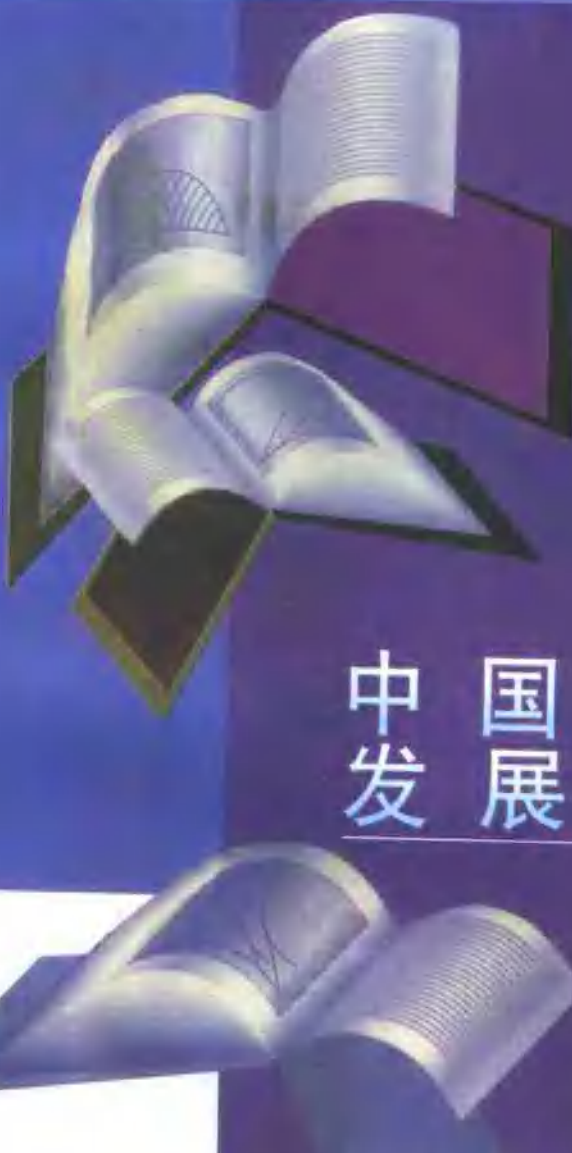


税收与经济丛书



中国赋税研究

陈光蕊 著

SHUI SHOU
YU JING JI CONG SHU

中国财政经济出版社

税收与经济丛书

中国赋税发展研究

陈光焱 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国赋税发展研究/陈光焱著.

北京:中国财政经济出版社,1996

(税收与经济丛书)

ISBN 7-5005-2986-4

I. 中… II. 陈… III. 赋税制度-中国-研究 N.F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 04083 号

中国财政经济出版社 出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.25 印张 3 插页 293 000 字

1996 年 10 月第 1 版 1996 年 10 月北京第 1 次印刷

印数:1—2 000 定价:25.00 元

ISBN 7-5005-2986-4/F·2815

(图书出现印装问题,本社负责调换)

《税收与经济》丛书编委会

(按姓氏笔划排列)

于光远	马 洪	邓子基	王平武	王诚尧
厉以宁	白伊宏	许善达	许 毅	刘志城
刘国光	吴升文	陈 共	谷志杰	张卓元
邵明均	吴俊培	何振一	陈流明	杜萌昆
吴敬琏	周仁庆	胡中流	项怀诚	周菽莲
郑 琦	金 鑫	侯梦蟾	莫天松	唐腾翔
董辅初	解学智	葛惟熹	戴园晨	

策划：谷志杰

编者的话

《税收与经济》丛书在社会各界的关心、支持下，终于面世了。我们感谢为此付出辛勤劳动的作、译者，感谢参与丛书构思、组织、审校的工作人员，感谢热心支持、积极参与的税务部门各级领导和社会各界朋友。

早在 1992 年，我国经济界、理论界及财税部门的许多有识之士就纷纷指出，随着我国改革开放的深入和社会主义经济建设的不断发展，税收的运用及对税收的认识必然要有一个质的飞跃。党的十四大之后，随着社会主义市场经济模式的逐步确立，更进一步提出了建立和发展与之相适应的税收经济理论的迫切要求。尽管在 80 年代我国的税收理论建设有了相当的发展，冲破了一些理论研究的禁区，但税收经济理论作为经济学理论的重要组成部分在我国还比较薄弱，传统税收理论仍误导着人们把税收作为权力的依附物。人欲支配税收，武

