中国社会科学出版社, 2015. 9
ISBN 978 - 7 - 5161 - 6904 - 9

I. ①税… II. ①滕… III. ①税收制度—变迁—研究—英国—
18 世纪 ~ 20 世纪 IV. ①F815.619

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 213773 号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 孙铁楠
责任校对 韩海超
责任印制 张雪娇

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010 - 84083685
门 市 部 010 - 84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京君升印刷有限公司
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2015 年 9 月第 1 版
印 次 2015 年 9 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 15.25
插 页 2
字 数 258 千字
定 价 58.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书,如有质量问题请与本社营销中心联系调换
电话:010 - 84083683
版权所有 侵权必究

前言

税收事关国家财政收入的来源，是国家经济命脉的主要依靠。通过税收可以了解一国经济、政治、文化及政府行为的各个方面。正如熊彼特所说：“公共财政无疑是观察一国社会的最好的起始点之一，一国国民的思想、文化、社会结构和政府的政策行为等都在它的财政史中得到体现。”^①由此可见，对一国公共财政或是税制的研究可以说是研究一国经济、政治等方面必不可少的环节。因为财税问题是现代民族国家的核心问题，“国家存在的经济体现就是捐税”。^②而英国是世界上第一个进行工业化并实现现代化的国家，因此，税制对英国的现代化进程有着不可忽视的作用。正如马克思所言：“强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念。”^③在英国的现代化进程中，税收可以说是国家财政收入的主要来源，政府从国民手中取得税收的回报是要为国民提供他们所需要的公共产品，而国民失去的则是让渡一部分税收。如此说来，政府与本国国民之间的税收关系是一种平等的“契约”关系。因此，有人民的同意始有私有财产的转移。国民对其私有财产让渡的同意，也就成为国家征税权的根源。正因如此，政府取得的所有财政收入从根本上都必须经过全体人民的同意，政府所有支出都必须依据全体人民的意愿来安排。^④即所谓英国税制中的“公共利益”“共同同意”和“共同需要”原则。为了维护国民的公共利益和公共权

① Patrick K. O'Brien, "The political economy of British Taxation, 1660 - 1815", *The Economic History Review*, Volume 41, Issue 1, February, 1988.

② 《马克思恩格斯全集》第4卷，人民出版社1958年版，第342页。

③ 《马克思恩格斯全集》第8卷，人民出版社1961年版，第221页。

④ 陈连宝：《近代英国公共财政的构建及其宪政意义》，硕士学位论文，黑龙江大学，2008年，第8页。

力,政府就需要向国民征收税款。正如托克维尔所言:“公共事务几乎没有一项不是产生于捐税,或导致捐税”^①。坂入长太郎亦言:“赋税是作为公共团体事务设施的一般报偿,根据一般的原则和标准,按公共团体单位方所规定的方法,以其主权为基础,强制地向个人征收赋课物。”^②在英国税制的变迁过程中,英国税制始终未曾放弃政府与纳税人之间的这种“契约”规定。

回顾英国税制现代化的历程,可见其经历了三个阶段的变化:第一阶段,中世纪时期的“王室财政”体制。^③中世纪时期,英国国王的收入主要来自王室领地和各种封建特权收入,因为中世纪时期国王的开支主要是王室行政开支,所用并不多。所以,其收入基本能够满足其开支的需求。因此,中世纪时期,英国赋税征收并不多见,若有,大多也只是在紧急情况下(主要指战争)开征。因此,中世纪时期英国的赋税多具有临时性的特点。一旦战争结束,此前开征的赋税即停止征收。由此,中世纪时期的英国尚没有真正意义上的公共财政,那时国家的主要开支是王室的消费。所以,中世纪时期英国主要奉行国王“靠自己过活”的税制理论。^④第二阶段,近代公共财政体制得以确立。进入近代以来,随着民族国家的形成、政府开支的扩大及对外战争的进行,中世纪时期的赋税理论已不能适应新的形势需要。尤其是1688年“光荣革命”后至18世纪末,议会在理论上掌握了赋税大权,“他们手里捏着扎紧国王钱袋的那根绳子”。“那根绳子”就是议会的批税权。^⑤此时,英国国王的“家计财政”逐渐消亡,国家“公共财政”得以建立。英国逐步建立起了近代公共财政体制。其税制理论奉行重商主义税制理论及古典政治经济学税制理论;税制在结构上以间接税为主;在赋税用途上,18世纪英国的赋税多用于战争,同时还有一小部分用于社会救济、惠农等。第三阶段,英国税制开始向“建设性”税制阶段过渡并最终实现。拿破仑战争结束后,英国战时税制开始调整,英国政府在经历了多次犹豫之后,直至19世纪70年代后,英

