

税收地理可以是一种思维方式

一种认知路径

一种分析工具

一种技术手段

还可以是一种归纳逻辑

一种比较座标

一种界定形态

甚至是一种决策机理

在税收和地理间可以建立起线性的链接



税收地理札记

行者眼中的财税风物

李胜良◎著

 中国税务出版社

李胜良○著

税收地理札记：

行者眼中的财税风物

中國稅務出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收地理札记 : 行者眼中的财税风物 / 李胜良著 .

-- 北京 : 中国税务出版社 , 2014.9

ISBN 978-7-5678-0139-4

I. ①税… II. ①李… III. ①地方税收—税收管理—研究—中国 IV. ①F812.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 209042 号

版权所有 · 侵权必究

书 名 : 税收地理札记 : 行者眼中的财税风物

作 者 : 李胜良 著

责任编辑 : 刘淑民 杨 鹤

责任校对 : 于 玲

技术设计 : 刘冬珂

出版发行 : **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编 : 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话 : (010) 63908889 / 90 / 91

邮购直销电话 : (010) 63908837 传真 : (010) 63908835

经 销 : 各地新华书店

印 刷 : 北京天宇星印刷厂

规 格 : 787 × 1092 毫米 1/16

印 张 : 20.25

字 数 : 298000 字

版 次 : 2014 年 11 月第 1 版 2014 年 11 月第 1 次印刷

书 号 : ISBN 978-7-5678-0139-4

定 价 : 45.00 元

如有印装错误 本社负责调换



序

谁向广袤问税收？

一起出游，总有一本或数本地图册出现在胜良手上，成为我后来所定位的“随身携带、随时翻阅、随处对照”的“三随”出行必备品。初时，我只是叹其准备工作之周详——出行嘛，总要及时观察路线、方向、方位、途经地和里程碑，带本地图确实方便很多；但我后来渐渐地明白了，以图指路只是胜良手中地图册极小成分的功能范围——它其实是一种地域概念的浓缩，一种地脉经纬的延伸，一种地理探寻的索引，一种地情生态的抒发。出行时拿在手上，那只是一种通俗而浅显的利用，而在更多的伏案苦求、双脚量地的过程中，祖国的山川河流、城市乡村凭着一本本缩小为不同比例的地图册结结实实地植根在他的脑海里和胸膛间。这一切，均是为了一个目标：在地理与税收之间牵上一条线，进而以地“演”税、以地“研”税，向广袤大地求解古老的、神秘的、深邃的、极易误人误国的税收之谜。

谁向广袤问税收？有友人、学者姓李名胜良者乐此不疲，战

之犹酣，此一本《税收地理札记》即其心血之结晶也。

胜良“税收地理观”的产生可能由来已久，或许在甫出校门的二十多年前就已经播下了不知何时才能收获的种子。那时，孤身一人的实地踏访并不时髦常见，但他却时有单独攀巡五岳、拜谒武当、穿越龙泉关、野浴胭脂河的经历，无疑产生过那种虽然凌乱偶有连续、虽然朦胧却渐深刻的印象。我第一次听他提出税收地理的概念约在2008年（我有些自信地说，可能没有哪位能够先我一步有此“耳福”），那是一次我们经常采用的晚饭后遛弯加聊天的讨论——在天南地北、云山雾罩的海侃神聊中，他的嘴里很自然、也很意外地吐出一个前所未有的名词来，这就是“税收地理”。那天，他对概念的描述、解释和举例虽然并不十分的完整、系统，但却闪耀着李氏特有的灵感火花。后来，我在其文中读到了他对税收地理概念的准确定位：即税收地理学是以“税收的地理要素、地理的税收要素”为主要揭示对象的学科。就是说，“税收地理”是一个偏正词组，而且必须前后换一次位才算全面完整，即“税收的地理”加“地理的税收”；或者可以理解为是一个介词结构，“从税收中辨地理”加“从地理中析税收”是也。

