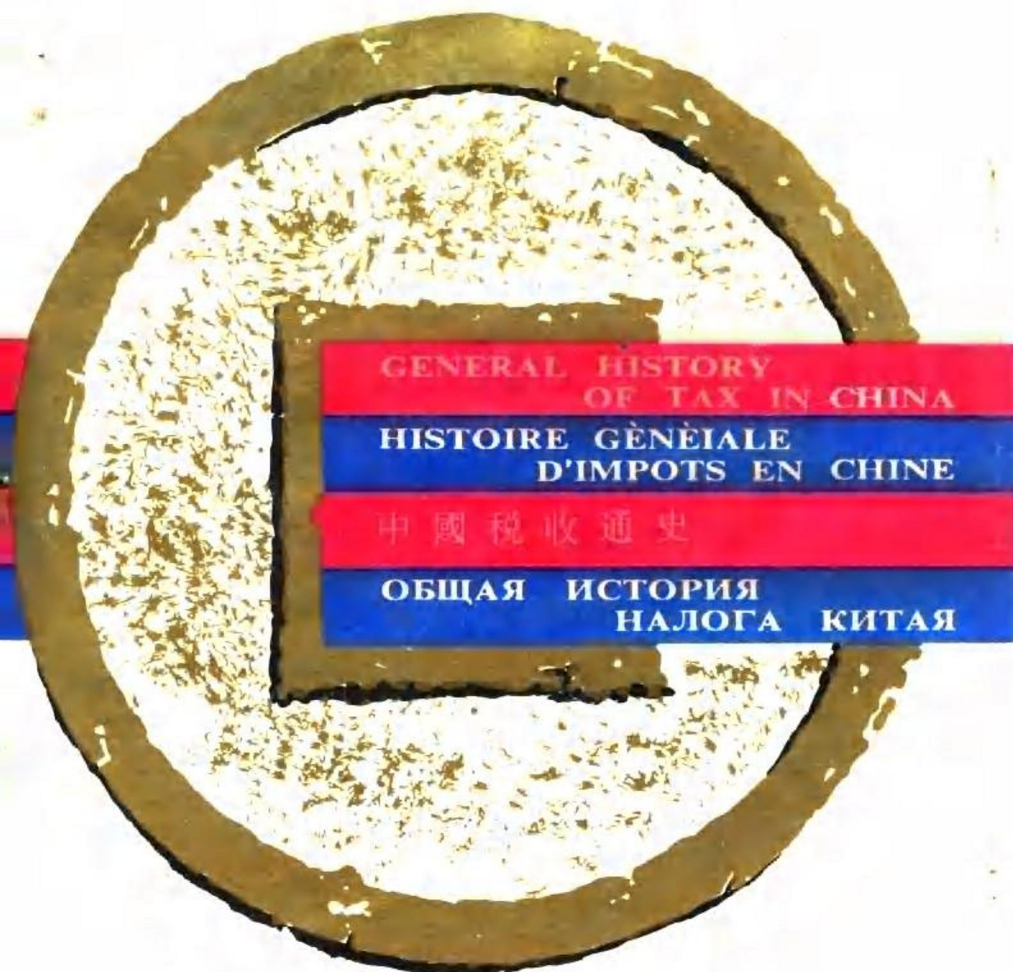


中国税收通史

主 编 殷崇浩

副主编 吴 勇 吴润钊



光 明 日 报 出 版 社

中国农民负担史

第三卷

中国新民主主义革命时期

革命根据地的农民负担

(1927—1949年)

中华人民共和国财政部 编著
《中国农民负担史》编辑委员会

中国财政经济出版社

850014

京新登字101号

责任编辑 刁炜 钟星

中国税收通史

The General History of Taxation in China

主编 殷崇浩

*

光明日报出版社出版、发行

(北京市永安路106号)

