

怎样做好 农村工商税收工作

广东省财政厅税务局 编著

怎样做好农村工商税收工作

广东省财政厅税务局 编著

中国财政经济出版社

一九六六年·北京

前 言

十几年来，我国农村工商税收工作，在实践中已经积累了相当丰富的经验。为了不断总结和交流经验，更好地贯彻党和国家的税收政策，进一步做好农村工商税收工作，我们把工作中的一些体会整理出来，编写成这本小册子，供做农村工商税收工作的同志们研究参考。

本书只是初步总结了农村工商税收稽征管理的方法和有关组织这方面工作的经验。由于各地农村经济税源情况不同，工作的条件和要求也不一样，因此，其中某些具体做法不一定适合每个地区的情况。

在本书编写过程中，湖北、河北省财政厅税务局，北京、天津、武汉市税务局和这些省、市的基层税务机构的同志提出了许多很好的意见，在此表示谢意。

由于我们对各地先进经验学习不够，书中肯定存在不少缺点，希望读者批评指正。

作 者

一九六五年十二月

目 录

第一章 农村工商税收工作的意义.....	(5)
一、农村工商税收工作的特点.....	(5)
二、新旧社会税收的本质区别.....	(6)
三、做好农村工商税收工作的意义.....	(8)
第二章 农村工商税收的征收管理方法.....	(13)
一、征收管理形式.....	(14)
二、征收管理制度.....	(16)
第三章 怎样管好农村重点税源.....	(31)
一、工商统一税.....	(31)
二、屠宰税.....	(45)
三、工商所得税.....	(48)
第四章 怎样做好对集市贸易和小商小贩的 征税工作.....	(55)
一、对集市税收的征收管理工作.....	(55)
二、对小商小贩的征收管理工作.....	(59)
第五章 加强部门协作, 依靠群众协助办税.....	(66)
一、密切部门联系, 加强部门协作.....	(66)
二、依靠贫农、下中农, 发动群众协助办税.....	(69)
第六章 税务所怎样领导农村工商税收工作.....	(75)
一、紧紧依靠党的领导, 为党的中心工作服务.....	(75)

二、把学习毛主席著作摆在一切工作的首位， 突出政治，加强政治思想工作	(78)
三、大力促进生产，做好组织收入工作	(84)
四、认真贯彻岗位责任制	(88)
五、做好税收宣传工作	(95)
第七章 怎样当好农村税务专管员	(97)
一、活学活用毛主席著作，实现思想革命化和 工作革命化	(97)
二、艰苦朴素，努力工作	(102)
三、认真学习政策业务，练好基本功	(107)

第一章 农村工商税收工作的意义

一、农村工商税收工作的特点

农村工商税收工作，是按照国家统一的税法规定，对农村和集镇的纳税义务人所发生的纳税义务事项，进行纳税管理和组织征收的工作。征收的税种和征税对象，主要是对工商企业和农村社、队举办的某些工业、手工业生产单位征收的工商统一税；对集体和个人宰杀猪、羊、牛等牲畜征收的屠宰税；对集体经济企业征收的工商所得税；对于出售“工商统一税税目税率表”列举的几种应税农产品征收的工商统一税；等等。因此，农村工商税收工作，实际上就是对分布在农村和集镇的工商税源，进行征收管理的工作。这项工作，具有以下特点：

第一，涉及面广，政策性强。农村工商税收的征税对象，不仅有国营企业、供销合作社和手工业生产合作社，以及个体手工业户、小商小贩等，而且还有社、队办的一些工业、手工业生产单位和社员个人的某些应税事项以及集市贸易的部分交易行为。涉及的面比较广，税收的一征一免，多征少征，都会涉及到国家同广大农民的关系，涉及到集体的生产经营、收入分配和群众的负担，所以政策性是很强的。

第二，税源分散、税额零星。农村地区广阔，纳税单位分散在乡村和集镇，不象城市纳税单位那么集中，而且有许多属于个人一次性交纳的零散税源，流动性很大，征税的时间性也很强，管理不好很容易漏掉。

第三，地区间不同，季节间不同。各地农村的经济情况是不一样的，不仅南方与北方、平原与山区各有不同的特点，而且经济作物地区与产粮地区也不一样，即便是在同一地区，季节间的经济活动情况和税源情况也有很大变化，淡旺季比较明显。因此，不同地区、不同季节的征收管理工作的要求，也就不完全一样。

二、新旧社会税收的本质区别

税收是具有阶级性的。在不同社会制度的国家里，税收的性质各不相同。为了正确认识今天工商税收工作的意义，我们应当严格区分新旧社会税收的本质区别。

解放以前，在国民党反动派的统治下，旧中国是一个半封建、半殖民地的国家，那时的税收是被用来榨取劳动人民血汗，以维持反动统治的工具。反动透顶的国民党政权倒行逆施，为帝国主义、封建地主阶级、官僚资产阶级的利益服务，对劳动人民横征暴敛，实行敲骨吸髓的财政剥削。征收制度极端紊乱，各种苛捐杂税、摊派和附加，多如牛毛，举不胜举。除了所谓正税以外，省有省苛杂，县有县苛杂，究竟有多少种，没有完整的统计，仅浙江省，据当时的伪财政厅长王征荣在一次报告中说：“各县有苛捐杂税四百五十七种”^①。不仅苛杂繁多，而且附加超过正税，并常用预征的办法，以加重对人民的剥削。如当时上海血汗书店出版的《田赋问题研究》一书中，尽管竭力为当时的苛捐杂税辩护，却不得不承认，“正税与附税比较，附税有超过正税至三十四倍者”。“因地