有人可能说，地和税之间的关系实在简单之极：有了地盘就有了税，就有了钱，就有了臣民，就有了一切，这是三尺童孺即可明白的道理，何须殚精竭虑、呕心沥血？诚然，封地，领地，属地；地域，地界，地盘；大小，远近，肥瘠；开辟，拓展，守成，这些目标看来有些单一的行为，构成了中国历史上诸多统治者们梦寐以求并为之奋斗终生的政治行为的全部。他们无地时趋“得”，地少时趋“多”，地多时趋“更多”；他们强时不容他人“鼾睡于卧榻之侧”，弱时则可以偏安一隅，或者割地求和；他们得地后可以骄奢淫逸，可以横征暴敛，无地时也可以忍辱负重，可以苟且偷生。大部分的情况下，他们智商的高低要以其是否成功为标准来衡量——成功了，就是王者、智者，失败了就是贼者、愚者。天下么？就是在这些或智或愚的参与者们中间翻来覆去。但李胜良显然不将自己置身于趋“地”若鹜或逐“利”如蜂的当事人群体中，他看到的是这个“趋”“逐”过程中之所以存

在成败、王贼之别的内在规律和必然性，以及客观的地理、税收因素在主观的、人为的意念驱使下所加倍的利用程度或蹂躏之状。他在《大任斯人》一书中写道：“论及地利，则是充分置信‘税’与‘地’的细密相关性而寄予地界、地望、地场、地脉、地情、地缘等地理因素在促成、支撑、限制、约束某项税收义理或行为方面的关键作用，认可在中国农业社会下地理因素对于工、农、商等各类课税对象的产生和发展的纵容或克制，接受中国古代税收因了冲、疲、繁、难的地理属性而总是呈现为‘羞涩的钱囊’的现实。”很明显，胜良的立场是站在了“世为鱼肉、屡充刀俎”的百姓一方，所企盼的只是那些“肉食者们”为了达到或维持其“王者”地位或统治而对某一特定地域范围内的税事有一个冷静的、温和的、理智的、长远的考虑和安排，其基本的策略是列举失败者们的前车之鉴使后事者们望而却步，引以为戒。“处江湖之远，而忧其君”，而“忧其君”的根本还是“忧其民”。提出并挖掘地理税收、税收地理的精义和内核，胜良胸中所跳动的，无疑是一颗仁者之心了。

胜良的税收地理观绝对根基坚实，那是他追求、仰慕并仿效古人“读万卷书，行万里路”风采的倾情回报。淘书、买书的故事细节我不再讲了，渥庐之中的书架、书堆和书味也属于是一种宅第的隐私而不便拍一张照片来此晾晒，单就胜良本人今年公布的一些数字和细节，我们就可大体了解到他对书“消费”的规模和痴迷程度，以及买书、读书上“万卷”绝对不是吹牛说大话：2013年购书732册，书款支出16200元；2013年9月前半个月，网上下单12次，进书51册，“斥资千把块”；一套《史念海全集》花了1150元，有些心疼，但却找了我“千元买了一张纸”的例子来“多乎哉不多也”了一把。这些书是如何咀嚼、反刍并进而成为成果、“产品”奉献给大家的，胜良自己说：对付税收历史、税收地理、税收文学、税收心理学，需要大量读书后“磨叽”多日才能生成出一篇小文。“磨叽”和“小文”自是谦语，但“需要大量读书”或云“读万卷书”可是没有半点隐藏绝招意思的倾囊之举。

