

本书第一版荣获 1999 世界邮展文献类银奖

中国

STAMP TAX AND
ITS STAMPS
IN CHINA

印花稅与
印花稅票

Second Edition (第2版)

饶立新 曾耀辉 著



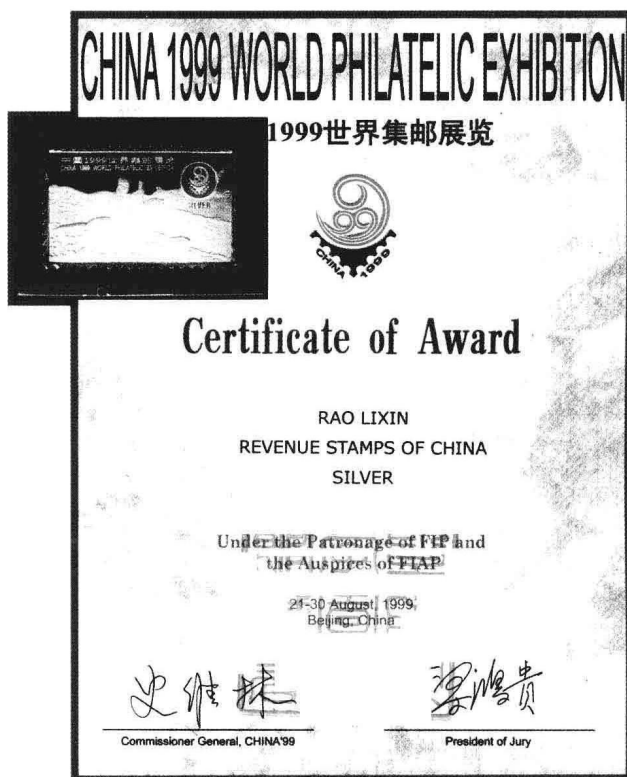
中國稅務出版社

中国印花税与印花税票

STAMP TAX AND ITS STAMPS IN CHINA

饶立新 曾耀辉 著

世界邮展文献类银奖证书及奖牌



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国印花税与印花税票/饶立新, 曾耀辉著.

-北京:中国税务出版社,1999.3

ISBN 7-80117-249-3

I. 中… II. ①饶… ②曾… III. ①印花税-税收制度
-中国 ②印花税-应收票据贴现-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 07031 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国印花税与印花税票

作 者: 饶立新 曾耀辉 著

责任编辑: 刘淑民 马连庆

责任校对: 于 玲

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

(北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053)

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980/1/2 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 航天信息印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 9.5 彩插 0.5

字 数: 235000 字

版 次: 2002 年 9 月第 2 版 2002 年 9 月北京第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-249-3/F·197

定 价: 29.80 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

代 序

《中国印花税与印花税票》一书,是新中国第一部全面系统阐述中国印花税票与印花税制史的著作。该书概述了清代、民国、解放区、新中国建国初期及现行印花税票的种类、发行使用情况与图样以及同时期印花税制的详细内容。全书还有百余幅印花税票插图,其中许多税票图样系首次公开披露。

该书的独特视角是:

1. 第一次将印花税票与印花税制史结合起来进行全面系统介绍。从目前的情况看,印花税票集藏者大多对印花税制知识知之甚少,而印花税制的研究者又多不知印花税票的集藏知识。该书的出版发行,满足了多方人士的需要,有助于税票类集藏活动的普及与发展,同时也大大方便了后人对税票史的深入研究。

2. 该书作者以独特的眼光,结合最新收集到的重要证据(印花税票实用单据),论证了中国在 1899 年就印制出第一套印花税票,且在清代时确实试办过印花税。这一重要研究成果,打破了“中国第一套印花税票是在 1903 年以后印制”及“清代没有真正试办过印花税”的传统观点。这一重大突破必将对海内外研究中国税票制史带来震动。

3. 全书对当今国内外税票类展品评审的专用规则作了全面系统的介绍。并转登了国际集邮联合会税票类评审规则与中华全国集邮联合会收费票(税票)类展品评审规则,有助于税票类专题集邮的普及与推广。