① [法]托克维尔:《旧制度与大革命》,冯棠译,商务印书馆2013年版,第129页。

② [日]坂入长太郎:《欧美财政思想史》,张淳译,中国财政经济出版社1987年版,第305页。

③ 于民:《坚守与改革:英国财政史专题研究》,中国社会科学出版社2012年版,第2页。

④ 施诚:《中世纪英国财政史研究》,商务印书馆2010年版,第120页。

⑤ 蒋劲松:《议会之母》,中国民主法制出版社1998年版,第5页。

国在税制理论上放弃了此前的古典政治经济学税制理论，开始奉行主张国家干预的新古典政治经济学税制理论。在税制结构上，英国此前以间接税为主的税制结构逐渐被以直接税为主的税制结构所代替。在赋税的用途上，1870年后，因为英国出现了失业、贫困、社会财富分配不均等社会问题，主张用税收手段解决上述问题的“建设性税制理论”出台并付诸实践。1908年的《养老金法案》及1911年的《国民保险法》等社会政策即是在此背景下出台的。

本文选取18世纪至20世纪初的英国税制作为研究对象，是因为18世纪是英国国家财政确立、近代化税制形成的起点；而20世纪则是英国直接税占主导地位的确立时期，不仅如此，20世纪的英国赋税不仅只为政府提供财政收入，而且还是调控社会财富分配不均，解决失业、贫困等社会问题的重要武器。除此之外，税制对政府运作、社会利益分配等都有着非常重要的意义，可以说，一国经济的好坏、政治的运行在很大程度上都要依赖税收制度作为保障。研究一国税制可以从中了解税制与国家经济、政府政治之间的关系，可以从总体上比较全面地、系统地了解一个国家。鉴于此，本文选择了18世纪至20世纪初的英国税制变迁与政府社会政策作为研究对象。

本文主要研究18世纪至20世纪初英国的税制理论、税制结构、赋税用途等方面的表现及演变历程，从中总结税制对国家政治、经济及社会发展的重要影响。具体分为五章介绍：第一章是英国税制研究述评。之所以对学术界，尤其是西方学术界的相关研究成果进行梳理，是因为这不仅能为我们的相关研究提供材料选择、观点和方法论指导，而且也有利于新的学术思路 and 新的学术突破点的开拓和寻找。为学界，尤其是国内学界的相关研究提供了一定的借鉴。

第二章主要介绍18世纪的英国税制变迁及政府相关社会政策实施。本章认为，18世纪英国已经确立了议会掌握主权的财税体制，近代英国的国家财政体制形成。然而，英国国王并没有完全丧失赋税权力，仍然享有关税等特权，并且国王在行政和司法领域还有着相当的权力。正因为如此，18世纪的英国议会和国王之间在赋税权力的争夺上仍有一番博弈。其二者博弈的结果是国王逐渐退出税收领域，而议会的赋税大权进一步巩固。议会在赋税的征收及拨款方面拥有至高无上的权力。然而，因为18世纪英国的大多数时间都处于战争阶段，所以，18世纪英国赋税的征收

