

编者按：

税，国之大事也。税收是国家机器运转的经济基础，是政治与经济的交点，是洞察时势的窗口，是王朝兴衰的晴雨表。数千载以来，人们对赋税或褒或贬，但它始终按一定的轨迹运行。我们邀请中央财经大学蔡昌教授就中国税史撰写系列文章，作者观其大略，识其脉络，于叙税事之余，兼评识税之士、论税之言。

从“任土作贡”到“井田制”

——夏商周时代的农业税

蔡昌

税，伴随着阶级和国家的产生而产生；税，是引起经济变革和社会转型的推动力；税，是政府调节政治、经济和社会生活的杠杆。税收作为典型的政治经济学，能够集中而深刻地反映国家与社会发展的脉络，清晰透视王朝兴败盛衰的运动轨迹。

远古时代，中国大地上活跃着诸多从事农业耕作的部落，当时生产力低下，没有剩余产品，没有国家，没有阶级，当然也没有税收。相传伏羲氏结绳捕鱼，燧人氏钻木取火，有巢氏构木为巢，神农氏遍尝百草。他们分别代表中国远古的渔猎时代、火器时代、巢居时代和农耕时代，这是人类早期经历的一个朴素而崇高的大同社会。

传说比神农氏晚的是黄帝，黄帝确有其人，是个著名的部落首领。司马迁的《史记》始于黄帝，黄帝之后有颛臾、

帝喾，继之以尧、舜、禹。据民间传闻，黄帝始设井田，立什一之制；帝喾正刑（同圳）均赋。但这并未有正史记载，是民间对远古祖先图腾的崇拜。

尧、舜二帝顺天理，禅让制至禹。尧命禹治水，青州以盐作贡。禹治水有功，其子启开启世袭制的先河，建立夏朝，中国正式由原始社会向奴隶社会过渡，税收的时代正式开启。

夏朝（约公元前21世纪—公元前16世纪）是中国历史上第一个奴隶制王朝，王朝的建立使农耕时代逐渐走向繁盛。稳定的农耕经济创造了劳动剩余，于是也自然创造出了国家和阶级。同时，税的起源也伴随着农耕时代而慢慢开启帷幕。“税”在古代汉语中是会意字，左边为禾木，右边为“兑”，喻示着税最早起源于农业，农业税的雏形是以禾苗或粮食为代表的“实物税”，百姓缴

税就是缴粮，其后才出现“劳役税”、“货币税”等。

税收的出现，是人类由蒙昧状态跨入文明时代的中央标志。司马迁《史记·夏本纪》载：“自虞夏时，贡赋备矣。”四千多年前的夏代，在出现完整意义上的国家政权的同时，就已孕育形成完整的税收体制。《尚书·夏书·禹贡》载：“禹别九州，随山浚川，任土做贡”，《十三经注疏·尚书正义》解释为“任其土地所有，定其贡赋之差”。夏朝已经朦胧意识到“均税赋”的课税原则。夏之贡，其实是贡赋并重，赋税包含两部分：一是九州之物产，即各州向国家进献土特产作为贡品；二是国家根据各地土质的肥瘠，分土地为三等九级，并按等级征收田赋。

孟子称“夏后氏五十而贡”，即每户农家耕田五十亩，上贡量为十分之一，

“贡”也称为“什一税”。据此推测，“贡”应是农业税的第一形式。

夏朝延续470余年被商取代。夏朝之诸侯国首领商汤率领诸侯国于鸣条之战灭夏，后盘庚将国都迁往殷，故商朝也称“殷”，商朝存在于公元前16世纪至公元前11世纪。《孟子》称“殷人七十而助……助者借也”，此即为史上闻名的“井田制”，“商人始为井田之制，以630亩之地，画为九区，区七十亩，中为公田，其余八家各授一区”。史载：公田的所有收入都上缴国家，私田的收入才收归农户所有。只有把公田的农活干完了，农户才能够耕种私田。《孟子》曾对此有记载：“方里而井，井九百亩，其中为公田，八家皆私百亩，同养公田，公事毕，然后敢治私事。”《孟子》里的这段话讲的就是“井田制”的基本赋税思想，统治者创造了这种巧妙的劳役田租，推动了中国古

代赋税制度的发展。从税制要素角度分析，井田阡陌纵横，八方助耕一公田，劳役税率为1/9，这一税率标准在古代社会是相当高的。

周王朝是继商朝之后的一个世袭王朝，分为东周（公元前1046—公元前771年）与西周（公元前770—公元前256年）两个时期，近八百年。西周由姬发创建，定都镐京和丰京，成王时期营建洛邑；西周末年周平王东迁洛邑，史称东周。其中东周又称“春秋战国”。

《孟子》载：“周人百亩而彻”，彻乃周朝的一种农业税制，后人多有争议，一说“彻”犹人彻取物也，另一说“彻”乃天下通法。《周礼·天官·大宰》载“以九赋敛财贿”，包含了九个税种：“一曰邦中之赋、二曰四郊之赋、三曰邦甸之赋、四曰家削之赋、五曰邦县之赋、六曰邦都之赋、七曰关市之赋、八曰山泽之赋、九曰币余之赋。”《周礼·小司徒》

载：“凡敛税之法，乃分地域而辨其首，施其职而平其政。”即征税标准考虑地域与行业差别。《周礼·地官》载：“园廛二十而一；近郊十一；远郊二十而三；甸、稍、县、都，皆无过十二；唯其漆林之征，二十而五。”即征税标准因距王城远近而不同，近者多役故轻赋，远者无役故重税，税率分别为5%、10%、15%、20%，仅仅只有漆林一类的经济作物税率为25%。

产生于西周时期的《诗经·硕鼠》中的名篇“硕鼠硕鼠，无食我黍。三岁贯汝，莫我肯顾”，乃是劳动者对国家横征暴敛、繁重徭役的强烈抗议和控诉，体现了下层劳苦大众对厚税重役的一种本能的反抗，书写了税收抗争史上浓重的一笔。☞

（作者为中央财经大学税务学院税务管理系主任）

责任编辑 张蕊



唐志顺 绘