4. 本书作者据多年的收藏实践经验,首次编制了“中国印花税票参考价目表”。印花税票长期价格低廉,在 80 年代才引起大家重视,进入 90 年代后,各届邮展中增设了税票邮集参展,税票、税单的价格才逐渐上升。该书所制的税票市价表有助于对税票价格的定价,同时更能促进税票、税单的交流。

综上所述,《中国印花税与印花税票》一书对中国印花税制及税票史进行了深入发掘和全面整理,它填补了税票史研究的一项空白,对今后中国税票的集藏与普及有着深远的历史意义。

王洪新

1999 年 5 月

(原载《中国集邮报》总第 377 期)

Preface

Stamp Tax and Its Stamps in China is the first nationwide book that systematically introduces tax stamps and stamps tax system in China. The book has 250 thousand words inserted with ten color pages of tax stamps. The introduction composes of the types, issue and samples of tax stamps covering various historical periods from Qing Dynasty, the Republic period, the Liberated Areas, the Beginning of the Foundation of P. R. China to the present time. The detailed information concerning the stamp tax systems of above periods is also provided. The book is composed of hundreds of pictures of tax stamps; quite many of them are very precious and are first made publicly.

The unique perspectives of this book are as follows:

1. It's the book that first offers a comprehensive introduction with the combination of tax stamps and stamp tax system concerned. This facilitates the solution of problem existing at present time in China that tax stamps collectors have little information on stamp tax system while stamp tax researchers know little about knowledge of stamp tax collection. The publication of this book can meet different needs, and can surely help the wide distribution and development of collection activities of tax stamps. In the mean time, it can facilitate greatly the deepening research into the history of tax stamps for the later generation.

2. The author throws spotlight, with unique and most update evidence (used tax stamps bills) to the view that China's first set tax stamps was printed in 1899, and stamp tax was actually levied on trial in Qing Dynasty. This research achievement challenged the traditional view for years that China's first set of tax stamps was printed after 1903 and stamp tax was not actually levied on trial in Qing Dynasty. This breakthrough will surely have overwhelming influence on study of the history of Chinese stamps throughout the world.

3. The book systematically and comprehensively introduces Special Regulation for the Evaluation of Revenue Exhibits. And it attaches the full texts of Special Regulation of Revenue Exhibits both of ACPF and FIP. This can help to popularize the collection on tax stamp subject.

4. The author edited for the first time *A Price Index of Tax Stamps* in China based on his own experience for years. Cheap for years, tax stamps drew people's attention in 1980s. After 1990s, revenue exhibits add a subject on tax stamps, so the price of tax stamps and tax lists rise gradually. The Price Index could contribute to both pricing and exchange of tax stamps and tax lists.

In conclusion, the book *Stamp Tax and Its Stamps in China* has explored the tax stamps and thoroughly arranges it. It has filled up the blank in research of the history of tax stamps. This book must have profound historic impact on China's tax stamps collection and popularization.

By Wang Hongxin

(Published in *China Philatelic Newspaper* The 377th Issue)

再版前言

《中国印花税与印花税票》第一版出版发行后,由于其超前的研究成果、较强的可读性与较全的史料性,得到海内外许多读者的喜爱和世界邮展评审专家们的好评,荣获了99世界邮展(文献类)银奖。三年多来,海内外许多专家如:王洪新、潘军、董光呈(已故)、徐惠恩、邓希皋、包明伟、陈千里、李德元、周震、焦继承、傅兴亚、赵天华、王平、龚爱民、黄宏创[美]、黄剑波[台]、麦国培[港]等纷纷发表书评和感想(见《中国集邮报》、《中国税务报》、《首届海峡两岸印花税票征文论文集》、《江西集邮》、《税票集邮》等),对本书的学术价值、参考价值与可读性给予了充分肯定,有的同时还提出了宝贵的修改意见和建议,不少读者如:朱广宇(新疆于田)、张海昆(辽宁沈阳)、程辉(福建龙岩)、边道坤(山东淄博)、刘浪(江西安义)、凌美琅(江西安义)、傅太阳(江西遂川)等来信对本书的出版表示祝贺。本书第一版在1999年送展过程中,得到了刘玉平、潘军、王洪新、朱齐洵、钟泗文等的大力支持和帮助,在此,我们一并表示衷心感谢!

