

税收 史话

SHUISHOU·SHIHUA

税 收 史 话
财 政 学 会
四川省 税 务 学 会 编
财政科学研究所

*

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销
华利国际合营印刷有限公司印刷

*

736×960毫米 32开 10.25印张 158,000字

1987年1月第1版 1987年1月北京第1次印刷

印数: 13,000

统一书号: 4166·798 定价: 1.70元

编 者 的 话

研究和编写税史，同研究和编写其他专业史一样，是一种专门的学问，需要税务、历史专家学者共同努力。为了引起读者了解和研究税史的兴趣，并对一些史料起到拾遗补缺的作用，从一九八三年五月起，在《四川财政研究》上开辟了《税收史话》专栏，一文一事，夹叙夹议，力争具备知识性、趣味性。由于作者的支持，源源供稿，每期都可刊登一至四篇。现应一些读者的要求，从中选出八十四篇文章，编成了这本小册子。

本书按性质分十篇，分别是：综合篇，历史人物与其税收思想和业绩篇，朝代税收篇，革命根据地税收篇，民族地区税收篇，税种篇，国际税收与外国税收篇，征收管理篇，苛捐杂税篇，其它篇。每篇的次序是从古到今，从中到外。同一篇文章中含有几类性质的，依其主要性质分类。

所选文章，基本上按照《四川财政研究》刊登的内容，其中一部分由原作者改写，一部分由编者在不失原意下作了文字处理。文中所引史料，由作者负责；少数史实文中未注明出处的，由编

者代为注明。

由于我们缺乏经验，在本书的选辑、编排和史料的核对方面，难免有缺点和错误，希望读者批评指正，注意引用。

四川省财政学会

四川省税务学会

四川省财政科学研究所

一九八五年三月

目 录

综 合 篇

- 我国税收始于何时……………班 远 (1)
- 税收并非一开始就具有强制性……………周仁庆 (5)
- 合理负担原则古今谈……………周仁庆 (8)
- 税收的“成本”……………周仁庆 (12)
- 从捐到捐税……………裴世安 (14)
- 漫话税收的罚则……………裴世安 (17)

历史人物与其税 收思想和业绩篇

- 管仲办税促成齐桓公称霸……………班 远 (21)
- 孟子的什一税制……………徐 伟 (24)
- 赵奢执法收税……………周仁庆 (27)
- 先秦几个思想家的赋税主张……………周定奎 (29)
- 商鞅与赋税改革……………胡发俊 (34)
- 王莽始创所得税……………周定奎 (38)

刘晏理财·····	周仁庆 (41)
宗元治柳与其赋税思想·····	班 远 (45)
李昇和马殷运用减免税发展农商 搞活经济·····	徐世钜 (49)
包公改革税收·····	周剑痕 班 远 (53)
王安石的理财方针·····	周仁庆 (56)
刘铭传治台办税·····	周剑痕 (60)

朝代税收篇

漫谈关市之征·····	李守仪 (65)
竭泽而渔的缙钱令和告缙令·····	裴世安 (69)
汉代的人头税——算赋和口赋·····	裴世安 (73)
从实物税向货币税过渡的桥梁 ——折色·····	裴世安 (76)
我国包税制溯源·····	周定奎 (80)
五代十国税收琐谈·····	韦一新 (84)
宋代四川的茶马贸易和茶课收入 ·····	贾大泉 (87)
明代的矿税·····	杨祖昆 (90)
垄断清代海关的总税务司·····	周定奎 (93)
太平天国的税制·····	班 远 (97)
“钱粮难算”农家愁·····	裴世安 (101)
四川军阀混战争夺盐税·····	班 远 (105)
创纪录的四川田赋预征·····	班 远 (108)

伪满的税收掠夺.....班 远 (111)

革命根据地税收篇

广西左右江革命根据地的税收

.....李史谦 汪书涛 班 远 (117)

川陕革命根据地的工商税收.....郭俊成 (120)

