

中国赋税思想史

王成柏 孙文学 主编



中国赋税思想史

顾 问 刘志城 李永贵 徐世钜

主 编 王成柏 孙文学

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

中国赋税思想史/王成柏、孙文学主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1995. 3

ISBN 7-5005-2629-6

I. 中… II. ①王…②孙… III. 赋税—历史—中国—古代

IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 06671 号

中国财政经济出版社出版 出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

北京市蓝地公司激光照排

850×1168 毫米 32 开 21.25 印张 510,000 字

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3800 定价: 24.00 元

ISBN-7-5005-2629-6/F·2490

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序

随着改革开放以来形势发展的需要，税收理论研究蓬勃开展并不断深入，作为税收基础理论重要课题之一的赋税思想的研究，相应地受到人们的重视。我国是一个具有五千年文化史的古国，灿烂的祖国文化遗产是蕴藏历代赋税思想的宝库。综观史籍，我们不难发现，历代的统治者，特别是明于治国的政治家，无不把治理赋税当成“治国安邦”的关键政策。国家实行什么样的赋税制度，按什么原则征集财货，不仅关系到国家政权能否有效地行使其职能，而且关系到统治集团本身的兴衰，从盛唐及其衰落，明末及清初都可以看到这两种鲜明的对照。任何一种赋税制度的产生和发展，都要受到某种赋税思想的支配，都要体现当权者的政治主张。自从赋税出现以来，在长达几千年的社会过程中，必然存在各式各样的赋税思想，在这些思想和因之形成的理论、制度的作用下，有的时代是“民富国强”，有的时代则是“民穷财尽”，这些就客观地反映了赋税的社会效应。认真研究不同时代、不同内容的赋税思想，将可以加深对各个时期税收特点及其运动规律的了解，也可以使我们更好地认识税收，对待税收。

当前，我们国家正处在从传统的计划经济体制转向市场经济体制的历史时期，经济体制的改革，呼唤着税制改革进一步深化，客观上要求我们更新观念，以适应市场经济发展的需要。为此，我们要总结新中国成立四十多年来的赋税思想，我们还要从国外的赋税思想中寻求借鉴，同时我们还应该加强对我国赋税思想史的研究，从历史的经验中吸取教益。通过各方面的深入研究，形成我国社会主义市场经济的赋税思想。根据这个要求，整理一部中国赋税思想史确实非常必要。但也有很大的难度，因为在古代很少有专门记载赋税言论的专著，大多散见于历朝经典、文集、诗文等，需要研究者做大量的史料搜集、积累工作，付出艰辛的劳动。值得高兴的是，国家税务总局税收科学研究所成立伊始就把编写《中国赋税思想史》列入“八五”科研工作计划，并以王成柏、孙文学为主编，组织了国内部分财经院校的教授、讲师及有关单位的科研人员，历经三个寒暑，完成了这部专著，这是他们辛劳所取得的成果，是对国家税收的一个贡献。

从总体看这部《中国赋税思想史》有两个突出的特点：一是，比较全面地记叙了中国自先秦至清末具有代表性赋税思想的历史人物。他们当中，有著名的政治家、思想家、文学家、理财家。由于他们所处的历史条件和社会地位不同，所以就反映出不同的，甚至差异很大的赋税观，当然也各有不同的社会效果。这为我们深入研究中国赋税思想史提供了比较系统的史料。二是，本书对各个代表人物的重要赋税主张作了一些分析和历史评价。其中，

有不少观点是吸收了近几年学术研究取得的成果。同时，也包含了编写人员在研究人物思想中形成的见解，这就为我们深入研究，提供了有益的参考依据。几千年的历史是漫长的，史料的搜集整理受到许多条件的限制，很难做到完美无缺。加以各位编写人员所专的学科不同，认识水平也各有差异，因此在对历史人物的分析、评价上，可能还存在异义。但是，他们起了报春的作用，有待于从事学术研究的广大同志，本着勤于探索、勇于开拓的求知精神，深入钻研发掘，使我中华的宝贵遗产能为现时代的发展作出贡献。在此，特向本书的编写者致以敬意，由于他们的努力，使历史财富展现于现时代，服务于现时代，相信这部书的出版，将会引起税收界、理论界、财经研究工作者的关注和兴趣，将会推动赋税思想史的研究活动，从而产生积极的效用。