断、粗暴对待税收的社会现象时有发生。显然，这种旧的税收理论不消除，新的税收理论不建立，社会主义市场经济及相应的税收制度就难以建立和完善，经济建设必然受到阻碍。正是基于这种思想，在我国税务部门各级领导的支持下，在老一辈经济学家的指导和帮助下，《税收与经济》丛书编委会成立了。编辑这套丛书的基本目的是：动员社会各界深入开展社会主义市场经济理论和税收理论研究，繁荣社会主义市场经济理论和税收理论，为我国税制改革和税收发展提供必要的理论基础。

本套丛书从开始酝酿、组织实施到首批书问世历经三年多。三年来，国内许多经济学界老前辈不顾年事已高，积极参与，热心指导；许多中青年经济学专家发愤著书、译书，国外一些同行纷纷支持相助，甚至无偿转让著作权。北京图书馆为我们提供了国内外有关税收经济方面的资料索引和书刊消息。各大财经院校、中国税务学会及各地社科院全力支持和协助。在此我们深表谢意。我们相信，随着我国社会主义市场经济的不断发展，在我国经济界、理论界的共同努力下，我国的税收理论建设必然迎来全面丰收的黄金季节。

《税收与经济》丛书编委会

1995年3月30日

目 录

前言	(1)
----	-------

上篇 古代赋税的发展

1. 古代赋税发展概述	(5)
1.1 中国赋税的产生	(5)
1.2 古代赋税的改革与演变特点	(11)
2. 古代赋税思想的发展	(24)
2.1 先秦主要学派的赋税观	(24)
2.2 秦至清代赋税思想的发展	(39)
2.3 古代思想家论征税依据	(53)
2.4 古代思想家论征税对象	(59)
2.5 古代思想家论征税原则	(67)
3. 古代税制的发展	(77)
3.1 先秦至两汉税制的发展	(77)
3.2 三国至唐前期的税制	(87)

3.3	唐中期至清前期的税制	(96)
3.4	清后期的赋税	(112)
3.5	古代赋税管理	(125)

下篇 现代赋税的发展

4.	民国时期的赋税	(139)
4.1	民国时期赋税的特点	(139)
4.2	孙中山的赋税思想	(147)
4.3	民国时期的赋税体系	(154)
4.4	民国时期的赋税管理	(176)
5.	中华人民共和国税制的发展	(185)
5.1	中华人民共和国税收的特点	(185)
5.2	税收制度的建立与发展	(198)
5.3	1994 年税制改革	(217)
5.4	税收管理的演变	(224)
5.5	台湾的税制	(255)
5.6	港澳的税制	(309)
6.	赋税理论新探	(345)
6.1	重新界定赋税的本质、特点	(345)
6.2	税制改革的新设计	(355)
6.3	重新规范税收管理	(375)

前

言

立足全局，透视历史，探索赋税发展的特点和规律，为今后改革完善赋税制度提供理论依据，这是理论工作者的重要任务之一。然而，对我国赋税发展全过程的研究一直比较薄弱。原因不在于没有认识到这一研究的重要性，而在于这一研究的艰巨性。且不说由古及今的全程研究是何等地困难，仅研究古代或现代部分，光资料的收集、整理，就足以令人生畏。笔者深感这一研究的重要，不顾力薄与吃苦，选择了这一难度大的课题。酝酿多年，在同仁的鼓励下，匆促行文，形成拙著。它的问世，意在抛砖引玉，促进本学科的发展。

本书有以下特点：

一、学术性强。本书在透视中国赋税产生发展的历程中，探索赋税发展的原因、结果及其特点、规律。从时间上讲，记述了从炎黄时赋税产生至1994年颁行新税制止的赋税发展全过程。从空间上讲，凡中国领土内的赋税，

包括台湾、香港、澳门的在内，都属研究的对象。记述中做到史论结合，以史为主，由史发论。除总结评价历史上赋税思想制度的沿革变化外，还论及今后赋税理论制度的发展趋向。

二、体系较新。本书在谋篇布局上打破了陈规，改变了过去以政治划线的作法。以赋税思想制度的发展为主线，按历史实际的需要构建本书的结构体系。全书分上下两篇。上篇反映帝王制度下赋税的发展。下篇反映辛亥革命以来的现代赋税在不同历史背景下的发展演变。第一章记述我国赋税的产生和古代的发展概况。第二至五章按历史阶段或地域记述赋税思想、制度、管理等的沿革变化及其特点。最后一章在总结历代赋税发展的基础上，对今后赋税理论、制度、管理的改革提出了新的见解。

