

税魂

——中央苏区税收的伟大实践

江西省地方税务局 编



中国税务出版社

税 魂

——中央苏区税收的伟大实践

江西省地方税务局 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税魂——中央苏区税收的伟大实践/江西省地方税务局编.
—北京: 中国税务出版社, 2008.3
ISBN 978 - 7 - 80235 - 263 - 6

I. 税… II. 江… III. 中央革命根据地 - 税收管理 -
工作 IV. F812.96

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 132729 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税魂——中央苏区税收的伟大实践

作 者: 江西省地方税务局 编

责任编辑: 王迎新

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@ tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 18.25 插页:

字 数: 259000 字

版 次: 2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 263 - 6/F · 1183

定 价: 45.00 元

如发现有印装错误, 本社发行部负责调换

编 委 会

主 编 李安泽

副主编 余木来 邓保生 胡 平 曾光明
欧阳初祥 肖鉴洲 吴 畏

成 员 (以姓氏笔画为序)

邓 峻 乐跃进 刘和洪 刘建林
张相生 周邦明 钟礼清 黄新华
龚罗金 樊阳春 樊敏焄



胡锦涛同志在十七大报告中指出，文化越来越成为民族凝聚力和创造力的重要源泉，越来越成为综合国力竞争的重要因素。一个国家的复兴，必然伴随着文化的繁荣；一项事业的兴盛，必然离不开文化的支撑。同样，一个系统、一支队伍的建设，也必然需要文化的砥砺。

江西税务部门长期重视机关文化建设。特别是2003年以来，我们以“一个核心理念、三条基本原则、四项建设内容”为基本框架，加强研究，注重宣传，不断丰富地税文化内涵，逐步拓宽地税文化载体，地税文化理念深入人心，地税文化建设硕果累累，逐步构建起富有特色的江西地税机关文化体系。

文化是历史的积淀，只有记取才有深刻的启迪；文化又是活力的源泉，只有传播才有广泛的影响。弘扬文化，我们倡导“用先进的文化感染人，用光荣的历史启发人，用高尚的情操熏陶人”。而江西特有的中央苏区税收光荣历程，以及苏区税务前辈的优良传统，是江西革命历史的重要内容，是我们税收事业弥足珍贵的财富。正因为如此，江西省地税局做了一件非常有意义的事：就是组织编撰了《税魂》一书，在江西省地税局文化建设办公室同志们的辛勤努力下付梓出版。这是地税干部深入调研挖掘苏区

税收文化底蕴的又一成果，是地税系统开展文化建设的重要结晶。

本书分两部分：第一部分是“光辉的历程，伟大的实践”，讲述了中央苏区税收工作从根据地废除苛捐杂税到制定税则、创立税收，直到中华苏维埃临时政府成立后初步形成统一的累进税制，并在斗争实践中不断发展、壮大；第二部分是“不朽的精神，永远的传唱”，讲述了苏区税务干部的好作风在抗日战争、解放战争、社会主义建设的不同时期，都得到大力传承，并被不断赋予新的时代精神。细细品读本书，使人浑然不觉已置身于那段光荣岁月——厚重的共和国税收史娓娓道来，仿佛就在昨天；苏区税务干部的好作风栩栩如生，似乎就在眼前。

好作风是一面旗帜，是夺取胜利的重要法宝。中央苏区税务先辈们在异常艰苦的条件下，短短的几年时间，用智慧和勤劳，用鲜血和生命，谱写了可歌可泣的壮美篇章，留下了永远传唱的苏区税务好作风。其精髓，简言之，就是“坚定不移、百折不挠的理想信念；联系群众、服务大局的宗旨意识；勇闯新路、争创一等的开拓精神；艰苦奋斗、廉洁奉公的优秀品质；实事求是、忠于职守的工作态度；照章征税、令行禁止的法纪观念”。这是引领共和国税收事业不断发展的精神动力，是税务先辈留给我们的宝贵财富，我们要努力学习，深入实践，永志不忘。

出版本书，不仅体现出江西地税文化建设之特色，而且是一部新时期加快发展与继承发扬革命传统相结合的生动教材。当前，按照中央部署和江西省委要求，全省地税系统正在开展深入学习实践科学发展观活动试点工作。全面贯彻落实科学发展观，体现“以人为本”，赋予了“苏区税务干部好作风”新的时代内涵。它的要义在于打造一支政治过硬、业务熟练、作风优良、执法公正、



