

## JLC 第95回研究発表会

2023年7月15日 日本近代文学館 + ZOOM

### 世界の歴史を動かした

# 税金のお話

by HIDEYUKI HOMY OHYA

世界の歴史はいろいろな要因で形作られます。その要因の一つに税金がありますが、歴史の教科書には税金のことはほとんど出てきません。そこで、今回は、その税金に焦点を当て、いくつかの歴史上起こった事柄との関係を見ていきます。

取り上げました歴史の事柄に関するジョークをリストしたかったのですが、面白そうなものはあまりありませんでしたので、申し訳ありませんが、発表の内容とは全く関係がありません。ただ、できるだけ税金やお金、仕事に関するジョークをリストしました。

既に、ジョークの会で取り上げられたジョークがあるかもしれませんが、その場合私の記憶喪失ということでご容赦お願いいたします。

### 初めに日本のジョークを英語で一つ

A retired man visited a Tax Office to file his wife's tax returns.

A tax collector told him "You are a dependent (扶養家族) on your wife as you had no income last year."

The retired man angered at the tax collector, saying "I had been working for 40 years. I am NOT an unnecessary person (不要な者)."

### 1. イスラム教が広がった理由は？

西暦610年、メッカの商人マホメット（ムハンマド）は、ユダヤ教の旧約聖書をベースにしつつ、イスラム教を創ります。現在イスラム教というと、宗教儀式的イメージが強いですが、当時の人々にとっては非常に新しく、合理的な宗教でした。イスラム教では「こういう時はこうすべき」という指針が明確に述べられていましたので、法秩序がきちんと整備されていなかった当時の人々には社会秩序を保つための有効な指針でもありました。

禁酒（酔うことによる争い防止）や豚肉を食べないこと（豚肉の生食による病気防止、肉しか利用価値のない非経済性）なども、当時の安全な社会を作るための一つの有効な解決方法だったのです。一方、天国では、アルコールはOK。ちなみに、消毒用アルコールも禁止。

当時のイスラム国家の税金には、土地税と人頭税の2種類がありました。

8世紀半ばのアッバース家が指導者になった時、「イスラム教に改宗すれば人頭税を免除する」と呼び掛けました。多くのキリスト教やユダヤ教の信者達が、この減税のために改宗をした。

イスラム帝国の成立（最大支配面積：12百万平方キロ）

### 突然ですが、ここで小話を

A husband offered his wife a very attractive compensation package in order to divorce from her and gain custody of their beloved child.

The compensation is TAX FREE and too attractive for her to refuse. She is, however, wondering whether it is ethically right thing to do.

She is the only one who knows who the father of the child is.

## 2. モンゴル帝国が世界史上最大の国となった理由は？

西暦1206年、チンギス・ハーンによってモンゴル帝国が出現しました。

歴史上最大の支配面積：24百万km<sup>2</sup>（日本の65倍）（ソ連22.4百万km<sup>2</sup>）

急拡大はその騎馬民族としての戦闘能力の高さ、現地の社会制度を尊重する柔軟性をもった占領政策、抵抗すれば徹底的に破壊と殺戮を行うが、抵抗せずに降伏すれば大した負担をさせなかった、等を理由とする。

第5代クビライ・ハーンの時代に帝国内の関税を約3.5%に統一し、一回だけ支払えばよいことにした。それまで、各都市の関門を通過するたびに支払わなければならなかった。ヨーロッパとアジアの交易が盛んになった。

➡ **パクス・モンゴリカ**

## 3. 世界史上最大の国が崩壊した理由は？

広大な帝国からの莫大な朝貢に目がくらみ、すさまじい浪費をするようになった。例えば、マルコ・ポーロによると、クビライ・ハーンの4人の皇后には、それぞれ1万人の召使がいた。

