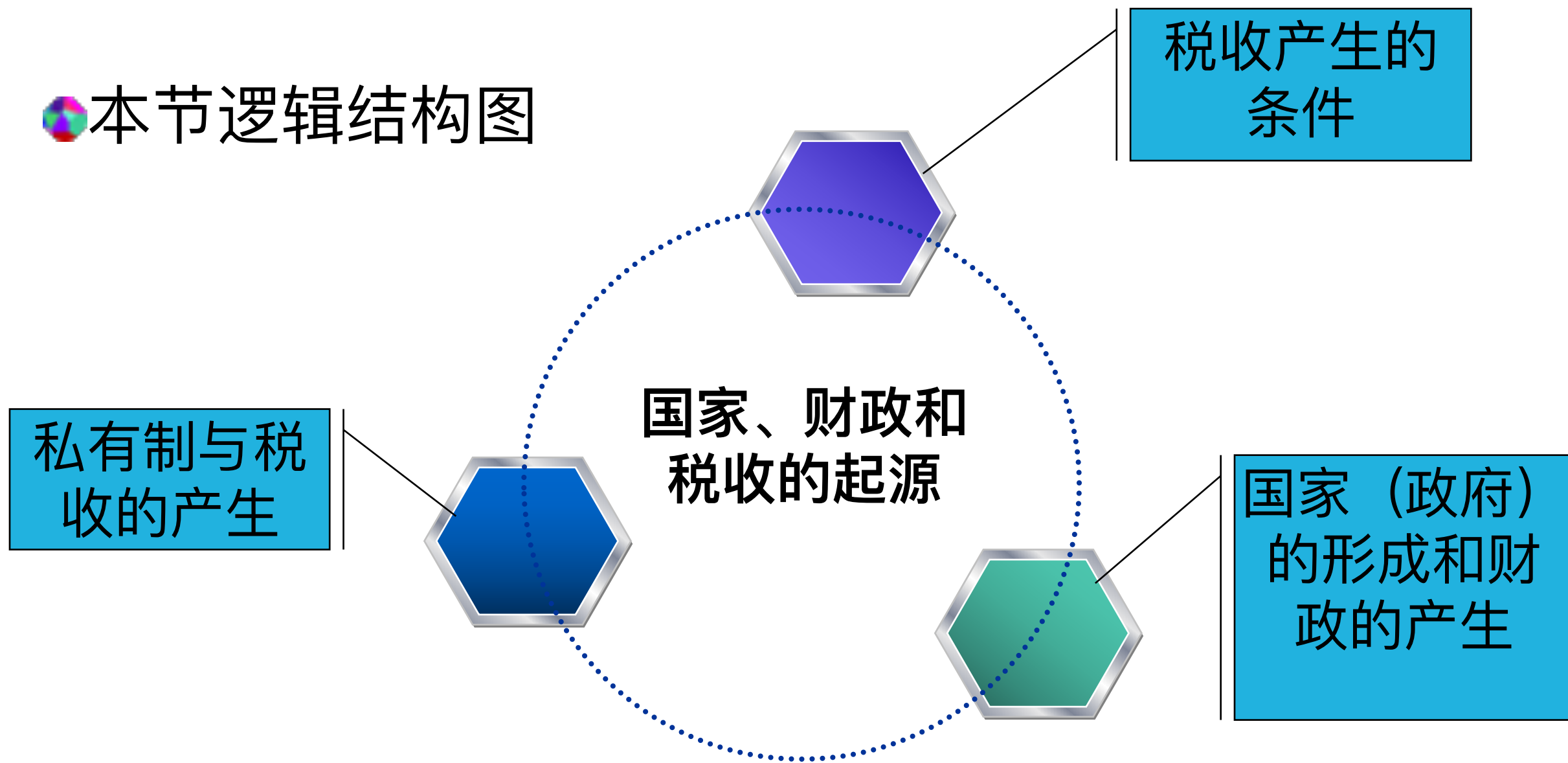


第一章 税收的起源与发展

第一节 国家、财政和税收的起源

● 本节逻辑结构图




一、税收产生的条件

(一) 国家的产生和存在

(二) 适当的客观经济条件，即私有财产制度的存在和发展

● 税收是国家公共权力与私有制存在的必然产物。






二、国家（政府）的形成和财政的产生

（一）国家的形成

“人类发展到一定阶段，产生了这样一种需要：把每天重复着的生产、分配和交换产品的行为用一个共同规则概括起来，设法使个人服从生产和交换的一般条件。这个规则首先表现为习惯，后来便成了法律。随着法律的产生，就必然产生出以维护法律为职责的机关——公共权力，即国家。” ——《马克思恩格斯选集》

1.国家的本质

国家（政府）的本质特征是统治阶级镇压被统治阶级的暴力机构。



二、国家（政府）的形成和财政的产生

2.国家的职能

国家层次上存在两种权力、两种职能：行使政治权力，执行社会管理职能；具有国有资产的所有权，执行国有资产管理职能。

- ◆社会管理职能：维护秩序（现代国家还干预经济）；举办公共工程
- ◆国有资产的管理职能：私有制社会和公有制社会不同。

二、国家（政府）的形成和财政的产生

（二）财政的产生


- ◆国家（政府）为了实现其公共权力，必须占有一部分社会财富，参与一部分社会产品的分配和再分配。
- ◆这种分配社会产品（主要是剩余产品）的活动及其所形成的经济关系即为“财政”。

1. 财政的产生并不意味着税收也同时产生

在原始社会末期，确实存在过以氏族公社组织为主体的满足公共需要的分配。剩余产品的分配过程是非强制的，是以血缘关系为基础的。

2. 私有制与税收的产生

只有社会上存在私有制，国家（政府）这个共同体利益与其居民的个体利益存在不一致，必须将一部分属于私人或者代表个体利益的集团所有的剩余产品征集起来为国家（政府）所用时，才有必要运用税收。