管理高效、服务规范的地税干部队伍。它必将成为凝聚广大地税干部开拓进取、奋勇拼搏、攻坚克难的强大精神力量。

“苏区干部好作风，自带干粮去办公，日着草鞋干革命，夜打灯笼访贫农”，这是我们税务先辈的真实写照。重温历史，牢记使命。我希望，江西省地税系统干部职工都来读《税魂》，都来品《税魂》，让优良传统薪火相传，让先进文化发扬光大，进一步鞭策和激励我们，传承历史，解放思想，勤于耕耘，开拓奋进！我相信，机关文化的繁荣，必将为我们努力工作提供不竭动力，必将促进江西省地税事业科学发展、和谐发展，为新起点上实现新跨越做出更大贡献！

是以为序。

胡世林

2008年3月

目 录

光辉的历程 伟大的实践

第一章 中央苏区税收的产生与发展	3
第一节 中央苏区税收的产生	3
第二节 中央苏区税收的指导思想	11
第三节 中央苏区税收发展概述	16
第二章 中央苏区的税收制度	32
第一节 农业税	32
第二节 营业税	41
第三节 关税	50
第三章 中央苏区税收的管理实践	57
第一节 机构设置和队伍建设	57
第二节 税收征收管理	66
第三节 税收监督	75
第四章 中央苏区税收的历史地位和作用	79
第一节 中央苏区税收的特征	79
第二节 中央苏区税收的历史地位和贡献	83

第三节	中央苏区税收的经验与教训	91
第四节	中央苏区税收的启示	97

不朽的精神 永远的传唱

第五章	苏区税务干部好作风的形成	107
-----	--------------------	-----

第六章	苏区税务干部好作风的主要内涵	117
-----	----------------------	-----

第一节	坚定不移 百折不挠的理想信念	117
第二节	联系群众 服务大局的宗旨意识	125
第三节	敢闯新路 争创一等的开拓精神	136
第四节	艰苦奋斗 廉洁奉公的优秀品质	146
第五节	实事求是 忠于职守的工作态度	158
第六节	照章征税 令行禁止的法纪观念	169