《中国印花税与印花税票》第一版作为国内首部全面研究我国印花税票、系统介绍我国印花税史和现行税制的专著,发挥了其应有的作用。但由于当时可供参考的资料少,时间较仓促,研究的深度不够,留下了不少缺憾甚至错漏。如书中个别地方时间有误、国内印花税票参考价目表中的不少参考价与市场价有较大出入等。由于本书第二版属再版而非修订版,对原版内容不可能作大的改

动,只能进行校阅纠错。在征得责任编辑同意之后,我们在第二版中补充了证券(股票)交易印花税知识、2001年版印花税票(国家重点建设项目印花税票)资料,参照中国国内市场价重新修订了印花税票价目表,并对封面重新进行了设计,使之更具时代气息。希望再版的《中国印花税与印花税票》能对广大读者有新的裨益,也希望大家一如既往地提出宝贵意见。

本书再版得到了国家税务总局、江西省国税局领导及同事的关心,漆权、王乔、董树奎、高世星等师长的鼓励。代序的英译文由毛晓红、武倍春提供,杨传明、陈绵水校阅。封底的照片由张渊林提供,封面由傅廷煦设计,在此一并表示感谢!我们将继续深入研究印花税史和印花税票,不断推动印花税票集藏活动,大力弘扬税收文化,为祖国的学术研究和文化繁荣尽微薄之力。

作 者

2002年7月

前 言

税收不仅仅是索取,还会给人带来愉悦和机遇。

印花税就是这样,作为纳税凭证的印花税票,给人们呈现了一个五彩缤纷的世界。

印花税票与邮票一样,具有赏心悦目的外形和丰富的内涵,而有价证券的特性使其亦颇具保值增值功能,受到许多集藏爱好者的青睐,成为世界范围的艺术收藏品。1991年11月,国际集邮联合会将税票类展品作为一个专门类别,纳入集邮竞赛级参展内容后,更使税票集藏热在全世界蓬勃兴起。而被誉为税票“王子”的印花税票,其集藏和研究热激剧增温,收藏品市场上的印花税票品交易也日渐活跃。

中国从清代光绪年间就开始发行印花税票,至今已有近百年历史。我国印花税票资源十分丰富,累计超过万种,不少品种的观赏性与珍稀性足以与大龙邮票、“红印花四珍”等相媲美(而红印花邮票的原票为海关印花,本身即与印花税票身份相似)。

自我国印花税票问世以来,即有爱好者进行收藏与研究。特别是近年来,“玩”税票的人越来越多,集藏热潮正在形成。虽然如此,但与世界先进水平相比,我国税票集藏至今仍处于初级阶段。从另一角度看,这对税票集藏爱好者来说,却不啻是个福音——有时用很少的花费就能求得珍品甚至孤品,中国印花税票“宝藏”正待有识之士深挖细掘。我们认为,要想在收藏领域快出成绩,集藏印花税票是首选捷径。1997年,全国邮展中有14部税票集(印花

税票或包含印花税票素材的专集)参展,皆披金挂银。还有几部税票集走出国门,参加国际邮展和世界邮展,连创佳绩。税票集藏不论是收藏研究,还是保值增值,及早介入,定会获益甚丰。

集藏印花税票就需要了解印花税史与税制。

印花税虽已历时 370 余年,但其生命力越来越旺盛。荷兰是印花税的首创国。17 世纪初,荷兰工商业逐渐发展,对外贸易日益频繁,但政府的财政却很困难。为了摆脱财政危机,1624 年,荷兰政府向民间广泛征询建议,最后确定实施了一种以商事产权凭证为征收对象,所取甚微,所聚甚丰,既能充实财政,又能得到公众特别是纳税人普遍认同的税,由于其缴纳方法是由纳税人将应纳税凭证送到政府签证局签押纳税,并在凭证上用刻花滚筒推出“印花”戳记,以示税讫,因此被命名为“印花税”。后来,由于印花税“取轻用宏,世称良税”,西欧其他国家纷纷仿照开征,18 世纪已遍行欧美各国。1854 年奥地利政府推行印花税后,对“印花”进行了重大改革,政府印制外形类似邮票的印花税票发售,由纳税人自行购买粘贴于应纳税凭证上,并规定在票上盖戳注销后才算完成纳税义务。之后,开征各国争相仿效,并逐渐引起集藏爱好者的注意,从而使印花税票成为一种世界性的重要收藏品。据不完全统计,现已有上百个国家和地区开征了印花税。