记述中，为突出重点，在保持体系完整的前提下，注意了内容的详略选择。有的内容本来较为重要，如赋税运行的历史背景，近年税制的改革等，读者都比较熟悉，记述较为简略。

三、服务未来。本书的宗旨是总结历史、服务未来。一方面通过总结历代赋税改革的经验教训，进一步明确今后赋税改革的方向和任务。另一方面通过对大陆、台湾、香港、澳门各类赋税的综合研究，促进中国内部学术的交流与互补，以达成共识。为港澳回归、两岸统一后，制定“一国两制”的赋税制度作准备。

总结、探索我国赋税发展的规律和趋向，是一项艰巨而复杂的任务。需要众多的人长期努力才能取得大的成效。本书是探索这一路子的尝试。撰写中吸收了学术界相关的研究成果。引文一般注明了出处。现代部分引用史料的面较宽，除重要内容外，未

一一列注。感谢同仁的帮助，使拙作得以问世。特别要感谢吴俊培教授和深圳市税务局同志的大力支持。受时间和力量的限制，本书无论内容还是修辞，都来不及仔细斟酌。缺点错误难免，请读者原谅、赐教。

作 者

1995年12月

上篇

古代赋税的发展

古代赋税发展概述

1.1

中国赋税的产生

中国的赋税，源远流长，历史悠久，在世界赋税史上显示出古老文明的特点。

1.1.1 赋税产生的时间

中国赋税何时产生，学术界看法不一。大致可归纳为三种意见。

第一种意见认为，中国赋税产生于夏代。理由是：赋税伴随国家产生。史学界一般认为在夏禹之前实行的是禅让制，夏禹之后，实行王位世袭制。国家由此产生，必然产生赋税。此外，《史记》有“自虞夏贡赋备矣”的记载，孟子也讲“夏后氏五十而贡”。由此断定赋税产生

于夏代。

第二种意见认为，赋税的产生晚于夏代。如吴才麟先生在1980年《财政研究》第4期中指出：夏后氏五十而贡不可靠。商代的“宾”是我国最早的财政收入形式和名称。还有的人从我国“税”字的产生时间去推断赋税产生的时间。认为税收“起源于公元前594年鲁国实行‘履亩征收制’。”^①

第三种意见认为，赋税的产生早于夏代。如蔡次薛先生在1982年《财政研究资料》第47期中指出：“税和国家一样，它有一个逐渐演变的发展过程。根据我国历史发展看，国是由‘邑’演变而来的”，“税是由贡演变而来的”。“邑”和贡均产生于原始社会末期。

我认为中国赋税产生于炎黄之时。据《史记·五帝本纪》载：“轩辕之时，神农氏世衰，诸侯相侵伐，暴虐百姓，而神农氏弗能征，于是轩辕乃习用于戈。以征不享，诸侯咸来宾从”，“诸侯咸尊轩辕为天子，代神农氏，是为黄帝。天下有不顺者，黄帝从而征之”。这段话表明，炎黄之时，已有“天子”、“诸侯”、“百姓”的划分，即存在着统治阶级与被统治阶级。轩辕用武力“目征不享”，就是诸征伐不纳贡的诸侯。古代，“来享”是纳贡的意思。如《诗经·殷武》：“昔有成汤，自彼氐羌，莫敢不来享，莫敢不来王，曰商是常”。王贵民先生指出：“贡的原形是‘共’字，即提供，供给于上之意，有时也有用入（内）、来、以、献（见）、归等字表示贡纳。文献中则多用‘贡’字，也用‘献’、‘来’、‘来享’、‘宾’，间有用‘以’字”^②。既然“来享”是纳贡的意思，“征不享”自然是征伐不纳贡的了，就是说，炎黄之时就存在着纳贡。

① 《浙江学刊》1983年第1期。

② 《中国古代财政史研究》，中国财政经济出版社1990年版，第96页。

也许有人觉得，赋税产生的时间定为炎黄之时证据不足。实际上定为炎黄时产生的证据如同定为夏代、商代、初税亩时一样，首先是文献资料为依据。定为夏代是以《史记·夏本纪》为依据，定为炎黄之时，也是以《史记》为依据。还有罗泌《路史》中也载有：“神农之时，为民赋，二十而税一”。其二，据一些学者考证，我国文明史应向前推。如历史学家唐兰认为：“我国国家的出现，不是距今四千多年，而是距今六千多年的早期大汶口文化，比夏代早两千多年。”^①又如1994年3月14日《报刊文摘》第3版载：“中国文明的起源是在5000多年前的良渚文化，而不是4000多年前的夏商周时代。国家文物局专家组近日在余杭、德清良渚文化遗址考察时提出的以上这个推断，使中国文明史由此又上推了1000年”。此外，1994年6月10日《湖北日报》讯：考古工作者发掘武汉市鼓山遗址获得大量的实物资料表明，早在禹建立夏之前1000多年，即距今5500年左右，我国长江中游地区就出现私有制的雏形。这些考古新发现是我们判定我国赋税产生时间的重要依据。其三，海内外中国血统的人都自称是炎黄子孙，表明确信炎帝、黄帝的存在，而且管辖的范围较大。管理机构有一定的规模。而这一切的存在只有赋税产生之后才有可能。不应凭空否定它。

