

唐代著名理财家杨炎



大为



杨炎(公元727—781年),字公南,陕西凤翔人,唐代著名的财政改革家和财政思想家。唐德宗时出任宰相约二年,任职期间,制订和推行两税法的赋税制度。这个制度,一直为以后一千余年的封建统治阶级所沿用,在我国财政史上具有重要的地位。

唐初实行的赋税制度,是继承隋朝并加以修订而成的租庸调制。租庸调制,以均田制为基础,由官府按男丁分田,以丁为单位征收赋税,赋役负担较隋朝为轻。由于当时政治稳定,并采取了一系列有利于人民休养生息的政策措施,赋税制度也适应于当时的经济情况,至开元、天宝年间,唐王朝经济空前繁荣,“左右库藏,财物山积,不可胜数”。

伴随着经济的繁荣,唐皇室官僚的生活也日趋奢侈,挥霍无度,加上对外连年用兵,军费开支庞大。“安史之乱”后,出现了藩镇割据的局面,大量公田被大地主私有者兼并掠夺。农民失去土地,无法生存,于是大量逃亡或起义,户籍骤减,均田制被破坏了。这样,建立在均田制基础之上的租庸调也就难以继了,因此,出现了“国赋所入无几”的状况。

为了摆脱财政困难,增加财政收入,公元779年,

唐德宗任用杨炎为宰相,改革赋税制度。杨炎从减少支出,增加收入入手,采取了一系列有效的财政措施。

为了节制支出,杨炎实行国家经费和皇室私人经费分别管理。西汉以来,国家经费和皇室私人经费是分管的。只是“安史之乱”时期,由于京都豪将“求取无节”,主管收支的官吏又无力禁止,国家的赋税收入才并入皇帝内库。自此,“天下公赋为人君私藏”,掌管收支的官吏“不得窥其多少,国用不能计其赢缩”,而皇室私人使用却极为方便。这样一直持续了二十年。杨炎认为,这是国家财政的大问题,

“夫财赋,邦国之大本,生人之喉命,天下理乱轻重皆由焉……”。于是,他上书唐德宗,极力主张国库与皇帝内库分立,国家经费仍归左藏库管理,从而恢复了国库与皇库分别管理的制度,维护了国家财政收支的独立性,这在一定程度上限制了皇室的无度挥霍,节省了支出。

杨炎根据当时的政治经济情况,在分析各地已实行的户税和地税制度的基础上,于公元780年2月,正式颁行两税法,分别征收户税和地税。地税征粮,户

集市交易税

集市交易税是向在集市上出售列举征税的几种产品的单位或个人征收的一种税。它是1962年开放集市贸易时,经国务院批准开征的。执行以来,对加强市场管理,打击投机倒把,保护合法交易,配合国家收购农副产品,曾起了较好的作用;同时,也为国家集聚了一些资金。

集市交易税的征税品目,统一规定为家畜、肉类、干鲜果、土特产和家庭手工业品五大类。按销售

额计征。征税起点为七至十元,税率为5%、10%和15%三种。由各省、市、自治区根据不同情况,规定具体征税起点和适用税率。

1963年后,由于集市贸易有了很大变化,各省、市、自治区停征了集市交易税。党的十一届三中全会以来,随着农村经济政策的贯彻落实,城乡集市贸易发展很快。为了配合国家收购农副产品,加强市场管理,搞活农村经济,有的地区根据当地需要,又恢复征收了集市交易税。

税征钱。两税的课税原则是“人无丁中，以贫富为差”。就是说不以人丁为标准计征，而以财产（包括土地）多少来征税。具体来说，户税按户籍征收，“户无主客，以见居为簿”，取消主户与客户区别，不论主户还是客户，均须纳税。税额的计算则根据各户财产的多少分为不同的等级，据以征税，不定居的流动商人，“在所郡县，税三十之一（后改为十分之一）”，与定居者的税额大体相等。地稅的课税对象是田亩，田亩数以“大历十四年垦田之数为准”，按土地的贫瘠好坏分别规定不同的税额。为鼓励垦荒，新开垦的土地税率从轻。户税和地稅分别在夏秋两季征收，夏税不过六月份，秋税不过十一月份。同时，免去一切“租庸杂徭”，“此外敛者，以枉法论”。