第七章	苏区税务干部好作风的传承与发展	180
-----	-----------------------	-----

第八章	服务新时代 再铸新辉煌	193
-----	-------------------	-----

第一节	新时代需要苏区税务干部好作风	193
第二节	赋予苏区税务干部好作风新的时代内涵	199

附录		213
----	-------	-----

一、中央苏区税收大事记	213
-------------------	-----

二、中央苏区相关文件	225
------------------	-----

1. 中华苏维埃共和国暂行税则	225
-----------------------	-----

2. 中华苏维埃共和国临时中央政府执行委员会命令 (第七号)	
-----------------------------------	--



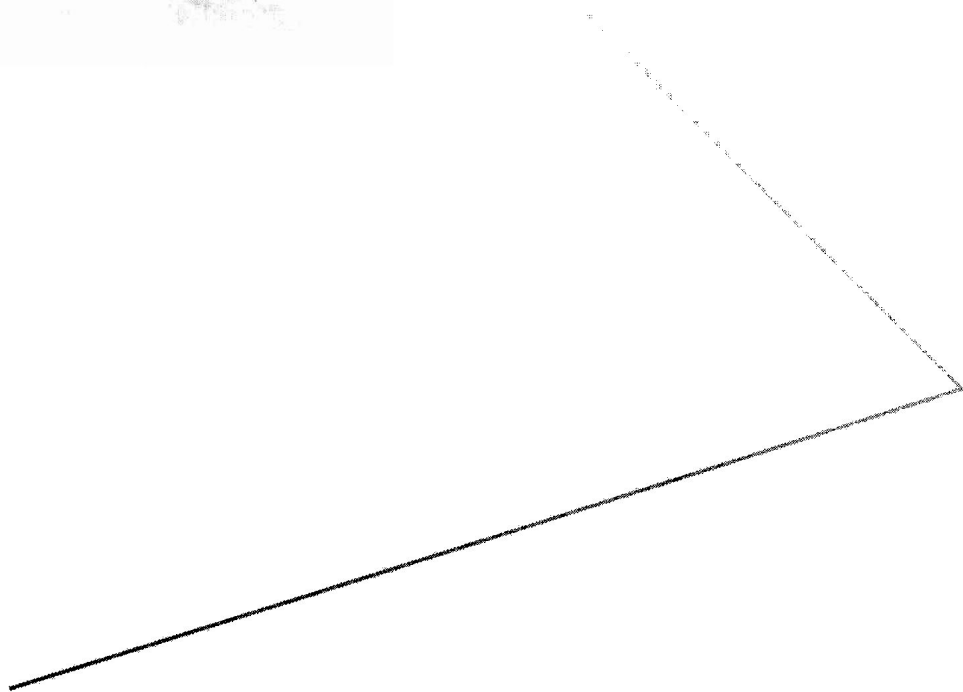
——关于修改暂行税则问题	229
3. 中华苏维埃共和国暂行税则	231
4. 土地税征收细则	235
5. 土地税税率表之解释	240
6. 中央财政人民委员部	
——关于商业所得税征收细则	243
7. 中华苏维埃共和国临时中央政府财政人民委员部	
训令（财字第十五号）	
——关于统一税收问题	246
8. 财政部暂行组织纲要（人民委员会第二十二次	
常务会通过）	247
9. 中华苏维埃共和国临时中央政府人民委员会命令	
（第二十号）	
——为几种商业品减税问题	249
10. 中央财政人民委员部训令（第十一号）	
——关于商业税与店租之征收事宜	251
11. 中华苏维埃共和国临时中央政府财政人民委员部	
训令（第十五号）	
——建立关税制度	254
12. 中华苏维埃共和国临时中央政府财政人民委员部	
训令（第十七号）	
——迅速设立土地税检查委员会	258
13. 土地税检查委员会组织与工作纲要	259
14. 中华苏维埃共和国临时中央政府财政人民委员部	
训令（第十八号）	
——关于整顿商业税问题	261
15. 关税征收细则	264
16. 农业税暂行税则	266



17. 中央财政人民委员部土地税征收委员会办事 细则	268
18. 中华苏维埃共和国中央财政人民委员部税务局 通知（第十八号） ——为工人免税劳动年限的解释及学校教员 免税事宜	271
19. 中华苏维埃共和国中央财政人民委员部通令 （第四号） ——为农业税免税减税补充条例问题	272
20. 中共中央委员会中央政府人民委员会关于在今年 秋收中借谷六十万担及征收土地税的决定	274
21. 中华苏维埃共和国土地税免税减税暂行条例	276
三、参考资料	279
后记	280



光辉的历程 伟大的实践



第二次土地革命战争时期，毛泽东、周恩来、朱德、邓小平等老一辈无产阶级革命家创建了以瑞金为中心的苏区红色政权——中华苏维埃共和国，成立了临时中央政府。苏区人民和红军指战员在中国共产党的领导下，进行了坚苦卓绝的保卫和发展红色政权的武装斗争，积极开展经济建设，大力组织财税收入，为中央革命根据地的创建、巩固和发展，保障革命战争供给和苏维埃政权的经费需要，做出了巨大的贡献。

中央苏区税收工作的中心任务是保障革命战争的物资供给、政权建设和解决红军、政府工作人员的给养问题。它经历了从各根据地废除苛捐杂税，到制订税则、创立税收，直到中华苏维埃临时中央政府成立后初步形成统一的累进税制，并在斗争实践中不断发展和壮大，最后随着红军长征和中央革命根据地的最终丧失而基本停止。从各地武装暴动建立割据政权创立税收算起，中央苏区税收前后也只经历了仅仅七年时间，而从1931年12月建立统一税制开始到1934年10月红军长征，中央苏区税收历时不到三年。

中央苏区税收虽然仅仅存续了短短的几年时间，但是在当时的历史条件下建立社会主义性质税收，创立了崭新的税收制度，却是开天辟地的创举，在中央苏区的经济发展史上写下了光辉的篇章。它是新中国税收的星星之火，是社会主义税收的初创和人民税收的雏形。

第一章 中央苏区税收的产生与发展

第一节 中央苏区税收的产生

中央苏区税收是在工农武装割据的情况下，随着红军的扩大，红色政权的建立，土地革命的进行，根据地经济的恢复和发展，建立并逐步发展起来的。它的产生与发展取决于两个相互影响的前提条件：一是社会条件，即国家的产生和存在；二是经济条件，即私有制的存在。

