

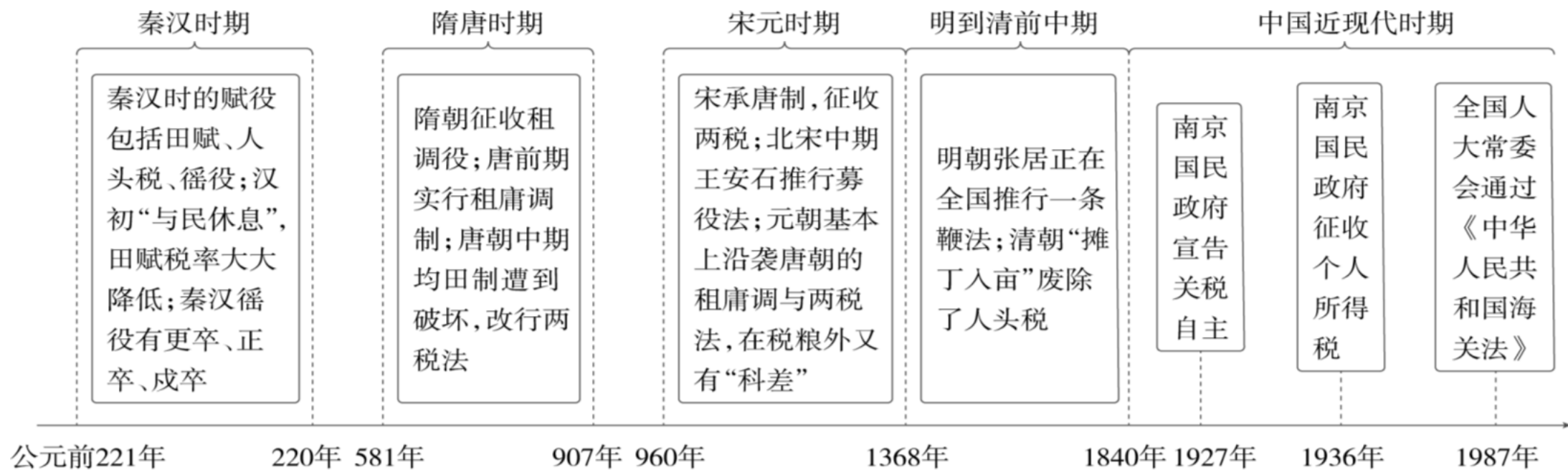
第16课

中国赋税制度的演变

课前自主预习

课程标准	重难点知识
<ol style="list-style-type: none">1.了解中国古代赋役制度的演变2. 了解关税、个人所得税制度的产生及其在中国的实行	<ol style="list-style-type: none">1.重点知识：中国古代赋税制度的演变；关税和个人所得税的演变2. 难点知识：中国古代赋税制度演变的原因；近代争取关税自主权的影响

本课时空坐标



核心知识攻关 • 理清思路

知识点1 中国古代的赋役制度

1. 秦汉时期

田赋	秦朝① <u>田赋</u> 税率极高，要缴纳田地产量的三分之二作为田赋
	汉初统治者采取②“ <u>与民休息</u> ”的政策，田赋税率③ <u>大大降低</u> 。 汉高祖实行十五税一的税率，到汉景帝的时候改为三十税一
人头税	秦朝向人民征收极重的口赋
	汉朝人头税分口赋、算赋；汉朝还征收④ <u>财产税</u>
徭役	更卒徭役的法定服务期限是一个月，服役地点是在本郡或本县，承担修筑城垣、道路等⑤ <u>繁重劳动</u>
	正卒是指到郡国和京城服兵役，役期一般是两年
	戍卒是指到边塞屯戍，役期一般是一年

【概念解读】 “口赋” “算赋” “算缗”

汉初的“口赋”是专指对 7—14 岁未成年人所征的赋税。“算赋”是对 15—65 岁成年人征收的“人头税”。“算缗”是西汉武帝时国家向商人征收的一种财产税，是对商人、手工业者、高利贷者和车船所有者所征的赋税。课税对象为商品或资产，“缗”为货币和计税单位。这增加了国家财政收入，有利于封建经济基础的巩固，但是也迟滞了商品经济的发展。

