

中国赋税思想史

(2005年版)

孙文学 刘佐 主编
ZhongGuoFuShuiSiXiangShi



中国财政经济出版社

中国赋税思想史

ZHONGGUOFUSHUISIXIANGSHI

(2005 年版)

刘 佐 孙文学 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国赋税思想史：2005 年版/孙文学，刘佐主编 .—北京：中国财政经济出版社，2006.3

ISBN 7 - 5005 - 8931 - X

I. 中… II. ①孙…②刘… III. 赋税 - 思想史 - 中国 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 009481 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 47.5 印张 814 000 字

2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 000 定价：95.00 元

ISBN 7 - 5005 - 8931 - X/F·7771

(图书出现印装问题,本社负责调换)

序 一

随着改革开放以来形势发展的需要，税收理论研究蓬勃开展并不断深入，作为税收基础理论重要课题之一的赋税思想的研究，相应地受到人们的重视。我国是一个具有五千年文化史的古国，灿烂的祖国文化遗产是蕴藏历代赋税思想的宝库。综观史籍，我们不难发现，历代的统治者，特别是明于治国的政治家，无不把治理赋税当成“治国安邦”的关键政策。国家实行什么样的赋税制度，按什么原则征集财货，不仅关系到国家政权能否有效地行使其职能，而且关系到统治集团本身的兴衰，从盛唐及其衰落，明末及清初都可以看到这两种鲜明的对照。任何一种赋税制度的产生和发展，都要受到某种赋税思想的支配，都要体现当权者的政治主张。自从赋税出现以来，在长达几千年的社会过程中，必然存在各式各样的赋税思想，在这些思想和因之形成的理论、制度的作用下，有的时代是“民富国强”，有的时代则是“民穷财尽”，这些就客观地反映了赋税的社会效应。认真研究不同时代、不同内容的赋税思想，将可以加深对各个时期税收特点及其运动规律的了解，也可以使我们更好地认识税收，对待税收。

当前，我们国家正处在从传统的计划经济体制转向市场经济体制的历史时期，经济体制的改革，呼唤着税制改革进一步深化，客观上要求我们更新观念，以适应市场经济发展的需要。为此，我们要总结新中国成立四十多年来的赋税思想，我们还要从国外的赋税思想中寻求借鉴，同时我们还应该加强对我国赋税思想史的研究，从历史的经验中吸取教益。通过各方面的深入研究，形成我国社会主义市场经济的赋税思想。根据这个要求，整理一部中国赋税思想史确实非常必要。

但也有很大的难度，因为在古代很少有专门记载赋税言论的专著，大多散见于历朝经典、史籍、诗文等，需要研究者做大量的史料搜集、积累工作，付出艰辛的劳动。值得高兴的是，国家税务总局税收科学研究所成立伊始就把编写《中国赋税思想史》列入“八五”科研工作计划，并以王成柏、孙文学为主编，组织了国内部分财经院校的教授、讲师及有关部门的科研人员，历经三个寒暑，完成了这部专著，这是他们辛劳所取得的成果，是对国家税收的一个贡献。

从总体看这部《中国赋税思想史》有两个突出的特点：一是，比较全面地记叙了中国自先秦至清末具有代表性赋税思想的历史人物。他们当中，有著名的政治家、思想家、文学家、理财家。由于他们所处的历史条件和社会地位不同，所以就反映出不同的，甚至差异很大的赋税观，当然也各有不同的社会效果。这为我们深入研究中国赋税思想史提供了比较系统的史料。二是，本书对各个代表人物的重要赋税主张作了一些分析和历史评价。其中，有不少观点是吸收了近几年学术研究取得的成果。同时，也包含了编写人员在研究人物思想中形成的见解，这就为我们深入研究，提供了有益的参考依据。几千年的历史是漫长的，史料的搜集整理受到许多条件的限制，很难做到完美无缺。加以各位编写人员所专的学科不同，认识水平也各有差异，因此在对历史人物的分析、评价上，可能还存在异义。但是，他们起了报春的作用，有待于从事学术研究的广大同志，本着勤于探索、勇于开拓的求知精神，深入钻研发掘，使我中华的宝贵遗产能为现时代的发展做出贡献。在此，特向本书的编写者致以敬意，由于他们的努力，使历史财富展现于现时代，服务于现时代，相信这部书的出版，将会引起税收界、理论界、财经研究工作者的关注和兴趣，将会推动赋税思想史的研究活动，从而产生积极的效用。

