

税收的影子一直跟随着文明前进的步伐
税收的影子曾经站在传统观念的背后
税收的影子就在我们身边……

叶楠叶 编著

税收——文明的影子



SHUI SHOU

中国税务出版社

税收—文明的影子

SHUISHOU WENMING DE YINGZI

□叶楠叶 编著



A1052086

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收文明的影子 / 叶楠叶主编.

—北京: 中国税务出版社, 2001. 11

ISBN 7-80117-474-7

I. 税… II. 叶… III. 税收管理—通俗读物

IV. F810.42-49

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 076104 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收—文明的影子

作 者: 叶楠叶 编著

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

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: 北京航信印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/32

印 张: 9.5

版 次: 2001 年 11 月第 1 版 2001 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-474-7/Z · 013

定 价: 22.00 元

如发现印有装错误 可随时退本社更换

税收，社会财富的调节器(代序)

俞利军

西谚云，税收和死亡是人生惟一不能幸免的。自古以来，税收追踪并撇脂财富，如同牛虻追逐和叮吸牛群。可以说，哪里有文明的炊烟，哪里就有税收的踪影；哪里有厨房，哪里就不会没有蟑螂。

人们对税收本能的讨厌和对蟑螂与生俱来的反感，都是可以理解的。蟑螂作为“四害”之一，其可恶自不待言。而税收呢，说到底是一种雁过拔毛的行为，一种文明的掠夺。“劳心者治人，劳力者治于人”，在以往，统治阶级为了满足自己的穷奢极欲，征税自然是最有效的手段。

从起源上讲，“税收”一词来自古希腊语，意为“忍受”。从税收的随意开征、税种的名目繁多、税率的奇高等等，我们都可以看出为何老百姓对税收抱有抵触情绪。比如说，许多税收与战争有关，战争结束了，但税种却保留了下来。税种更是五花八门。在中国古代，喝酒要交酒税（在宋代，称之为“酒课”），东晋时过桥要交“桁税”，唐朝时造房要交“间架税”等等，可谓苛捐杂税何其多也。在古代的西方，税收更是巧立名目。比如，古罗马对华丽服装按华丽程度征收“华丽服装税”，而欧洲国家的国王们对邻街和向外打开的窗户征收“开窗税”。总之，在古代，凡是有好事都得纳税。而在现代，有时坏事也得交税，前苏联就征收过“独身及婚后无子女税”。英国伯明翰市则规定，死者使用棺材的宽度为23英寸，超过一英寸的纳税7.5磅，这被称为“肥尸税”。税率更是不可理喻，1974年挪威政府废除了税率最高80%的限额，该国一位船业巨头不得不交纳税率高达491%的所得税。

“肥尸税”的开征和491%的高税率，充分反映了税收的本质，体现了统治阶级的意志——英国工党议员认为，一般是富人较胖，于是替工人说话，就产生了“肥尸税”这个奇特的税目。而1974年的挪威政府是由工党和社会党联合执政，当然也得替工人作主，2,000余名高收入者因此缴纳超过100%所

得税。从定义来看，税收是国家为了满足一般的社会共同需要，凭借政治权力，依据国家法律预先规定好的标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种分配关系。它其实并不那么令人讨厌，因为它是社会财富的调节器。政府要运转，就离不开税收，国家的安全和社会福利等等同样离不了税收。另外，纳税人依法纳税，作为回报，还可享受各种各样的权利。

只要科学征税，有些税种甚至还很受人欢迎，比如，起源于17世纪荷兰的印花税和1954年法国率先实行的增值税。印花税不但税源丰富、手续简便，而且纳税人也十分乐于接受，因为人们认为在凭证和单据上由政府盖个印，就有了法律的保障。而增值税的好处在于，它避免了多环节全额征税所造成的混乱，我国目前50%以上的税收就来源于增值税。纳税的数目，反映了一个人收入的多寡，多交税，也是很光荣的事。故此，拔最多的鹅毛，有时听到的鹅叫却不多。当然，要真正使人依法纳税，还需大力宣传。历朝历代的某些中国人在弄虚作假方面，表现出了极大的才华。但是聪明要是用错了地方，善终者不多，远的不说，近来厦门远华集团的覆灭就是例证。

