

马学思 著



中西
税收
文化
论
纲

新 华 出 版 社

中西税收文化论纲

马学思 著

新 华 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

中西税收文化论纲/马学思著. —北京: 新华出版社,
2007. 11

ISBN 978-7-5011-8172-8

I. 中… II. 马… III. 税收管理—文化—对比研究—中国、西方国家
IV. F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 177010 号

中西税收文化论纲

作 者: 马学思

责任编辑: 原兴伟

封面设计: 巴云飞

出版发行: 新华出版社

地 址: 北京石景山区京原路 8 号

网 址: <http://www.xinhupub.com>

邮 编: 100040

经 销: 新华书店

印 刷: 平顶山市金地印刷厂

开 本: 880 毫米 × 1230 毫米 1/32

印 张: 16

字 数: 400 千字

版 次: 2007 年 11 月第一版

印 次: 2007 年 11 月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-5011-8172-8

定 价: 46.00 元

前 言

中西传统文化是人类社会的宝贵财富。中国传统文化以儒家思想为主体,融入道家精髓,吸收佛家智慧,成为一种成熟的伦理文化。天人合一、民本固邦、中庸和谐、厚德载物成为中国传统文化的基本理念。它强调在改造社会的奋争中,表达一种谐和万邦的胸襟,体现出一种自强不息、正道直行的精神,其内容博大精深、雄浑厚重;西方传统文化以法律思想为基础,打上基督教文化烙印,历经文艺复兴、启蒙运动和工业文明洗礼,形成一种发达的世俗文化。二元对立、法治观念、契约意识、宗教信仰构成西方传统文化的基本精神。它强调在征服世界的斗争中,表达一种向外扩张的气魄,彰显出一种刚健挺拔、傲然物外的品质,其内容深奥灵光、长技致用。中西文化的产生和发展,如碧浪涌动,像白云舒卷,共同绘就了人类文化史上绚烂夺目、丰富多彩的历史画卷。

中西税收文化是中西传统文化,也是世界传统文化的重要组成部分。它丰富了人类文化的内涵,增强了人类文化的质感,添加了人类文化的情趣。从经济全球化迅猛发展的趋势来看,各种文化的交流与碰撞日益激烈与频繁。当今世界,开放度日益提高,国与国之间的融合度不断增强,在这种情况下,无论是本土文化的继承,还是对域外文化的吸收,抑或是中西之间文化的交流与合作,都相应的变得复杂起来。

世界发展的终极目标是实现人类和谐。在走向和谐的道路中,中西各国肩负着共同的责任。尤其是面对经济全球化的机遇和挑战,中西各国更需要在相互尊重、加强合作的基础上,求得更快地发展,赢得更大的利益。历史传承中,中西文化既有相通处,

前 言

又有差异点。经济生活方式上,中国重农,西方重商;社会组织形式上,中国讲礼,西方讲法;生存发展理念上,中国崇尚平均,西方强调利己。中西比较,孰优孰劣,很难一概而论。人类文化的存续和构建需要包容,需要承认差异及个性。“我们不可能忽视与全球性有关的本土性问题,主要是因为,在关于全球化以及最近几十年来所谓现代化的相关问题的争论中,这二者经常会被看做是相对的。”^①研究中西税收文化的产生、发展及特点等,离不开中西各国的文化传统、地理环境、经济制度和社会习俗等多种因素的制约与影响。

文化是一个内涵十分丰富、外延十分广阔的概念。税收文化所体现和反映的价值取向、行为准则、道德规范,犹如绵绵春雨,渗透于经济和社会生活的方方面面,在推动人类的文明和进步当中发挥着极为重要的作用。税收作为一种社会存在,就像土壤、阳光、空气和水分等作为一种自然存在一样,是极为平凡、实在而又正常的现象。但税收绝不只是一种工具、一种手段、一种方法,而是一种观念、一种智慧、一种价值。

税收不仅是一种客观的物质形态,而且是一种现实的文化形态。税收之于社会的作用既取决于二者的合力,又源自于后者的张力。当今世界,不同民族、不同国家、不同文化之间,依然存在着许多隔膜与误解、冲突与仇恨。如何变冲突为和谐,化对抗为对话,既是一个生存问题,也是一个发展问题。税收有时是对抗的借口,是冲突的诱因;有时又是对话的基础,是化干戈为玉帛的工具。无论是中国还是西方,在长期历史变革中,税收时而推波助澜,时而兴风作浪;时而歌舞升平,时而凄风苦雨,始终扮演着人世间悲喜剧的角色。