刘志城

一九九三年六月八日

序 二

王成柏、孙文学主编的《中国赋税思想史》是从理论和历史的角度研究税收问题的一部专著，也是近年来我国税收研究领域的一项新成果。

系统地进行专业学说史的研究，始终是专业经济学不可缺少的重要组成部分。在某种程度上甚至可以说，有无学说史的研究以及这一研究达到什么程度，是判断一门专业经济学是否成熟的重要标志。近年来我国的税收研究，在现实的理论和实务方面取得可喜的成果，出版了一些有价值的专著和论文集，在古代的实务方面，也有赋税史的教材问世。但对赋税思想史的研究，却始终是一项空白。尽管不断有经济思想史和财政思想史的著作出版，但正如经济思想史代替不了财政思想史一样，财政思想史也代替不了税收思想史。这部赋税思想史的编著，填补了我国税收研究领域的空白，对繁荣我国税收理论做出了新的贡献。

中国是一个历史悠久、幅员辽阔的国家，税收实践和与之相应的思想、理论十分丰富，这是世界上任何一个国家都无法比拟的。加之历代王朝大都十分注重文化典籍的保护和传续，又为后人了解前人的思想、理论提供了良好的条件。从这部赋税思想史来看，中国古代的税收思想是相当丰富的，其中包括税收地位与作用的论述，税收轻重量限的论述，税制结构——主要是田税、户税、丁税选择和配合的论述，税收管理体制——主要是中央集权与地方分权相互关系的论述，税收征收管理——主要是如何建立严密的征收管理制度以防止逃税的论述，此外还包括税收原则、税收依据以及税收收入形态选择方面的

论述。可以说，现代人所遇到的各种问题，前代人基本上都遇到了，现代人所探讨的问题，前代人也大都进行了研究。了解前人的研究成果，对观察、分析和解决当代所遇到的问题，具有一定的借鉴价值。这部赋税思想史比较全面、系统地阐述了前人的研究成果，将为观察、分析和解决现实问题提供有益的帮助。相信每一个认真读过这部书的同志都会从中受到些许启发。

税收问题从来不是孤立的，而总是与一定的社会政治和经济条件联系在一起。只有把税收与社会的政治和经济联系起来，才能正确地观察和分析税收问题，制定正确的政策措施。这部赋税思想史所阐述的税收思想与理论，有的出自最高统治者，有的出自在野文人，但大多数是执政官员，特别是财税官员的论述。这些论述大都具有极强的针对性，也与社会政治经济条件紧密结合。了解这种观察问题和研究问题的方法，同样是古为今用的重要内容。这部赋税思想史在阐述税收思想时，比较自觉地注意社会政治经济条件的分析，为了解前人的分析方法提供了重要帮助。

当然，这部赋税思想史的编写也有不足之处，如有的比较重要的思想还有待进一步发掘，各章的编写体例还可以更好地协调。在已取得成果的基础上，继续加强对赋税思想史的研究，仍是一件十分有意义的工作。