回忆解放战争时期的税务所.....张书佃 (123)

民族地区税收篇

“世界屋脊”旧税多.....刘昌孝 (127)

旧西藏噶厦的税法.....刘昌孝 (129)

旧康巴的租税负担.....曾木兰 (133)

少数民族习俗的税收照顾.....班 远 (136)

税 种 篇

近代所得税的起源.....裴世安 (143)

所得税的战争烙印.....周 邠 (147)

旧中国难产的所得税.....张 旭 (150)

酒税小史.....班 远 (153)

民国时期专卖拾零.....吴家俊 (158)

开办卷烟统税的前前后后.....裴世安 (162)

营业税的沿革.....陈仲萍 (169)

源远流长话关税.....裴世安 (173)

印花税的起源和引进始末.....沈昌渭 (178)

房捐考略·····	裴世安	(182)
闲话屠宰税·····	傅金龙	(185)
车船使用税的由来·····	杨祖昆	(188)
当铺·当票·当税·····	裴世安	(190)
牙税话旧·····	裴世安	(195)
契税沿革·····	艾孙敏	(197)
抗日战争期间的“战时消费税”·····	蔺学熙	(200)
香港的博彩税·····	裴世安	(203)

国际税收与外国税收篇

国际税收协定的由来·····	周仁庆	(205)
国际税收协定主要内容的演变·····	周仁庆	(209)
罗马帝国的包税制·····	班 远	(212)
伊斯兰国家的“天课”·····	班 远	(214)
英国的“灶税”和“窗税”·····	裴世安	(218)
印花税·茶叶税·美国独立战争 ·····	班 远	(221)

征收管理篇

我国最早的税务机构·····	周定奎	(227)
历代赋税职官初考·····	班 远	(230)
专管员名称的由来·····	裴世安	(235)
纳税鉴定的“故乡”在太原·····	裴世安	(238)
震动申江的“巡回资料”·····	裴世安	(241)

苛捐杂税篇

- 雀鼠耗、羨余及其他·····裴世安 (245)
- 附加税琐谈·····杨祖昆 (249)
- 杂税“修官钱”与卖官鬻爵·····班 远 (253)
- 谈清代捐纳制度·····徐世钜 (258)
- 厘金始末·····陈仲萍 (265)
- 厘金与钱江·····裴世安 (268)
- 厘金积弊种种·····赵励人 (272)
- 边裁边兴的邮包税·····裴世安 (275)
- 祸国殃民的“特费”·····刘达礼 (278)
- 臭不可闻的粪捐·····裴世安 (281)
- 血泪斑斑的花捐·····裴世安 (283)

其 它 篇

- 唐玄宗拨税款修乐山大佛·····班 远 (287)
- 税票轶闻·····班 远 (292)
- 唐诗·赋税·····班 远 (295)
- 诗人元稹与税收·····周剑痕 (299)
- 税校琐闻·····裴世安 (302)
- 诗史交辉话税收·····周仁庆 (307)
-

我国税收始于何时

班 远

我国税收究竟始于何时？迄今尚无定论。一般认为，鲁宣公时“初税亩”是对私田征税的开始。据《左传》记载：宣公十五年秋七月，初税亩。初，是开始的意思；税亩，是对土地征税，即“公田之法，十足其一；今又履其余亩，复十取其一。”鲁宣公十五年，是公元前五九四年，距现在已有二千五百多年了。

在初税亩以前，是否还有更早的税收，我们试从一些史料和“税”字的原来含义加以剖析。

《孟子·滕文公上》中说：“夏后氏五十而

贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也。”在《孟子》以前，尚未见到其他古书提出此说，《孟子》又是据何而来，属于考证的范围，在此姑且不论。照《孟子》的说法，夏、商、周三代都是什（十）一之税，即田赋的税率为百分之十，但贡、助、彻三字的含义却有所不同。简单说来，贡是纳贡的意思，“五十而贡”，就是以五十亩为单位按收成的十分之一纳税。“助”是“借民力而耕之”。殷商时代，“民耕七十亩，其赋公家，则七亩而已。”至于“彻”字就费解了。《辞源》对“彻”有八种解释，收单字较多的《中华大字典》有十八种解释。《广雅·释诂》中说：“彻，税也”，对照“什一之税”，可以知道“彻”是周代田赋制度的略称。《孟子》所说五十、七十、百亩几个数字，应是概数。