1311年の国の財政は、歳入が400万錠、歳出が2千万錠。

赤字の穴埋めを「塩の専売」で賄った。各家庭に塩を配布し、その代金を税として徴収。

塩の値段が異常に高くなった。 ➡ 「闇塩」を扱う「塩徒」が跋扈

この脱税者である塩徒「帳士誠」が謀反により、モンゴル帝国の国力が弱まる。

1368年、「朱元璋（洪武帝）」がモンゴル帝国を倒し、明を建国

因みに、水滸伝の梁山泊の主な資金源はこの「闇塩」

突然ですが、ここで小話を

#### **Inheritance tax investigations** (相続税の税務調査)

A tax inspector told a wife of a deceased husband “The bank deposit in your child’s name was in fact considered to be your husband’s deposit, as your child didn’t know about it and didn’t use it.”

The wife told the tax inspector “If that is the case, the bank deposit in the husband’s name is considered my deposit because he didn’t know about it and did not use it”.

もう一つ小話を

A successful businessman routinely tells his subordinates and his wife that it is important to leave a note on everything.

One night he left a note on his wife’s pillow saying “Tomorrow, wake me up at 6 am.”

He woke up at 8 am tomorrow morning by himself. There is a note on his wife’s pillow saying “Wake up. It is 6 am.”

#### 4. 教会税の影響

ユダヤ教、キリスト教、イスラム教の正典又は啓典と言われる「旧約聖書」では、全ての農作物の10%が神のものであると説かれている。これを根拠に教皇庁は十分の一税を徴収した（当初は自発的）。

585年のフランク王国の司教会議では、十分の一税の納付を怠るものは破門できるものとした。779年にはカール大帝が、十分の一税はフランク王国に住む全住人が教会に納めるべき税金であると定め、以後一般的な税の一つとなった。

現代においては、アイスランド、オーストリア、スイス、スウェーデン、デンマーク、ドイツ、フィンランドなどの諸国がこうした制度を保持している。ドイツでは、カトリック教会、福音主義、復古カトリック教会信徒、ユダヤ教徒であると登録したドイツ市民は、所得税の8%から9%にあたる教会税を課され、教会税収入は50億ユーロ（約7000億円）にのぼる。

教会税があるので、国王は国民から税金を徴収することが困難であった。関税や消費税等の税金をかけるくらいで、国の財政は豊かではなかった。

1309年、フランス人の教皇クレメンス5世は、フランス国王フィリップ4世の要請により、教皇庁をローマからフランスのアヴィニオンに遷都した。理由の一つが、教会税をフランス国内にとどめておくため。それが約100年続いた。

1534年、イギリスのヘンリー8世はローマ教皇より破門され、イギリス国教会を創り、国教会の最高位者であると宣言。世界史の教科書では、「王妃との離婚のため」とありますが、その裏には、教会税があった。

## 5. 大航海時代の始まりとスペインの凋落

アジアからの香辛料は、ヨーロッパ貴族にとって、食材、薬として貴重であった。オスマントルコ帝国を通るときに、高い関税がかかった。「コショウ1gは銀の1gと同じ」と言われた。

関税を避けるために、直接アジアから輸入するために、ポルトガルとスペインが航路を開拓。1498年、バスコ・ダ・ガマが喜望峰を回ってアジアにたどり着く。

イスラム教の国、オスマン・トルコと接するため、カトリック教国で「キリスト教の砦」を自認するスペインは、軍備に莫大な負担があった。教会税があるため、国としての税金として高率でかつ、取引ごとにかかる消費税（アルカバラ）を導入。オランダ等が独立。納税義務のない貴族の称号を売ることにより、一時的に歳入を賄う。

スイスの銀行から借金。利息が、1550年代には、約50%の利息。南米からの銀は、それらの返済に充てられた。

1557年と1575年の2回、破産宣告を受けた。国力の低下。

### 突然ですが、ここで小話を

A man went to a bank to ask for a loan. He predicted that it would be difficult to get approval for the loans. The bank, however, immediately authorized the loan. He then withdrew the full amount from his bank deposit. He no longer trusted the bank that had given him the loan.

