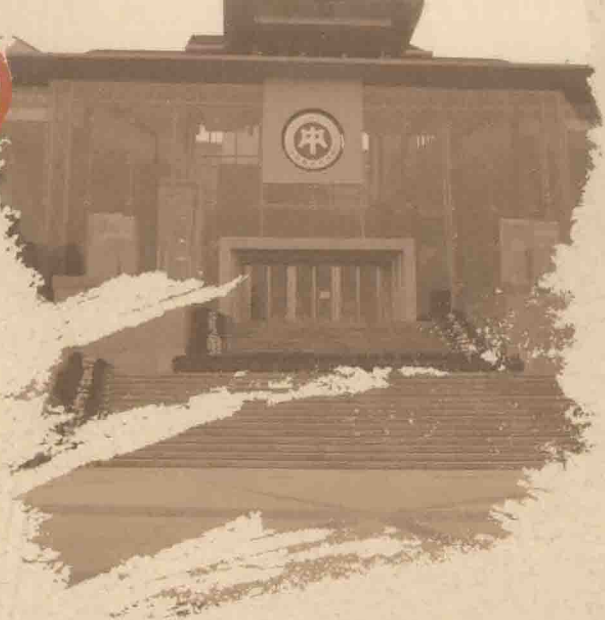




税收史话

*A Brief History of
Taxation*

中国税务学会 编



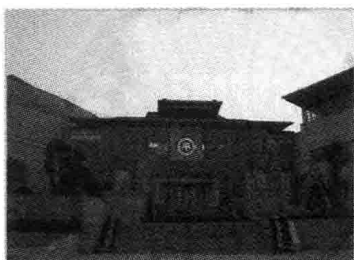
社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

“十二五”国家重点图书出版规划项目



经济系列

税收史话



A Brief History of Taxation

中国税务学会 编
张敬群 主笔



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(C)

税收史话/中国税务学会编. —北京: 社会科学文献出版社, 2014. 12

(中国史话)

ISBN 978-7-5097-6495-4

I. ①税… II. ①中… III. ①税收管理-财政史-中国 IV. ①F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 216858 号

“十二五”国家重点图书出版规划项目

中国史话·经济系列

税收史话

编 者 / 中国税务学会

出 版 人 / 谢寿光

项目统筹 / 宋月华 谢 安 责任编辑 / 黄 丹 王玉霞

出 版 / 社会科学文献出版社·史话编辑部 (010) 59367215

地址: 北京市北三环中路甲 29 号院华龙大厦 邮编: 100029

网址: www.ssap.com.cn

发 行 / 定制出版中心 (010) 59366509 59366498

市场营销中心 (010) 59367081 59367090

读者服务中心 (010) 59367028

印 装 / 三河市尚艺印装有限公司

规 格 / 开 本: 889mm × 1194mm 1/32

印 张: 7.25 字 数: 138 千字

版 次 / 2014 年 12 月第 1 版 2014 年 12 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978-7-5097-6495-4

定 价 / 25.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社读者服务中心联系更换

 版权所有 翻印必究

《中国史话》编辑委员会

主 任 陈奎元

副 主 任 武 寅 高 翔 晋保平 谢寿光

委 员 (以姓氏笔画为序)

卜宪群	马 敏	王 正	王 巍
王子今	王建朗	邓小南	付崇兰
刘庆柱	刘跃进	孙家洲	李国强
张国刚	张顺洪	张海鹏	陈支平
陈春声	陈祖武	陈谦平	林甘泉
卓新平	耿云志	徐思彦	高世瑜
黄朴民	康保成		

秘 书 长 胡鹏光 杨 群

副秘书长 宋月华 薛增朝 黄 丹 谢 安

《税收史话》编辑委员会

主 任 钱冠林

副 主 任 董志林 吴新联 郝一心 马国强

委 员 张敬群 张木生 赵 恒 黄 丹
洪 钢 马金华 王 瑾 余 东
李 扬 冯瑞果 罗力勤 焦瑞进
赵景华 张玉梅 李 明

主 笔 张敬群

编 辑 孙亚华 胡庆生 端传和 韩同成

总 序

中国是一个有着悠久文化历史的古老国度，从传说中的三皇五帝到中华人民共和国的建立，生活在这片土地上的人们从来都没有停止过探寻、创造的脚步。长沙马王堆出土的轻若烟雾、薄如蝉翼的素纱衣向世人昭示着古人在丝绸纺织、制作方面所达到的高度；敦煌莫高窟近五百个洞窟中的两千多尊彩塑雕像和大量的彩绘壁画又向世人显示了古人在雕塑和绘画方面所取得的成绩；还有青铜器、唐三彩、园林建筑、宫殿建筑，以及书法、诗歌、茶道、中医等物质与非物质文化遗产，它们无不向世人展示了中华五千年文化的灿烂与辉煌，展示了中国这一古老国度的魅力与绚烂。这是一份宝贵的遗产，值得我们每一位炎黄子孙珍视。