1.1.2 赋税产生的过程

赋税是统治阶级凭借掌握的权力向社会成员所进行的强制征发，最初所征的是力役和实物。那么这种强制征发是如何产生的呢？

力役的征发，经历了一个由为共同利益服务变为为氏族首领

^① 《光明日报》1977年7月14日，1978年2月23日。

的特权服务，由自愿变为强制的过程。在原始社会中，共同劳动，共同享受。但氏族之间为争夺生存空间，会发生战争，为了抵御野兽、洪水等灾害，氏族成员也会自愿奋起战斗。随着生产力的发展，剩余产品的产生，氏族首领脱离生产劳动专门从事管理，并逐步形成了特权后，就出现了为氏族首领的特权服务的劳役。如服务其生活的勤杂劳动，服务其权欲扩张的兼并战争。黄帝是靠“习用干戈”，取得统治地位的。后来又对“天下有不顺者”，“从而征之”，这表明需要征发兵役。这些为特权者服务的人，受苦受累，甚至丢掉生命，对自己有害而无利，自然是在强制下去干的，不是自愿的。

实物的征课也是如此。最初是由贡神开始的。《国语·鲁语》载：“社而赋事，蒸而献功，……古之制也”。韦昭注云：“冬祭曰蒸，蒸而献五谷布帛之属也”。古代在丰收之后，为感谢神灵的恩赐，并祈来年风调雨顺，用五谷、布帛、牲畜等祭祀神明。此外，还有其他各种祭祀，“圣王之制祀也，法施于民则祀之，以死勤事则祀之，以劳定国则祀之，能御大灾则祀之”。祭祀由氏族首领主持。当社会发展到氏族首领或部落联盟首领垄断管理事务并形成一些特权后，原来用于祭祀神灵的贡物，就被他们据为己有。“氏族首长已经部分地靠部落成员的献礼如家畜、谷物等来生活”^①。当贡物由献给神到贡给人以后，以下献上的形式保留，但纳贡已由自愿变为强制了。这种上对下的强制征课，逐步形成了一种制度。《左传·昭公七年》载：“天有十日，人有十等，下以事上，上所以共神也”。氏族首领凭借其占有的权力强制氏族成员纳贡，这种“贡”就具备了税的性质。氏族之间、部落之间进行战争，胜利者强制被征服者纳贡，这是外部的贡纳。炎帝黄帝是氏族之间、

① 《马克思恩格斯全集》第21卷，第163页。

部落之间相互吞并，逐步扩大，最后形成的最强大的部落联盟首领，他凭借武力，“以征不享”。这种强制性的贡纳，也带有税的性质。贡纳从自愿到强制的演化过程，即贡纳向税收发展、演变的过程，洪钢先生的《贡纳杂论》一文，做了较为系统和理论性的说明^①。

上述赋税产生的过程表明，剩余产品产生是赋税产生的物质条件。在劳动者不能提供剩余产品时，不可能产生赋税。即使强者想掠夺，被掠夺者饿死了，也就失去了掠夺的对象。私有制的产生，社会分工的发展，管理活动由少数人所垄断，出现特权阶级，这是赋税产生的社会条件。而特权阶级对财富和权力的占有贪欲，驱使其对内压榨，对外掠夺，这是赋税产生的思想条件。正如恩格斯在《家庭、私有制和国家的起源》中指出：“在较早的生产发展阶段上，人的劳动力就能够提供大大超过维持生产生存所需要的产品了。……文明时代，完成了古代氏族完全做不到的事情，……卑鄙的贪欲是文明时代从第一日起直到今日的动力。……由于文明时代的基础是一个阶级对另一个阶级的剥削，所以它的全部发展都是在经常的矛盾中进行的。”赋税从产生的那天起，就启动了征纳双方的矛盾运动。在中国历史上，这种矛盾达到尖锐时，往往引起社会的大震荡，并出现改朝换代。

1.1.3 我国早期赋税的不同名称

如前所述，我国早期的赋税在税字产生以前有多种名称，如贡、献、来享、来王、宾、赋、助等，而使用较多的是贡、赋、税、租等字。

“贡”字出现最早。其含义，《说文解字》释：“贡，献功也”。

^① 见《中国古代财政史研究》，中国财政经济出版社1990年版，第334—341页。