### もう一つ

Two men drifted ashore on a deserted island. One told the other "Don't worry. We'll be rescued soon because I am 5 years in arrears of taxes."

## 6. フランス革命はなぜ起きた？

フランスの国王は国の5分の1の領地を所有していました。それから想像すると、莫大な財と権力を持っていたというイメージがあります。しかし、実際には強大な権力も莫大な財産も持っていませんでした。それどころか、歴代のフランス国王は破産を何度もしているのです。これはヨーロッパの国王も同様でした。

フランスでは聖職者や貴族が強い力を持っていて、彼らは税金が免除されていました。当時のフランスの人口は2600万人で、そのうち14万人の聖職者が全国の土地の1/10を保有していました。貴族は40万人だけで

したが、宮廷の役人を独占し、高額な俸給を受け取り、国内の富の90%独占していたとも言われています。高級官僚の俸給は、数億円から数十億円とも言われています。下は、貴族達が平民の重税の上のにのさばっている風刺画。



その非常に限られた中から国王は税金を徴収し、他国との戦費などを確保しなければなりませんでした。

フランスの財政は長い間、慢性的な赤字でした。フランス革命前の1780年代の財政赤字は45億リーブル（現在の価値で50兆円相当）とも言われております。

そこで、スイスの銀行家のネッケルを財務長官に抜擢し、財政立て直しを図りました。

ネッケルは、マリーアントワネット等に質素倹約を求め、国民からだけではなく、貴族や教会に税を払ってもらうと考えたのです。

貴族たちは猛反発して、「外国人のネッケルがフランスの富を横取りしている」と喧伝し、法制化に圧力をかけました。そこでネッケルは、国の歳入と歳出の内訳を公表しました。

歳出の内、王家に2500万リーブルも費やされていることが公表されました。当時の国民の平均年収が百リーブル前後。この公表で、民衆の批判の矛先が向けられることになりました。ネッケルの潔白は証明されましたが、王家のための支払については、パリの市民が怒りを爆発。これが、フランス革命が起きた理由の一つと言われています。

革命による効果：徴税請負人の廃止、十分の一税の廃止、農奴の死亡税の廃止、租税の平等（貴族等からも税金徴収）

突然ですが、ここで小話を

A man complained to a bank employee.

"Your bank's ATMs should have more banknotes in them." The bank employee told the man "We have enough banknotes in our ATMs. Do you have any problems?"

The man said "I have tried all the ATMs here and they always show 'There is no balance at your account.' "

もう一つ

A man tried to get a credit card and was refused by the credit company because he did not have enough annual income. He was shocked because he works for that credit company.

## 7. イギリスが超大国になった源は？

度重なる戦費徴収に業を煮やしたイギリスの市民や貴族は、1215年「国王が勝手に税金を課したり、徴兵したりできない」というような条文で構成する「マグナカルタ」（ラテン語でMagna Carta、英語で Great Charter of the Liberties)を制定。

時間がたつうちにだんだんと守られなくなった。

1634年、国王チャールズ一世が議会の承認なく、海軍力補強のため「船舶税」を制定。その支払いを拒否したジョン・ハムデン（クロムウエルの従兄）が裁判で有罪となった。大きな問題となり、裁判のやり直しで「船舶税」は無効となり、ハムデンは無罪となった。それに対し国王が反発し、1642年議会派と国王派が武力衝突となった。

清教徒革命(Wars of the Three Kingdoms/Puritan Revolution)

1660年、王政復古(Restoration)

1688年、名誉革命（Glorious Revolution)による「権利の章典」（An Act Declaring the Rights and Liberties of the Subject and Settling the Succession of the Crown/Bill of Rights)の制定

