

ZHONGGUO GUDAI SHUIZHONGYAN GESHIJIANBIAN



中国

古代税种

沿革史简编

●主 编 段春茂

●副主编 武佩珍 原文泽

高登科 卫麦胜

山西经济出版社

92
F812.92

3

12

中国古代税种沿革史简编

● 主 编 段春茂 ● 副主编 武佩珍 原文泽

高登科 卫麦胜



3 0119 3033 0

山西经济出版社



972701

(晋)新登字4号

中国古代税种沿革史简编

主编 段春茂

山西经济出版社出版发行 (太原并州北路十一号)

山西省运城市福利文化用品厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 10.875 字数: 250千字

1992年10月第1版 1992年10月第1次印刷

印数: 1—5000册

ISBN 7-80577-456-0
F·456 定价: 7.00元

研究古代税种的沿革，
正是研究古代分配方式是怎样
随着生产方式的变更而变更
的税种，也是研究上层建筑的
分配制度、政策是怎样随着
经济基础的发展而发展及其对
经济基础的反作用而税种。越
是深入研究，深入掌握，其相互制约
相互促进的税种，就越能说明
今天的分配制度的改革具有科学
意义。

评 时
1952.9.15

序

段春茂

为满足广大税务干部和税收教学以及税收理论研究的需求，段春茂等同志编写了这本《中国古代税种沿革史简编》。

本书是一部研究税收的专史性读物。全书运用历史唯物主义的基本原理，以税种发展的轨迹为主线，有史料、有论述，比较系统地阐述了税种在我国古代社会发展史中的运行过程，基本反映了税种本身的历史变迁和客观规律。取材广泛，观点鲜明，语言逻辑性较强，与以往出版的同类读物相比，在税收课题研究方面有了新的突破。

税种是构成税收最为主要的内容之一，税种的变化发展，构成税收历史的主体，税种在历史发展中不断变革，直接推动着税收制度趋向合理化、科学化、法律化。把税种作为专门课题加以研究，一方面，对提高税收理论水平，拓宽税收理论的研究范围，有着促进作用；另一方面，可以使我们更好地利用税种这一经济杠杆，积极开辟财源，组织财政收入，为经济建设服务。

本书的出版，将对深化税制改革，古今为用，使税收工作在建设有中国特色社会主义中充分发挥职能调节作用，不仅有一定的历史参考价值，而且还有着一定的现实指导作用。

1992年9月

- 1 -

编写说明

本书编写的目的是供广大群众，特别是税务战线上的广大税务干部职工系统地了解中国古代税种的历史变迁与发展情况，同时也可作专门研究财政史税收史人们的一线参考。

本书共分十编，包括从夏朝开始到鸦片战争前（1840年）为止四千年的税种史。约二十五万字。

本书力图遵照马克思主义的历史观，通俗详细地介绍中国古代税种的产生、形成、发展和变迁的沿革过程。

税种是国家税收的种类。关于税种的起源、形成和发展，很多史书只是一提即过，并没有系统地將税种提出来，加以研究。

事实上，税种的产生，是税收得以生存的主要支柱，就是说，没有税种，谈税收就成了空洞的东西；再者，不管是奴隶社会，还是封建社会，每一个税种，特别是范围广、税源大的税种，其开征与停征，增设与绝灭，都与历代王朝的兴衰衰落密切相关。数千年来，许多政治家、理财家，经济学家，改革家，不断地对赋税制度进行研究，使得税收制度、税种体系逐渐完善合理。

借鉴古代税制的改革，了解税种的起源、形成、发展，对于我们借鉴历史改革经验，完善现代税制，有着相当可贵的现实作用，所以专业性地对税种研究、探讨、考证，曾引起不少人的注意。

税种沿革史，属通史中的专史，它是税收史的重要分支部分。研究税种必须首先联系到税收，而税收又与政治、经济、文化、科技、军事以及家庭、婚姻、民族生活等领域里的各个因素有着相当紧密的联系，所以，研究税种，还要把社会发展与历史进化结合起来，坚决反对一味地就税种谈税种的做法。

关于本书的编章与古代税种的分类问题，我们认为，不能按现行的税收分类标准去死套硬搬，而应对古代每一个税种进行历史地分析后，再将其课税依据、税目、税率，进行再分类，有系统地科学地归纳整理，目的是让读者尽可能从多角度直观地了解我国古代税种体系的真实面目，并通过税种体系的整体运行过程，理解税种的沿革对我国古代税收发展史的影响。