基本上都与战争有关。这也就决定了英国 18 世纪赋税的临时性和应急性特征,赋税结构经常处于调整和变动中。此时,英国的赋税主要用在战争开支上,政府对诸如无业游民、贫民、失业者等社会问题关注不多,仅将赋税中的一部分用于社会救济等社会问题。18 世纪的英国政府在承担社会救济等方面还仅处于被动、消极状态,对社会问题的处理尚没有系统的政策和法案出台。伴随着 18 世纪英国工业革命的进行,政府的社会财富增加,此时英国政府对农业亦采取了一系列优惠政策,如降低农业税、实行农业补贴等。

第三章主要阐述 19 世纪的英国税制变迁及政府社会政策实践。本章认为,经过 18 世纪议会与国王之间在赋税大权上的一番争夺,议会已无可争辩地拥有税收的主导权。此时在赋税权力争夺问题上的主要矛盾发生在议会上下两院之间。这种争夺到 1911 年的《议会法案》通过后基本排除了议会上院的赋税大权,议会下院在赋税的开征问题上享有无可争议的权力。19 世纪英国的赋税理论、赋税结构和赋税用途都处于调整阶段:在税制理论上,19 世纪英国主要奉行古典政治经济学和新古典政治经济学的税制理论;在税制结构上,逐渐由以间接税为主向间接税逐渐降低、直接税比例逐渐提高的趋势发展,为 20 世纪初英国直接税第一次超过间接税奠定了基础;在赋税用途上,因为 19 世纪中期,英国的工业革命基本完成,工业革命的进行为政府积累了比此前更多的社会财富。在这样的背景下,政府能够将税收的一部分用于社会救济、教育及农业等方面。然而,因为 19 世纪 70 年代之前,英国政府主要奉行古典政治经济学的自由放任思想,因此,在社会问题的干预上,政府并不积极,这种状况直到 19 世纪末 20 世纪初才得以改变。

第四章主要论证 19 世纪末 20 世纪初的英国税制变迁与政府社会政策。本章认为,19 世纪末 20 世纪初,伴随着英国社会财富的增长,英国的社会贫困、失业、财富分配不均等社会问题亦日益严重。为了解决这些问题,英国亟需对之前的税制进行调整和变革。若不如此,则会危及英国统治阶级的统治安全和社会稳定。在这样的背景下,英国政府开始进行税制改革,因为 19 世纪末 20 世纪初英国的税制不仅为政府提供财政收入,而且还用于解决社会财富再分配、调整社会不公等社会问题,所以,19 世纪末 20 世纪初英国的税制改革我们称之为“建设性税制改革”。“建设性税制改革”体现在税制理论上,则主要表现为税收更加注重社会财富

再分配的调整功能；体现在税制结构上，则是英国逐渐确立了实行累进征收的直接税为主的税制；体现在税收用途上，则表现为英国政府大力干预养老、失业、健康、教育等社会问题，开始了建立“福利国家”的尝试。

第五章结论部分。本章回顾了自 1688 年“光荣革命”后英国确立议会财政体制以来英国税制的演变历程，分析了在这一变迁过程中英国政府角色的调整及政府社会政策的变化。再次强调了税收对一国经济发展、政治稳定、社会安全和国民生活的重要影响。

为了保证该研究能够达到预期的目标，本文采用了统计学、经济学、税收学、历史学、政治学等交叉学科的研究方法，力求使研究能够更充分地说明问题。同时，在资料的使用上，尽可能多地采用档案资料，通过对档案资料的反复解读，从中提炼最具价值的资料以为研究所用。

目 录

第一章 英国税制研究述评	(1)
第一节 国外有关英国税制与政府社会政策的研究述评	(1)
第二节 国内相关英国税制与政府社会政策的研究述评	(10)
第三节 英国税制与政府社会政策的研究现状分析	(14)
第二章 18 世纪英国税制变迁与政府社会政策	(16)
第一节 议会税收大权的确立	(17)
第二节 18 世纪英国的税制理论	(27)
第三节 18 世纪英国的税制结构	(32)
第四节 18 世纪英国的赋税用途	(84)
第五节 小结	(132)
第三章 19 世纪英国税制变迁与政府社会政策	(134)
第一节 19 世纪英国围绕税权的博弈	(135)
第二节 19 世纪英国的税制理论	(136)
第三节 19 世纪英国的税制结构	(147)
第四节 19 世纪英国税制变迁与政府社会政策	(169)
第五节 小结	(183)
第四章 19 世纪末 20 世纪初的英国税制变迁与政府社会政策	(184)
第一节 19 世纪末 20 世纪初英国税制变革的背景	(184)
第二节 19 世纪末 20 世纪初英国“建设性税制”改革	(192)