徴税請負制度の廃止と税務官僚制度の導入（厳しい試験と高給、頻繁な転勤）

輸出税の廃止・関税の大幅な引き下げ（1721~1742）

## 8. アメリカが超大国になった源は？

アメリカには関税以外の税金のないTAX HAVENであり、経済活動が自由で、兵役の義務もなかった。→  
金等の鉱物資源が発見されておらず、香辛料のような農産物は当初はなく、人口も少なかったため、重要な植民地ではなかった。そこで、産業の発展と移民を促進するため優遇措置をとった。

フランスとの戦争が北米であった時も、兵隊はイギリス本土から送り、莫大な経費が掛かった。 ➡  
課税しようとしたが、猛反発された。

紅茶の密輸が盛んであった。そこで、東インド会社の過剰在庫であった紅茶を無関税で売却し、密輸業者を一掃しようとした。これをきっかけに、独立戦争が始まった。

➡ 紅茶ではなく、コーヒーを飲む習慣となった。

### 突然ですが、ここで小話を

A man asked his best friend "I need 1 million yen right away, so please lend it to me. If I don't have that money, I will have to commit suicide. Please help me."  
The friend said to him "Which do you want, a gun or a rope?"

### もう一つ

A beggar begged a wealthy banker for money. The banker refused. The beggar went to the banker's house and shouted in front of the house "My mother is sick and dying, and you, a wealthy banker, are not helping me at all."  
The banker accepted to give the beggar 10,000 Yen saying "This is not a good way to beg. I suggest you take a more appropriate approach."  
The beggar told the banker "I will not meddle in your bank business. In the same way, you should not meddle in my business."

### ついでにもう一つ

A wealthy man lost almost all his money in the stock market crash.  
A half of his friends left him immediately. The rest of his friends are still unaware of his situation yet.

### おまけにもう一つ

A wealthy man was told by his doctor "You don't have long to live."  
The unmarried son of the wealthy man expected to receive an inheritance and thought he should marry with a beautiful woman to enjoy life with his inheritance.  
The son found a beautiful girl on a matching app. Then the son introduced the woman to his father.  
The woman became his mother-in-law.

## 9. ヒットラーが創った税金

1923年、ドイツ労働党（ナチス）はクーデターに失敗し、党首であるヒットラーは禁固5年の刑に服します。その間に、「我が闘争」を執筆しました。大ベストセラーとなったこの本の印税現在の価値で約25億円、所得税は約12億円でした。4億円は支払いましたが、8億円を滞納。

1933年に政権を取った後、ミュンヘンの税務署長が忖度し、8億円を「帳消し」にしたそうです。まもなくして、その税務署長は、税務本庁のトップに昇進したそうです。

税金逃れをするようなヒットラーでしたが、税金の制度構築は優れており、現在世界の多くの国で採用されている「源泉徴収制度」の原型を創設したのもその一つです。

「源泉徴収制度」のメリットは、労働者にとって、年一回多額の税金を払う代わりに、毎週、又は毎月の給料から少しずつ会社を通じて払う制度としたのです。それにより、労働者の税金に対する負担感が減少し、税務署も徴収が楽になりました。併せて、扶養家族がいれば税金が安くなる「扶養控除」も導入しました。

日本も、この源泉徴収制度を1941年に導入しました。

日本において、それ以前のサラリーマンの給料には税金がかけられていませんでした。なぜならば、会社が法人税を支払うので、社員の給料に税金をかけることは、2重課税となると考えられていたからです。しかし、戦争にお金がかかるので、税金を徴収するようになりました。

### 突然ですが、ここで小話を

At a confession room a priest asked a man “Have you ever done anything good to the other people?”

The man told the priest “Yes, I have given many policemen jobs.”

### もう一つ

A wealthy man visited a tax accountant office asking “I heard that if you leave a will, you will live longer. Is it true?”

The tax accountant told him “Yes, it will help him to be mentally stable and it will work.”

He now decided to write a will. The will stated that he would donate most of his wealth to an NPO and give only small portion to his children.

The tax accountant asked him “Why are you leaving only small fortune to your children?”