二、国家（政府）的形成和财政的产生

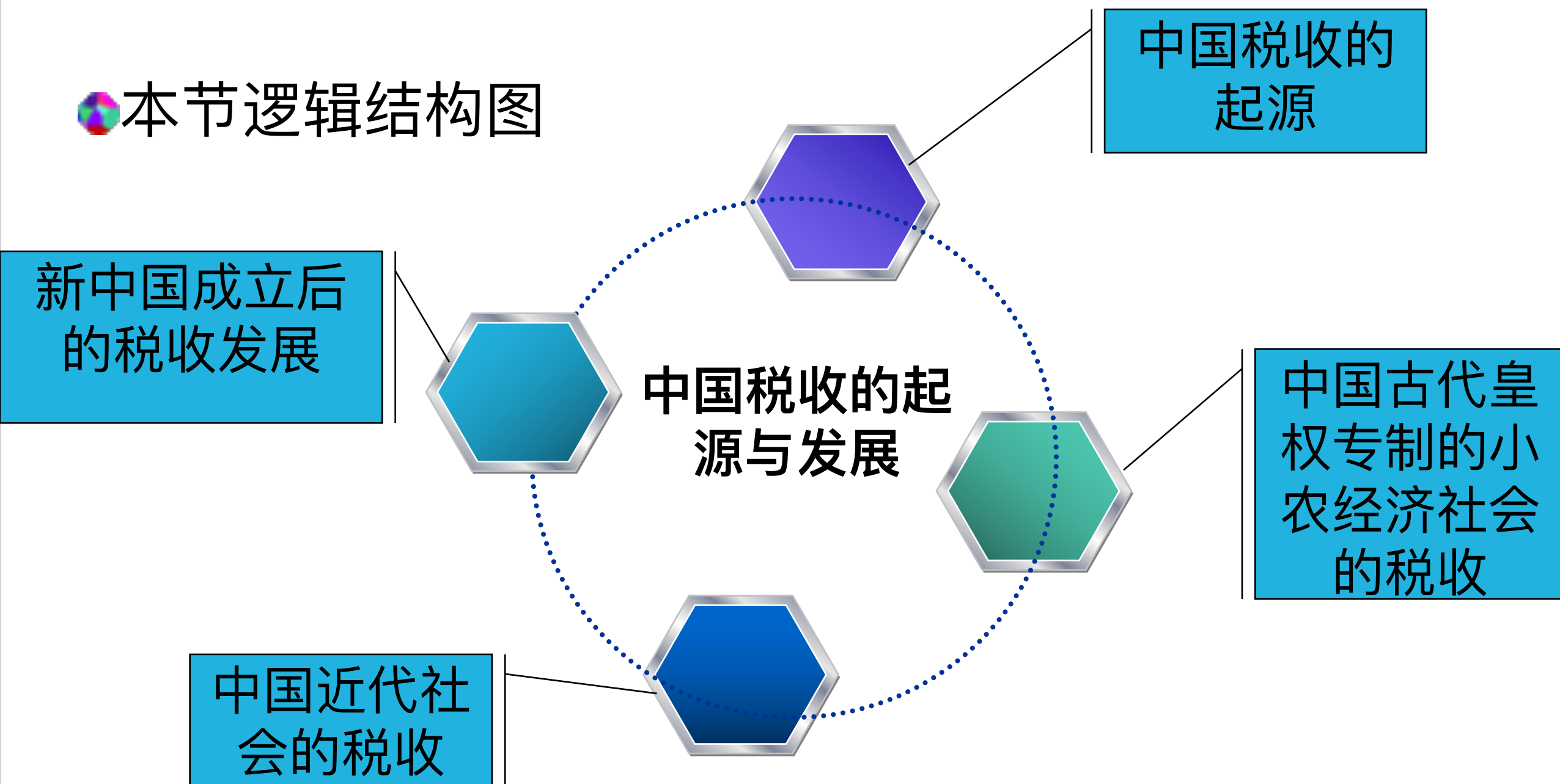
• **税收**是国家政治权力、社会管理职能的物质利益获取方式

◆ 权力总是通过一定的物质利益加以体现的。国家层次上的两种权力和两种职能，就有两种不同的物质利益获取方式。政治权力主体与社会纯收入创造者之间不存在利益的等价交换关系和平等的契约关系，获取物质利益或物质财富只能采用非等价交换方式。这是由国家政治权力主体及社会管理职能所提供的社会公共物品或社会公共需要的性质所决定的。

◆ 非等价交换的收入方式有多种，只有税收是最佳方式。

第二节 中国税收的起源与发展

● 本节逻辑结构图





一、中国税收的起源

(一) 西周之前——雏形阶段

- ◆“孟子·滕文公”：夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也。