印花税是中国仿行西洋税制的第一个税种。从清光绪十五年(1889 年)始,大清帝国拟议和试办印花税达二十余载,但终未能正式实施。中华民国成立后,北洋政府把推行印花税作为重要的财税举措,于 1912 年发布《印花税法》,并于次年正式施行。从此,印花税一直被民国政府视为不可或缺的重要财源。至于军阀割据地和各伪政权,更将印花税作为筹措军饷和补给的法宝。

中共革命根据地和解放区对印花税的认识经历了一个反复曲折的过程。先是将其视为“苛捐杂税”予以取缔,后感觉到人民政权同样不能没有税收,而印花税取之有道,获取甚丰,于国于民有

利。通过改造旧税制和解放区的有益实践,中华人民共和国成立伊始即推行印花税。1958年,由于认识上的原因和简化税制的实施,印花税被并入工商统一税中征收。1988年,随着改革开放和经济的迅速发展,应国内和国际往来之需要,已停征三十年的印花税又重新出台。十年来,印花税为中国的建设和发展聚集了大量资金,成为国家的重要财源。

印花税制的研究及印花税票的收藏,不仅是一门学问,一种爱好,一项娱乐,而且是很好的税收宣传活动,能让人们更关注税收,了解税制,理解税法。《中国印花税与印花税票》是国内首部系统介绍印花税制和印花税票的书,愿它能成为集藏爱好者、纳税人、税务工作者和研究人员及大众的知心朋友。

为不负期望写好本书,作者除潜心钻研和实践外,写作过程中还参考了《中国工商税收史资料选编》、《中华民国工商税收史料选编》、《中华民国工商税收史》、《中国革命根据地工商税收史长编》、《中华人民共和国工商税收史长编》、《地方税学》、《集邮》、《税票集邮》、《印花交流》、《税票苑》、《中国印花税票》、《中国印花税资料汇编》、《中华人民共和国印花税票图鉴》等资料,并得到金鑫、王平武、尤克介、刘佐、董光呈、徐惠恩、陈千里、李德元、莫重道、包明伟、姚仲安、刘玉平、潘军、王洪新、谈柏辉、李永红等多位领导及专家的关注、指导和帮助,在此深表谢意。本书中的英文注稿由毛晓红提供,在此亦表示感谢。尽管如此,由于水平所限,史料不全,在写作过程中仍倍感困难,书中定有不尽如意之处,切盼各位专家学者和广大读者详加指正,以期今后再版时能有所改进。我们愿与所有关注中国印花税和印花税票的同好一起,深入研究印花税制,不断推进税票集藏,大力弘扬税收文化。

作者
1998年12月

目 录

- [1] 第一章 清代的印花税与印花税票
 - [1] 第一节 清代印花税的拟议过程
 - [1] 一、奕劻初奏
 - [2] 二、陈壁复奏
 - [3] 三、伍廷芳再奏
 - [3] 四、刘张会奏
 - [4] 五、赫德建议
 - [4] 六、陆树藩代奏
 - [5] 七、第一次批准试办
 - [8] 八、第二次批准试办
 - [13] 九、试办印花税阻力重重
 - [16] 第二节 税史疑案:清代两次批准试办印花税是否付诸实施
 - [17] 一、目前普遍观点:清代印花税并未真正实施
 - [17] 二、最新史料显示:清代两次试办印花税都可能实施
 - [20] 第三节 清代的印花税票

- [20] 一、清代印花税票的种类
- [20] 二、我国第一套印花税票应为清代
美国版印花税票
- [21] 三、清代日本版印花税票未曾使用

[22] 第二章 中华民国的印花税与印花税票

[22] 第一节 北洋政府时期的印花税与印花税票

- [22] 一、北洋政府时期的印花税
 - [22] (一)印花税制的建立
 - [23] (二)印花税制的主要内容
 - [27] (三)印花特税
 - [29] (四)印花税的整修
 - [30] (五)实行源泉控制的征收方法
- [31] 二、北洋政府时期的印花税票
 - [31] (一)印花税票的种类
 - [46] (二)印花税票的发行与销售
 - [54] (三)印花税票印制销售的整顿
 - [56] (四)印花税票的贴用