“夏后氏五十而贡”，到底从夏代的哪一年开始实行，无可稽考，笼统讲来，比“初税亩”时间上要早一千多年。记载夏代有贡赋的文献如《尚书·禹贡》、《史记·夏记》，都有“财赋”之类的词句，可见，夏代已有某种形式的税收是大体可以肯定的。夏代立国于公元前二十一世纪，距现在已有四千年。

还有没有比“夏后氏五十而贡”更早的税收呢？有一种说法是，税收的雏形还可远溯至高辛

氏时代。高辛氏即帝喾，是“五帝”之一，相传为黄帝的曾孙，在颛顼之后，尧之前。“五帝”的确切年代不太清楚，约在公元前二十六世纪至二十一世纪之间。帝喾是否真有其人，我们可从殷商奉帝喾为高祖，为帝喾举行祭祀礼节非常隆重的记载中，得到印证。据《中国历代食货典》卷一百十一赋役部记载上古时代的赋役二则，其中之一就是“帝喾高辛氏正畴均赋”。畴与畛、畎同，指田间的水沟。赋，在古汉语中，可作税字解，又可作兵字解。从“均赋”二字分析，“均”是谓语，“赋”是宾语，如把“赋”解作兵字，又不大通，所以只有解作税字。何况，《中国历代食货典》里把这句话列入赋役部，可见“均赋”是帝喾时采取的某种税收的雏形。另外一点，古汉语中的租、赋、税三字有共同的含义，往往互为注释，一些字典、词典里常有“税，租也”；“赋，税也”；“租，田赋也”一类的注解。如果帝喾时已有税收的雏形，那么，我国税收似可说开始于四千多年前。

税收是国家的产物。高辛氏时还未形成国家，怎么能有税收的存在呢？我们可以这样说，从原始公社瓦解到出现国家，是一个逐渐演变的过程，国家并不是在某一天突然产生出来的。税收的产生也是这样。随着社会历史的发展，商品交换出

现了，私有财产出现了，阶级出现了，税收也随之由早期的某种雏形，逐渐演变成为国家正式产生后的税收。所以，不能认为帝誉时期还未出现国家，就不承认有某种税收形式存在的可能。

我们还可以从“税”字的产生和含义来探讨税收的起源。

我国早期比较完备的字书是东汉许慎编的《说文解字》和晋代吕忱编的《字林》。这两部书是文字学史上系统地分析字形、解释字义的巨著，保存有很多古汉字资料，对研究了解古代文化有很大参考价值。《说文解字》里解释“税，租也，从禾从兑”。就是说，“税”是个形声字，字的一边“禾”，和字的意义有关；字的另一边“兑”，和字的发音有关。“禾”是田禾，可解释为农作物。据此可以推断，早期的税收是以土地的收获物为征收对象的。早在我们的祖先黄帝时，或者更前一些，如传说中的神农氏，那时农业已相当发达，经过若干个世纪以后的帝誉，农业当然又大大前进一步，某个权力集团对辖属居民生产的农作物征收赋税，也是很可能的事。

税收并非一开始就 具有强制性

周 仁 庆

提到税收的特征,就会想到税收的三性,即:强制性、无偿性、固定性。尽管学术界对税收是否具有无偿性还有争论,但对税收的强制性却很少异议。

税收的强制性,是指国家征税带有不容置辩的权威性质,而这种性质又是通过国家法律的形式规定的。所谓“法”,从广义上讲,是体现统治阶级意志,由国家制定或认可,并受国家强制力保证执行的行为准则的总称。任何法律都具有强制、约束的作用。税法是国家法律的组成部分,同样具有强制、约束作用。纳税人必须依法纳税,否则就要受到法律制裁。