新华书店经销

湖北省京山印刷厂印刷

*

850×1168mm 1/32开本 41印张 插页14 100万字

1991年1月第一版 1993年6月第二次印刷

ISBN 7-80014-781-9/F·58

定价: 25.00元

顾 问:	周大仁	胡金山	陶德雄	刘楚汉
主 编:	殷崇浩			
副 主 编:	吴 勇	吴润钿		
编写人员:	殷崇浩	周国林	张全明	何冬蕾
	薛 毅	刘礼堂	何先虞	吴 勇
	邹贤启	吴少海	贾楚清	赵武松
	李亦斌	杨 铎	黎 虹	吴润钿
	张 彬			

Introduction

The General History of Taxation in China is the first special work on taxation in the People's Republic of China, a product of combined and painstaking efforts of many experts profound in theory, tax leaders proficient in their work and historians specialized in their specific fields. To strive for truth, the writers have sedulously dugged up and copiously quoted from many sources, which are formed into a abundant content of around one million words that covers thousands of years, incepting from Xia Dynasty (about twenty-first century B. C. century B. C.) to the year of 1989. The depth, detailed and extensive survey of the book deals with a wide range of the rising and setting of the business and commercial tax, agricultural tax and tariff. And for the first time also included in one book are the tax-take carried out by the Chinese Communist Party in each revolutionary base area and liberated area, together with the tax features in the area of Taiwan, Hong kong and Macao. Before the readers there is a vast panorama of the history of taxation in China. The book will not only arouse the great interest of men of insight in the field of academia, theory, education and culture but also bring great convenience to the success of the professionals in the political and economic circle,

esp. of those at the department of finance and tax. Therefore, it's worth while to read among the figures at home and abroad.

The whole book consists of three volumes. Volume I includes an account of the process of taxation before the founding of the People's Republic of China, which is divided into 12 chapters according to each historical period. Volume II narrates the evolution of taxation after the founding of the People's Republic of China, in which there are altogether 47 chapters with the first 5 chapters making a summary of the development of tax policies at each historical stage after founding of the P. R. C., with chapter 6 to chapter 43 separately describing the development of the categories of taxes, and with chapter 44 to chapter 47 illustrating the changes of tax structure, system, management as well as planning, accounting and statistics. What is recorded and revealed in the Additional Volume is the history of taxation in the area of Taiwan, Hong Kong and Macao with each area related in a respective chapter.

序 一

胡志斌

我们伟大的祖国屹立于世界民族之林已有了数千年的历史。税收，作为国家机器赖以运转的原动力之一，也走过了漫长的道路。在我国，税收到底经历了怎样的发生、发展和演变过程？其间有哪些成功和失误？应该如何吸取教益，使之为社会主义现代化建设、为改革开放服务？这些，都是每一个热爱中国的人士十分关心的问题。今天，我国经过十年改革开放，取得了巨大成就，治理整顿也收到显著效果。为了社会主义事业更加繁荣昌盛，人们对发挥税收宏观调控和集聚资金的作用给予了更大的关注。恰在这个时候，《中国税收通史》得以问世，这的确是一个十分适时而令人高兴的事情。

我认为《中国税收通史》是一部内容充实、论述客观的好著作。

首先，它是国内第一部展示中国税收全貌的专著。它的时间跨度，是贯通古今几千年；它的空间范围，是包罗国家各类税收。大家知道，中华人民共和国建国以前，只有极少数税收史出版；建国后，注意抓了这方面的工作，但大都是由税制管理部门分别编写的断代税史、部门税史。像这样系统地、全面地反映我国税收发展状况的史著，还是第一部，因而它是人们多年来希望读到的一部著作。在这部著作中，作者们广征博引、刻意探求，以浩浩百万之言记叙了产生于夏朝，演化至1989年底的中国税收发展史，其内涵丰富、脉络清晰、可读性强。

其次,《中国税收通史》还注意到了历史发展的特殊情况。如本书设立专章记叙了我们党在各革命根据地及解放区的税收工作。根据地的税收,适应形势发展的特点,服务于根据地政权的需要,也为开展新中国的税收工作创造了条件。这一章的设立,便使我国民主革命和社会主义建设时期的税收工作浑然一体展现在读者面前了。另外,本书还专立“补编”,把台、港、澳地区的税收情况作了介绍。这些地区,都是我们伟大祖国的一部分,是因为不同的历史缘由而形成的特殊地区。它们和内地或者经济联系密切,或者税制脉络相承,研究、了解这些地区的税收状况,无论是今天或者明天都有重要意义。作者们搜集整理这些宝贵资料,以享读者,这正反映了他们思虑缜密、匠心独运。