为了本书能真正起到以古为鉴，古为今用，从而更好地深化现代税收体制的改革，在编写过程中，我们曾面受不少专家教授的训导，参阅了《中国赋税史》《中国通史》《中国财政简史》《中国通史简编》（修订本），《廿五史》等史书、史料，也更多地惠读近人的著作和文章，如《中国税制改革》《税收概论》《税收征收管理》以及报刊上的有关论文等等，并从中吸收他们的研究成果。因专业水平有限，难免有错误之处，恳请有关专家、同行多多批评指正。

——编者

目 录

题词	
序	
编写说明.....	(1)
绪 论.....	(1)
第一编 中国古代税种的基本概述.....	(7)
第一章 中国古代税种的特点.....	(7)
第一节 税种的起源与早期特点.....	(7)
第二节 税种体系的形成过程	(11)
第三节 古代税收的分类——税种的类别	(14)
第二章 古代税制的改革与税种发展	(18)
第一节 我国古代税制及主要税种沿革概况	(18)
第二节 税种在税制改革中的发展	(25)
第三节 税种在古代社会制度下的积极 作用和局限性	(33)
第二编 对土地设置税种	(38)
第一章 概述	(38)
第一节 土地在国家里经济地位的最早确立	(38)
第二节 土地制度决定着对土地 设置税种的必然性	(41)

第二章 田赋	(43)
第一节 田赋的概念	(43)
第二节 田赋的几种形态	(44)
第三节 田赋在不同时期的内容及其附加	(46)
第四节 田赋制度的几次变革	(101)
第三编 对人身设置税种	(126)
第一章 概论	(126)
第一节 在古代剥削制度下的人身赋税关系	(126)
第二节 古代户籍状况与管理制度	(129)
第二章 人身税种的种类	(135)
第一节 古代人身赋税的概述	(135)
第二节 人头税	(137)
第三节 徭役	(139)
第四节 杂役	(155)
第五节 更役	(156)
第四编 对手工业和买卖经营设置税种	(159)
第一章 概论	(159)
第一节 古代加工业和商品交换的发展	(159)
第二节 古代工商业税种形成的原因和特点	(163)
第二章 加工经营类的税种种类	(167)
第一节 工商税	(167)
第二节 专卖	(177)
第五编 对资源出产设置税种	(197)
第一章 概论	(197)

第一节 古代天然资源的所有与出产	(197)
第二节 我国古代对资源物产进行加工的特点 ...	(198)
第二章 对资源出产设置税种的种类	(204)
第一节 山泽税	(204)
第二节 盐税	(205)
第三节 矿税	(210)
第四节 茶税	(213)
第五节 酒醋税	(221)
第六编 关税	(230)
第一章 关税的形成与发展	(230)
第一节 关税产生及其形成特点	(230)
第二节 关税的历史发展	(231)
第二章 关税的种类	(232)
第一节 秦汉关税	(233)
第二节 魏晋南北朝时期的关税	(234)
第三节 隋唐关税	(235)
第四节 五代十国时期及宋朝关税	(236)
第五节 元代的市舶课	(239)
第六节 明朝的钞关税和市舶课	(240)
第七节 清朝鸦片战争前的关税	(243)
第七编 苛捐杂税	(247)
第一章 概述	(247)
第一节 苛捐杂税的起因及特点	(247)
第二节 苛捐杂税带来的各种后果	(249)
第二章 苛捐杂税的种类	(252)

第一节	周的苛捐杂税——贡	(252)
第二节	秦汉的苛捐杂税	(253)
第三节	唐及五代的苛捐杂税	(255)
第四节	宋代的杂税	(256)
第五节	金元的杂税	(260)
第六节	明清杂税	(263)
第八编 对财产行为设置税种		(265)
第一章 我国古代个人及家庭的财产行为状况		(265)
第一节	阶级地位和等级制度决定财产状况	(265)
第二节	古代行为政策对行为税的影响	(285)
第二章 对财产、行为设置税种的种类		(289)
第一节	我国古代对财产征税概述	(289)
第二节	财产税的种类	(292)
第三节	对行为设置的税种	(295)
第九编 古代的违章处罚和减免税		(299)
第一章 违章处罚与减免税的特点性质		(299)
第一节	违章处罚的几个特点	(299)
第二节	古代减免税形成的理论根据	(301)
第三节	古代减免税的性质、目的以及历史作用	(302)
第二章 古代税收罚课和减免税的种类		(305)
第一节	罚课	(305)
第二节	分税种减免	(311)
第十编 补述		(315)
第一章 古代税种与现代税种的简单比较		(315)