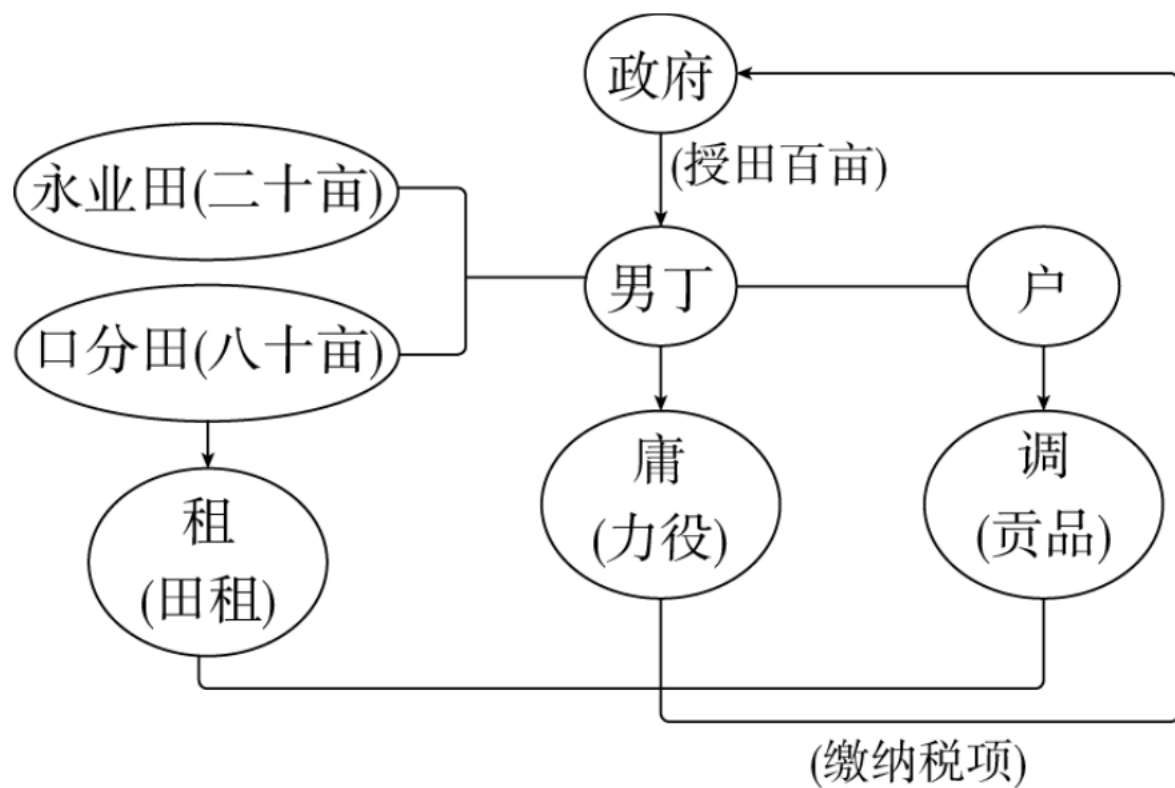
2 · 隋唐时期

隋朝	主要向民众征收[6] <u>租调</u> 役	
唐朝	租庸调制	继承隋朝租调役，变成租庸调制；针对 21—59 岁之间的成年男子征收。租、调之外的役，可以用[7] “ <u>庸</u> ”代替，即缴纳一定的绢或布来代替徭役
两税法	背景	唐朝中期，土地兼并导致[8] <u>均田制</u> 遭到破坏。780 年，唐朝政府废除租庸调，改行两税法
	内容	以国家财政支出确定赋税总额，然后将总额分解到各地，按田亩征收地稅，按[9] <u>人丁、资产</u> 征收户稅，分夏、秋两次征收