第三节	19 世纪末 20 世纪初英国税制变迁对政府社会政策的影响	(206)
第四节	小结	(214)
第五章	结论	(217)
参考文献		(221)
后记		(234)

第一章

英国税制研究述评

关于英国税制的研究，西方学术界因为起步较早而成果颇丰。这其中既包括具有丰富研究价值的档案资料，也包括从不同视角对英国税制进行阐述的各种专著，同时，大量的相关学术论文亦对英国的税制进行了论述。与西方学术界相对成熟的研究相比，国内学术界对英国税制，尤其是近代以后英国税制的研究则较为薄弱，不论是专著还是文章都不多见。有鉴于此，对国内外学术界的相关研究状况进行综述分析，不但有助于我们了解英国税制的发展演变，还有助于我们研究资料的丰富和新的学术思路及学术观点的突破。

第一节 国外有关英国税制与政府社会政策的研究述评

国外对英国税制的研究因为起步较早而较为成熟，不仅有极具研究价值的档案资料，还有诸多的通史性及专门性的著述。

就档案资料而言，有 W. A. 肖根据原始档案编撰的《国库卷档日志》^①。《国库卷档日志》约有 20 卷，其中有些部分涉及到 18 世纪英国的税收，例如，1660—1706 年、1708—1711 年。《国库卷档日志》是研究英国税收非常有价值的原始资料，但遗憾的是，肖还没有对自己的工作进行详细的调查就去世了。尽管肖的《国库卷档日志》有非常重要的价值，但因对其著作的介绍不免带有某些偏见，所以未免有不完善的地方。道格

^① Shaw, W. A., *Calendar of Treasury Books*, London: His Majesty's Stationary Office, 1904 - 1952.

拉斯主编的《英国历史文献》(1783—1832; 1833—1874; 1874—1914)^①为我们研究 19 世纪的英国税制提供了非常宝贵的档案资料。《英国议会文件集》^②亦是研究英国问题非常重要的档案资料,其中福特的《英国国会议事目录和议会文件集摘要, 1694—1834》对 18 世纪英国税制做了叙述。

除档案资料外,还有丰富的著述也为我们的研究提供了非常重要的帮助。例如,道沃尔的《英国税收史》^③按照时间顺序阐述了英国税制的历史演变历程,并以专题形式研究了直接税、印花税和消费税等税种。但是,道沃尔重史料罗列而轻理论分析,重对英国不同阶段的各税种自身兴衰和演变的描述而轻对税收结构的考察,再加上因为此书成书过早,未免有许多不合时宜之处。威廉·肯尼迪的《1640—1799 年的英国税收:政策和观点随笔》^④更加注重对税收影响的叙述。道格拉斯的《1660 年以来的英国税制》^⑤阐述了自 1660 年复辟以来至“二战”后的英国税收,该著作按时间顺序对英国的税制进行了梳理,为我们了解英国的税制变迁提供了非常重要的资料,但该书的缺点是对英国的税制理论及税制对英国政府的政策所产生的影响并无系统的论述。里斯的《英国财政简史 1815—1918》^⑥论述了 1815—1918 年间英国的财政税收史演变,为我们了解英国自拿破仑战争结束至“一战”结束后英国的税制及财政状况提供了有价值的资料。卡比的《1870 年以来英国经济的衰落》^⑦论述了英国自 1870 年至“二战”后英国的经济衰落,其中有部分涉及英国的税

① A. Aspinall and E. Anthony Smith, *English Historical Documents*, 1783 - 1832, Eyre & Spottiswoode, 1959; G. M. Young and W. D. Handcock, *English Historical Documents*, 1833 - 1874, Eyre & Spottiswoode, 1956; David C. Douglas, *English Historical Documents*, 1874 - 1914, Eyre & Spottiswoode, 1977.