历史不会永远眷顾任何一个民族或一个国家，当世界进入近代之时，曾经一千多年雄踞世界发展高峰的古老中国，从巅峰跌落。1840年鸦片战争的炮声打破了清

帝国“天朝上国”的迷梦，从此中国沦为被列强宰割的羔羊。一个个不平等条约的签订，不仅使中国大量的白银外流，更使中国的领土一步步被列强侵占，国库亏空，民不聊生。东方古国曾经拥有的辉煌，也随着西方列强坚船利炮的轰击而烟消云散，中国一步步堕入了半殖民地的深渊。不甘屈服的中国人民也由此开始了救国救民、富国图强的抗争之路。从洋务运动到维新变法，从太平天国到辛亥革命，从五四运动到中国共产党领导的新民主主义革命，中国人民屡败屡战，终于认识到了“只有社会主义才能救中国，只有社会主义才能发展中国”这一道理。中国共产党领导中国人民推倒三座大山，建立了新中国，从此饱受屈辱与蹂躏的中国人民站起来了。古老的中国焕发出新的生机与活力，摆脱了任人宰割与欺侮的历史，屹立于世界民族之林。每一位中华儿女应当了解中华民族数千年的文明史，也应当牢记鸦片战争以来一百多年民族屈辱的历史。

当我们步入全球化大潮的21世纪，信息技术革命迅猛发展，地区之间的交流壁垒被互联网之类的新兴交流工具所打破，世界的多元性展示在世人面前。世界上任何一个区域都不可避免地存在着两种以上文化的交汇与碰撞，但不可否认的是，近些年来，随着市场经济的大潮，西方文化扑面而来，有些人唯西方为时尚，把民族的传统丢在一边。大批年轻人甚至比西方人还热衷于圣

诞节、情人节与洋快餐，对我国各民族的重大节日以及中国历史的基本知识却茫然无知，这是中华民族实现复兴大业中的重大忧患。

中国之所以为中国，中华民族之所以历数千年而不分离，根基就在于五千年来一脉相传的中华文明。如果丢弃了千百年来一脉相承的文化，任凭外来文化随意浸染，很难设想 13 亿中国人到哪里去寻找民族向心力和凝聚力。在推进社会主义现代化、实现民族复兴的伟大事业中，大力弘扬优秀的中华民族文化和民族精神，弘扬中华文化的爱国主义传统和民族自尊意识，在建设中国特色社会主义的进程中，构建具有中国特色的文化价值体系，光大中华民族优秀传统文化是一件任重而道远的事业。

当前，我国进入了经济体制深刻变革、社会结构深刻变动、利益格局深刻调整、思想观念深刻变化的新的历史时期。面对新的历史任务和来自各方的新挑战，全党和全国人民都需要学习和把握社会主义核心价值体系，进一步形成全社会共同的理想信念和道德规范，打牢全党全国各族人民团结奋斗的思想道德基础，形成全民族奋发向上的精神力量，这是我们建设社会主义和谐社会的思想保证。中国社会科学院作为国家社会科学研究的机构，有责任为此作出贡献。我们在编写出版《中华文明史话》与《百年中国史话》的基础上，组织院内外各研究领域的专家，融合近年来的最新研究，编辑出

版大型历史知识系列丛书——《中国史话》，其目的就在于为广大人民群众尤其是青少年提供一套较为完整、准确地介绍中国历史和传统文化的普及类系列丛书，从而使生活在信息时代的人们尤其是青少年能够了解自己祖先的历史，在东西南北文化的交流中由知己到知彼，善于取人之长补己之短，在中国与世界各国愈来愈深的文化交融中，保持自己的本色与特色，将中华民族自强不息、厚德载物的精神永远发扬下去。