He replied to the tax accountant “Because my children are very coldhearted and keep telling me 'Don't smoke or drink.' ”



## ついでにもう一つ

A man practiced no smoking, no drinking, no gambling, no immorality and succeeded in saving a lot of money.

His dying message was “I regret not smoking, drinking, gambling and immorality.”

## おまけにもう一つ

A lady who lost her wealthy husband told her tax accountant “My husband suddenly died. I am worried about inheritance tax.”

The tax accountant told her “I am also worried because I have never prepared an inheritance tax return before.”

## 10. ソ連の崩壊が世界を格差社会にした？

1985年、書記長に就任したゴルバチョフは、疲弊した経済を立て直すために、ペレストロイカ（改革開放政策）を導入。そしてグラスノスチ（情報公開）を進めました。

情報公開の中にあつた共産党幹部50万人は、月500ルーブル以上の年金。一方、労働者は157ルーブル、農民は117ルーブル、年金受給者の半数は50ルーブル以下でした。➡ 国民の不満

1988年ベオグラード宣言で、ソ連は指導的立場を放棄。東側諸国が共産主義を放棄

1991年ソ連が完全に崩壊し、15共和国になる。

東西冷戦の終了 ➡ 共産（社会）主義が否定され、「資本主義が正しい経済思想」 ➡ 税率を下げる

### 税率から見る所得格差拡大（％）

		アメリカ	イギリス	ドイツ	フランス	日本
所得税	1984	50	60	53	58	70
	2020	37	45	45	45	45
法人税	1980	46	52	56	55	40
	2021	26	19	30	29	30
消費税	1980		10	13	13	0
	2022		20	19	20	10

## 11. 中国経済急成長の源は？

中国は、1979年、経済特区を設け、外国企業を合併会社として誘致。経済特区は、Tax Haven(法人税率：15%)と同じ意味を持っている。

通常のTax Havenは、ペーパーカンパニーだが、経済特区の場合は、安くて豊富な労働力と安価な土地代のため、実際の産業が成立。

その裏には、「技術の学び」 (=技術の流出)

国内資本の会社が設立され、雪だるま方式に経済が大きくなった。

### 突然ですが、ここで小話を

The president of a company asked the HR Manager "Have you advertised security for our warehouse?"

The HR Manager told the president "Yes, certainly. But as soon as we put up that advertisement, our warehouse was robbed."

### もう一つ

A prisoner's family members have never visited him. A prisoner guard asked the prisoner "Why don't you have any family members visiting you?" The prisoner told "All of them have been in jail."

### ついでにもう一つ

Three politicians from USA, Russia and China travelled around the world together. When they visited USA, an American politician said "You can see a very long bridge over there. This is off the record, but I carried in my pocket 10% of the budget for the construction of that bridge."

When they visited Russia, a Russian politician said "You can see a very tall building over there. This is off the record, but I pocketed 30% of the construction budget for that building."

When they visited China, a Chinese politician asked, "Do you see a dam over there?" The other 2 politicians said "No." The Chinese politician said "This is off the record, but I pocketed 100% of the budget for the construction of that dam."

## 最後の一つ

You can buy a bed, but you can't buy sleep.  
You can buy a watch, but you can't buy time.  
You can buy a book, but you can't buy knowledge.  
You can buy insurance, but you can't buy safety.  
You can buy a house, but you can't buy a home.

### 参考文献

「脱税の歴史」大村大次郎著 宝島社  
「笑う税金」本郷尚著 言視舎  
「世界のマネージョーク集」早坂隆著 中央公論新社  
ウィキペディア  
その他諸々のインターネットサイト

会場参加者は11名、ZOOM参加者は3名。「税金」というテーマに興味津々でした。



### *We, Jokers*

英語のジョークを楽しむ会  
(Joke-Loving Club) 会報 第95号  
発行日：2023年7月15日  
発行人：世話人代表 豊田一男  
編集人：小澤正樹  
発行元：英語のジョークを楽しむ会  
問い合わせ先: j2d4vhb7@na.commufa.jp