- ◆夏朝的“贡”；商代的“助”；周代的“彻”；上述三种既有地租的因素，也有一定的赋税因素。
- ◆商业和手工业征收赋税始于周代，周代有“关市之赋”、“山泽之赋”。

(二) 西周至春秋的井田制时期——萌芽状态

- (1) 井田制度实际上是封建领主经济制度下农奴的份地制度。
- (2) 公田的农产品归奴隶主国家（政府）所有。
- (3) 以征劳役地租形式实现财政收入，“租”、“税”不分，仍不是典型意义的税收，但包含税收的萌芽。



一、中国税收的起源

(三) 鲁宣公“初税亩”时期——中国税收在该时期随土地私有制的确立成为成熟的、定型的财政分配形式

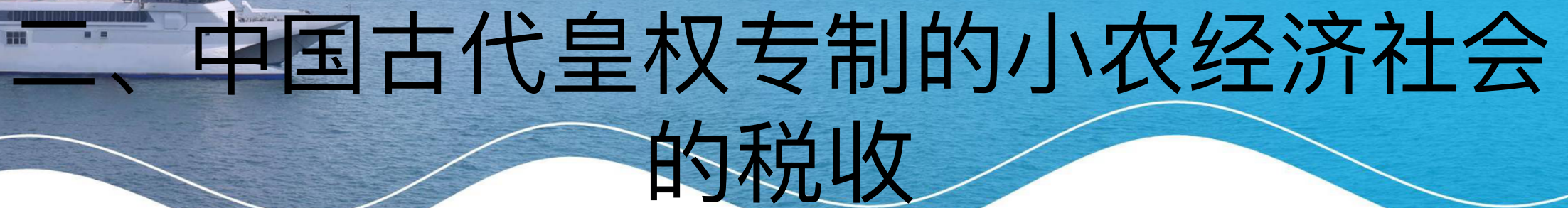
- (1) 战国时期井田制全面崩溃，为封建土地所有制取代。
- (2) 地租和税赋分离。
- (3) 无论公田私田，一律按亩征税。典型意义上的税收。