再说行万里路。税收地理既然与“地”有关，当然需要在有条件的情况下到“地”上去走一走，所以，行走和踏访就成了胜良研习税收地理的、与“大量读书”同等分量的必修课。本人有幸，自忖是胜良踏访活动的区域性参与者和某项细节的知情者，对那种求道者的感觉和体验自是心领神会、心有灵犀。大部分情况下，他所面对的可能是城堡破屋，古墓土山，可能是衰草枯树，断壁残垣，当然，也有可能是大河磅礴，沃野千里，花红柳绿，燕翔莺飞，但无论是什么，都不会影响他的固有的踏访目的和心情——那就是要看一看，听一听。别人可能不会知道他要去看些什么，听些什么，但我却明白，他要看的是从书中读来、自脑里复原又在心间播映的或波澜壮阔，或恬静宁和的氛围、状态和场景，他要听的是数百年或数千年来志士仁人、英魂雄鬼们的呐喊、叹息和歌哭，他要找寻或要捕捉的是与“地”“税”息息相关、稍纵即逝的思绪和灵感。为了这种感觉，他曾“晃悠在安澜索桥上遥想李冰父子，跋涉在大小天平间凭吊湘漓分派，流连于千里秦川缅怀郑国胜迹”。我也曾与他一起，在阜平县家北村东的大部分坍塌的窑洞前垂首伫立——那里曾是晋察冀边区政府的所在地；在平山县卸甲河村北的山岗上深深鞠躬——那里的一座坟茔，是税收前辈赵子尚叶落归根之处。更有甚者，胜良曾独身一人夜宿在河北蔚县代王城的荒郊野外，与那数千年故王城的土堆土墙为伴。没听他说那个夜晚到底是月白风清，还是月黑风高；也不知道他在薄衾寒枕上的南柯一梦是否曾穿越时空，与代王“殿下”推杯换盏并相谈甚笃，但事后绝对是一副捡了个大金娃娃的神态和表情。说实话，站在古人、故人们曾经站过的土地上，闭上眼睛，大脑里的那盏灯就如接通了地气或电源，那是异乎寻常的敏捷、睿智和明亮。这样的甜头一旦尝到，谁又舍得半途而废、罢念收手、得见金山而不入耶？

数年来，他的足迹已然遍布大江南北，长城内外。晋察冀，鄂豫皖，税务桥，费阿拉，涿鹿之野，三大义仓；计划的或是偶遇的，专程的或是捎带的，两次三番的或是走马观花的，驱车奔驰的或是徒步穿行的，一一地记录在他的出行日志中。本周刚刚环游冀晋，八百里驱两天整，下周即已

跃“马”漳洹，曹墓袁林辨旧都。搞得我每次打电话，都要把那句“你在哪儿啊”既重且真地放在第一句，并做好足够的心理准备听到从他嘴里蹦出一个陌生的地名来。交通工具也是五花八门，但绝对不挑不拣，有什么算什么——可以是朋友号称130万的“宝马”，或是只有“宝马”一个零头的“途观”以及不到一个零头的“凯越”，也可以是一辆颠簸在乡间公路上、夏季如火冬季如刀的破公交车。自北京返石家庄，隔着车窗构思《督亢款曲》，感叹荆轲和燕丹们的悲壮凄凉，乘坐的是那名为“和谐”的动车组；从德州至临清，运河边上的四女寺镇遭遇吃与住的尴尬，仰仗的则是那父母恩赐但却因为“徒步了四小时十八公里”而倍感肿胀的双脚。胜良的“走运”或“走大运”（即徒步走大运河）绝对是税收地理的重头戏，如今已然历时四载、出行8次并逐渐将其各段首尾相接，但是在本书中大家却只可见到蛛丝马迹——那是胜良“金屋藏娇”，另一个明眸四射、明艳照人的税收地理“美女”还待字闺中、人未识面呢。

胜良的税收地理观表述绝对有剥茧抽丝般的细致和剥皮剔骨般的功力，那是锋利、狂放、华酷的李氏文风一贯性、超常性的发挥和展示。此一特点众多友人感受已深且“述已备矣”，而胜良本人将其称为“开放性措辞”。其原话在自序中如是说：“采用更富于思辨性、书卷气、细节描摹、跳跃思维、穿越性链接、开放性措辞、轻读物驾驭的随笔甚至散文样式”。这是他对本书文体的主动性定位和高标准要求。