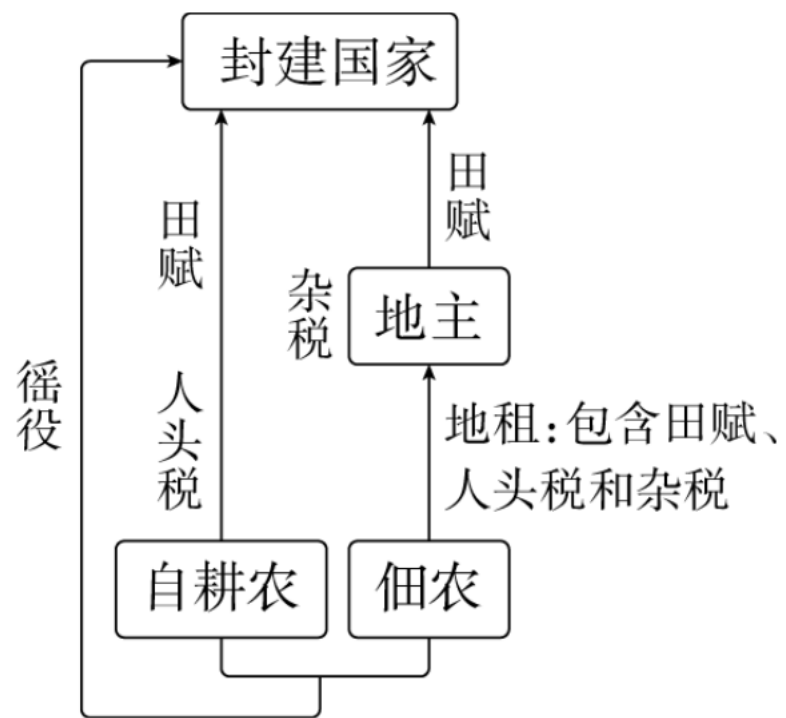
【知识拓展】 租庸调制和两税法的突出特点

租庸调制的特点是以丁为征收单位，不服徭役可以用“庸”代替。两税法的特点是从按丁征税转为按资产征税。

【图示说史】 (1)唐代租庸调制



(2) 两税法征收体系



3. 宋元时期

(1)宋承唐制，征收两税，但附加税繁杂多变，往往超过正税数倍。

【知识拓展】 宋代赋税制度的特点和实质

特点：具有继承性，以土地、资产为征税对象，承认土地私有制。实质：调整利益分配，增加财政收入。

(2)元朝基本上沿袭唐朝的租庸调与两税法，分别施行于北方和南方，在北方征丁税、地税，在南方征夏税、秋粮。但是，元朝在税粮外又有前朝没有过的¹⁰ “科差”。

【概念解读】 科差

也称差税，是元代以户为征税对象的税类，包括三项：丝料、包银、俸钞。

4 · 明清时期

明朝	明初赋税分夏税、秋粮两次征收，所征主要是米麦实物。正统年间，江南部分税粮[11] <u>折银</u> 征收送赴北京，称“金花银	
	背景	明朝后期商品经济的发展与[12] <u>白银流通量</u> 的增加
	内容	实行[13] <u>赋役合并、一概折银</u> ；政府所需的役，由政府从税银中拿出一部分统一雇人
法	地位	是中国赋役制度上的重大变革
清朝	1712年，康熙帝规定以前一年的丁银[14] <u>作为定额</u> ，不再增加，称“滋生人丁，永不加赋”	
前中期	雍正帝即位后，将这笔丁银分摊到田赋中，称[15] <u>“摊丁入亩”</u> 。从此，在中国历史上存在了约2000年的[16] <u>人头税</u> 彻底废除，国家对百姓的人身束缚进一步减弱	

【知识拓展】 一条鞭法和摊丁入亩的相同点

都收取银两；都以土地为主要收税依据；都因商品经济发展使国家直接控制的土地不足；都增加了国家财政收入，缓和了社会矛盾。

知识点2 关税与个人所得税制度的起源与演变

1. 关税的起源与演变

(1)中国的关税最早出现在西周时期，当时货物通过边境的“关卡”就要被征税。

(2)随着国内关税的逐渐衰亡，① 国境关税 在近代中国的重要性日趋凸显，但在一段时间里，中国不能自主征收国境关税。

2· 关税自主权的发展与演变

(1)鸦片战争以前，中国享有[2] 完全的 关税自主权。

(2)鸦片战争后，中国开始丧失关税自主权，掌管中国国境关税的[3]