《中国史话》系列丛书首批计200种，每种10万字左右，主要从政治、经济、文化、军事、哲学、艺术、科技、饮食、服饰、交通、建筑等各个方面介绍了从古至今数千年来中华文明发展和变迁的历史。这些历史不仅展现了中华五千年文化的辉煌，展现了先民的智慧与创造精神，而且展现了中国人民的不屈与抗争精神。我们衷心地希望这套普及历史知识的丛书对广大人民群众进一步了解中华民族的优秀文化传统，增强民族自尊心和自豪感发挥应有的作用，鼓舞广大人民群众特别是新一代的劳动者和建设者在建设中国特色社会主义的道路上不断阔步前进，为我们祖国美好的未来贡献更大的力量。

陈奎元

2011年4月

出版说明

自古至今，始终坚持不懈地从漫长的文明进程中不断总结历史经验教训，从中汲取有益营养，从而培植广阔的历史视野，并具有浓厚的历史意识，这是我们中国文化独有的鲜明特征，中华民族亦因此而以悠久的“重史”传统著称于世。在整个人类文明史上独一无二、系统完备的“二十四史”即证明了这一点。

中华人民共和国成立后，历史知识普及工作被放到十分重要的位置。20世纪五六十年代，著名历史学家吴晗主持编写的《中国历史小丛书》，90年代中国社会科学院院长胡绳组织编写的《中华文明史话》和《百年中国史话》，成为“大家小书”的典范，而后两套历史知识普及丛书正是《中国史话》之缘起。

2010年年初，为切实贯彻中央关于“做好历史知识普及工作”的指示精神，同时也为了更好地弘扬中国传统文化，我们对《中华文明史话》和《百年中国史话》

两套丛书的内容进行了修订和增补，重新设计框架，以“中国史话”为丛书名出版。第十一届全国政协副主席、时任中国社会科学院院长陈奎元亲任《中国史话》一期编委会主任，时任中国社会科学院副院长武寅任编委会副主任。正是有了各级领导的关心支持和诸多学术名家的积极参与，《中国史话》一期200种图书得以顺利出版，并广受好评。

《中国史话》丛书的诞生，为历史知识普及传播途径的发展成熟，提供了一种卓具新意的形式。这种形式具有以通俗表述、适中篇幅和专题形式展现可靠历史知识的特征。通俗、可靠、适中、专题，是史话作品缺一不可的要素，也是区别于其他所有研究专著、稗官野史、小说演义类历史读物的独有特征。

囿于当时条件，《中国史话》一期的出版形式不尽如人意，其内容更有可以拓展的广阔空间，为此2013年4月我们启动了《中国史话》二期出版工作。《中国史话》二期分为经济、政治、文化、社会和生态五大系列，拟对中国各区域、各行业、各民族等的发展历史予以全方位介绍。我们并将在适当时机，启动《世界史话》的出版工作。史话总规模将达数千种。

我们愿携手海内外专家学者，将《中国史话》《世界史话》打造成以现代意识展现全部人类历史和人类文明，集学术性、知识性、趣味性于一体的“万有文

库”；并将承载如此丰厚内容的史话体写作与出版努力锻造成新时期独具特色的出版形态。

希望史话丛书能在形塑民族历史记忆、汲取人类文明精华、培育现代国民方面有所贡献，并为广大读者所喜爱。

史话编辑部

2014年6月



序

综观大千世界上的各种事物，既与国家之兴衰、朝代之更替等时局大势休戚相关，又与黎民之衣食、百姓之住行等日常小情如影随形者，应当说非税收莫属。否则，美国著名政治家、科学家、文学家富兰克林先生便不会这样说，人的一生有两件事不可避免：死亡和纳税。

在中国，税收从产生至今，历经 4000 多年的岁月。其间，它一直在人们褒贬毁誉的不同评价和爱恨情仇的迥然目光中存续进化着。它有时像天使，促成社会安定、经济繁荣、百姓康乐；有时像恶魔，搅得天下动荡、经济凋零、民不聊生。4000 多年来，无论人们对此进行怎样的评判，也无论社会风云发生如何的变幻，税收作为国家重器的身份始终毋庸置疑。因之，中国税收历史在整个中国历史中的显要地位也就始终毋庸置疑。

国学大师钱穆先生说过：“一国家当动荡变进之时，其以往历史，在冥冥中必会发生无限力量，诱导着它的前程，规范着它的旁趋，此乃人类历史本身无可避免之大例。”钱先生的话，深刻而明晰地指出了研究历史的重要意义之所在，同时彰显了“历史是一门重要学问”这一命题。