一、中央苏区的创建和中华苏维埃共和国的成立为税收的产生和发展创造了社会条件，是中央苏区税收产生和发展的前提

（一）赣南、闽西的社会经济状况孕育了创建中央苏区的土壤

1. 险峻的山川为中央苏区的建立提供了天然屏障和发展空间。在我国江南地区有两大南北走向山脉，一为江西、湖南两省之交的罗霄山脉，一为江西、福建两省之交的武夷山脉。两大山脉中段和南段之间，夹着一个广阔的空间，就是江西省的赣南和福建省的闽西地区。在土地革命战争时期，中国共产党领导工农红军和广大劳苦群众创建的中央苏区，就神奇地坐落在赣南和闽西这广袤、辽阔的地区。这一地区多崇山峻岭和丘陵山地，密布的河溪间有众多小块盆地，地形复杂，沟壑纵横，山势险峻，道路崎岖。境内有赣江和汀江两大水系。赣江上游有两条支流：一为发源于罗霄山脉南端诸广山的章江，一为发源于武夷山脉南端西麓的贡江。赣南所辖



18个县市中有17个县市属章、贡两江流域，各县市间可通航沟通联系。章、贡二江汇合于赣州形成赣江，奔腾北流，经吉安、南昌、九江，入长江，归东海。闽西的汀江，发源于武夷山脉南段东麓的长汀县西北，经上杭、永定二县南入广东省境内大埔韩江，流入东海。韩江和汀江可通木船至长汀县城，而长汀县城与赣江水系的瑞金县城仅一山之隔。赣南、闽西这一险峻、优越的山川地貌，为中央苏区的建立提供了天然屏障和发展空间。

2. 丰富的物产为建立革命根据地提供了足够的经济给养和物质保证。赣南、闽西地区属中亚热带南缘，气候温和，雨量充沛，土壤肥沃，物产丰富。境内崇山连绵、林木茂密，不少地方有原始森林，虎豹出没无常。境内盛产稻谷、甘蔗、烟叶、白莲、木竹、茶油、香菇、土纸等产品，地表下还蕴藏有丰富的钨、锡、煤、铁、稀土、石灰石等多种矿产，尤其是赣南，钨的蕴藏量极为丰富，有“世界钨都”之称，自20世纪初即已大规模开采，产品远销世界各地。这一地区较强的自给自足的经济力，无疑为共产党实行工农武装割据，建立革命根据地提供了足够的经济给养和物质保证。

3. 当地的经济社会状况为中央苏区的创建提供了条件。尽管赣南、闽西有着优越的地理条件和丰富的自然资源，但同全国一样，由于长期处在封建统治封闭、半封闭状态下，经济长期陷于迟缓发展的状态之中。

农业方面，这个地区农业生产条件恶劣，耕作落后，生产力水平低下，农作物产量很低。有的偏僻地区甚至仍处于刀耕火种时代。农村中的封建生产关系——封建的土地占有制十分牢固，土地兼并现象严重，大量的土地集中在占人口少数的地主、富农手中。土地的高度集中，使农民缺少赖以生存的土地，必然被迫向地主豪绅和公堂租地耕种，承受着地主地租和高利贷的残酷剥削。地主、富农对农民的地租剥削，包括实物地租和劳役地租两种。实物地租又有“分租制”和“定租制”，分租制是地主与农民按收成进行比例分成，定租制是按田亩面积固定租额，遭灾歉收年景也不能少，田租一般在五成左右，最高达八成。除实物地租外，贫苦农民还要承



担“劳役地租”，无偿地为地主做工，每遇地主家做红白喜事，农民都要前去帮工，农忙季节也要丢下自家的农活为地主干活。由于地租过高，致使许多农民无法度日，不得不向地主借高利贷，钱利三分起码，高至五分，谷利都是五分，到时还不起，就要利加利，利滚利，借债时抵押出去的房屋、田地、山林，转眼间就变成债主的了。赣南流传的民谣曰：“一担谷子借九年，九十九担到堂前”、“好汉难欠三担谷，过了十年一百六”，一些农民被迫上吊，或卖妻卖子卖自身。落后的农业生产和剥削制度致使农民根本看不到自己的出路，对未来的生活毫无信心。