思辨性。“思辨性”的措辞很文雅，通俗点说就是通过大脑有条件地利用、引征、辨识获取的资料和记录，不拘泥原论，不在乎倾向，不歌功颂德，不人云亦云，总是按照自己的分析和思维方式客观地、有条不紊地、毫无顾忌地、有时甚至斜刺而入地切中命题。《中央苏区强势“扩红”的税收后果》利用两组数字，算了两笔账，竟然得出了两个大胆的、出乎意料的结论：一是红军长征中一个大体的“回流（包括受伤、回家、投降、失踪等多种可能性）”数量，这个数量仅兴国一县即可能达到两万人左右；一是以农业人口为主的中央苏区，存在着“九人供养一个脱产

者”的高税负特征。基于一些并不一定靠谱的数字和细节，胜良释放了自己心中已经不再是困惑和怀疑的“疙瘩”。《“世博经济”辩证观》中的诸般观点——世博不会赚、上海不会亏、首博不算经济账、沪博不算城市账和办博可算税收账，官方的论坛和专家的评述至少均达不到如此说真话的程度，那是胜良“冷静辩证”地“思辨”的结果。但胜良仍然认为表述不够直白，以至于将“思辨”二字直接用于文章标题中——《思辨税收密度》成为其“思辨性”最强的篇目，其怎样思、如何辨，读者还是自己去体会吧。

跳跃思维。因为才情和灵感，李胜良显然不会将按部就班、循规蹈矩、一成不变的思维方式奉为至尊，而跳跃思维势必会成为他所倾情追求的目标。所谓跳跃思维，是一种在若干个似乎“风马牛不相及”的因素间的类似舞蹈和飞翔的脑力动作和行为。这些因素应该有一个海一样的容量，而思想者需要利用一定的方法、线路、角度、幅度、节奏、频率在其中穿针引线，使多个人物、多个事件、多条线索或多个层面间产生虽断且续、虽隐晦但却能见的因果关系，从而“匪夷所思”地印证某一观点和结论。试图跟上胜良的思维方式和速度是困难的，但却一点也不影响那种异峰突起、耳目一新的感觉，比如河流和粮仓，比如顺治和明治，比如“铁娘子”和“拗相公”。那种从古至今、从中到外、从宏观到微观、从历史到现实的跳跃，比之肢体舞蹈中的“直体后空翻加转体”还要惊艳许多呢。

穿越性链接。实际上，穿越性链接应是思辨性和跳跃思维的工具，它的主要特征是获取并链接尽可能多的对同一目标、同一课题的记录、见解和表述，以帮助人们完成“思辨”的复杂过程，它的主要形式是通过在作品中的引征和注释予以实现。本人曾经遭遇过由于资料的缺失和个人涉猎范围的限制而造成的引征链断裂现象，那是一种无助的、尴尬的困境。但胜良显然不曾遭遇如此的尴尬，他的引证驳且杂，其中固然不会缺失正史之论，同时也并不拒绝野史之偏，必要时还可接受坊间的访谈，或是某个人为了某一原因和目的不负责任的信口开河。其他不再说了，本书中对诗词的大量引

征确是开创了一个税收著作的先河——以诗为引，为“史”，为“税”，为“地”，为“随笔和散文样式”，平添了浓郁的书卷气和文墨味。我知道他对税收诗词求索过程的艰苦和枯燥以及一个大体的成果总量，这里引征的只是一小部分，其他么？请恕我不能泄密了。