《税收，文明的影子》，作为税收宣传辅助读本很是恰当。它通过图文结合的形式，表现了古今中外的种种税收现象，有利于沟通读者对枯燥乏味的税收知识的理解，拓展税收文化空间。据我所知，这是国内第一本借助漫画系统表现税收内容的书。漫画是一种变形和夸张，富于娱乐和调侃，体现着人类的智慧和批评力。漫画具有纵横时空的能量，充满了隐喻、启发和鞭笞，令读者会心、激赏。利用漫画形式表现税收现象，轻松、活泼，寓意深刻。

该书作为普及性税收读本，可供纳税人和社会各界人士参阅，也可作为大中学生的课外读物，使他们将来走上社会，对税收能有一个清晰的概念、理解。我想，这有助于提高全民的纳税意识，推动社会的文明进程。

楠叶君是我往昔的学生，与我失去联络已超过10年。这10多年我们的生活均发生了很大的变化，记得分别时他说要“找个年轻漂亮的寡妇结婚”，并带来见我。这次见面，他没有带任何寡妇过来，而是更有意思的这本书。

俞利军

对外经济贸易大学教授

税收，文明的影子

税收的影子一直跟随着文明前进的步伐
税收的影子曾经站在传统观念的背后
税收的影子就在我们身边

… …

开篇的话

■我国宪法第五十六条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”

■政府说：“税是国家生存之本，税是社会发展之根。”

■经济学家说：“税收是国家的奶娘。”

■西方谚语：“税收与死亡是人生惟一不能避免的。”

■古人说：“十月纳禾稼”；“千畝归官仓”。这是“税”的本来意思。

■工人说：“税收是共和国的基石，托起万丈高楼。”

■农民说：“税收是仓库，贮藏着人民的财富。”

■诗人说：“税收是光、是电、是力量，燃烧着光荣与梦想。”

■哲学家说：“税收是一种心愿，铸造一个永恒的话题。”

■“依法纳税，共建家园。”是今天共和国人民的共同心愿。

目 录

c o n t e n t s

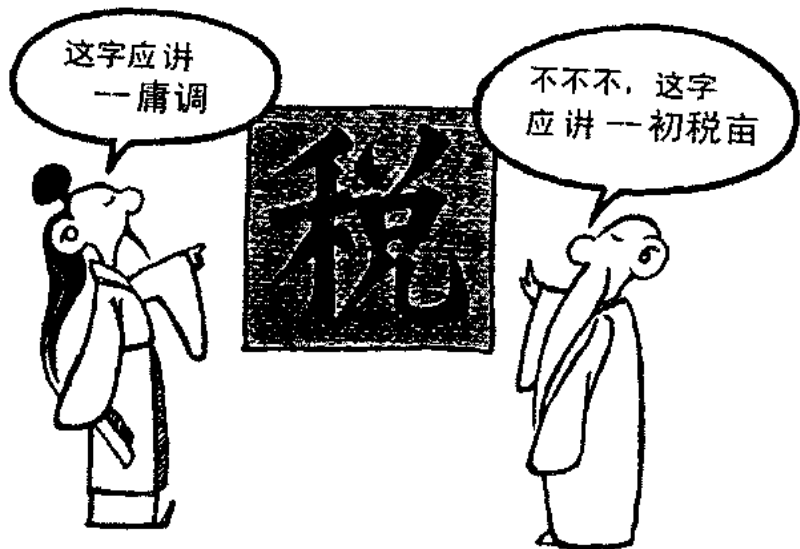
第 一 章	税收典故	1
第 二 章	税收趣闻	17
第 三 章	中国古代税拾零	41
第 四 章	奇异的外国税	54
第 五 章	世界避税港	75
第 六 章	纳税人的权利	84
第 七 章	税收管理盲区	93
第 八 章	外国税收管理	115
第 九 章	纳税百态	129
第 十 章	税在身边	147
第十一章	税之花	168
第十二章	税与费	189
第十三章	纳税人的心声	201
第十四章	第三只眼看税收	217
第十五章	税收前沿	239
第十六章	税案警示录	259