② P. and G. Ford, *Hansard's Catalogue and Breviate of Parliamentary Papers*, 1694 - 1834, Oxford, 1953.

③ Dowell, *A History of Taxation and Taxes in England*, Vol. I, II, III, IV, Frank Cass & Co. Ltd., 1965.

④ William Kennedy, *English Taxation, 1640 - 1799, an Essay on Policy and Opinion*, London: G. Bell & Sons Ltd., 1913.

⑤ Roy Douglas, *Taxation in Britain since 1660*, Macmillan Press Ltd., 1990.

⑥ J. F. Rees. M. A., *A Short Fiscal and Financial History of England*, 1815 - 1918, London: Methuen & Co. Ltd., 1921.

⑦ M. W. Kirby, *The Decline of British Economic Power since 1870*, London: George Allen & Unwin, 1981.

制。萨宾的《税收简史》^① 简明扼要地叙述了从诺曼征服到当代英国的税收历史, 但该书因时间跨度较大而未能对每个时期的税收加以详尽说明。韦伯和沃尔德夫斯基的《西方收支史》^② 则从税收收入与支出方面考察了西方世界各国的税收收入情况及赋税的使用情况, 其中关于英国税收收支情况的介绍为研究英国税制提供了很好的资料。菲斯克的《1688 年以来的英国公共财政》^③ 是介绍英国自“光荣革命”以来国家公共财政的一本初级读物。查尔斯·亚当斯 (Charles Adams) 的《幸事与不幸: 税收在文明进程中的作用》^④ 则着眼于整个世界的税收历史, 其研究范围从古埃及到古代中国、从西欧到伊斯兰社会, 范围极广。在论述中, 亚当斯阐明了税收在人类文明进程中所起的建设性作用, 人类社会几乎每次的社会变革和进步, 均能看到税收之手的推动。著作中有一部分内容介绍了 18 世纪英国的税制情况。

除通史资料外, 还有一些专题性的税收研究成果异彩纷呈, 例如, 沃德的《18 世纪英国土地税》^⑤; 亚瑟·琼斯的《拿破仑战争时期的所得税》^⑥; 埃德温·罗伯特、安德森·塞里格曼的《所得税——关于历史、理论和实践的研究》^⑦; 休伯特·Hall 的《英国关税史——从远古时期到 1827 年》^⑧; 伊丽莎白·E. 胡恩的《1696—1786 年英国关税制度组织》^⑨; 塞里格曼的《所得税》^⑩ 等从不同视角对英国 18 世纪的税制进行了研究。爱德华·休斯的《1558—1825 年的英国行政与财政研究——尤其关注英

① Sabine, B. E. V., *A Short History of Taxation*, London: Butterworths & Co (Publishers) Ltd., 1980.

② Webber, C. and Wildavsky, A., *A History of Taxation and Expenditure in Western World*, New York: Simon and Schuster, 1986.

③ H. E. Fisk, *English Public Finance from 1688*, London, 1921.

④ Charles Adams, *For Good and Evil: the Impact of Taxes on the Course of Civilization*, Madison-Bokks, Lanham · New York · Oxford, 1999.

⑤ W. R. Ward, *The English Land Tax in the Eighteenth Century*, London: Oxford University Press, 1953.

⑥ Hope-Jones, Arthur, *Income Tax in the Napoleonic Wars*, Cambridge: Cambridge University Press, 1939.

⑦ Edwin Robert, Anderson Seligman, *The Income Tax: A Study of the History, Theory, and Practice of Income*, third printing, The Law Book Exchange Ltd., 2005.