第一节	古代税种的单纯性和弊端	(315)
第二节	现代税种的进步与再发展	(319)
第二章	在历代税种沿革过程中体现 出来的税收思想	(324)
	附表说明	(329)
	主要参考书目	(335)
后	记	(336)

绪 论

一、税种的形成及其发展规律。

税种是国家税收出现的产物，是税收的分类。它取决于征税对象。征税对象又叫课税对象，或叫“课税客体”。是指一个税种对什么征税，又是区别税种的标志。我国税种的产生、变革和发展，有着一定的历史过程，但主要表现在历代王朝根据各自的政治经济的需要，开设新税种，增加新税目，调整计税依据，从而使得税种一直处于不断的变革状态。

我国古代税种的形成及发展规律有以下几点：

首先，税种的产生与发展是伴随着税收的起源与发展而不断地变革，两者可以说是同生同灭，无先后，无早晚，相依相辅。税种及税种体系的形成与确立，标志着税收发展和税制改革的前进动态。而税收与税制的不断变革，又使税种的演变成熟，才有质的变化。夏王朝是我国最早的国家形态，当他用贡赋形式向臣民进行征收所需要的物品时，税收便产生了。而作为税收主要内容的税种——实物税便也产生了，并完整地体现出了当时税收征收原则，即“禹别九州，量远近，制五服，任土作贡，分田定税，十一而税”。（《通典·食货四·赋税上》）从中可知，实物税的税目为“任土作贡”，即农产品和土特产品，计税依据为“量远近”和“田”。所以说，税种依赖税

收，两者相伴而生。

其次：税种的发展，是要适应整个社会历史发展的大环境。税种作为一个历史细胞，要顺乎历史发展潮流，这是它生命力的根本。它不可能超越历史的时空范畴。如唐代前期，在农业恢复和发展的基础上，手工业和商业也日益繁荣起来。社会经济较之隋末有较大发展，官营和私营的手工业技术进步和行业门类增多，故而到中唐以后，盐、茶、酒、矿，间架税开征，乃至采取了借商等财政措施，这些税种的开设，无一不以工商经济的发展做为前提。就是说，随着唐朝工商业的兴盛，使得工商税种繁多。再如，通过“两税法”的改革，把对人征收的庸调废除，成为对物的财产税，税种开设的不同，改变了征税对象，这样就适应了当时社会发展的要求。

再者，税种没有孤立的税种，应该完整地看待某一税种在特定的历史条件下的经济作用。税种是一个经济现象的体现，单纯的税种观点是不对的。同是一个税种，因受各朝代不同的历史因素和财政状况等诸因素的影响，可能使积极的税种，变为消极落后，甚至阻碍了历史的发展。如，对土地征收的田赋，明初实行的“与民休息”政策，沿袭“两税法”，每亩征税，分夏秋二季交纳，其征收的品种（税目）是，夏税为米，大、小麦，秋税为米，而丝、麻、棉为夏秋税之附加，在征收办法上采用本折交叉法，按一定的比例折征。所以，明初的农业经济得到迅速恢复和发展，同时也促进了手工业和商业的发展，并出现了中国封建社会自汉唐以来第三个鼎盛时期。但是，好景不长，明英宗以后，社会危机日趋严重，土地兼并激烈，课田面积减少，加之连年灾荒，小农大量破产，流民增多……在此情况下，赋税制度遭到破坏，造成了“土地版籍脱讹，疆界不清，官田变民田。民田负官田之税；产去税存，有田无税”

(《中国赋税史》第217页)的现象。因此说,税种不是单纯的,也不是孤立的,而是受一定的社会因素和政治因素的影响和支配。

二、关于税种研究史的编著方法:

(一)税种的发展,是整个历史发展过程中的一条支流。对税种发展沿革的研究,实际上是对税种在税收发展史中运行轨迹的记录。对于税种的起源,历史上几次大的税制改革以及税种在增删税目,调整计税依据等问题上,尊重史书史料的记载。

另外,税种的历史研究史书,史料很少,这样就给人们容易造成税种无从起笔的心理,我们对古代繁杂多样的税种进行实事求是地归纳,整理,述评,并归章归节,这样便于人们了解我国古代税种全貌。