王绍飞^①

^① 根据王绍飞老师生前意见整理。——马国强

1992年9月10日

本书作者

顾问：王平武（原国家税务局副局长）

李永贵（国家税务总局原党组成员、总经济师）

王成柏（原国家税务局税收科学研究所副所长）

主编：孙文学（东北财经大学教授、博士研究生导师）

刘佐（国家税务总局税收科学研究所所长、研究员）

总纂：孙文学（东北财经大学教授、博士研究生导师）

刘佐（国家税务总局税收科学研究所所长、研究员）

刘燕明（国家税务总局税收科学研究所资料室副主任、
副编审）

撰稿人（按姓氏笔划排序）：

孙文学（东北财经大学教授、博士研究生导师）

李炜光（天津财经大学教授、博士研究生导师）

刘燕明（国家税务总局税收科学研究所资料室副主任、副
编审）

齐海鹏（东北财经大学副教授、硕士研究生导师）

陈英（甘肃联合大学副教授）

陈明光（厦门大学图书馆馆长、教授、博士研究生导师）

张守军（东北财经大学教授、博士研究生导师）

赵力（中国财政经济出版社税收出版中心主任、编审）

洪钢（中国财政经济出版社编审）

目 录

绪 论	(1)
第一章 夏、商、西周的赋税思想	(11)
第一节 赋税与赋税思想的产生	(12)
第二节 《禹贡》中的贡赋观点	(15)
第三节 《周礼》中的赋役思想	(19)
第四节 《诗经》中反对重役的思想	(29)
第二章 春秋时期的赋税思想	(32)
第一节 封建赋税思想发轫的基础与条件	(33)
第二节 管仲的赋役思想	(37)
第三节 晋文公的薄敛政策	(40)
第四节 蒯掩的量入修赋思想	(42)
第五节 晏婴的赋税思想	(44)
第六节 老子的非税思想	(48)
第七节 孔丘的赋役思想	(50)
第三章 战国时期的赋税思想	(55)
第一节 封建赋税思想奠基时期的政治、经济	(55)
第二节 墨翟的赋税思想	(58)
第三节 商鞅的赋役思想	(63)
第四节 孟轲的赋税思想	(68)
第五节 《管子》(先秦部分)中的赋税思想	(76)
第六节 赵奢的以法治税思想	(82)
第七节 荀况的赋税思想	(84)

第八节 韩非的重税论·····	(90)
第四章 秦汉时期的赋役思想 ·····	(97)
第一节 秦汉赋役思想产生与发展的历史背景·····	(97)
第二节 秦朝的赋役思想·····	(101)
第三节 西汉的“轻徭薄赋”思想·····	(106)
第四节 董仲舒、贡禹等人的赋役思想·····	(118)
第五节 王莽的赋役思想·····	(125)
第六节 东汉王符、荀悦等人的赋役思想·····	(130)
第七节 汉代理财言行中反映的赋役思想·····	(134)
第五章 魏晋南北朝时期的赋税思想 ·····	(143)
第一节 魏晋南北朝时期的政治、经济·····	(143)
第二节 曹操、诸葛亮的立国方略与治税思想·····	(153)
第三节 傅玄的治税三原则·····	(168)
第四节 西晋占田制与课田制所体现的赋税思想·····	(172)
第五节 刘颂反对错役制及鲍敬言的非税思想·····	(186)
第六节 范宁等人反对重役的主张及关于“土断”、“侨寓”问题的 争论·····	(191)
第七节 周朗、萧子良、顾宪之、贺琛等人的赋税观点·····	(199)
第八节 李安世、李冲的均田论和新租调思想·····	(213)
第九节 苏绰的“均赋役”与“预劝戒”观点·····	(232)
第六章 隋唐五代十国时期的赋税思想 ·····	(237)
第一节 隋唐五代十国时期的政治、经济·····	(237)
第二节 杨坚的赋税思想与实践·····	(240)
第三节 李世民、魏征的赋税思想与实践·····	(245)
第四节 唐代前期“均平”赋役负担的思想与实践·····	(249)
第五节 刘晏的赋税思想·····	(260)
第六节 “两税法”改革反映的赋税思想·····	(265)
第七节 唐代的商税思想·····	(280)