⑧ Hubert Hughs, *A History of the Custom Revenue in England from the Earliest Times to 1827*, 2 Volumes, London, 1885.

⑨ Elizabeth E. Hoon, *Organization of the English Customs System, 1696 - 1786*, New York, 1938.

⑩ E. R. A. Seligman, *The Income Tax*, New York, 1914.

国盐税史》^①介绍了英国盐税的历史。穆雷的《人民预算:乔治和自由政治》^②就20世纪初英国的经济背景做了陈述,为劳合·乔治推出“人民预算案”做了铺垫。同时,文章专门就乔治的“人民预算”进行了解读,包括预算案的背景、内容、争论的过程、结果及所产生的影响。此书对我们了解20世纪初的英国税制提供了很重要的借鉴。亚当斯的《幸事与不幸:税收在文明进程中的作用》^③就世界上自古代至现代东西方主要国家的税制发展及对一国政府的影响进行论证,其中有相当的篇幅论证英国的税制,为我们研究英国的税制提供了可资利用的资料。

除专著外,相关的期刊文章亦很丰富,例如,贝克特的《17和18世纪英国土地税或消费税征收》^④从“光荣革命”后实行的1692年立法在英国财政史上的地位谈起,阐述了17、18世纪英国土地税的发展历程及征收情况,以及政府自1643年开始征收消费税的情况。J. V. 贝克特和迈克尔·特纳的《18世纪英国的税收和经济发展》^⑤以史学界对税收对国家经济和政治作用的忽视为背景、以马赛厄斯和奥布赖恩有关税收对国家经济和政治的重要影响为切入点,论述了18世纪的英国税收对英国经济和政治发展的重要影响。帕特里克·K. 奥布赖恩的《1660—1815年间英国税收的政治经济意义》^⑥论述了从1660年斯图亚特王朝复辟以来至1815年拿破仑战争结束期间英国赋税的发展演变及其对英国政治和经济所产生的影响。奥布赖恩在文中用了大量的表格对1660—1815年间英国的税制演变做了实证研究,为我们研究18世纪英国的税收提供了非常有价值的资料。理查德·库珀的《威廉·皮特、税收和战争的需要》^⑦叙述了

① Edward Hughes, *Studies in Administration and Finance, 1558 - 1825*, Manchester University Press, 1934.

② Bruce K. Murray, *The People Budget 1909/10: Lloyd George and Liberal Politics*, Clarendon Press Oxford, 1980.

③ Charles Adams, *For Good and Evil: the Impact of Taxes on the Course of Civilization*, second edition, Madison Books, 2001.

④ Beckett, "Land Tax or Excise: the Levying of Taxation in Seventeenth-and Eighteenth-Century England", *English Historical Review*, Vol. 100, No. 395, April 1985.

⑤ J. V. Beckett & Michael Turner, "Taxation and Economic Growth in Eighteenth-Century England", *The Economic History Review*, Volume 43, Issue 3, August 1990.

⑥ Patrick K. O'Brien, "The political economy of British taxation, 1660 - 1815", *The Economic History Review*, Volume 41, Issue 1, February 1988.

⑦ Richard Cooper, "William Pitt, Taxation, and the Needs of War", *Journal of British Studies*, Vol. 22, No. 1, Autumn 1982.