今天，我们研究中国税收历史，并非单纯在于做学问，其意义更在于：它对帮助、促进现在的税收事业发展，有着重要的价值和作用。首先，税史是镜子。自古以来先人税收实践的得与失为后人提供了借鉴和警示，对我们目前科学有效地组织税收活动，避免重蹈历史覆辙，大有裨益。其次，税史是宝库。这个宝库极其丰富地蕴藏着先人的治税理念、典章制度、赋税措施、成功范例，其中不乏至今仍然熠熠生辉者，完全可以拿来“古为今用”。再次，税史是基石。它让我们得以站在中国四千多年厚重的税收积淀基础上，稳定脚跟、开阔视野，立足中国国情，借鉴世界先进理念，不断健全中国特色社会主义税收制度的新体系，不断开拓中国特色社会主义税收事业的新局面。

然而，相当多的人对于研究中国税收历史并不感兴趣。之所以如此，主要是认为研究税史乃专业人员之责，事不关己而高高挂起。这种观念既有失偏颇，但也可以理解。说它有失偏颇，是因为税收之良莠与国家之兴亡休戚相关，中国自古就有“国家兴亡，匹夫有责”之说，更何况如今的中国是人民当家做主。国家者，乃人民之国家；税收者，乃人民之税收。既然税收与国计干系重大，与民生息息相关，作为国家主人的广大

民众没有丝毫理由疏远它，而是应当主动接近它、了解它（这当然包括它的历史）、改造它、驾驭它，让它更好地为社会发展与百姓生活服务。说它可以理解，是因为市面上缺乏适合广大民众阅读的税收史书，多数税收史书专业性太强，文字冗长且艰涩难懂，无怪大家不去问津。

于是，一个问题自然而然地摆在了我们的面前：应当编写一部浅显易懂的普及型税史读物，以飨广大读者。

正是基于普及税收历史知识的需要，中国税务学会学术研究委员会响应中国社会科学院《中国史话》编撰工作委员会暨社会科学文献出版社之函请，指定税史部召集人张敬群执笔撰写了这本《税收史话》，书文初就后，又经多位专家多次指点，笔者数易其稿，终得付梓。

应当说，这是一本值得一读的好书。之所以这样说，理由有三。

其一，这是一本中规中矩的税收“史话”。首先，它记述的是史实，即历史真实发生过的事，每一个事件皆有史可稽、有据可查。其次，它按照“史话”文体的要求，以故事和漫笔的形式对中国税收历史做了如实叙述，不是以“考”“论”“辨”“析”之类形式撰写的理论性文章。最后，它遵循了史书编撰的一般规则，选定了相应的体例：通体上按照编年体，断代中采用典志体，以时为经，以事为纬，纵不断时代脉络，横不缺税事要项。

其二，这是一本颇有特点、较为有趣的税收史书。一是开篇别致。本书设有《前言》，专谈税收的起点问题，既立足现

实明确主张“税收始夏”，又以发展的眼光指出“或许这只是现在的说法”，这是符合历史唯物主义的。二是章节新颖。本书将每一个朝代（或重要时段）的税收特点用两句话概括之，并设置为标题。这种借用章回小说的手法来叙述税史的叙事方法，是在其他税收史书中难得一见的，此举能够充分调动读者阅读内容的积极性。同时，此举也使得本书各章节既贯通成书，又独立成文，易于读者进行选择性地阅读。三是详略得当。在朝代取舍上。凡列入《新华词典》《历代纪元表》中的朝代，均设置章（节）叙述；历史上虽然存在，但未列入《历代纪元表》的，比如五胡十六国，则略之。在各断代的篇幅分配上，存续时间长、税收事件多、税制有特点的多述，存续时间短、税收事件少、税制无新意的少述。在税事本身内容的选择上，能够引起广大民众关心的内容，比如税种的多少、税率的高低、税负的轻重、征敛手段的善恶、征管秩序的治乱、税收效果的好坏等，予以详述；不为广大民众关心的专业性问题，比如税收机构的设置、税务官员的配备、内部管理制度等，则予以省略。

其三，这也是一本不无学术价值的书。本书在结束语中，将四千多年中国税收制度演进过程的历史规律用“三条脉络、四个节点、五个阶段”来归纳概括之，这是其他税史书籍中未曾有的。此举既有助于非财税专业的读者消化上述断代税史内容，站在整体的高度，有层次、有节奏、有动感地领会税史的真谛，也有助于财税专业人士就此问题展开进一步的探索。故而可以说，此书不失为一本雅俗共赏的读物。

当然，限于作者自身的知识水平和分析问题的能力，本书难免会有不足甚至讹误之处，恳请各位专家和广大读者批评指正。

是为序。

钱冠林

二〇一四年十月二十四日