第八节 杜佑、白居易的赋税思想·····	(287)
第九节 李琪、李嗣源、柴荣的赋税改革思想·····	(295)
第七章 宋代的赋税思想·····	(299)
第一节 宋代赋税思想产生与发展的政治、经济背景·····	(299)
第二节 北宋初期的赋税思想·····	(306)
第三节 庆历新政时期的赋税思想·····	(310)
第四节 王安石的赋税改革思想·····	(329)
第五节 司马光的赋税思想·····	(347)
第六节 张方平、苏轼等人的赋税思想·····	(354)
第七节 赵开、陈亮的赋税思想·····	(365)
第八节 叶适的赋税思想·····	(369)
第八章 辽、金、元的赋税思想·····	(383)
第一节 辽、金、元的政治、经济概况·····	(383)
第二节 辽金时期的赋税思想·····	(388)
第三节 耶律楚材的赋税主张·····	(396)
第四节 阿合马、卢世荣、桑哥等人的赋税思想·····	(401)
第五节 刘秉忠、胡祇遹等人的赋税观点·····	(409)
第九章 明代的赋税思想·····	(417)
第一节 明代赋税思想产生与发展的政治、经济背景·····	(417)
第二节 朱元璋安民增赋和制法治税思想·····	(422)
第三节 解缙等人的变革赋税思想·····	(432)
第四节 丘浚的均平赋税观点·····	(441)
第五节 靳学颜等人的整治赋税和变革税制思想·····	(453)
第六节 张居正的赋税改革思想·····	(461)
第七节 赵世卿等人反苛敛、平赋扶危的主张·····	(468)
第十章 清代前期的赋税思想·····	(473)

第一节	清代前期赋税思想产生的政治、经济背景·····	(473)
第二节	黄宗羲等人反传统的赋税思想·····	(481)
第三节	玄烨和胤禛的治税思想与政策·····	(497)
第四节	郑成功的治税措施和唐甄等人的赋税观点·····	(506)
第五节	陶澍等人的赋税征管思想和黄爵滋的禁烟论·····	(517)
第十一章	清代后期的赋税思想·····	(527)
第一节	清代后期的政治、经济概况与赋税思想的变化·····	(527)
第二节	林则徐、魏源的赋税思想·····	(531)
第三节	《天朝田亩制度》与《资政新篇》所体现的赋税思想·····	(535)
第四节	冯桂芬、陶煦等人的赋税思想·····	(541)
第五节	王韬、马建忠等人的赋税思想·····	(545)
第六节	李鸿章、张之洞等人的赋税思想·····	(558)
第七节	严复、陈炽等人的赋税思想·····	(561)
第八节	康有为、梁启超等人的赋税改良思想·····	(570)
第十二章	民国时期的赋税思想·····	(580)
第一节	民国时期赋税思想的转换·····	(581)
第二节	民国时期的赋税原则·····	(586)
第三节	“平均地权”与土地税收的思想·····	(593)
第四节	废除厘金，改革货物征税的主张·····	(606)
第五节	关税自主斗争和抗战爆发以后的关税政策·····	(617)
第六节	盐政和盐税改革思想·····	(623)
第七节	创建直接税的理论与实践·····	(639)
第八节	建立与完善地方税的思想·····	(662)
第九节	民国时期的税收管理思想·····	(673)
第十三章	革命根据地的赋税思想·····	(681)
第一节	革命根据地赋税思想产生与发展的政治、经济背景·····	(681)
第二节	土地革命时期中国共产党和工农民主政权的赋税思想·····	(686)

第三节 抗日战争时期中国共产党和抗日民主政权的赋税思想·····	(698)
第四节 解放战争时期中国共产党和人民政权的赋税思想·····	(713)
主要参考文献·····	(735)
后 记·····	(743)

绪 论

—

几千年来，人们对赋税（包括徭役）或褒或贬，但它始终按一定的轨迹运行。赋税的运行有时会带来国家的昌盛、人民的富庶、社会的进步和发展，有时也成为朝代更迭的导火索，成为人民灾难的渊藪，成为社会发展的障碍。在阶级社会中，赋税的运行，包括赋税政策、制度、税率、征管等等，都由统治者的意志所主宰，由统治集团的行为所支配，由国家机器所控制，由当时的政治、经济形势所左右。统治者的意志、统治集团的行为，往往受到当时朝野的政治家、思想家的主张、建议的影响，也会受到社会舆论、人民的呼声的影响。统治者的意志，以及朝野政治家、思想家的主张、建议、舆论、呼声等等就是我们所要研究的赋税思想。由此可见，赋税思想是指导或影响赋税运行的理论依据和政策导向。