那么,税收是不是一开始就具有强制性的特征呢?如同事物都有一个产生、发展的过程一样,税收并不是一开始就具有现在的形态,它同样也有一个产生和发展的过程。

我国古代所谓的“夏后氏五十而贡”，这个“贡”指君主从臣仆取得劳役或实物的贡纳，一般被认为是税收的雏形。从“贡”的字义分析，有主动奉献的倾向。如果说此时的“贡”也带有强制性，那么，这个强制性恐怕是比较微弱的。随后，周代开始对商人和通过关卡的货物以及在山泽地区狩猎、打鱼等行为征收“关市之赋”和“山泽之赋”，应该说增加了强制的意味。到春秋时代，鲁宣公十五年（公元前五九四年）鲁国“初税亩”，有了“税”的名称，可以说也就有了强制性。

在外国，美国学者塞力格曼曾把税收的发展分成几个时期，前三个时期的强制性可说是从无到有，从弱到强。第一个时期叫自由贡献时期。这种自由贡纳不是严格意义的税收，却是税收的起源。第二个时期叫承诺时期。每当国有大事，如对外战争、新王即位或公主出嫁时，常要举办临时税，以应急需。这种临时税常需得到贵族、僧侣、自由民所组成的会议承诺，并不带有多大的强制性。第三个时期叫专制征税时期。中央集权制度与常备军制度确立后，君权扩张，费用膨胀，君主行使专制权力专断征税，使纳税成为人民的法律义务，税收的强制性才得到确立。可见，税收强制性这个特征，是随着税收的发展而逐渐

形成的。

再从“税”的字义来考察。东汉许慎编的《说文解字》中说：“税，租也，从禾从兑”。“禾”指田禾，即农作物，其意为对土地农作物征收的租税。《辞源》对“税”的解释是：“历代官府取于民者，或按人口，或按户数，或按地段，其初皆收谷布帛等实物，概称赋税，或者称税。”在商品货币关系未发达时，税收以征收实物为主；在商品货币关系发达后，以征收货币为主。无论货币或实物，都是国家对纳税人的强制征收。英语里税收（tax）这个词，是从古法语taxe发展而来，而taxe又出自拉丁语taxare，有双重意思：一是压迫，一是估价。意思是，使人感到不舒服，又必须忍受，必须负担。《韦氏大学字典》和《简明牛津字典》都把英语“税收（tax）”解释为强制性的缴纳或负担。奇怪的是，法语“税收”却改为impôt，与之相近的有意大利语imposta，西班牙语impuesto，但仍具有强制征收之意。所以，强制性是和真正意义的税收相联系的。

我国社会主义税收也具有强制性的特征，国家同样通过法律的形式规定纳税人必须依法纳税，对违章者给予制裁。但社会主义税收与剥削制度国家的税收有本质的不同，税法体现了广大人民的共同意志和根本利益，能为广大人民群众

衷心拥护，自觉遵守。我国广大的国营企业、集体经济单位和其他纳税人自觉踊跃纳税，一些有条件的企业已实行“三自”纳税，还有广大人民群众积极护税协税，体现了税收强制性和纳税自觉性的结合。这是税收强制性在社会主义条件下新的发展。

合理负担原则古今谈

周 仁 庆

合理负担，是税收的基本原则之一。对于一种税收制度或一个税种的评价，人们常以是否体现合理负担的原则来衡量。什么叫合理负担？一般的说法是指在税收上正确处理各种纳税人之间存在的差别，使税收负担平衡、合理。这一点在所得税税率方面体现得最为明显，即：对负担能力强的，税率高些；负担能力差的，税率低些。用一句税收术语来说，就是所得多的多征，所得少的少征。倘若不顾所得大小的差别，用一个税率适用于各种不同负担能力的纳税人，那就会象是用一根扁担打十个和尚，横扫过去，高个儿的