^① 罗兰·罗伯逊:《西方视野下的全球性》,见王宁主编《全球化与文化:西方与中国》,北京大学出版社2002年版,第20页。

经济学家约瑟夫·熊彼特指出：“一个民族的精神风貌、文明程度、社会结构，以及政策可能酿成的行为方式，所有这些甚至更多，都记录在它的财政史上。那些明白怎样读懂这个历史所蕴涵的信息的人们，在这里比其他任何地方都更能清醒地预感到震撼世界的惊雷。”^① 税收文化所给予人的与其说是理性和意志的东西，不如说是情感和道德的成分。税收打上一种现实的烙印，因为税收始终是求生存的；税收带有一种理想的色彩，因为税收永远是讲发展的。对于“经济人”而言，税收是强制的，它冷酷无情、损己利人，体现的更多的是一种负担；对于“社会人”而言，税收是自愿的，它春风扑面，利人利己，承担的更多的是一种责任。税收具有公益性、利他性和目的性。税收文化奏响的永远是改革、建设与发展共进的华美乐章。

深入发掘中西税收文化的丰富内涵与先进理念，是对历史文化的一种尊重，也是时代发展的必然要求。中国税收思想的深厚积淀，对西方税收文化产生过重大影响。自奴隶社会以来，中国就比较关注民生，注重民本，主张轻徭薄赋，强调国家利益，等等，其基本特征是在强化税收功用的基础上，推动社会的进步。而西方税收理论的广泛传播，也已经并将继续对中国税收文化建设产生重大而深远的影响。西方国家早期产生的公共需求理论，以个人主义为出发点的现代公共选择学派，坚持对财富公平分配的社会政策学派，实行国家干预经济的凯恩斯学派，等等，凡此种种，主张需求也好，提倡交换也好，信奉干预也好，但不管什么学派，其共同特点是倡导在发挥税收职能的前提下，促进经济的发展。所有这些，都凝聚着人类的智慧，包含着税收文化的因素。世界是开放的，税收文化建设当然不能封闭，正确的态度应该是遵循科学的研

^① [美] 保罗·萨缪尔森、诺德豪斯著，萧琛等译：《微观经济学》，华夏出版社 1999 年版，第 227 页。

究方法,舍弃中西税收文化的糟粕,借鉴其合理有用之处。对于各种税收文化资源,不管是中国的,还是西方的;也不管是古代的,还是现代的,都应该继承传统、兼收并蓄,通过有机整合、精心提炼,使之跻身主流文化;产生延伸辐射影响,发挥桥梁纽带作用。

构建先进的中西税收文化,是一项大工程;研究丰富的中西税收文化,是一篇大文章。做好前者的工作,需要后者的支持。为此,本书力求从宏观着眼,从微观入手,在对中西税收文化面貌进行全景式描述的同时,理性剖析了它们产生和发展的个性特点、共性特征、思想根源以及未来愿景。全书一共分为六章:第一章,概括叙述了中西各国税收文化发展的轨迹,理出了社会历史文化变迁条件下税收变革的基本线索和路径;第二章,抓住本质,截取断面,在历史与现实的映照中,勾勒出中西税收制度形成与改革的文化诱因;第三章,以中西税收文化交流的历史舞台为背景,形象展示了中西税收文化的内在精神及历史走向;第四章,追溯税收文化形成的历史源流,深入探寻了中西税收文化产生的哲学思想根基;第五章,从主观和客观的不同角度,多侧面、全方位地比较分析中西文化的差异,揭示了中西税收文化的外在特征及内在品质;第六章,回顾人类追求理想生活境界的艰难历程,阐释了中西税收文化服务和谐社会与和谐世界建设的伟大愿景。

本书的特点,一是注重系统性与理论性。对中西税收文化发展脉络的梳理,一方面注意描述历史延续的时间线索,另一方面又着力把握事物发展的逻辑联系,力求清晰完整地展现中西税收文化演进的历史面目和时代风貌。坚持叙事中说理,说理中叙事,抓住自然、社会、人文、思维、制度等重点内容进行深入剖析、深刻论证,找出差异存在的内在原因和相互依存的发展诉求,进而理性地揭示中西税收文化的特征、内涵和本质;二是着眼历史性与前瞻性。税收文化不但印证着历史,而且寄托着未来。其历史性体现在,用历史资料佐证税收发展的社会背景,用历史人物印证税收演