本书已是“李氏4S店”内容较为全面的作品。“4S”者，税、水、史、诗是也，四个字的汉语拼音均以S为第一个字母，那是胜良对自己研究方向和目标的简称和戏称，其中的水当指河流、水利，其着手点则是通过水与农业、环境的关系而与税收相链接。就胜良已出版的六本书而言，《纳税人行为解析》和《曹钦白评传》所涉及的是专业的、单纯的“税”；《发票撷趣》《税收脉络》和《税道长安》是“税”和“史”；《大任斯人》则将其扩展到“诗”——其中有了诗的引证以及诗人的税话和税人的诗话；而本书则“4S”俱备，其中大量涉及了“水”的内容——与河流沟渠等有关的篇章占了相当大的比例。在胜良的作品体系中，“诗”主要是（或暂时是）作为一种引证工具而出现的，而“水”，却是税收地理学科中一个单独的地理形态。胜良郑重地将其归于“4S店”之列，可以想见它对税收地理以及“税”和“史”均意义非凡。

本书是胜良关于税收地理探索的第一次成果结集，重在以一些具体而微的案例呈现税收地理视野的辽阔、深远和细密。它还不是一个严整的体系，因为按照税收地理概说、税收地理生态、税收地理变迁、税收地理差异、税收地理互动的粗线条划分还不足以概括“税收地理学”的宏阔架构；它还不是最为严肃规范的表达，随笔形式会增进可读性却可能淡化学术性；它还不是全面周延的统括，区区六十几篇文章，即是涉及哪一个具体的话题也难以将“税收”和“地理”两大规定性悉数发覆；它甚至还不是穷极史料、竭尽精微的专题考索，比如像大陆泽的税收变迁，又岂是一篇二三千字的小文能够推演周详的？可在同时，选择以“行者眼中的财税风物”这样的角度来揭示税收地理学的情致和魅力，却有很大的知识、文化、思想和学术意义，寓踏访之趣于考据求证，在引发更多人关注和参与的同时，有望撩开“税收地理学”更多神秘的面纱。

独向广袤问税收。面对古老的大地，李胜良思想着，行走着，书写着，评点着，曾经的时代风云和人物风流，在他的目光里、脚板底、笔触间、键盘上渐次地掠过，一个个胜与负、成与败、生与灭、兴与衰、荣与辱、歌与哭的历史节结，竟然可以以税收的地理和地理的税收为线索而豁然开朗。这样的文字，谁有兴趣且能够位列“饱学者、明眼人、‘找碴’行家”之三班，进行阅读、欣赏、鉴借、点评乃至批判，李胜良及其粉丝们（其中自然包括本人）正拭目以待呢。

竿数为序，并以此作为更大规模出行计划的入场券，不知可及格否？

曲阳 高献洲

2014年10月1日



自

序

求解税收的地理意蕴

呈现在您面前的这本书，是我就“税收地理”为关注点所作的一些恣情推演。或者基于文献考察，或者得自亲身访踏，或者触动于头脑风暴，将“税收”与“地理”这样两项各自有着深阔幅员和海量库容的学科生态进行带有我强烈个人偏好和局限的互动和串通，是我近十年来的一个虽不自量力却兴味悠长的思维和创作情趣。当我发表于相应税刊个人专栏中的主题篇章终于积累到一个可观的规模，我想先出版这样一本偏于微观言说而非学术构建的书，投石问路，抛砖引玉。

自忖算不得一个循规蹈矩、按部就班的税收学者，因为从三十年前就读税收专业的第一天起，我就在做着一种貌似不务正业的尝试。我期待着当年远未成为扎实学科如今也并不成熟的这一领域，能够在我和同道的建设中成为一门不仅厚重实在也很轻盈丰盈的学问。我个人的趣致，是为它编织一座统合了多重思维和分析理路、点缀了多项边缘学科的斑斓城堡。在对税收学的本