二、中国古代皇权专制的小农经济社会的税收

(一) 正税发展轨迹

人头税、力役为主体→人头税和土地税并重→
土地税为主体

- 1.秦代：以人头税为主。
- 2.汉代：“田有租、人有赋、力有役”。
- 3.经三国、两晋、南北朝、隋的发展，唐代前期在均田制度基础上建立租庸调制。土地税与人头税混合，但以人头税为主的税制。
- 4.唐德宗建中元年（780）年，废止租庸调，实行两税法（人头税和土地税并重）。
- 5.明代的一条鞭法，变田有赋人有役为赋役合一。
- 6.清朝的摊丁入亩，把丁银完全摊入地银征收（土地税为主）。




二、中国古代皇权专制的小农经济社会的税收

(二) 正税负担不轻，杂税繁多

- ◆中国历史上正常年代（一般是王朝前期）赋役负担不过10%，看上去属于轻税。
- ◆王朝进入中后期，往往在负担不轻的正税之外课征名目繁多的杂税、杂派。
- ◆每一个存续时间比较久的朝代（如唐朝、明朝、清朝等），在其中后期均进行了税制改革。

(三) 轻徭薄赋王朝兴旺，重税苛派王朝灭亡

- ◆从中国古代的理财治税中我们很容易发现税收负担轻重与王朝的兴亡存在密切关系。



三、中国近代社会的税收

(一) 1840年鸦片战争后的清朝税收

- ◆田赋、工商杂税等旧税与受列强控制的关税、为解决财政困难而设的厘金、对鸦片征收的土药税等新税并存。
- ◆是苛重扰民的半殖民地专制社会的税收制度。

(二) 民国时期（1912-1949）的税收

- ◆北洋政府期间（1912-1926）基本上沿用清后期的税制。
- ◆国民政府期间（1927-1949）西方近代税制体系得以全面引入。但税收负担特别是正税以外的苛捐杂税负担极其沉重。

四、新中国成立后的税收发展

(一) 税收制度的演变

1. 社会主义改造以前

- ◆“保证税收，简化税制”、“公私区别对待”的原则。
- ◆利用税收杠杆发展国营经济、扶植合作经济、改造私营经济。
- ◆主要税种有货物税、商品流通税、工商业税、农牧业税、盐税、关税等。
- ◆其中货物税（含后来的商品流通税）、工商业税为主体税种，农牧业税为第二主体税种。

● 表1 1950年的中国税制结构（共18个税种）

薪给报酬所得税、利息所得税、房产税、地产税、遗产税、车船使用牌照税、船舶吨税、印花税、契税、屠宰税、农业税、牧业税、交易税、特种消费行为税

货物税、工商业税、盐税、关税



四、新中国成立后的税收发展

2.1958年简化税制，1973年税制进一步简化

- ◆税制结构趋向简单，在流转环节征收的各种税合并为工商统一税，工商业所得税从原来的工商业税中独立出来成为单独税种。
- ◆1973年税制进一步简化。工商统一税及其附加、城市房地产税、车船使用牌照税、屠宰税等合并为**工商税**，国有企业只纳工商税，集体企业只纳工商税和工商所得税。
- ◆税收政策上体现公有制与非公有制有别，对个体经营用高税率限制；公有制内部高级形式（全民）与低级形式（集体）有别，“全民”轻于“集体”。
- ◆全民所有制通过国家所有制体现，国家层次上政治权力和财产所有权合二为一，对国有企业统收统支，不再对其征税。