变的时代特征,从整体上形象地展示税收文化的音容笑貌。其前瞻性体现在,从时代的高度,以发展的眼光,用全球的视野,描绘中西税收文化发展的趋势和前景。立足点是面向未来、面向发展、面向现代化,以开放性地思维勾画中西税收文化的理想蓝图。三是突出融合性与抽象性。文化是人类共同智慧的结晶,中西税收文化不可能独立存在,他们你中有我,我中有你。为立体展现他们相互交流和吸收的历史过程,本书采用多学科交叉的方式,从历史的、哲学的、政治的、经济的、法律的、伦理的、文化的角度透视税收,尽可能做到站在文化的角度描写税收,站在税收的角度反映文化,以跳出税收写税收,跳出文化写文化。从内容上来说,通过经济社会发展的时代观照,使税收的文化面目得以综合反映,体现了融合性;从形式上来说,通过各个不同学科的思想提炼,使税收的文化品质得以深刻展示,体现了抽象性。在二者的结合中,最终开启人们认知中西税收文化的思想隧道。四是体现知识性与趣味性。知识性就是要让人有所学、有所用,有所启发、有所借鉴。本书参阅了大量古今中外的历史、文化、政治、哲学、经济、宗教、伦理、逻辑、税收、法律、文学、艺术、科学等理论典籍,通过艰苦地归纳综合,说明事物,阐明事理,目的就是要增强内容的知识厚度,使读者有所汲取。趣味性就是要让人有所思、有所想,有所吸引、有所留恋,通过风俗民情、掌故趣事、诗歌寓言等,增添亮色,拓展想象,目的就是要增强文章的阅读趣味,使读者受到感染。另外,本书在语言表述上讲究生动、形象、通俗和凝练,以期更好地服务于文章主旨的表达和服从于读者阅读的需要。在本书成书过程中,从资料收集到结构布局,从初稿撰写到文稿打印,从思想提炼到语言润色,同事曾留中都付出了艰苦劳动,倾注了很大心血。新华出版社的原兴伟编辑,尽职尽责地做了大量工作。在此,一并向他们表示真诚的感谢。衷心期望此书的出版能为普及税收文化知识,提高读者理论素养起到一定的作用;也希望此书的传播能为广大

前 言

读者带来学习的乐趣和生活的启迪。由于作者学识浅薄,加之时间仓促,本书难免存在这样或那样地不足或缺陷,恳请广大读者能够给予批评指正。

作 者
2007年7月7日

目 录

前 言	(1)
第一章 中西税收文化进程	(1)
第一节 中西税收文化的萌芽	(1)
一、多姿多彩的中国古代税收文化	(3)
二、敢破敢立的西方古代税收文化	(19)
第二节 中西税收文化的发展	(34)
一、日臻完善的中国税收文化	(34)
二、曲径通幽的西方税收文化	(60)
第三节 中西税收文化的成熟	(73)
一、西方税收文化的收获	(73)
二、中国税收文化的深化	(96)
第二章 文化环境中的税收博弈	(103)
第一节 税收博弈的历史图景	(103)
一、由囚徒困境说起	(103)
二、从路径依赖分析	(108)
第二节 税收博弈的时代回声	(113)
一、税收博弈在历史中	(113)
二、税收博弈在现实中	(141)
第三节 税收博弈的理性思考	(152)

目 录

一、国强与民富之辩	(152)
二、中央与地方之争	(158)
三、权利与义务之斗	(160)
四、工业与农业之哺	(166)
第三章 税收与文化的互动	(173)
第一节 走向开放的世界	(173)
一、中国文化走向西方	(173)
二、西方文化走进中国	(184)
三、税收文化的全球化	(194)
第二节 税收的文化面貌	(202)
一、税收的文学表现	(202)
二、税收的文化内涵	(216)
第四章 税收文化的源流	(235)
第一节 中国税收文化的万流归宗	(235)
一、道法自然	(235)
二、儒即大同	(244)
三、法主功利	(253)
四、佛度众生	(257)
第二节 西方税收文化的百川入海	(264)
一、基督教思想	(264)
二、社会契约思想	(272)
三、自然法思想	(282)
四、宪政思想	(290)