工业方面，由于外国资本主义的侵蚀和外国商品的输入，一方面使赣南、闽西原先自给自足的自然经济受到破坏，不少传统手工业被迫破产；另一方面又促使商业经济逐渐发展，资本主义生产关系缓慢地萌芽。境内一些较大的城镇办起了机器生产的小工厂，如碾米厂、纺织厂、发电厂等，但由于缺乏资本、技术等原因，这些工厂、作坊规模都很小，机器设备也较为落后。赣南的大余西华山、仁风山、丰田等地的钨矿也大量开采，采矿民工总计约达万人。雇佣工人和手工业作坊工人受到帝国主义、封建主义和官僚资本主义三座大山的沉重压迫和剥削，劳动条件极差，收入异常微薄，根本无法养家糊口。不管哪个行业，工人利益都毫无保障，资本家可以任意克扣工人工资，还可以任意解雇工人。农村中的雇佣工人（长工）更是上无片瓦，下无立锥之地，长年累月为地主干活，吃的是残汤剩菜，过的是牛马般的生活。有首描绘长工生活的民谣写道：“五更起，半夜眠；风雨来，霜雪奔；无粮食，糠充饥；豆角衫，洞满身；无腰带，捆箩绳；烂布块，当脸巾；睡秆堆，盖蓑衣；水当镜，柴当枕。”许多长工穷得一辈子打光棍，没有家室。

商业方面，商品流通基本上被地主豪绅资本家控制。他们凭借雄厚的资本，控制金融、粮食、布匹、油盐、杂货、药材等主要行业，垄断市场，囤积居奇，夏季收获季节压价收购农民粮食，来年青黄不接时再高价抛出，牟取暴利。他们还霸占市场，强买强卖，利用各种手段非法聚敛钱财。有些地主从商业剥削中获得暴利后，一部分用于再投资扩大商业资本，一部

分用于在农村购置田产。

在这样的经济条件下，国民党军阀政府的苛捐杂税还多如牛毛，“除田赋（包括地丁、米折、屯粮、芦课、湖课、余租等6种）、契税、营业税、厘金、船捐、烟酒牌照捐、牙当捐、屠宰捐、盐附捐等正税外，地方上还有自治捐、户籍捐、积谷捐、教育捐、产烟捐、烟苗捐、印花税、人口税等附加税数十种。附加税超过正税几倍。”特别是层层剥皮的厘金税更厉害，整个赣南、闽西地区税卡林立。如会昌筠门岭到西江180里路，就设有9道“厘金卡”，每道关卡都要抽税，过往商贩受尽关卡盘剥之苦。有些豪绅地主还私设关卡，暗立名目，刮民自肥。名目繁多的苛捐杂税，不仅使贫苦百姓负担沉重，而且严重阻碍了商品生产和流通的发展，弄得百业萧条，民怨沸腾。

经济落后，必然带来文化落后和社会黑暗，主要表现在：

文化落后，科技匮乏，经济社会发展受到严重的制约。赣州作为赣南政治、经济、文化中心，至大革命前仅办有两所中学和两所师范学堂，在校学生不到1000人。许多县连1所中学都没有，只有屈指可数的几所小学。如瑞金县到1920年全县只办有10余所小学校，学生总共也不到1000人。无论赣南还是闽西，90%以上的民众都是文盲。至于科学技术的普及和应用，更是无从谈起。赣南丰富的钨矿资源，还是德国传教士邬礼亨于1882年率先在大余县西华山发现的，直到邬礼亨非法盗采大量钨砂运回国去后，当地人才知道，这种蕴藏丰富的乌黑“石头”竟是值钱的宝贝。

豪绅把权，宗族械斗，人民受着封建宗法绳索的束缚。赣南、闽西地区是客家人聚居地，由于客家人惯于聚族而居，宗教氏族观念强烈，封建宗族统治尤为厉害。族长利用手中的族权和严厉的族规族法，对本乡村的同姓同胞施以严密控制和盘剥。而能充任族长、掌握族权的，基本上都是有钱有势的封建官僚和豪绅地主。各姓豪绅表面上是代表本姓本族的共同利益，实际上是代表豪绅地主阶级的利益。各姓豪绅之间既勾心斗角，又勾结利用，共同欺压劳动人民，为了维护自身利益，利用群众宗族观念，经常制造姓氏、地区之间的矛盾和冲突，挑起械斗。械斗的结果，无一不