四、新中国成立后的税收发展

● 表2 1958年的中国税制结构（共14个税种）

工商所得税、利息所得税、城市房地产税、车船使用牌照税、船舶吨税、契税、屠宰税、农业税、牧业税、牲畜交易税	工商统一税、盐税、文化娱乐税、关税
--	-------------------

● 表3 1973年的中国税制结构（共13个税种）

工商所得税、城市房地产税、车船使用牌照税、船舶吨税、契税、屠宰税、农业税、牧业税、牲畜交易税	工商税、工商统一税、集市交易税、关税
--	--------------------

四、新中国成立后的税收发展

3. 20世纪80年代税制的重大改革

- ◆80年代初开征个人所得税、企业所得税等。
- ◆1983年1月，推行“以税代利”，即“利改税”第一步改革。
- ◆1984年10月，“利改税”第二步改革。

● 表4 1984年的中国税制结构（共29个税种）

国营企业所得税、国营企业调节税、工商所得税、中外合资经营企业所得税、外国企业所得税、个人所得税、烧油特别税、建筑税、国营企业奖金税、城市房地产税、房产税、土地使用税、车船使用牌照税、车船使用税、船舶吨税、契税、屠宰税、农业税、牧业税、牧畜交易税	产品税、增值税、营业税、工商统一税、集市交易税、资源税、盐税、城市维护建设税、关税
--	---



四、新中国成立后的税收发展

- 注：1984年税制改革将工商税分解为产品税、增值税、营业税和盐税。同时确定城市维护建设税、房产税、土地使用税和车船使用税、保留税种、暂缓开征。从1985年以后，上述税种陆续开征。

四、新中国成立后的税收发展

4. 1994年税制的全面改革

● 表4 1994年的中国税制结构（共23个税种）

企业所得税、外商投资企业和外国企业 所得税、个人所得税、城镇土地使 用税、房产税、城市房地产税、、耕 地占用税、固定资产投资方向调节税、 土地增值税、车船使用税、车船使用 牌照税、印花税、契税、屠宰税、筵 席税、农业税、牧业税	增值税、消费税、 营业税、资源税、 城市维护建设税、 关税
---	--



四、新中国成立后的税收发展

- ◆内资企业统一实行33%的**企业所得税**，取消调节税、能源交通重点建设基金和预算调节基金。
- ◆对涉外企业设置外商投资企业和外国企业所得税。
- ◆扩大**增值税**征收范围，使之涉及所有货物交易和加工、修理修配劳务；有选择地对某些消费品征收**消费税**；在劳务和不动产、无形资产转让等产业继续征收**营业税**；扩大**资源税**征收范围；取消工商统一税。
- ◆建立统一的**个人所得税**制度。
- ◆取消与形势发展不适应的税种。



四、新中国成立后的税收发展

• 1994年以后调整的税种

- ◆ 2000年起停征固定资产投资方向调节税，同年开征车辆购置税。
- ◆ 到2002年止全国各地全部停征筵席税。
- ◆ 2006年废除农业税（包括农林特产税）、屠宰税。独立开征烟叶税。
- ◆ 2008年内外资企业所得税合并设立统一的企业所得税。
- ◆ 2009年1月1日起，我国增值税实现了由生产型向消费型的重大改革。
- ◆ 按照“适当提高资源税税负，增加资源税开采特别是中西部地区的财政收入，完善资源税费关系，促进资源的保护利用的思路，调整了部分应税品目的资源税税额标准。
- ◆ 多次修改个人所得税。