第一章：税收典故

第一章：税收典故

税收伴随着历史盛衰
伴随着社会发展
演绎人类的创造与奉献
税收是一种文化



“税收”的变迁

“税收”一词源于古希腊语，原意是“忍受”。1916年出版的《民国财政史》一书中，“税收”一词正式在中国出现。

在中国古代，税的叫法，多种多样。“税”这个词最早见于《左氏春秋》，有“初税亩”一语。在春秋时期的税收称为“赋税”，隋唐时，称为“庸调”，宋时有“皇粮国税”，明时有“辽饷”、“剿饷”，清代有花捐、牙捐等繁多的杂捐，于是就有了“税捐”、“苛捐杂税”之说。

(徐志)



第一章：税收典故

S H U I S H O U



酒税小史

夏代，酿酒业就很发达，时人多用酒祭祖、祭神。

西周时禁酒。秦末汉初，历经战乱，为节约粮食，官府禁止酿酒。汉武帝时将酿酒、卖酒上归官办，即国家垄断酒的产销，叫“榷酤”。一直到唐初，官府允许自由酿造，不征税。

在宋代，开始征收酒的附加税，叫“酒课”。元、明一直实行酒官卖，后又征税。清初，酒的禁令解除，不再征收酒税。1915年北洋政府开始实行烟酒公卖，收“公卖费”，又征税。

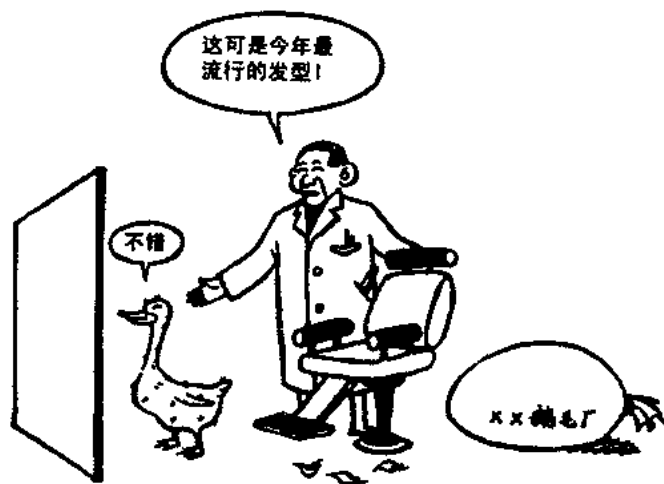
目前从世界各国来看，酒税已成为普遍征收的一个税目。

（阮智广）



所得税溯源

18世纪后期，野心勃勃的法国拿破仑，梦想席卷欧洲，称霸世界。英国的财政大臣威廉·皮德于1798年颁行了具有所得税性质的“三级税”法案，又称之为“战时税”，依其支付的内容分为三种。皮德在1799年废止“三级税”的同时，又实行了新的所得税税法，明确规定，并依其综合所得，予以法定减免、扣除以后，一律按10%的比例税率征收所得税。至1802年因战争终止，也悄悄地废止了。1803年，由财政官员奥德古制定著名的分类所得税法。1816年，被认为“战时税”的所得税废止。之后，直到1842年，英政府趁所谓平定印度叛乱的机会，把已经销声匿迹26年之久的所得税，又“亮”了出来，并经过议会同意，取得合法地位，一直延续到现在。



印花税起源

印花税是一个很古老的税种。公元1624年，荷兰政府发生经济危机，财政困难，拟增加税收，又怕人民反对，便要求政府大臣出谋献策，可大臣们议来议去，就是没有两全其美的妙法。于是，就采用公开招标办法，以重赏来寻求新税设计方案，印花税就是从千万个应征者设计方案中精选出来的“杰作”。

印花税的设计者观察到人们在日常生活中使用契约、借贷凭证之类单据很多，一旦征税，税源将很大，而且人们还有一个心理，认为凭证单据上由政府盖个印，就成为合法凭证，有法律保障，也乐于接受，印花税因税负轻微，税源畅旺，手续简便，成本低廉，而被专家认为“良税”。