第五章 中西税收文化比较	(300)
第一节 中西自然人文环境的差异	(300)
一、中西自然环境的比较	(301)
二、中西经济政治环境的比较	(303)
三、中西人性论的比较	(310)
第二节 中西文化思维模式的差异	(317)
一、一元论与二元论	(317)
二、辩证思维与逻辑思维	(323)
三、抽象思维原则与纯粹思辨理性	(327)
第三节 中西文化研究范式的差异	(330)
一、中西文化研究习惯的区别	(330)
二、中西文化研究方法的特征	(333)
第四节 中西传统文化精神的差异	(340)
一、人文传统与科学精神	(341)
二、集体认同与个人本位	(345)
三、中庸和谐与崇力尚武	(350)
四、内向封闭与外向开放	(354)
五、人治理念与法治意识	(356)
第五节 中西税收文化的比较	(363)
一、中国重农抑商,西方厚商兼农	(364)
二、中国重信薄法,西方强法举信	(367)
三、中国重收弱支,西方严支辅收	(370)
四、中国重守少变,西方扬新弃旧	(373)
五、中国重和轻斗,西方喜斗厌和	(375)
六、中国重义忌利,西方近利远义	(377)
第六章 中西税收文化发展的历史趋势	(380)

目 录

第一节 税收文化的民主历程	(380)
一、专制制度的发展	(381)
二、民主制度的演进	(387)
三、税收对专制与民主制度的影响	(395)
第二节 税收文化的和谐之路	(401)
一、古人的大同追求	(401)
二、中世纪的上帝国	(406)
三、近代的理想社会	(408)
四、从和谐社会到和谐世界	(411)
第三节 税收文化的发展愿景	(416)
一、维护民主	(417)
二、遵循法治	(424)
三、恪守信用	(430)
四、追求效率	(437)
五、坚持公平	(442)
六、体现正义	(450)
主要参考书目	(459)

第一章 中西税收文化进程

在人类社会的发展史上,税收伴随着文明的进步,日渐深入地影响着人们的物质和精神生活。人类的历史进程反映着税收文化的发展轨迹。税收文化附着于社会的肌体,随着文明程度的不断提高,国家制度的日益健全,逐步得以发展并趋向成熟。税收产生和发展的历史,其实就是人类文明史的一个缩影,是社会文化面貌的反映,是人类思想智慧的结晶。

税收,自人类开始群居生活而逐渐生成,然后从自由进奉演变为强制征收,形成人民对国家应尽的一种义务。中西各国因地理环境、人文历史、民族风俗的差异,培育了各具特色的赋税思想和赋税制度,在演绎人间喜怒哀乐的历史进程中,构成了人类社会独特的税收文化景观。

第一节 中西税收文化的萌芽

许多社会学家和历史学家研究认为,只有国家的出现,才标志着人类跨入了文明的时代。^①而国家的出现,又是税收存在的物质基础。

原始社会,生产资料为氏族公有,氏族成员集体劳动并且群居生活,他们和睦相处,同心同德。这里没有贫富贵贱,没有剥削压迫,没有阶级差别,没有国家,也没有法律和监狱。随着社会生产力的进步,采集发展为农耕,狩猎演进为畜牧。由于生产活动与社会联系的日益增多,先后出现了以畜牧业从农业中分离出来为标

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷,人民出版社1982年版,第23~25页,第172~174页。

第一章 中西税收文化进程

志的第一次社会大分工；紧接着又产生了以手工业从农业中分离出来的第二次社会大分工。越来越细的社会分工促进了生产效率的提高，于是人们的劳动有了剩余产品。这是私有制产生的基础。为了满足私欲，氏族之间不断发生相互残杀战争。由此军事首长制开始产生，并且出现了世袭的情况，“世袭王权和世袭贵族的基础由此奠定了下来”。^①私有制和掠夺性的战争加速了氏族成员分化为富人和穷人的进程，财产与权力的差别加剧了社会的分裂与对抗。在分裂与对抗的环境里，氏族成员不得不寻求更好的社会组织形式，以消除外在的威胁，保护氏族成员的利益。国家由此产生，人类历史也从此掀开了崭新的篇章。

中西文明史上，税收的产生有其共性。在原始社会后期，氏族内部出现的劳动分化必然对氏族内部从事劳动的人们产生影响。再加上氏族之间频繁战争，使得一部分人逐渐脱离了生产劳动，他们为公共利益而造成的损失只能从剩余产品中得到补偿，这部分补偿即是税收的雏形。

此外，氏族之间的征服并非简单的归顺，而是往往伴随着财物的贡献。据史料记载，黄帝成为部落联盟首领以后，不仅在北部征收贡物，而且还迫使被征服的其他部落进献物品与食物。之所以称为“贡”，是因为不管对内部的征收还是源自外来部落的进献，都没有固定的时间和数量的要求，只是表现为其他部落臣服的一种形式。在生产力极其低下的社会条件下，各个部落的劳动难以保证人们日有所食、身有所衣，如果强行要求其他部落在固定的时期按照固定的数量进献的话，就无异于剥夺他人生存权利的一种暴行。“贡献”表示的只是其他部落对人身被加以保护的感激之意，它在形式上是“自愿”的，在时间上是自主的。随着时间的推移，“贡献”的时间、数量和形式都成为一种不变的具有约束性的传统，