海关大权 也长期把持在外国人手中。

(3) 国民政府为收回关税主权所做的努力

措施	1927 年南京国民政府成立后，宣告[4] <u>关税自主</u> ，并公布国定《进口税暂行条例》。1928 年，国民政府发表[5] “ <u>改订新约</u> ” 的对外宣言，关税自主为其两项主要内容之一；国民政府首先与美国签订《中美关税条约》，随后又与英法等国缔结“友好通商条约” 或新的关税条约；1930 年日本也同意了《中日关税协定》
影响	国民政府通过这些措施，在关税自主权上取得了进展，但仍不能[6] <u>完全自主</u> 地制定税率

【知识拓展】 关税自主运动的作用

南京国民政府在中国长期丧失关税自主权和关税税率低的背景下进行的关税自主运动，增加了财政收入，一定程度上保护了民族工业，抵制了经济侵略，是近代中国外交的重大突破。

(4)新中国成立后关税自主

新中国成立后不久，政务院就颁布了《中华人民共和国海关进出口税则》及其实施条例。这个税则及其实施条例是中华人民共和国第一部⁷独立的专门的海关税法，统一了全国关税制度

国务院于1985年颁布了《中华人民共和国进出口关税条例》和《中华人民共和国海关进出口税则》，强化了关税制度的⁸法制化建设

1987年，全国人大常委会通过了《中华人民共和国海关法》，国务院据此重新修订发布了关税条例，进一步⁹完善了关税的基本制度

【知识拓展】 改革开放后我国关税制度的特点

独立自主；制定法规；因时调整；服务于改革开放。

3 · 个人所得税制度的起源与演变

起源	我国的个人所得税制度起步于[10] <u>民国</u> 时期
演变	1914 年 北洋政府制定了所得税条例，其中包括征收个人所得税的内容，但并没有实施
	1936 年 国民政府公布了所得税暂行条例，随之开始征收个人所得税
	1949 年后 新中国成立后，在[11] <u>计划经济体制</u> 下，没有征收个人所得税。1980 年，全国人民代表大会通过了《中华人民共和国个人所得税法》，我国的个人所得税制度正式确立。此后，《中华人民共和国个人所得税法》经数次修订完善，愈加符合中国社会发展实际，对调节[12] <u>个人收入</u> 和实现社会稳定发挥了积极作用

【知识拓展】 南京国民政府征收个人所得税的原因

国共对峙，持续“围剿”革命根据地；日本不断扩大侵华规模，民族危机加深；西方资本主义世界经济大危机，国家干预经济模式的影响。

【请思考】 据统计，1930—1936年间，中国海关进口指数下降40%，入超下降78%。与此同时，海关进口税却呈现上升趋势，在1926—1936年的十年间增长达三倍以上。请回答造成这种现象的主要原因。

【提示】 主要原因：改订新约运动的影响。

课堂素养能力提升

► 主题探究1 中国古代赋税制度的演变

史料一 有关汉代赋税政策的一些史料

史料	出处
官收百一之税，民收泰半之赋	荀悦《汉纪》
贾人与奴婢倍算	司马迁《史记·平准书》
举民孝弟力田者复其身	班固《汉书·惠帝纪》
女子年十五以上至三十不嫁，五算	班固《汉书·惠帝纪》
被灾害什四以上，民资不满三万，勿出租赋	班固《汉书·成帝纪》
年八十复二算，九十复甲卒	班固《汉书·武帝纪》

史料二 康熙帝说：“致治之道，民为最要，凡是与民生有益，即益行之。”于是在1712年，他以康熙五十年丁册为准，宣布“滋生人丁，永不加赋”，此后“勿增勿减，永为定额”。雍正时，又实行“摊丁入亩”，把丁税平均摊入田赋中，征收统一的地丁银，成为清朝统一的赋税制度。

——摘编自李剑农《中国古代经济史稿》

【请思考】 (1)根据史料一，概括汉朝赋税政策的功能。

【答案】 (1)功能：维护地主阶级利益；重农抑商，调整社会产业结构；强化封建道德，巩固统治秩序；刺激人口增殖；优抚弱势群体，缓和阶级矛盾；利于保证财政收入，维系国家机器运转。