刘志城

一九九三年六月八日

序 二

王成柏、孙文学主编的《中国赋税思想史》是从理论和历史的角度研究税收问题的一部专著，也是近年来我国税收研究领域的一项新成果。

系统地进行专业学说史的研究，始终是专业经济学不可缺少的重要组成部分。在某种程度上甚至可以说，有无学说史的研究以及这一研究达到什么程度，是判断一门专业经济学是否成熟的重要标志。近年来我国的税收研究，在现实的理论和实务方面取得可喜的成果，出版了一些有价值的专著和论文集，在古代的实务方面，也有赋税史的教材问世。但对赋税思想史的研究，却始终是一项空白。尽管不断有经济思想史和财政思想史的著作出版，但正如经济思想史代替不了财政思想史一样，财政思想史也代替不了税收思想史。这部赋税思想史的编著，填补了我国税收研究领域的空白，对繁荣我国税收理论作出了新的贡献。

中国是一个历史悠久、幅员辽阔的国家，税收实践和与之相应的思想、理论十分丰富，这是世界上任何一个国

家都无法比拟的。加之历代王朝大都十分注重文化典籍的保护和传续，又为后人了解前人的思想、理论提供了良好的条件。从这部赋税思想史来看，中国古代的税收思想是相当丰富的，其中包括税收地位与作用的论述，税收轻重量的论述，税制结构——主要是田税、户税、丁税选择和配合的论述，税收管理体制——主要是中央集权与地方分权相互关系的论述，税收征收管理——主要是如何建立严密的征收管理制度以防止逃税的论述，此外还包括税收原则、税收依据以及税收收入形态选择方面的论述。可以说，现代人所遇到的各种问题，前代人基本上都遇到了，现代人所探讨的问题，前代人也大都进行了研究。了解前人的研究成果，对观察、分析和解决当代所遇到的问题，具有一定的借鉴价值。这部赋税思想史比较全面、系统地阐述了前人的研究成果，将为观察、分析和解决现实问题提供有益的帮助。相信每一个认真读过这部书的同志都会从中受到些许启发。

税收问题从来不是孤立的，而总是与一定的社会政治和经济条件联系在一起。只有把税收与社会的政治和经济联系起来，才能正确地观察和分析税收问题，制定正确的政策措施。这部赋税思想史所阐述的税收思想与理论，有的出自最高统治者，有的出自在野文人，但大多数是执政官员，特别是财税官员的论述。这些论述大都具有极强的针对性，也与社会政治经济条件紧密结合。了解这种观察问题和研究问题的方法，同样是古为今用的重要内容。这部赋税思想史在阐述税收思想时，比较自觉地

注意社会政治经济条件的分析，为了解前人的分析方法提供了重要帮助。

当然，这部赋税思想史的编写也有不足之处，如有的比较重要的思想还有待进一步发掘，各章的编写体例还可以更好地协调。在已取得的成果的基础上，继续加强对赋税思想史的研究，仍是一件十分有意义的工作。

王绍飞^①

① 根据王绍飞老师生前意见整理。

目 录

| | |
|----------------------------|--------|
| 绪 论 | (1) |
| 第一章 夏、商、西周的赋税思想 | (1) |
| 第一节 《禹贡》的赋税思想 | (3) |
| 第二节 《周礼》中的均征专用思想 | (8) |
| 第三节 《诗经》中反对重役的思想 | (22) |
| 第二章 春秋时期的赋税思想 | (26) |
| 第一节 管仲的赋役思想 | (28) |
| 第二节 晋文公的薄敛政策 | (34) |
| 第三节 蒍掩的量入修赋观点 | (36) |
| 第四节 晏婴的赋税主张 | (38) |
| 第五节 老子对国家赋敛的否定 | (43) |
| 第六节 孔丘的赋税观 | (46) |
| 第三章 战国时期的赋税思想 | (53) |
| 第一节 墨翟“以其常征，收其租税”的赋税 主张 | (55) |
| 第二节 商鞅改革赋役制度的思想 | (61) |
| 第三节 孟轲的赋役主张 | (69) |

| | | |
|------------|----------------------------|---------|
| 第四节 | 《管子》(先秦部分)中体现的赋税思想 | … (80) |
| 第五节 | 赵奢的以法治税论 | … (88) |
| 第六节 | 荀况的赋税观点 | … (90) |
| 第七节 | 韩非的重税论 | … (99) |
| 第四章 | 秦汉时期的赋税思想 | … (108) |
| 第一节 | 秦汉王朝赋税政策中体现的赋税思想 | … (110) |
| 第二节 | 陆贾、晁错的赋税主张 | … (124) |
| 第三节 | 《淮南子》与《管子》(西汉部分) 中的赋税思想 | … (129) |
| 第四节 | 董仲舒和司马迁的赋税论 | … (134) |
| 第五节 | 桑弘羊及其儒家反对派的赋税观点 | … (141) |
| 第六节 | 赵充国、耿寿昌等人的赋税主张 | … (145) |
| 第七节 | 王莽变革赋役的思想 | … (151) |
| 第八节 | 张林、王符等人的赋税论 | … (157) |
| 第九节 | 荀悦、仲长统的赋税主张 | … (160) |
| 第五章 | 三国两晋时期的赋税思想 | … (164) |
| 第一节 | 曹操的租调制改革与赋税论 | … (166) |
| 第二节 | 傅玄“安上济下,尽利用之宜”的治税 原则 | … (175) |
| 第三节 | 西晋占田制反映的开辟税源、平衡负担 思想 | … (179) |
| 第四节 | 范宁、刘裕等人论“土断” | … (186) |
| 第五节 | 鲍敬言“无君论”中的非税思想 | … (190) |
| 第六节 | 三国两晋时期的轻赋役思想 | … (194) |