英国的哥尔柏说过：税收这种技术，就是拔最多的鹅毛，听最少的鹅叫。印花税就是具有“听最少鹅叫”的税种。它在不长的时间内，就成为世界上普遍采用的一个税种。

(吴家俊)



百亩而彻——周公旦与税收



周武王和周公旦是周王朝的创建者。约公元前1057年，周武王在军师姜尚、弟弟周公旦的协助下，克殷灭商。武王不久病死，他的弟弟周公旦继承了他的事业，实行“百亩而彻”的较轻的税收制度。“百亩而彻”是周朝统治者实行的一种农业税。简单来讲，就是周代农民平均一人耕种百亩，（“百亩”折合今天的亩制31.2亩）每百亩向贵族交的税是什一税，即十取其一，称为彻税。这种税赋当时调动了劳动人民的生产积极性，使周王朝成为东方强大的王朝。



第一章：税收典故



吕望当年展庙谟，
直钩钩国更谁知。
若叫生在西湖上，
也是须供使宅鱼。

罗隐诗谏免鱼税

相传五代十国时期，南方吴越国钱鏐为维持政权和奢侈的生活，设立了苛捐杂税。钱鏐规定，杭州西湖周围的渔民每天须缴纳数斤鲜鱼，以供他全家人食用。渔民捕不到鱼，只好到市场上买，使得鱼价暴涨，百姓苦不堪言。

宫廷里的大臣们也看到这种情况，想来想去，只好请大诗人罗隐帮忙。

罗隐向钱王上书一首诗，云：吕望当年展庙谟，直钩钩国更谁知？若叫生在西湖上，也是须供使宅鱼！

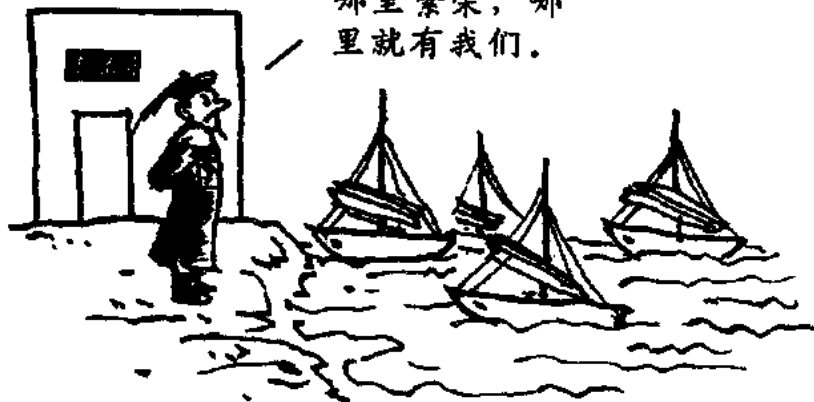
钱王反复来复去地看，终于明白罗隐上书是要他免去鱼税，便大发慈悲，马上下旨，免去这项叫“使宅鱼”的鱼税。

(轩鹏飞)

税收 文明的影子



哪里繁荣，哪
里就有我们。



两宋时期海外贸易与税收

宋朝时将海外贸易称为市舶，主要有两种方式，一是由朝廷和外国贡使间的官方交易，来的货物称为“朝贡”，赐送的货物称为“回赐”，这两类货物均为免税。另外一种民间贸易往来，由朝廷在各港口设立市舶司进行专门管理。市舶司的主要职责是管理船商、征收市舶税、抽买货物和变买商品。通常税率为十分之一，但对某些商品也按十分之二或之三的税率收取，大多为实物征收，也有少量为货币。由于海外贸易对宋的作用十分重要，因此两宋期间都制定了比较严格的市舶刑罚，目的是防止偷税漏税，保证财政收入。



第一章：税收典故



税收与战争

在历史上，很多税种的开征，与战争有关。战争结束了，税种却保留了下来，如“所得税”。而一些战争，又是与税收纠纷密切相关的。如英国的“茶叶税”引发了美国独立战争。