四、新中国成立后的税收发展

(二) 中国税收的现状

1. 目前中国开展的税收有18种

企业所得税、个人所得税、城镇土地使用税、房产税、烟叶税、耕地占用税、土地增值税、车辆购置税、车船使用税、船舶吨税、印花税、契税

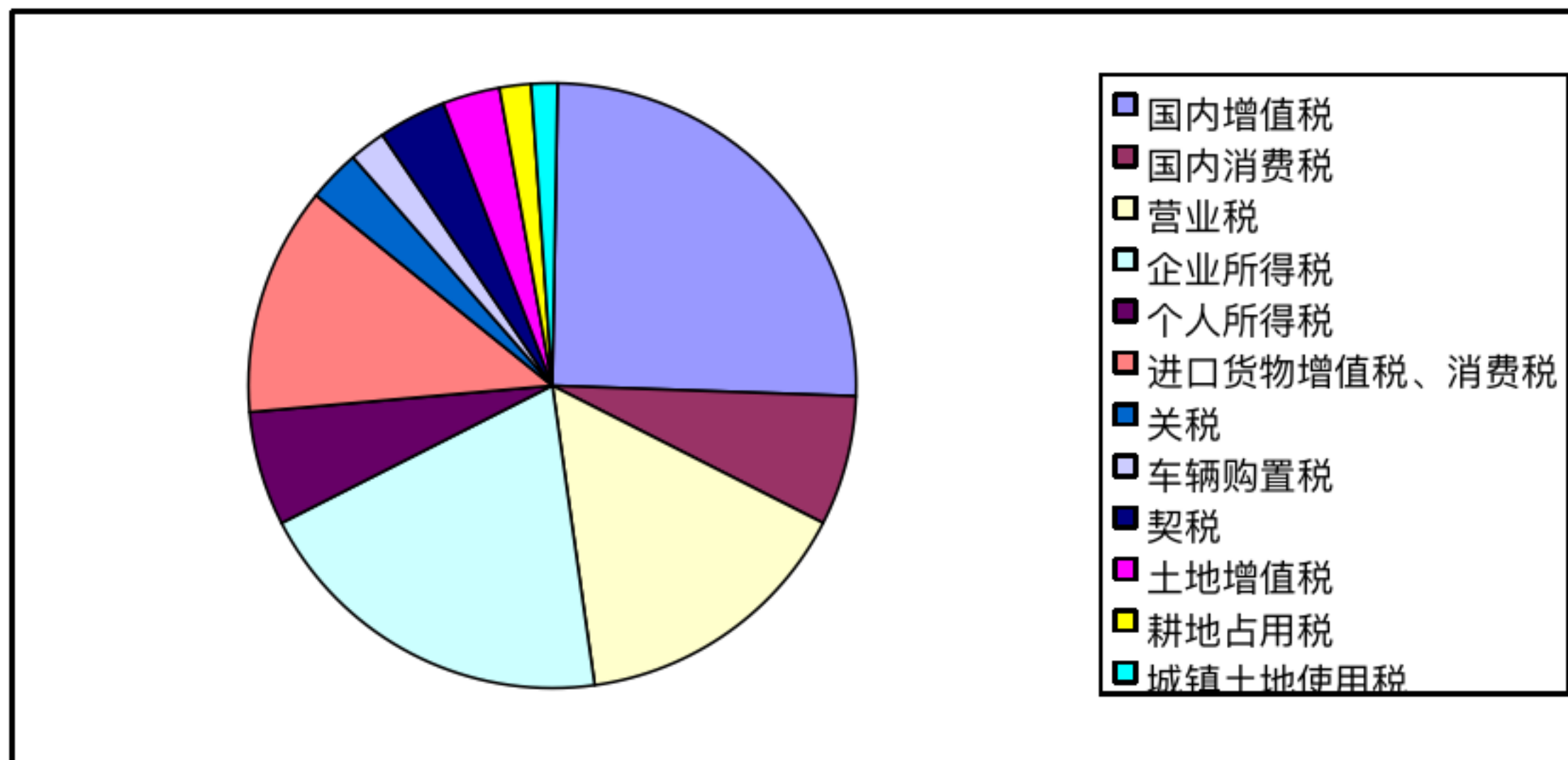
增值税、消费税、营业税、资源税、城市维护建设税、关税

2. 2013年税收收入增长的总体情况

◆ 2013年全国税收总收入完成110497亿元，比上年增长9.8%。

四、新中国成立后的税收发展

3. 2013年主要税收收入比重



四、新中国成立后的税收发展

4. 2013年主要税收收入情况