本书的写作,体现了实事求是、扎实严谨的学风。几千年的我国税收,史料纷呈,经历丰富,有得有失,于国事、兴衰有重要经验教训。对此,作者在斟酌取舍之间颇费心计,从书中可以看到,他们既不着意虚饰,也不心存褒贬,而是尊重史实、秉笔直书,忠实地映现出历史的本来面目,同时,又能坦诚地阐述自己的见解,这种求实的作风是值得称道的。另外,对于税史上的有些问题,或因时代久远而资料匮乏,或因众说纷纭至相互抵牾,作者们都能精心推敲、仔细检核、反复比较、择善而从,没有这种好的学风,就不可能写出如实反映我国几千年来税收情况的信史。

据我所知,《中国税收通史》是由理论、税收、史学工作者通力合作,在虚心吸收已有研究成果的基础上悉心修撰而成。这些作者,从主编、副主编到编委,全是中青年人,他们每个人在这个写作集体中都能积极主动地发挥自己的长处,在分工负责的基础上注意取长补短,从而产生好的整体效应。所以,此书不仅能给财政税务部门开展工作带来许多方便,同时也能引发经济、理论、学术、教育界诸有识之士的兴味。

因此,我愿在这里热忱地向各界人士推荐这部著作。

当然,几千年的历史搜集整理不易,许多问题的看法也是见仁

见智,因而此书编写难免会有不能尽如人意的地方,我相信作者能认真倾听各方面的意见,并在今后作出进一步地努力,使之达到更加完美的境地。

1990年3月于北京

序 二

何德林

“赋税是政府机器的经济基础”(《马克思恩格斯全集》第19卷第32页),古今中外,一概如此。如果一名财经理论研究和实际工作者,不了解中国税收的过去和现在,就很难把握其未来。尤其是负责财政经济决策的领导同志,更要洞悉我国税收的发展变化情况,注重借鉴历史的经验,在为改革开放进行决策时,尽可能避免产生失误。但是,几千年来,史料纷繁,要在短时间对税收知变迁、明得失却又并不是一件很容易的事情。《中国税收通史》以简洁的笔触把我国税收的历史沿革书写出来,使大家不必花费过多的时间便得以知晓其发展脉络,无疑它将是我們从事财经理论研究和实际工作的有益参谋和助手。

毋庸赘言,书中也还有些需要进一步探讨的地方,我相信,通过此书面世,引起百家争鸣,集思广益,必将得到充实和补正,使之更臻完善。

值《中国税收通史》问世之际,作为从事财税工作多年的普通一员,喜读此书,并乐于推荐。

谨书数语于上以为序。

庚午岁春于武汉

目 录

序一.....	刘志城
序二.....	何福林

上 篇

中华人民共和国建国前税收的演变

第 一 章	夏商西周春秋时期的税收.....	(3)
第一节	政治经济及税政叙论.....	(3)
第二节	夏代的税收.....	(7)
第三节	商代的税收.....	(10)
第四节	西周的税收.....	(11)
第五节	春秋时的田税改革.....	(15)
第六节	春秋时专卖的产生.....	(16)
第七节	春秋时户税、口税的出现.....	(18)
第八节	春秋时的其他税收.....	(20)
第 二 章	战国秦汉时期的税收.....	(24)
第一节	政治经济及税政叙论.....	(24)
第二节	战国时税收的激增.....	(33)
第三节	秦汉时的农业税.....	(34)
第四节	秦汉时的人户税.....	(41)
第五节	秦汉时的工商税和杂税.....	(44)
第六节	秦汉时的专卖收入.....	(49)