两税法由于“以贫富为差”和按户、按地亩征收，从而扩大了纳税面。一方面使以前很少纳税的庄园地主承担国家的税收负担；另一方面，也向流散商人征税。肃宗时，课税户仅占总户数的三分之一，推行两税法之后，使当时不承担国家赋税的“浮寄客户”成为两税户。杨炎推行两税法以后，唐王朝的财政收入增长很快，德宗时，“岁敛钱二千零五十余万緡，米四百万斛，以供外（地方），钱九百五十余万緡，米一千六百余万斛，以供京师（中央）。”为唐王朝暂时解决了财政困难。

但是，杨炎推行的两税法，只是从保证国家财政收入的角度出发，人民的负担并未减轻多少。同时，由于当时社会动乱，户籍弊坏，人口流丧，田地荒芜，各地所摊的税额也存在畸轻畸重的现象，再加上唐王朝的政治腐败，各地官吏拼命榨取，额外的苛捐杂税日益繁重，人民的负担更加沉重。

尽管两税法推行后仍然存在一些问题，但是杨炎推行两税法对以后历代赋税制度的确产生了深刻的影响。两税法一直实行至明代，才为一条鞭法所代替。

总的来说，杨炎的财政思想主要有以下几个特点：

（一）主张量出为入。他第一次提出了“量出制

入”的财政原则。财政产生以来，传统的理财思想是“量入为出”。但是，随着封建社会的建立和发展，封建统治阶级为搜刮民财制造借口，则主张“量出制入”。历代统治者总是先计算国家每年需要的经费支出，然后据以确定当年的课税数额。然而，真正把这一思想当作一项原则提出出来的是杨炎。杨炎认为：“凡百役之费，一钱之敛，应先度其数而赋于人，量出制入。”这一原则的提出，尽管为统治阶级的搜刮民财提供了依据，但对于保证国家的财政收入，防止统治阶级的横征暴敛，在客观上起到了一定的积极作用。

（二）主张税制简化。杨炎推行财政改革以前，唐朝有租、庸、调、户税、地稅、青苗税等各种赋税，其它杂征尚不在其中。各种赋税的征收时间、征收次数、征收对象、征收数量各不相同。杨炎主张税制简化，在他的两税法中，把一切赋税合并为两税，分两次征收，并杜绝法外征收，改变了税种繁多的状况，在一定程度上也减轻了人民不胜其烦、不胜其扰的痛苦。

（三）强调合理负担。唐朝以前的租庸调制，是根据劳动力的强弱确定负担能力。这种不分贫富、负担相等的制度显然是不合理的。杨炎在他的两税法中，强调合理负担，他认为：“人无丁男、中男，以贫富为差”，“以资为宗”。他主张以土地财产的多少，按每户贫富的差别进行征税。这与按劳力强弱征税的办法相比，无疑是一种进步，对于减轻最下层劳动人民的负担，具有重要的意义。

（四）将实物税改为货币税。在杨炎以前，历代封建统治者的赋税收入基本上是征收实物的。实行两税法以前的天宝年间，唐朝实物税收入还占全部税收的70%—80%。两税法第一次采用了以钱定税的原则，除谷米之外，均按田亩计算税额，以货币交纳。这在中国财政史上是一个突破，说明杨炎对当时商品经济的发展趋势已经有了一定的认识。虽然杨炎的这一原则执行时间不长，但在当时的历史条件下能提出这一理财措施，也是难能可贵的。

· 财政短讯 ·

△福建省南安县人民法院依法判处偷税、抗税、殴打税务干部，持刀冲击税务机关的不法屠商许顺风有期徒刑二年六个月。

（吴孟财）

△四川省南充县纺织厂工人李含国，帮助其父抗税，并动手打伤税务干部，被南充县人民法院判处有期徒刑三年。

（谢家麟）

△湖北省沙市装运公司是个集体所有制企业，一九七六年以来，连续八年及时足额缴纳国家税金。今年七月底在缴纳所得税时，银行存款不足，公司领导立即派财务科负责人和另外四名同志外出突击办理营运收入的结算手续，赶在七月三十日筹足了税款，第二天便缴清了，受到税务部门的好评。

（朱传荣）