赋税思想就时代划分而言，通常分为三大部分，即古代赋税思想、近代赋税思想、现代赋税思想。在中国，古代赋税思想包括由赋税思想产生到1840年鸦片战争期间各朝代、各历史时期的赋税思想；近代赋税思想包括由鸦片战争以后到新中国成立时期的赋税思想；现代赋税思想是指新中国建立以来的赋税思想。这些赋税思想如果从历史的角度去研究，就成为一门专门的学科——中国赋税思想史。

中国赋税思想史是以中国各个历史朝代、各历史时期的理财家、政治家、思想家的赋税思想和典型的社会舆论及民众呼声为依据，研究中国赋税思想产生、发展、演变规律的历史科学。

二

有人以为，在中国漫长的历史长河中，从没有一部关于赋税问题的专论，于是便断言中国没有系统的赋税思想。这是一种误解。其实，中国自论及奴隶社会状况的《周礼》开始，就不断有赋税理论问世，赋税思想的火花不断迸发，在十几个世纪中，中国的赋税思想，曾熠熠生辉，光照寰宇，在许多重大赋税理论问题上，独领世界风骚。只是在近代，由于旧中国经济的落后、政治的黑暗，赋税思想才没有跟上世界赋税思想发展的节拍。

中国对世界赋税思想史的贡献是多方面的。兹举其要者：

关于赋税本质，中国历史上许多政治家、思想家都有过精彩的论述。二千多年以前的孟子就曾经提出过“大貉小貉”的思想^①，他认为如果税率低于一定的限度（十分之一），就是“貉道”。“貉”是战国时尚处于氏族社会时期的原始部落，在那个部落中，无君无臣，没有祭祀，没有军队等国家机器，也无赋役之征。孟子的“貉道”，是指赋税税率过低，国家就会倒退到“貉”的阶段。《汉书》的作者班固曾指出：“财者，帝王之所以聚人守位，奉天顺德，治国安民之本也。”^②这里所说的“财”是指国家的财政收入，而当时国家财政收入的基本来源则是赋税。北宋时期的思想家李觏指出：“民之大命，谷米也；国之所宝，租税也。”^③这里，他将租税与国家的本质联系已阐述得十分明确了，到了南宋，人们的认识更加透彻。南宋史学家郑樵指出：“古之有天下者，必有赋税之用。”^④就是说，赋税是国家的产物，又与国家发生了不解之缘。然而，国家所需要的赋税是凭借什么力量取得的呢？靠的是国家的政治权力。西周时，天子有“威让之令”，“让不贡”^⑤，这里的“让”，即“攘”，有“讨伐”之意。就是说天子对不纳贡者，有讨伐的权力。贡是赋税的初级形态，就是说，赋税在诞生之初就是靠国家强制手段取得的，对于敢不入贡者，国家有杀伐之权。齐国管仲就曾

① 《孟子·告子下》。

② 《汉书》卷二十四《食货志》。

③ 《李觏集》卷十六《富国策》第二。

④ 郑樵：《通志》卷六十一《食货》一。

⑤ 《国语·周语上》。

以“尔贡包茅不入”为理由^①，征伐楚国。为了征敛赋税，国家需要设置一系列的征管机构，西周大司徒的职责之一，就是“制天下之地征，以作民职，以令地贡，以敛财赋。”^② 这些论述虽然没有如现代理论那样准确地表述赋税的本质，但也不难看出，中国古代的先民们已经蒙眛地认识到：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西的经济的基础。”^③ 而这种“经济基础”是国家运用政治强力这种“非经济形式”的赋税获得的^④，并不是通过任何一种经济行为建立起来的。