第七节	秦汉时的其他收入·····	(51)
第三章	三国两晋南北朝时期的税收·····	(57)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(57)
第二节	农业税·····	(62)
第三节	工商税及其他杂税·····	(79)
第四节	专卖收入·····	(87)
第四章	隋唐五代时期的税收·····	(91)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(91)
第二节	隋朝的农业税·····	(97)
第三节	唐朝的农业税·····	(99)
第四节	隋唐的专卖·····	(108)
第五节	隋唐的工商税和杂税·····	(114)
第六节	五代十国的税收·····	(122)
第五章	宋辽西夏金时期的税收·····	(133)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(133)
第二节	宋代的农业税·····	(152)
第三节	宋代的工商税与杂税·····	(164)
第四节	辽、西夏、金的税收·····	(185)
第六章	元代的税收·····	(195)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(195)
第二节	元代的农业税(含人户税)·····	(205)
第三节	元代的工商税与关税·····	(216)
第四节	元代的杂税·····	(226)
第七章	明代的税收·····	(231)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(231)
第二节	明代的农业税及其改革·····	(245)
第三节	明代的工商税与杂税·····	(255)
第八章	清代前期的税收·····	(273)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(273)

第二节	清代前期的农业税·····	(288)
第三节	清代前期的工商税与杂税·····	(299)
第九章	清代后期的税收·····	(315)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(315)
第二节	清代后期的农业税·····	(328)
第三节	清代后期的工商税·····	(335)
第四节	清代后期的关税·····	(347)
第五节	清代后期的厘金与捐纳·····	(356)
第六节	太平天国政权的税收·····	(368)
第十章	北洋政府时期的税收·····	(384)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(384)
第二节	北洋政府时期的农业税·····	(388)
第三节	北洋政府时期的工商税·····	(395)
第四节	北洋政府时期的其它税·····	(407)
第十一章	国民政府时期的税收·····	(411)
第一节	政治经济与税政叙论·····	(411)
第二节	国民政府时期的土地税与兵差·····	(415)
第三节	国民政府时期的直接税·····	(427)
第四节	国民政府时期的关税·····	(439)
第五节	国民政府时期的货物税·····	(444)
第六节	国民政府时期的盐税、盐专卖·····	(449)
第七节	国民政府时期的地方税·····	(452)
第八节	国民政府时期的苛捐杂税·····	(457)
第十二章	根据地与解放区的税收·····	(458)
第一节	政治经济及税政叙论·····	(458)
第二节	农业税(含山林税)·····	(471)
第三节	工商税及关税·····	(510)

下 篇

中华人民共和国建国后税收的演变

第 一 章	国民经济恢复时期的税收·····	(541)
第一节	新中国面临的困难·····	(541)
第二节	新中国税务体系的建立·····	(543)
第三节	调整税收·····	(549)
第四节	强化征管 改善税制·····	(553)
第 二 章	社会主义改造时期的税收·····	(558)
第一节	进入社会主义改造时期·····	(558)
第二节	修正税制·····	(560)
第三节	改进农村税收,促进农业生产和农业合作化·····	(561)
第四节	促进手工业进行社会主义改造·····	(564)
第五节	运用税收调节,促进资本主义工商业进行社会主义改造·····	(565)
第六节	改善征管 配合改造·····	(569)
第 三 章	“大跃进”和调整时期的税收·····	(572)
第一节	改变工商税收管理体制·····	(572)
第二节	统一、调整农业税·····	(573)
第三节	试行工商统一税·····	(574)
第四节	开展税收促产活动·····	(575)
第五节	淡化税收作用·····	(576)
第六节	修订和改善税收制度·····	(580)
第 四 章	“文革”期间和新时期前夕的税收·····	(585)
第一节	国民经济遭受挫折·····	(585)