| | |
|--------------------------------------|-------|
| 第六章 南北朝时期的赋税思想 ····· | (202) |
| 第一节 周朗对“计资而税”法的抨击····· | (204) |
| 第二节 萧子良“略小利、取大益”的思想····· | (208) |
| 第三节 顾宪之“便于公、宜于民”的观点····· | (214) |
| 第四节 李安世的均田论和李冲的新租调思想····· | (217) |
| 第五节 苏绰的“均赋役”与“预劝戒”观点····· | (228) |
| | |
| 第七章 隋唐五代十国时期的赋税思想 ····· | (231) |
| 第一节 杨坚的“薄赋于人”思想与治税措施····· | (232) |
| 第二节 李世民“务本”、“富民”的薄赋 轻徭思想及其实践····· | (238) |
| 第三节 唐代前期“均平”的治税思想····· | (244) |
| 第四节 崔融与刘彤的赋税观····· | (256) |
| 第五节 刘晏的治税思想及措施····· | (260) |
| 第六节 杨炎的税制改革思想····· | (265) |
| 第七节 陆贽等人论均节赋税负担····· | (268) |
| 第八节 杜佑、白居易等人的赋税思想····· | (281) |
| | |
| 第八章 两宋时期的赋税思想 ····· | (300) |
| 第一节 王禹偁等人“君以百姓为天”的思想····· | (302) |
| 第二节 范仲淹、欧阳修等人变革赋役的思想····· | (307) |
| 第三节 李觏“富国强兵安民平土”的赋税主张····· | (321) |
| 第四节 王安石的赋役改革思想····· | (328) |
| 第五节 司马光的赋役观····· | (344) |
| 第六节 苏轼、苏辙等人论赋役····· | (353) |
| 第七节 赵开、陈亮等人的赋税主张····· | (367) |
| 第八节 叶适的赋役论····· | (373) |

| | |
|--|-------|
| 第九章 元代的赋税思想 | (389) |
| 第一节 耶律楚材的治税措施及其赋税主张..... | (392) |
| 第二节 阿合马、卢世荣等人的治税措施及思想..... | (399) |
| 第三节 刘秉忠、胡祗通等人的赋役观..... | (412) |
| 第十章 明代的赋税思想 | (423) |
| 第一节 朱元璋安民增赋和制法治税思想..... | (424) |
| 第二节 解缙等人的调整和变革赋税思想..... | (438) |
| 第三节 丘浚的均平赋税论..... | (450) |
| 第四节 靳学颜等人的整治赋税和变革税制思想..... | (466) |
| 第五节 张居正的改革赋税思想..... | (477) |
| 第六节 赵世卿等人的反苛敛、平赋扶危主张和李 自成的“均田免粮”政策..... | (488) |
| 第十一章 清代前期的赋税思想 | (498) |
| 第一节 黄宗羲等人反传统的赋税思想..... | (500) |
| 第二节 玄烨和胤禛的治税思想和政策..... | (519) |
| 第三节 郑成功的治税政策和唐甄等人的赋税论..... | (531) |
| 第四节 陶澍等人的赋税征管思想和 黄爵滋的禁烟论..... | (545) |
| 第十二章 清代后期的赋税思想 | (560) |
| 第一节 林则徐、魏源的赋税思想..... | (563) |
| 第二节 《天朝田亩制度》和《资政新篇》中体 现的赋税思想..... | (569) |
| 第三节 冯桂芬、陶煦等人论赋税..... | (577) |

| | | |
|-----|-----------------------------|-------|
| 第四节 | 王韬、马建忠等人的赋税观····· | (585) |
| 第五节 | 李鸿章、张之洞等洋务派的赋税思想····· | (602) |
| 第六节 | 严复、陈炽等人的赋税见解····· | (607) |
| 第七节 | 康有为、梁启超等人的赋税改良主张····· | (618) |
| 第八节 | 孙中山及资产阶级民主革命派的赋税 思想····· | (632) |
| 附： | 主要参考资料····· | (646) |