^① 同上，第161页。

这就为税收的产生打下了基础。通常情况下,为保证氏族首领和氏族集团的公共需要,客观上就要求“氏族公社对内提取一部分陈品充当部落的公积金”。^①事实上此时提取的陈品已经初具税收的特点,但仍然不能称为完全意义上的税收。西方在美索不达米亚文明产生的过程中,也曾出现过人们把自己生产出来的剩余物品缴纳出来,以此作为报答管理者的现象。^②

在漫长的人类发展史上,可以说:国家与文明共存,文明与税收同在。如果国家是人类文明的脉络的话,那么,税收则是人类文明的血液。

一、多姿多彩的中国古代税收文化

作为四大文明古国之一的中国,古代文明留下的思想与文化多姿多彩,璀璨夺目。中国税收文化作为中华文化的重要组成部分,同样源远流长,它是中国人民的集体创造,是中国人民的智慧结晶。深入发掘其文化精髓,对于加强现代税收文化乃至和谐社会与和谐世界建设无疑具有重大意义。

追溯原始社会,中国从有巢氏的“采集经济”,到燧人氏的“渔猎经济”,再到伏羲氏的“畜牧经济”,直至神农氏的“农业经济”,都有着清晰的历史轨迹。经济活动及其结构的变化使人类进一步组织起来,以抵抗自然风险。当时,虽无财税收支的具体形成,但部落战争的胜利,使得自由奉献产生,并逐渐演变成为华夏数千年赋税制度的雏形。因此有人认为,“自由奉献”才是税收真正的起源。有专家认为,贡献应该出现于部落征服时期,只是在尧舜禹时期得以发展罢了。^③据文献记载“舜使吏治其国而纳其贡税焉”,^④表

① 孙朔刚:《中国赋税史》,中国财政经济出版社1996年版,第5页。

② [美]斯塔夫里阿诺斯著,吴象婴等译:《全球通史》(上),北京大学出版社2006年版,第59页。

③ 孙朔刚等:《中国赋税史》,中国科学出版社2003版,第8~9页。

④ 《孟子·万章上》。

第一章 中西税收文化进程

明在舜统治时期,已经有了为满足公共需要而类似于征税的行为。

治水之后,禹得到了舜的信任,成为新的部落首领,于是,分田定税,什一而赋。^①有人认为,中国在舜和禹时期就有了田赋。但事实上按照国内外学者的共识,只有当国家出现以后,为了实现国家职能的需要,才出现了税收。正如恩格斯所说“捐税是以前氏族社会所没有的”。^②至于在中国,真正意义上的奴隶制国家究竟是出现于夏还是出现于商,在学术界一直存在争论。所以,舜禹时期的“税收”能否被算作税收,确实还有赖于翔实的历史资料和考古发现加以印证。

中国的氏族社会,到禹的时候已基本走到了尽头。由于禹的私有财产较多,势力较大,所以他的儿子启敢于废弃“禅让”,成为世袭的第一个国王。中国的原始社会制度就此解体,一个具有划时代意义的奴隶制国家——夏宣告成立,中国社会开始进入到一个文明的时代。^③

夏朝对上天充满着崇拜,奉之为上帝神,称天下为神州,并根据大禹治水的足迹,把整个国土划分为九州,华夏与九州的称谓由此而来。据史料记载“夏有乱政,而作禹刑”,^④由此可以推测在夏朝时已经有了法律和刑罚制度,以此来镇压奴隶和平民的反抗。这时,税收的功能主要是为了维持国家的存在和国王的生活。

在历史文献记载中,较之西方国家,中国的赋税制度显得更为丰富多彩一些。税收在夏代被称为“贡”。夏朝时,社会生产力并没有得到大的发展,但随着王权的扩大,公共事业的需要,尤其是为了防御外来侵犯、抵御自然灾害和保障统治者的生活,承继以

① 《通典·食货四·赋税上》。

② 《马克思恩格斯选集》第4卷,第162页。

③ 国内外的社会学家和历史学家此前大都认为中国进入文明的时间应该是公元前11世纪的商朝,因为之前没有证据证明中国存在国家。这也是中国在考古上启动夏商周断代工程的意义。找到了夏朝建立国家的直接证据,才能向国内外证明中华文明开始于公元前21世纪。

④ 《左传》昭公六年。