第二节	税收工作的极大削弱·····	(586)
第三节	税收工作在曲折中前进·····	(587)
第四节	试行综合税和行业税·····	(588)
第五节	工商税的试点和全面试行·····	(590)
第六节	灾难过后的税收工作·····	(592)
第五章	社会主义建设新时期的税收·····	(594)
第一节	我国进入社会主义建设新时期·····	(594)
第二节	新时期我国经济发展战略的转变·····	(595)
第三节	新时期税收的改革和调整·····	(609)
第六章	货物税·····	(640)
第一节	货物税的统一·····	(640)
第二节	货物税的调整·····	(645)
第三节	货物税的首次修正·····	(647)
第四节	开征棉纱统销税·····	(658)
第五节	货物税的再次修正·····	(660)
第六节	货物税的改进与停征·····	(664)
第七章	工商业税·····	(674)
第一节	新中国工商业税法的建立·····	(674)
第二节	工商业税的调整·····	(682)
第三节	工商业税税制的修正·····	(690)
第四节	社会主义改造中税制的补充和修订·····	(694)
第五节	工商税制改革前后工商业税的修订·····	(704)
第八章	商品流通税·····	(712)
第一节	试行商品流通税·····	(712)
第二节	商品流通税的具体规定·····	(714)
第三节	商品流通税试行中采取的若干措施·····	(716)
第四节	商品流通税的试行情况及存在的问题·····	(719)
第九章	工商统一税·····	(720)
第一节	1973年以前的工商统一税·····	(720)

第二节	1973年以后的工商统一税·····(723)
第十章	工商税·····(726)
第一节	工商税的形式·····(726)
第二节	工商税的主要内容·····(736)
第三节	工商税有关解释和规定的修订·····(738)
第四节	新时期对工商税的若干新措施·····(743)
第五节	工商税存在的主要问题及其改革·····(751)
第十一章	产品税·····(756)
第一节	从工商税改革到产品税出台·····(756)
第二节	产品税《条例》及《细则》的主要内容·····(759)
第三节	关于产品税几个具体问题的规定·····(762)
第四节	经济体制改革中的若干产品税措施·····(764)
第五节	“七五”时期产品税政策的调整·····(771)
第十二章	增值税·····(777)
第一节	增值税的初步试点和推广试行·····(778)
第二节	增值税条例的颁布及其主要内容·····(781)
第三节	关于完善增值税征税办法的若干规定·····(784)
第四节	“价税分流购进扣税法”的试点·····(788)
第十三章	盐税·····(792)
第一节	盐税的建立·····(792)
第二节	盐税的修订·····(803)
第三节	盐税并入工商税后的几项小调整·····(808)
第四节	盐税条例的颁行及征管制度的建设·····(813)
第十四章	营业税·····(825)
第一节	营业税基本法规的颁布及其主要内容·····(825)
第二节	营业税政策的调整和税制的完善·····(830)
第三节	全国营业税业务会议的召开及主要内容·····(834)
第四节	进一步深化经济体制改革中对营业税

	的改进措施·····	(836)
第五节	改革后的营业税的特点及作用·····	(839)
第十五章	工商所得税·····	(841)
第一节	1958年改革税制后的工商所得税·····	(842)
第二节	调整工商所得税负担和改进征收办法·····	(845)
第三节	社会主义建设新时期的工商所得税·····	(846)
第十六章	国营企业所得税·····	(854)
第一节	进行试点利改税·····	(854)
第二节	第一步利改税·····	(857)
第三节	第二步利改税的实施与国营企业所得 税条例(草案)的颁布·····	(860)
第四节	贯彻实施国营企业所得税条例,完善 所得税制度·····	(863)
第五节	推行承包经营责任制与税利分流试点·····	(867)
第十七章	集体企业所得税·····	(872)
第一节	集体企业所得税暂行条例的发布·····	(872)
第二节	集体所得税暂行条例的具体内容·····	(873)
第三节	集体企业所得税的若干政策规定·····	(874)
第四节	集体企业所得税征管工作的调整·····	(876)
第十八章	私营企业所得税·····	(879)
第一节	制订私营企业所得税暂行条例·····	(879)
第二节	私营企业所得税暂行条例和有关规定·····	(881)
第十九章	城乡个体工商业户所得税·····	(885)
第一节	个体工商业户所得税暂行条例的具体 内容·····	(885)
第二节	城乡个体工商业户所得税若干政策 规定·····	(887)
第二十章	个人收入调节税·····	(889)
第一节	个人收入调节税的开征·····	(889)