(二)税种沿革史没有定体,只是把古代税种发展的脉络和结构,按章节展示出来。严格地讲,所有的历史研究书,都是按照一定的历史发展规律和历史事件次序来形成自己的体裁和方法,这样也就合乎了定体和成法的要求。如古代财政史,它结合中国财政发展的历史,对国家财政在各个古代国家里体现出的性质、职能、作用及其发展规律,把中国历代的财政历史史料介绍给更多的人,使人们更加了解古代的理财思想和经济政策。这就自然表现出了财政思想和经济政策。这就自然表现出了财政史依它自己的发展顺序,形成独特的财政定体。我们通过古代税种史料的抽提归集,把能看得见,或能从中提炼出的重点,都如数地表达出来。税种沿革史即是如此。最终,编书要用主观来写,但是客观的史实要达到完美的统一,也算是一个斗争过程。正如毛泽东同志所说:“应用马克思列宁主义的理论和方法,对周围环境作系统的周密的调查和研

究……不要割断历史”。(《改造我们的学习》)。

三、编写动机。

编写动机有以下几点：

(一) 增加对我国古代税种的了解。

中国古代经济文化中有好多值得珍贵的东西，如孔子文化、屈原诗辞、候风地动仪、四大发明、《本草纲目》等等。这些都堪称世界奇宝，很多人都一提即晓。但是，作为古代国家经济支柱，擎立了千百年古代帝王朝廷的税收，却不是太多人所知道，至于税种，知道的人就更少了。税种沿革史的编写的动机主要是为了向人们提醒这个问题。特别是我们国家当代经济建设迅猛发展，如何开辟财源，增加税收收入，离开税制改革是不行的。同样，不深入了解中国古代税种的发展，不会联系古今税种的关系，恐怕改革的成功是不可能的。我们必须清楚一点，“中国现时的新政治新经济是从古代的旧政治旧经济发展而来的。”(《新民主主义论》)

(二) 古为今用

彻底了解了我国的古代税种，对于当代的税制改革有着重要历史价值，正若要熟识一个人，常常要先了解他的历史，甚至还要查他的档案，如家庭情况、个人经历等方方面面。有很多人只知道当今的产品税、增值税、营业税、所得税、房产税等等，但对它们的历史起源却一点都不知道，这对发展税种的要求是有差距的，也是不足取的。编写税种沿革史的目的就是要引古今用，把古代税种中最有生命力的税种，加以剖析，对一些杂税加以筛剔。值得我们注意的是，有些税种不仅在增加财政收入方面起到不小的作用，还对稳定社会，协调经济有着极大的影响。但有些税种，却造成税负不均，阻碍生产力发展，破坏了社会经济的发展规律，从而激化社会矛盾，历史上

有很多农民起义都提出了“均贫富”口号，要求统治者减轻赋税，改造税赋管理，调整税制，所以，借鉴古代的经验、教训，从中把握一些税种管理的真谛，才能为今天的改革开放服务。

（三）进一步推进税收发展史的研究。

对税种的专业研究，将会推进整个税收史研究的发展。其作用有：

首先，税种是国家税收经济决策的重要内容。没有把握住税种的本质，不了解古代税种和税种构成以及它的历史生长成因，而单单地把它放置在税收史或把税种归列在税收史的一章一节等作法，都是形而上学的。我们必须肯定税种研究在税收发展史中的首席地位。

其次，税种的开设、停征，会引起多方面的社会反映。如，唐朝武德六年（623年）开征户税，即，将全国民户按其资产的多少分三等，九年（626年）又改为九等，百姓按户等交户税，户等高多交，户等低的少交，并“以钱输税而不以谷帛，以资力是税而不问身丁”（《文献通考·田赋考》）。它改变了租庸调的征税对象和计税依据，租庸调的课征对象是丁，主要是均田农民，那些王公贵族，豪强地主多享有特权，从不交纳租庸调。而户税的课征对象则是全国所有的民户，包括王公在内的民户，都要交纳户税。这样就缓和了阶级矛盾，调动广大庶民的积极性。可知，征税对象的变化，直接影响了阶级矛盾。另外，因税种征税对象和计税依据的变化，有时会带来很沉重的社会危机，直至家庭危机。如，北魏初年，田租户调实行“九品混通”的办法。把户按贫富分为“九品”，把租税总额分摊。因为计税依据是户，所以，引起了豪强地主依仗权势，掠夺土地；有的世家大族也出现了一宗近万室，烟火连接；有的