[56] 第二节 南京国民政府时期的印花税 与印花税票

- [56] 一、南京国民政府时期的印花税
 - [56] (一)重订印花税制,公布印花税暂行条例
 - [61] (二)继续推行印花特税
 - [62] (三)修订印花税条例,出台印花税法
 - [64] (四)印花税法的主要内容和改进内容
 - [70] (五)印花税法的修正
 - [73] (六)试行汇总缴纳的征收制度

- [74] 二、南京国民政府时期的印花税票
- [74] (一)印花税票的种类
- [79] (二)印花税票的印制和销售
- [85] **第三节 抗日战争时期的印花税与印花税票**
- [85] 一、抗日战争时期的印花税
- [85] (一)抗战爆发之初,实行非常时期
 暂行办法
- [86] (二)战局相持阶段,修正印花税法
- [98] (三)抗战后期物价上涨,再次修正
 印花税法
- [99] (四)改进印花税征管办法
- [101] 二、抗日战争时期的印花税票
- [101] (一)印花税票的种类
- [105] (二)自制印花税票的整顿
- [106] (三)战时印花税票的供应和销售
- [108] (四)战时印花税票销售办法的演变
- [109] 附:各伪政权发行的印花税票及发行机构
 不详的印花税票
- [113] **第四节 抗战胜利后的印花税与印花税票**
- [113] 一、抗战胜利后的印花税
- [113] (一)国统收复区印花税的征免办法
- [114] (二)抗战胜利初期修改印花税法
- [115] (三)内战爆发后对印花税法的再次修正
- [128] (四)通货膨胀导致第三次修正印花税法
- [130] (五)配合金圆券的发行,第四次修正
 印花税法
- [132] (六)配合银元券的发行,第五次修订
 印花税法

- [134] (七)加强印花税的征收管理
- [136] 二、抗战胜利后的印花税票
- [136] (一)印花税票的种类
- [142] (二)加强印花税票的印制管理
- [145] (三)改进印花税票的销售管理

[149] 第三章 中共解放区的印花税与印花税票

[150] 第一节 华北解放区的印花税与印花税票

- [151] 一、华北解放区的印花税
- [151] (一)印花税的建立
- [154] (二)印花税的统一
- [163] 二、华北解放区的印花税票

[165] 第二节 东北解放区的印花税与印花税票

- [166] 一、东北解放区的印花税
- [166] (一)东北解放区印花税的实施过程
- [166] (二)印花税的课税对象
- [167] (三)印花税的纳税方式
- [167] (四)印花税的税率
- [170] (五)印花税的减税与免税
- [170] (六)印花税的违章处理
- [171] 二、东北解放区的印花税票

[171] 第三节 山东解放区的印花税与印花税票

- [171] 一、山东解放区的印花税
- [171] (一)印花税的建立
- [173] (二)印花税的恢复和统一
- [183] 二、山东解放区的印花税票

- [183] **第四节 华中解放区的印花税与印花税票**
- [184] 一、华中解放区的印花税
- [184] (一) 印花税的征收范围
- [185] (二) 印花税的税率和税额
- [194] (三) 印花税的减免
- [195] (四) 纳税义务人和征收方法
- [196] (五) 违章处理
- [197] 二、华中解放区的印花税票
- [200] 附：解放初期西南地区使用的各种
加盖印花税票
- [201] **第五节 陕甘宁边区的印花税与印花税票**
- [201] 一、陕甘宁边区的印花税
- [201] (一) 印花税的开征
- [205] (二) 《陕甘宁边区印花税暂行条例》的
制订和颁布
- [217] (三) 《印花税票简化贴用办法》的
制订和颁布
- [220] (四) 印花税定额税率的调整
- [221] 二、陕甘宁边区的印花税票
- [221] 附：新疆伊、塔、阿三区的印花税票
- [223] **第四章 中华人民共和国的印花税
与印花税票**
- [223] **第一节 建国初期的印花税与印花税票**
- [223] 一、建国初期的印花税
- [223] (一) 建国初期印花税概况
- [224] (二) 纳税人和征税、免税范围