体诸学科如税理学、税制设计、税收征管、税收筹划等葆有起码的兴味之外，我更愿意依了自己的心性对其作外围的、超脱的、广域而精微的检索。其中从天、地、人三维的全角、立体、俯瞰姿态观察和描述这一学科，恰是我的偏好。1986年发表的《系统构建的税收学》、1998年发表的《税收学的边缘化趋势》，分别反映了我在大学和研究生时代的臆想成果。与这种构建同步，我也尝试着在税收史学、税收法学、税收社会心理学、征纳行为学等方面有所建树。友人曹钦白之于税收政治学、姚轩鸽之于税收伦理学、王磊之于税收社会学的丰厚心得，灌注给我心头暖暖的跃动。鼓舞以至雀跃中，我的另外两道“私房菜”脱颖而出：一是税收诗话，一是税收地理。这样两个虽然冷僻但更富于情韵的新宠似乎很是吻合我的爱好：博览诗书，畅行天下。翻检古代税收诗歌，让我终于得见庸俗的税收还可以点化出博雅的章句；梳理中外税收地理，则为我辨析税与地的微妙关窍、求解税收的地理意蕴撑开了一片蔚蓝的天空。

我愿意把“税收地理”的创想视为新千年送给我的礼物。1999年答辩通过的硕士论文《税收管理环境初论》和2001年出版的第一部个人专著《纳税人行为解析》虽然都对地理环境于税收行为、纳税行为的影响有所涉及，毕竟还属于朦胧的尝试。2002年以后承写的几项课题《国际税收征管合作》《国际税收协调中的主权因素》《国际税收协调效率》《CEPA框架下的税收格局》，则直接关联到地域之间的税收互动。2005年前后涉猎了大量的人文地理和历史地理著作，关于税收地理的思维逐渐明晰起来，对“税收地理”这一概念的使用也变得自信，其阶段性成果即是2006年发表于《中国税务》的《税收作为一种地理景观》。选择的现实案例，则是发表于《河北税务》的《瞩望曹妃甸》。2007年受邀到扬州市国家税务局税务干部进修学院主讲《税源管理的脉络、策略、技术》时，税收地理的理论、思维和应用便是我的讲义内容之一。

我集中精力对“税收地理”进行郑重和专门的研习，始于2008年悉心炮制的《钱江评传》《赫德评传》《宋子文评传》《顾准评传》等构成我《大任斯人》一书主干的四大评传，分别介入了清政府与太平天国的税收博弈、

英国治税理念的中国着陆、军阀统治的税收基础、上海模式与延安模式的适用区间等命题。而积久的沉潜冥想和实地踏访又大大扩张了我的思辨空间。

可这毕竟还不是实体性的税收地理探讨，我从2009年开始了对具体个案的税收地理探索，几年下来，已出手了一百多篇税收地理札记。从2009年开始先后在《陕西国税》《宁夏日报税务周刊》《海西税务》《大连税务研究》《唐山地税》《广东地方税务》《长安税苑》《河北税务》承写的税收文化专栏，让我的税收地理探究进入到了一个新的阶段：我开列了河北税收地理、中国税收地理、国际税收地理等分系，并依照计划步步掘进。始于2010年的实地踏访，将我对大运河、晋察冀、鄂豫皖、东固、萨尔浒、费阿拉、邳城、涿鹿之野等的感性认识同税收意象结合起来，大大扩张了我对税收地理分析工具的驾驭和运用空间。

2012年接受《大连税务研究》邀约捉刀“税事纵横”专栏时，我正享受着《税道长安》一书孕育过程中“重话题、厚学养、轻写作”的浴火熏陶。操练起大连专栏时，我很自然地将这一旨趣引进。其中“横”的落脚点，便选择了税收地理这取之不尽、悟之不竭的灵感泉源。文本的表达，圈定在兼具叙事、言说、义理、考据、辞章、细节、学养、穿越、文采的随笔形态。

天道酬勤。每一个醉心于微观、细分、小众的学问之境不能自拔的“癡君子”，都会顺理成章地收获一些独属于他自己的原创概念、原创观点甚至原创表达。“税收地理”便是这样当仁不让地扑入我的怀抱并深深地打上我的个人烙印的。有了这个烙印，我在已经被相应刊物赋予了“税收文化学者”“税收专栏作家”的标签之外，又认领了一个足以与早已心向往之的贾耽、顾炎武、顾祖禹、史念海、谭其骧沟通声气“攀其骥尾”的自得身份：税收史地学者。杜佑所言“辩区域、征因革、知要害、察风土”，顾祖禹所谓“览城郭、按山川、稽里道、问关津”，在我已然成为一种生活方式。人到中年，我将自己少年时立志游遍名山大川的那种宏愿纳入专业的行囊，配合“读万卷书”的“行万里路”越来越以游历、踏访、走读、实证的有计划、有目标、有步骤、有主题的形态表现出来，变成一种形而上的自选式旅