赋税尽管是一种“非经济形式”，但它与社会经济、政治，与人民生活，都有密切的关系。这一点，中国古代的先贤们不仅已经有了足够的认识，而且能够自觉地运用这种形式去干预社会经济，影响社会政治，调节人民生活。远在西周时期，国家就采取了对不种树者、不务农者，一律征税的措施，以调动人们植树、务农的积极性^⑤，王安石则进一步提出：“因天下之力以生天下之财，取天下之财以供天下之费。”^⑥ 到清代又发展成为“富民厚生”、“因生以制取，因取以制用”的思想^⑦。运用赋税手段促进生产发展的思想，史不绝书。为了保证社会稳定、巩固统治阶级的政权，中国历史上曾先后出现了重农抑末、实行均田、限田、占田等思想，出现了抑制兼并、驱农归田、奖励垦荒、奖励人口增殖等思想和政策、制度、措施，并取得了一定的社会效益和经济效益。同时，贡赋是控制诸侯，巩固天子的统治地位的工具。在西周建立之初，周公就曾告诫成王，要留心诸侯，看其是否纳贡，纳贡时还要看其态度是否虔诚。不纳贡不行，虽纳贡但态度不虔诚也不行，否则就要出兵讨伐。他说：“汝其敬識百辟享，亦識其有不享。享多仪；仪不及物，惟曰不享。惟不役志于享。凡民惟曰不享，惟事其爽侮”^⑧。等等。至于人民生活与国家赋税的关系，孔子曾指出：“四海穷困，天禄

① 事见《左传·僖公二年》。

② 《周礼·大司徒》。

③ 马克思：《哥达纲领批判》，《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社1995年6月第2版，第315页。

④ 参见马克思：《报刊和军事制度》，《马克思恩格斯全集》第10卷，人民出版社1962年版，第629页。

⑤ 《周礼·载师》载：“凡宅不毛者，有里布；凡田不耕者，出屋粟；凡民无职事者，出夫家之征”。

⑥ 王安石：《临川先生文集》卷三十九《上仁宗皇帝言事书》。

⑦ 唐甄：《潜书·存言篇》。

⑧ 《尚书·周书·洛诰》。

永终”^①，意即百姓贫困，仰仗赋税而生存的官吏就永远失去了俸禄，那时国家机器也就停止了运转。因此他说：“百姓足，君孰与不足？百姓不足，君孰与足？”^②一语道破了人民生活与赋税、与国家的关系。凡此种种，不一而足。反之，赋税对社会经济、政治、人民生活的反作用，古代智者也有深刻的认识，他们曾劝告统治者，要吸取夏桀、商纣、秦始皇等统治者败亡的教训，提出了“薄税敛”、“节用爱民”，“使民以时”、“轻徭薄赋”、“取之有度、用之有止”、“取其有制”、“欲取之，先予之”、“养其本源而徐取之”等赋税思想。当统治者采纳这些思想而制定了相应的赋税政策、制度的时候，国家就会政治安定、社会进步、民富国强，反之则会造成政治动荡、社会衰退、积贫积弱，甚至政权倾覆的后果。国家运用赋税干预经济的思想也十分丰富，诸如官山海、盐铁专卖等“寓税于价”思想，重征酒、醋税等“寓禁于征”思想等，对于商品的生产、分配、流通、消费都曾发生了重要作用。

税率是调节国家经济、政治和人民生活的重要法制杠杆。对此中国前代先贤们早有深刻认识。孟子“什一而税”的“桀貉”理论^③，成为后世统治者制定税率的理论依据。他认为“什一而税”是最适中的税率，超过什一，就是夏桀的暴政，低于什一，则不能满足国家机器的需要，国将不国。汉代在口、算、更赋十分丰厚的基础上，提出了三十而税一的轻田租的税率思想，及至南宋叶适，否定了“什一中正论”，提出依据当时的国家需要和收成的好坏而制定税率的高低的思想^④。类似的思想，不胜枚举。

鉴于对赋税本质、作用的认识，古代先贤提出了与之配套的赋税征管原则。当赋税还处于贡赋阶段时，就产生了“任土作贡”、“分等制赋”的原则^⑤。嗣后，发展为“制其贡，各以其所有”的原则^⑥，并提出了“平土地之政（征）”、“均齐天下之政（征）”的原则^⑦，以平衡徭役与赋税，近郊与远郊、肥沃土地与瘠薄土地的赋役负担。进而提出了“相地衰征”的递减、等差征税的原则^⑧，

① 《论语·子路》。

② 《论语·颜渊》。

③ 《孟子·告子下》。

④ 参见叶适：《习学记言序目》。

⑤ 《十三经注疏·尚书正义·夏书·禹贡》。

⑥ 《周礼·职方氏》。

⑦ 《周礼·土均》、《周礼·大司徒》。

⑧ 《国语·齐语》。