【解题思路点拨】 史料一介绍的是汉朝赋税政策；史料二介绍的是清朝康熙年间到雍正年间赋税制度的变化。作答第(1)题时，根据史料一“官收百一之税，民收泰半之赋”可知维护地主阶级利益；据史料一“贾人与奴婢倍算”可知重农抑商，调整社会产业结构；据史料一“举民孝弟力田者复其身”可知强化封建道德，巩固统治秩序；据史料一“女子年十五以上至三十不嫁，五算”可知刺激人口增殖；据史料一“被灾害什四以上，民资不满三万，勿出租赋”可知优抚弱势群体，缓和阶级矛盾；结合所学中国古代赋税的史实可知利于保证财政收入，维系国家机器运转。

(2)依据史料二，指出清朝康熙年间到雍正年间赋税制度的变化。

【答案】 (2)变化：清朝从固定人头税到把丁税纳入田赋中统一征收，征收更加简便。

【解题思路点拨】 作答第(2)题时，据史料二“宣布‘滋生人丁，永不加赋’”“把丁税平均摊入田赋中，征收统一的地丁银”得出清朝从固定人头税到把丁税纳入田赋中统一征收，征收更加简便。

【知识总结提升】

1· 汉代赋役制度的特点

(1)继承性：具有历史的继承性，是对春秋晚期至秦代赋役制度的延续和发展。

(2)现实性：在制定赋役制度时，不仅吸收了前代赋役制度的基本内容，而且又顾及了汉代初期的现状，制定了具有新内容和新特点的赋役制度，轻徭薄赋，赋役征收因年龄而异。

(3)受到重农抑商政策的影响。

2. 宋代商税收入变化的原因

(1)吸取唐末五代商人横征暴敛的教训，缓和社会矛盾。

(2)政府严格管理商税征收的结果。

(3)宋代商品经济高度繁荣。

(4)宋代海外贸易的发展。

(5)宋代战争的影响，需要财政支持。

3. 一条鞭法的积极影响

(1)简化了赋役征发手续，在一定程度上防止了官员腐败。

(2)针对地主，限制了豪强，减轻了农民负担，有利于缓和阶级矛盾，有利于农业生产的发展。

(3)实行赋役征银的办法，适应和促进了明朝后期商品经济的发展。

(4)徭役折银，农民可以自由离开土地成为自由劳动力，为手工工场的发展创造了条件。

(5)由实物税向货币税转变，增加了政府的财政收入。

(6)使两税法实行以来由人头税向土地税的转化进程前进了一大步，为清前期“摊丁入亩”的变革奠定了基础。

课堂小练

1 · (2023·天津)唐朝租庸调制和两税法情况

租庸调制		两税法	
授田数	税	授田数	税
40	2.0	40	2.0
30	2.0	30	1.5
20	2.0	20	1.0
10	2.0	10	0.5

上表反映了()

- A · 减轻部分农民的负担
- C · 强化农民的人身依附

- B · 保证农民的生产时间
- D · 增加政府的算赋收入

解析 据表格数据可知，与租庸调制相比，两税法之下，授田数越多赋税越多，结合所学两税法的内容可知，两税法规定按田亩征收地税，与材料信息相符合，说明授田数少的农民赋税较轻，有利于减轻部分农民的负担，故选 A 项；结合所学唐朝的租庸调制可知，男子不去服徭役的可以缴纳一定的绢或布代役，即以庸代役，有利于保证农民的生产时间，表格信息并未显示“以庸代役”的情况，排除 B 项；结合所学两税法的意义可知，两税法改变了自战国以来以人丁为主的赋税制度，减轻了政府对农民的人身控制，而非强化农民的人身依附，排除 C 项；结合中国古代的赋役制度可知，汉朝人头税分口赋、算赋，排除 D 项。

2·东汉政府规定武陵蛮族大口每年输布一匹，名为“賁布”；巴郡蛮君长每年缴纳二千零十六钱，三年出“义赋”一千八百钱，民户每年出“幪布”八丈二尺，鸡羽三十**俛**；板楯蛮输賁钱，每口四十；哀牢夷岁输布贯头衣二领，盐一斛。这表明东汉时期()