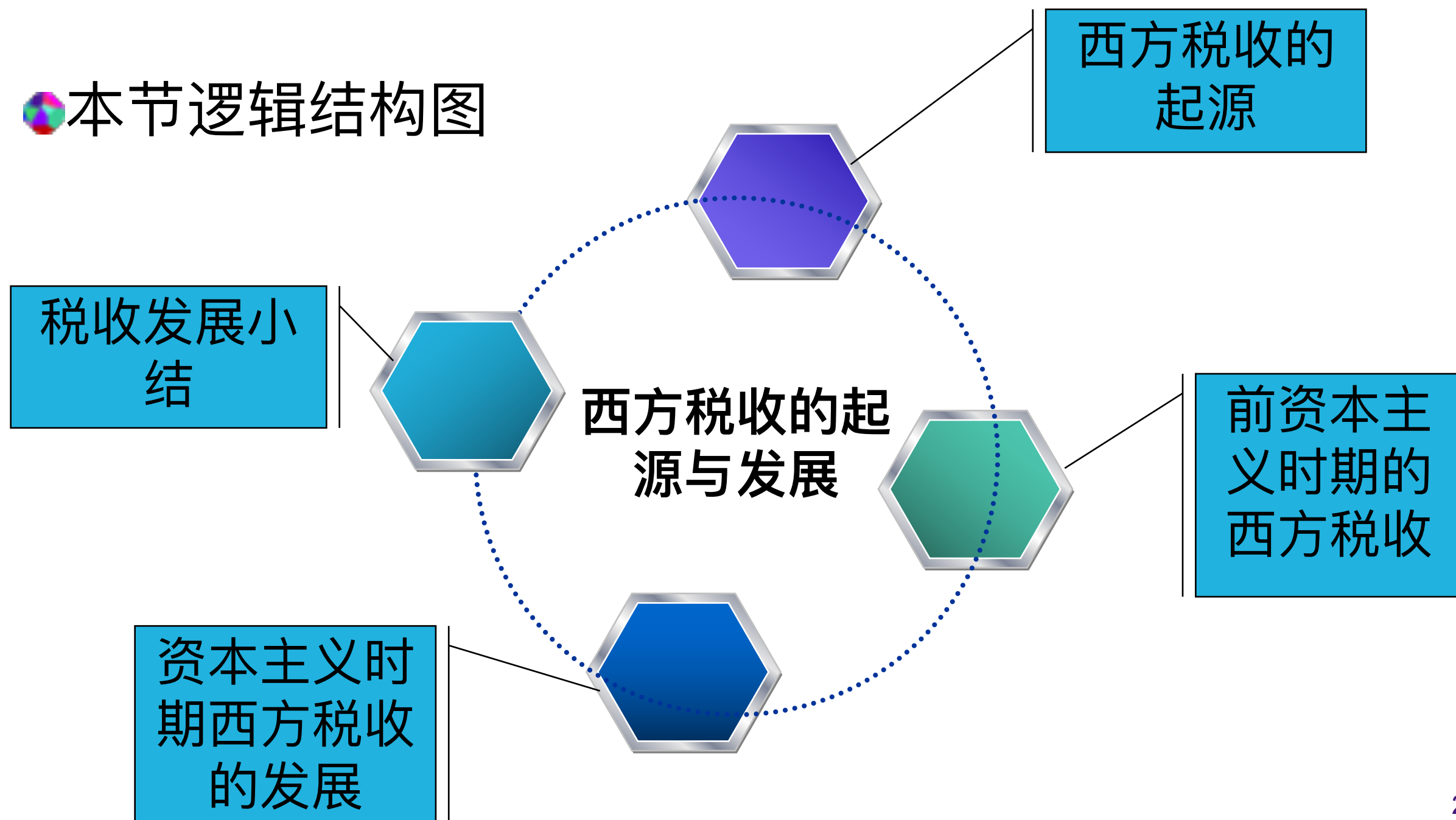
- ◆ (1) 国内增值税
28803亿元，比上年增长9%，占税收总收入的比重为25.5%。
- ◆ (2) 国内消费税
8230亿元，比上年增长4.5%，占税收总收入的比重为7.3%。
- ◆ (3) 营业税
17217亿元，比上年增长9.3%，占税收总收入的比重约为15.2%。
- ◆ (4) 企业所得税
22416亿元，比上年增长14%，占税收总收入的比重约为19.8%。
- ◆ (5) 个人所得税
6531亿元，比上年增长12.2%，占税收总收入的比重约为5.8%。
- ◆ (6) 进口货物增值税、消费税
14003亿元，比上年下降5.4%，占税收总收入的比重约为12.4%。