绪 论

几千年来，人们对赋税（包括徭役）或褒或贬，但它始终按一定的轨迹运行。赋税的运行有时会带来国家的昌盛、人民的富庶、社会的进步和发展，有时也成为朝代更迭的导火索，成为人民灾难的渊藪，成为社会发展的障碍。在阶级社会中，赋税的运行，包括赋税政策、制度、税率、征管等等，都由统治者的意志所主宰，由统治集团的行为所支配，由国家机器所控制，由当时的政治、经济形势所左右。统治者的意志、统治集团的行为，往往受到当时朝野的政治家、思想家的主张、建议所影响，也会受到社会舆论、人民的呼声所影响。这些意志，包括主张、建议、舆论、呼声等等就是我们所要研究的赋税思想。由此可见，赋税思想是指导或影响赋税运行的理论依据和政策导向。

赋税思想就时代划分而言，通常分为三大部分，即古代赋税思想、近代赋税思想、现代赋税思想。在我国，古代赋税思想包括由赋税思想产生到1840年鸦片战争期间各朝代、各历史时期的赋税思想，近代赋税思想包括由鸦片战争以后到新中国成立时期的赋税思想，现代赋税思想是指新中国建立以来的赋税思想。这些赋税思想如果从历史的角度去研究，就成为一门专门的学科

——中国赋税思想史。

中国赋税思想史是以中国各个历史朝代、各历史时期的理财家、政治家、思想家的赋税思想和典型的社会舆论及民众呼声为依据，研究中国赋税思想产生、发展、演变规律的历史科学。

二

有人以为，在中国漫长的历史长河中，从没有一部关于赋税问题的专论，于是便断言中国没有系统的赋税思想。这是一种误解。其实，中国自论及奴隶社会状况的《周礼》开始，就不断有赋税理论问世，赋税思想的火花不断迸发，在十几个世纪中，中国的赋税思想，曾熠熠生辉，光照环宇，在许多重大赋税理论问题上，独领世界风骚。只是在近代，由于旧中国经济的落后、政治的黑暗，赋税思想才没有跟上世界赋税思想发展的节拍。

中国对世界赋税思想史的贡献是多方面的。兹举其要者：

对赋税本质，我国历史上许多政治家、思想家都有过精彩的论述。二千多年以前的孟子就曾经提出过“大貉小貉”的思想^①，他认为如果低于一定的限度（十分之一），就是“貉道”。“貉”是战国时尚处于氏族社会时期的原始部落，在那个部落中，无君无臣，没有祭祀，没有军队等国家机器，也无赋役之征。孟子的“貉道”，是指赋税过少，国家就会倒退到“貉”的阶段。《汉书》的作者班固曾指出：“财者，帝王之所以聚人守位，奉天顺德，治国安民之本也。”^②这里所说的“财”是指国家的财政收入，而当时国家财政收入的基本来源则是赋税。北宋时期的思想家李觏指

① 《孟子·告子下》。

② 《汉书·食货上》。

出：“民之大命，谷米也；国之所宝，租税也。”^① 这里，他将租税与国家的本质联系已阐述得十分明确了。到了南宋，人们的认识更加透彻。南宋史学家郑樵指出：“古之有天下者，必有赋税之用。”^② 就是说，赋税是国家的产物，又与国家发生了不解之缘。然而，国家所需要的赋税是凭借什么力量取得的呢？靠的是国家的政治权力。西周时，天子有“威让之令”，以“让不贡”^③。贡是赋税的初级形态，就是说赋税在诞生之初就是靠国家强制手段取得的，对敢不入贡者，国家有杀伐之权。齐国管仲就曾以“尔贡包茅不入”为理由^④，征伐楚国。为了征敛赋税，国家需要设置一系列的征管机构，西周大司徒的职责之一就是“制天下之地征，以作民职，以令地贡，以敛财赋。”^⑤ 这些论述虽然没有如现代理论那样准确地表述赋税的本质，但也不难看出，我国古代的先民们已经认识到了这样一个真理：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”^⑥ 而这种“经济基础”是国家运用政治强力这种“非经济形式”的赋税获得的^⑦，并不是通过任何一种经济行为建立起来的。

赋税尽管是一种“非经济形式”，但它与社会经济、政治，与人民生活，都有密切的关系。这一点，我国古代的先贤们不仅已经有了足够的认识，而且能够自觉地运用这种形式去干预社会经济，影响社会政治，调节人民生活。远在西周时期，国家就采取了对不种树者、不务农者，一律征税的措施，以调动人们植树、务

① 《李觏集》卷十六《富国策》第二。

② 郑樵：《通志》卷六十一《食货》一。

③ 《国语·周语上》。

④ 事见《左传·僖公二年》。

⑤ 《周礼地官·大司徒》。

⑥ 马克思：《哥达纲领批判》。

⑦ 参见马克思：《报刊和军事制度》，《马克思恩格斯全集》第10卷629页。