A·民营手工业有了显著发展

B·赋税制度具有因地制宜的灵活性

C·西南地区自耕农经济繁荣

D·租调制覆盖到边疆少数民族地区

解析 由材料“武陵蛮族大口每年输布一匹”“巴郡蛮君长每年缴纳二千零十六钱”“哀牢夷岁输布贯头衣二领，盐一斛”可知，东汉政府对不同地区收取不同的赋税，说明赋税制度灵活，具有因地制宜的特点，故选 B 项；材料没有民营手工业的信息，无法得出“显著发展”的结论，排除 A 项；材料无法反映自耕农经济繁荣，排除 C 项；魏晋时期，开始实行租调制，排除 D 项。

3·1581年“一条鞭法”实施，使白银货币化过程得以完成。同时，明朝“钱为银基，银为钱本，钱价依银价随涨浮动”的“钱银制度”也随之形成。至天启年间，银钱比兑大致为“一银千钱”，到崇祯初年则是“一银一千一百钱”，崇祯庚辰、辛巳之间递增至“一银二千钱”，癸未而后更增至“一银三千三百钱”。这种状况的出现()

A·推动商品经济迅速发展

B·使白银成为民间的主要支付手段

Q·加剧了明朝的社会危机

D·是由于中国白银大规模向外流出

解析 据材料可知，随着白银货币化的完成，明朝形成了“钱银制度”，但是在明朝末期，政府为了解决财政危机，大量铸造铜钱，导致银钱比价不断扩大，出现了银贵钱贱的情形，这对于百姓而言，变相的加重了负担，激化了社会矛盾，加剧了明朝的社会危机，故选 C 项；银贵钱贱不利于商品经济的发展，排除 A 项；银贵钱贱现象出现的重要原因是白银成为支付手段，B 项颠倒了因果关系，排除；这一时期中国在对外贸易中处于出超地位，白银大量流入，排除 D 项。

4·康熙年间，我国的手工业逐渐由家庭作坊发展为独立的工场，城镇商业日渐繁荣，吸引着大批农民弃农从工，清政府难以控制越来越多的流动人口，赋税征收出现困难。至雍正帝即位，各省库项亏空动辄千万两，财政收入危机十分严重。这一现象()

- A·证明了“一条鞭法”弊端重重 B·说明此时已出现资本主义萌芽
C·揭露了清政府腐败无能的本质 D·推动“摊丁入亩”政策的出台

解析 据材料可知，康熙年间，我国的手工业发展，城镇商业繁荣，流动人口增多，赋税征收出现困难，财政收入危机十分严重。结合所学，雍正时期，为了解决这一问题，实行“摊丁入亩”，彻底废除了人头税，故选 D 项；“一条鞭法”是明朝的赋税制度，雍正皇帝实行“摊丁入亩”是由于工商业发展，人口流动增强，征税困难，这不是“一条鞭法”的弊端，排除 A 项；材料没有资本主义萌芽的表现，资本主义萌芽的标志是雇佣关系的出现，排除 B 项；材料涉及的是清代赋税制度改革的背景，没有揭露清政府的腐败无能的本质，排除 C 项。

► 主题探究2 近代以来我国关税和个人所得税

史料一 清末，西方的分税制财政体制逐渐被认识和接受。民国初年，财政处于十分困难的境地，但各省处于独立状态，实行封建社会统收统支、高度集中的财政体制已不可能，而分税制财政体制正与共和体制相适应。1913年11月，财政部把全国的税种正式划分为国家税和地方税，“择其收入较丰者划归国家税项下”，地方税项细碎烦琐，无统一名目、制度和税率。1914年6月分税制取消。

——摘编自赵云旗《中国近代史上分税制财政体制的尝试》

史料二 新中国成立后由于经济基础和税收制度构建的特殊性，我国个人所得税收入在税收总额中所占的比重极小，且逐渐呈下降趋势，因而其财政功能和收入调节功能都极为有限。为了适应改革开放的需要，特别是出于解决来华工作外籍人士的个人所得税问题，财政部税务总局从1978年底开始研究建立个人所得税制度的问题。根据“税负从低、优惠从宽、手续从简”的原则，1980年通过并公布实施了《中华人民共和国个人所得税法》。

——赵仁平《近现代中国个人所得税功能的历史变迁》

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/918130062112006110>