•可见，现行税制结构商品税主体特征明显，
间接税中增值税为第一主体。

$$25.5\%+7.3\%+15.2\%+12.4\%=60.4\%$$

第三节 西方税收的起源与发展

● 本节逻辑结构图





一、西方税收的起源

- ◆西方国家税收的最初形态可以上溯至古希腊、古罗马时期。
- ◆由富裕个人自愿贡纳到强制的充公和没收
- ◆土地收入是最主要的方式
- ◆罗马共和国时期（公元前4世纪）罗马开始征收包括土地税和人头税的直接税。
- ◆“包税制”：包税者将税收买走，然后分摊给纳税人。流弊更加严重。



二、前资本主义时期的西方税收

- ◆中世纪初期即11世纪到14世纪初，由于西欧内部的经济以及外部的商业联系都得到了扩展，剩余劳动数量增大，政府有了新的资源可资利用，集权化政治重组成为趋势，税收制度随之恢复，但是恢复的税收制度不成体系而且不同地区发展极端不平衡，税收主要是一些临时税（如12世纪教皇为十字军征收的税）。
- ◆中世纪末期即15世纪前后，封建领主制度随生产力发展和城市复活逐渐崩溃，专制政体的民族国家普遍出现。这一时期战争频繁且规模扩大，军事开支膨胀，国家支出增加，财政需要导致税收逐渐恢复，税收的恢复反过来促进民族国家壮大成长，许多国家生产力的发展为税收的恢复提供了税源保证。



三、资本主义时期西方税收的发展

(一) 制约税负过重的机制：“非经代表同意不得课税”原则的确立和实施

- ◆ 1689年英国“光荣革命”胜利后通过《权利法案》。《权利法案》使1215年《大宪章》确立、1628年《权利请愿书》再次重申的“非经同意不得课税”的原则得到永久贯彻，并演变为“非经代表同意不得课税”。
- ◆ 这一原则成为英国人民的基本共识和观念并随着宪政民主在全世界传播。
- ◆ 美国独立战争对这一原则的捍卫。

三、资本主义时期西方税收的发展

(二) 西方国家税制发展的两个阶段

- ◆ 第一阶段：大约在17世纪至18世纪，在原有税制基础上逐步建立以消费税和关税为主体的间接税制度。
- ◆ 第二阶段：从19世纪初英国所得税的成功设计并推行到第一次世界大战前后欧洲各国均实现了所得税向主体税种的转变过程。

二战之后，西方国家的税收制度继续保持以个人所得税为主体的税收结构；法国率先建立增值税制度，以此取代全额流转税。



四、税收发展小结

(一) 国家行使课税权程序的发展

- ◆ **奴隶社会和封建社会初期**：国家行使课税权是与贡纳者的自由贡献相结合的；
- ◆ **封建中央集权建立前**：国家增加新税一般需要取得贵族、僧侣等社会力量的支持；
- ◆ **封建中央集权建立后**：增加新税则是由政府强制课征；
- ◆ **资本主义制度确立后**：国家征税一般依据由议会以立法程序通过的税法，君主一般不能擅自决定征税。



四、税收发展小结

(二) 国家税收制度结构的变化

- ◆古老的直接税为主体的税收制度结构；
- ◆对商品课征的间接税为主的税收制度结构；
- ◆所得税为主体的税收制度结构。

(三) 国家课税权范围的发展

- 资本输出→跨国经营→跨国收入→行使课税权→国家之间的税收关系

(四) 税收征收形式的发展

- 实物→货币