游。既能俯仰关山之雄，又能链接诗书之趣，还能在每一次探访省察后堆砌出一篇篇发于博客、载于刊页、附于课件的放浪随笔，当此胜日良宵，才遇胜境良辰，又作盛世良言，此乐何及也！

税收地理可以是一种思维方式。我写《“辽饷”遭遇严冬》，是因为“辽饷”这一关联着明衰清兴的新税从名称上就与起于辽东的后金政权密切捆绑。而此税终将成为榨干明室血气却滋润满清崛起的变数，又直观反映于1619年严冬里的那场萨尔浒大战。由此，切入“辽饷”而观照明清易代，便成为一个逻辑顺畅的历史地理归因线索。类似的篇目，还有《魂断沙丘》以沙丘绝地写秦皇宿命，《督亢款曲》以督亢折冲写南北对垒，《逐粮天子洛阳行》以粮道梗塞写隋唐地缘，《东北王气滚滚来》以蛮族逆袭写税史曲线，都是这样以地理元素串联王朝兴革、税事浮沉的思辨模式。

税收地理可以是一种认知路径。我写《税收遵从属性的地域分野》，借助的是基于“地气”反观税收的认识方略。只有区分了特定地域下的不同税性，才好辨识静态的税收地理生态与动态的税收地理互动。《张帆击棹平虏渠》《踏访三大义仓》《秦国人的底气》《茶党之意不在茶》等，也匹配于这一思路。

税收地理可以是一种分析工具。我曾经花费很多精力在不同军政主体间的税收博弈和互动上，“战国”单元的全方位对垒如何因税收细部操作的微妙误差导致最终的成败，这是一个饶有兴味的话题。在大连专栏中，我写了《榷场之意不在榷？》《一片祥云绕板升》《1644年税收和约》《少年玄烨之烦恼》这样中国历史上宋辽、明蒙、大明大清与大顺、清与三藩的税收斗法，又以广泛的涉猎在《“游兴税”的中国蔓延》《德系新税的青岛开局》《阿拉伯人的“刺桐”上位》中努力揭示了外域税收文化对中国税收变迁的微观影响。

税收地理可以是一种技术手段。这种技术至少表现为风水、地图和系统三个方面。税收地图和税收地理系统的应用效果有目共睹不必多言，仅相关地利产生的堪舆奇效便每每令人叹为观止。从“风水”角度入手，我写《曙光初沐费阿拉》探究龙兴之地对于满清崛起的地脉，写《那是一条英雄的河

流》揣度滹沱河之于晋察冀边区的特殊意味，写《盘山“米”腾彭真渠》诠释这无中生有的红色创制如何产生了偌大的富税效果，都是对我日渐圆满的“税家必争之地”假说的论证。

税收地理还可以是一种归纳方式、一种比较方式、一种界定方式，甚至一种决策方式（比如秦汉大规模的徙豪）。就这样一项新学问可能辐射的广大、深邃和具象空间，我已有的一孔之见定然不足以包罗其万端。权且将我已然涉足的篇章粗略地划分为税收地理概说、税收地理生态、税收地理变迁、税收地理差异、税收地理互动，暂时定格我的张力和局限吧。