1793 年英法战争开始以来至 1815 年战争结束期间英国首相和第一财政大臣威廉·小皮特的税收政策,为我们了解小皮特为了应付长达 22 年的英法战争所采取的税收政策的演变提供了有意义的帮助。埃德温·A. 塞里格曼的《所得税》^① 阐述了英国、法国、美国、德国和意大利的所得税情况,包括所得税的起源、发展历程、征收、所得税的作用和意义等。其中对英国所得税的论证为我们了解英国所得税的来源及发展历程和对英国税制和国家财政的重要意义提供了帮助。约翰·拉巴克的《英国所得税》^② 介绍了英国自罗马统治以来(历经盎格鲁-撒克逊、诺曼统治)英国税收的发展情况,包括国王的税收(王领、特权收入等),在非常时期征收的丹麦金、盾牌钱、卡鲁卡奇、城市协助金(十分之一税和十五分之一税),以及所得税的发展历程,尤其突出介绍了自 1799 年以来小皮特开征所得税的情况及所得税的演变(从开征、停征、复征直至所得税成为国家税收中的常税)。拉巴克的文章有助于我们了解英国所得税的发展演变。戴维·R. 威尔的《1688—1789 年间英国和法国的联合养老金、公共财政和革命》^③ 分析并比较了 1688 至 1789 年间英国和法国的联合养老金、公共财政(包括税收和国债),以及 1789 年法国大革命的原因。文章为我们理解此阶段英国和法国的财政和税收情况提供了有意义的借鉴,尤其是让我们了解了英、法两国制度(经济制度、政治制度)的不同对两国税制和财政发展不同路径的影响。爱德华·休斯的《1664—1764 年间的英国印花税》^④ 论述了自 1664 至 1764 年间英国印花税的发展演变,为我们了解英国印花税提供了很大帮助。E. A. 雷顿的《18 世纪英国政治中的王室专款问题:议会至上对国王自立》^⑤ 阐述了 18 世纪英国王室专款制度的发展演变,理清了王室专款制度对 18 世纪英国宪政和经济发展

① Edwin R. A. Seligman, "The Income Tax", *Political Science Quarterly*, Vol. 9, No. 4, Dec. 1894.

② John Lubbock, "The Income Tax in England", *The North American Review*, Vol. 58, No. 447, Feb. 1894.

③ David R. Weir. Tontines, "Public Finance, and Revolution in France and England, 1688 - 1789", *The Journal of Economic History*, 1989.

④ Edward Hughes, "The English Stamp Duties, 1664 - 1764", *The English Historical Review*, Vol. 56, No. 222, Apr. 1941.

⑤ E. A. Reitan, "The Civil List in Eighteenth-Century British Politics: Parliamentary Supremacy Versus the Independence of the Crown", *The Historical Journal*, ix, 3, 1966.

的重要意义。通过阐述 18 世纪英国王室专款从国王享有完全独立的权力到王室专款至置于议会的监管之下的演变历程,说明了从“光荣革命”后英国王权的衰落及议会权力至上原则的确立,尤其表现在议会掌握财政大权方面。雷顿的文章为我们提供了从王室专款的视角审视英国王权与议会权力的博弈过程,E. A. 雷顿的《1689—1702 年从税收到王室专款:革命解决和“混合、平衡”宪政》^①叙述了自 1688 年“光荣革命”后至 1702 年威廉去世、安妮女王即位期间王室专款制度的发展演变,从国王开始时完全独立地享有和支配王室专款到议会削减王室专款,甚至控制和监督王室专款的演变历程。从而为我们了解光荣革命后英国宪政的特点及议会财政大权确立的相关制度保障提供了有价值的资料。雷蒙德·特纳的《1733 年的消费税计划》^②论述了英国第一任首相沃波尔提出降低土地税率及在英国开征消费税的建议在英国各界引起的不同反映。特纳的文章对我们了解 1733 年沃波尔提议开征消费税的背景及最终失败的情况有很大帮助。W. R. 沃德的《1696—1798 年间英国的窗户税和估价税管理》^③阐述了 1696 至 1798 年间英国窗户税的征收和管理变化,分析了 18 世纪的英国为了应付与法国战争的需要而开征估价税,为我们了解 17 世纪末至 18 世纪末英国税收管理的发展和变化提供了有价值的资料。W. R. 沃德的《18 世纪的某些公务员:1754 至 1798 年间的英国财政委员们》^④介绍了英国自 1700 至 1800 年间税收委员及税务机构的发展演变,为我们了解 18 世纪英国税收征收机构及征税人员提供了有益的帮助。卡尔·B. 考恩的《理查德·普林斯和皮特的 1786 年偿债基金》^⑤阐述了 1786 年偿债基金政策产生的背景,及与理查德·普林斯关于建立偿债基金以减轻国家债务之间的关系。文章为我们了解小皮特采取偿债基金制度的产生及实

① E. A. Reitan, "From Revenue to Civil List, 1689 - 1702: the Revolution Settlement and the 'Mixed and Balanced' Constitution", *The Historical Journal*, xiii, 4, 1970.