收入本书的篇目以发表于《大连税务研究》的专栏文章为主，兼及《中国税务》《海西税务》《唐山地税》等。恰是专栏创作的持续、专精、话题集中、论域深广让我打足了精神全力以赴。特定篇章如《德系新税的青岛开局》《阿拉伯人的“刺桐”上位》的涉猎文献动辄十数种、几十种，某些篇章如《张帆击棹平虏渠》《踏访三大义仓》《曙光初沐费阿拉》《盘山“米”腾彭真渠》的灵感则直接得自于亲身踏访，另如《“辽饷”遭遇严冬》《督亢款曲》等是对相应历史地理现象的综合把握、排比运筹，自忖无论物化劳动还是活劳动都是扎实厚重，不逊于创制起承转合的大篇幅论文。

正与税收地理探究还属于操练者不多的边缘情趣相关，并受到专栏写作基于个性化表达的激励，我对税收地理的书写有意抛弃了有嫌八股、偏执、拘束、刻板的学术论文形式，而改以更富于思辨性、书卷气、细节描摹、跳跃思维、穿越性链接、开放性措辞、轻读物驾驭的随笔甚至散文样式。“戏说”固然忌讳，但尽可能的通俗却是我的所愿。诚然，对于税收、地理这种小众专业而言，通俗总是相对的。有时不得不以自己的鉴赏标准作间接比附。每每在一篇文章发表后摇头晃脑诵读一遍，如果能够达到“自愧一时间难以超越”的期望，便想当然地认定是一篇“物当所值”的好文章。我珍重自己在相关刊物中享受着远远高出同行平均稿酬的待遇，同时也正视专栏文章篇幅有限的现状，因而会以较大的能动性颇为偏执地追求字正腔圆、“字字珠玑”、字字有出处的行文质效，有时便不免影响了该当娓娓道来方能顺畅圆润的表达效果。

由是，纵是尽很大可能讲求了明快练达以贴近税刊专栏的受众，我仍然没有把握让每个读者喜闻乐见。税收地理的小众品位和史论笔触的遗世独立，注定了它不会像文采飞扬的小说、游记、访谈一般轻松俘虏无差别界面下读者的芳心。期待着以此作为线索、引子、触媒愉悦、舒张、拨动特别板块读者的思维和心弦，并在饱学者、明眼人、“找碴”行家的褒贬中收获有益的沟通。当“二三素心人商量培育”的枯燥学问可以这样快地化作“虽千万人吾往矣”的庄严求道和“红尘做伴活得潇潇洒洒，策马奔腾共享人世繁华”的快乐行旅，同时满足行万里路、读万卷书双重需要，这一探寻理应唤起更多同道。

自从选择了在课题研究的业余时光里展开我不同于专项研究、专业研究、专题研究的个性探寻，我便踏上了一条无论对税务干部还是专家学者来讲都属另类的票友之路。好在这样的票友每每可补科班的空白，比如《中国发票史》的作者高献洲先生便因了他曾为税务干部，后来从事会计师事务，业余喜好收藏老发票的特殊地利而成为当仁不让的发票史专家。我也因而希望自己在那些还没有成为显学话题的处女地上的耕云种月，因其偶一泛出的三两星亮点，触发一下因长期专于一隅而偶觉寡淡枯燥的专家们，奉之以一点耳目一新的惊艳滋味呢。

一如高献洲先生在序中言及的，本书还不算一部体系严整、表达精警、涵容全面、篇幅宏阔的税收地理学专著，它选择的是具象导入的微观读解。作为一个踏访爱好者，文中诸多篇章所及大多是我亲身踩踏过的所在，未尝履及的一些也经历过在地图和文献中的反复“走读”，这也确保了书中配图主要来自个人相册，甚至是“有我登临”照。

为免这样一部以“行者眼中的财税风物”为线索的税收地理随笔集因为机械套用“学术格式”而造成的不伦不类，我打破了原来设定的分类标准，而将所收各篇统编为三大板块：第一板块为国内税收地理，第二板块为国际税收地理，第三板块则为“税收地理学”的基本界定。

为本书作序的高献洲先生是我的圈内票友、论学知交、踏访伙伴、著述搭档。我关于税收地理的任何一个新的想法、心得、创议、计划、行动，都