② Raymond Turner, "The Excise Scheme of 1733", *The English Historical Review*, Vol. 42, No. 165, Jan. 1927.

③ W. R. Ward, "The Administration of the Window and Assessed Taxes, 1696 - 1798", *The English Historical Review*, Vol. 67, No. 265, Oct. 1952.

④ W. R. Ward, "Some Eighteenth Century Civil Servants: the English Revenue Commissioners, 1754 - 98", *The English Historical Review*, Vol. 70, No. 274, Jan. 1955.

⑤ Carl B. Cone, "Richard Price and Pitt's Sinking Fund of 1786", *The Economic History Review*, New Series, Vol. 4, No. 2, 1951.

施情况提供了可资借鉴的资料。朱利安·郝培特的《18世纪英国的财政危机》^①分析了工业革命早期财政的重要作用,文章首先定义了什么是“危机”,阐述了不同学者对“危机”的不同理解。文章主要介绍了18世纪英国财政的三种分类,即,公共财政、公司财政和私人财政。对这三种不同类型的财政,作者分别分析了其危机的原因及具体表现,尤其分析了公共信用和国家债务及银行破产问题,为我们了解18世纪英国财政危机的原因及具体内容提供了可资借鉴的资料。B. R. 列夫特维奇的《英国关税管理及其后期历史(1671—1814年)》^②阐述了英国关税的演变历程(从中世纪至17世纪70年代主要作为国王的特权收入到此后关税及消费税的一系列改革,使之成为国家财政收入中的一部分),文章对我们了解此阶段英国关税的起源及功能的变化提供了有价值的帮助。埃德加·凯瑟和阿普里尔·林顿的《国家增长的决定因素:近代早期英国和法国的战争与税收》^③分析了近代早期英国和法国国家发展的因素及战争与税收之间的关系,为了论证这一问题,作者探究了两国不同的政治制度对税收与战争的影响。为我们了解近代早期英国和法国历史上战争对税收的不同影响提供了有意义的借鉴。塞里格曼的《普通财产税》^④介绍了英国、法国、德国等国家的普通财产税的变迁,其中介绍了英国普通财产税的由来、发展及变迁历程。普雷斯特的《1870—1946年英国的国民收入》^⑤介绍了19世纪70年代至1946年代英国的国民收入情况,为我们了解19世纪70年代以后英国政府的国民收入提供了可供借鉴的资料。萨米·达克里亚与约翰·耐的《税收英国:19世纪的关税与英国国民收入》^⑥则为我们介绍了自1846年《谷物法》废除后,英国因奉行自由主义贸易而

① Julian Hoppit, “Financial Crises in Eighteenth-Century England”, *The Economic History Review*, New Series, Vol. 39, No. 1, Feb. 1986.

② B. R. Leftwich, “The Later History and Administration of the Customs Revenue in England (1671 – 1814)”, *Transactions of the Royal Historical Society*, Fourth Series, Vol. 13, 1930.

③ Edgar Kiser & April Linton, “Determinants of the Growth of the State: War and Taxation in Early Modern France and England”, *Social forces*, Vol. 80, No. 2, Dec. 2001.

④ Edwin R. A. Seligman, “The General Property Tax”, *Political Science Quarterly*, Vol. 5, No. 1, 1890.

⑤ A. R. Prest, “National Income of the United Kingdom, 1870 – 1946”, *The Economic Journal*, Vol. 58, No. 229, 1948.

⑥ Sami Dakhli & John V. C. Nye, “Tax Britannica: Nineteenth Century Tarrifs and British National Income”, *Public Choice*, Vol. 121, No. 3/4, 2004.