① 1934年7月31日《京报》。

方预算不敷，除擅加附税外，并预征田赋，一年数征，有预征至数十年以上者”^①。当时曾流传这样一句话：“自古未闻屎有税，如今只有屁无捐”。在官贼不分，巧取豪夺的反动统治下，弄得民不聊生，工商业倒闭，农村经济濒于破产。许多劳动人民往往倾其所有，还不够交税，不少人被逼得卖儿鬻女，家破人亡。这对于我们今天的青年人和我们的后代来说，是难以想象的，但那却是旧中国普遍存在的事实。

国民党反革命政权用搜刮劳动人民的血汗，豢养镇压人民、进行内战的反动军队，喂肥了四大家族。他们的税收完全是“取之于民，用之于己”，具有极其反动的阶级本质。国民党反动政府的税收衙门，是帝国主义、封建主义和官僚资本主义压榨人民的工具。他们为了搜刮民财，敲诈勒索，无所不用其极，甚至为了让爪牙们效命卖力，默许伪征税人员贪污中饱，把将近三分之一的税款装进自己的腰包。因此，他们同人民群众的征纳关系，是根本对立的，是一种深刻的阶级对抗关系。我国广大劳动人民为了反抗国民党的苛捐杂税，在中国共产党的领导下，进行了如火如荼的斗争。人民群众仇视旧税收，鄙视伪税收人员，把他们叫“税狗子”，这是理所当然的。

随着民主革命战争的胜利，旧的国家机器被打碎了。在中国共产党领导下，建立了以工农联盟为基础的无产阶级专政的国家政权。新中国成立以后，废除了国民党的苛捐杂税，建立了为人民服务的新的税收制度。现在我们虽然也征税，但是它的性质和作用已经和解放前的征税有着根本的变化。新中国的税收，是国家进行社会主义革命和社会主义建

① 《田赋问题研究》，上海血汗书店出版，序言及第159页。

设的工具之一，是用税收形式动员劳动人民创造的一部分物质财富，通过国家预算的安排，用到发展国民经济的各项事业上去。在我国，税收不仅是财政收入的重要来源之一，而且是为实现党和国家在各个时期的中心工作服务的。通过税收集中一部分国民收入的根本目的，是为了扩大社会主义再生产，并在生产发展的基础上满足人民日益增长的物质文化生活需要。所以，我们的国家税收，是国家动员内部积累，用于社会主义建设的一种形式，明显地体现了“取之于民，用之于民”的社会主义税收本质，完全符合人民群众的根本利益。因而，税收工作是为生产和人民生活服务的革命工作，受到了人民群众的热烈拥护和多方面的支持，人民群众以依法纳税为荣，以偷税漏税为耻，把维护国家税收视为人人有责的事情。

利用税收形式，积累国家建设资金，为人民服务，为祖国的社会主义革命和社会主义建设服务，为支援世界革命服务，这是我国历史上前所未有的。新中国的税务人员也是我国有史以来唯一为人民服务的征税人员。因此，彻底揭露旧中国税收的反动本质，正确认识今天人民税收的性质和做好征税工作的意义，我们就会更加热爱今天的税收工作岗位。

三、做好农村工商税收工作的意义

我国是一个农民占人口百分之八十以上的大国。毛主席教导我们说：“我国有五亿多农业人口，农民的情况如何，对于我国经济的发展和政权的巩固，关系极大。”^①近年来，随

① 《关于正确处理人民内部矛盾的问题》，人民出版社1957年版，第16页。

着社会主义教育运动的深入开展，在我国农村中出现了一派大好的革命形势。广大农民坚决走社会主义革命道路，涌现出越来越多的大寨式社、队。他们发扬了贫农、下中农的革命精神，为革命治山，为革命修田，为革命生产，坚持自力更生，奋发图强，艰苦奋斗，勤俭创业的革命精神，建设社会主义新农村。农村工商税收工作是国家整个财政税收工作的重要组成部分，也是财政税收部门面向农村，为五亿农民服务，为实现党在农村各项政治经济任务服务的一个重要方面。虽然直接来自农村，向社、队和社员个人征收的工商税收并不多，但是做好农村工商税收工作，不仅可以集中分散的收入，使涓涓之水汇成江河，而且可以对全民所有制经济与集体所有制经济的巩固和发展，对广大农民社会主义革命和社会主义建设积极性的提高，对工农联盟的巩固和发展，起到促进的作用。现在，我们的国家已经进入了一个新的发展时期，开始进行发展国民经济的第三个五年计划。目前各方面的工作都在面向农村，为发展生产和群众生活服务。同时，我们还应该看到，世界人民最凶恶的敌人美帝国主义，正在逐步扩大侵越战争，企图把战火烧到中国来。各国反动派和现代修正主义，也正在进一步配合美帝国主义加紧向我们进攻。为了粉碎美帝国主义的侵略，保卫亚洲和世界和平，支持世界人民的革命斗争，我们应该加强战备观念。在这样一个新形势和新任务面前，税收工作的任务无疑是更加艰巨了。我们不仅要跟上工农业生产高潮的形势，认真贯彻“一个方针”（发展经济，保障供给）、“两个服务”（为生产服务、为人民生活服务）、“三大观点”（政治观点、生产观点、群众观点），努力完成党和国家交给我们的光荣任务，而且要做好反对美帝国主义侵略战争的准备工作，准备它早打、

大打、打核战争、打各种战争、在几条战线上打，把全部工作的立脚点放在“打”字上。

农村工商税收工作的重要意义，概括起来主要有以下几个方面：

1. 有利于充分发挥税收作为阶级斗争服务的工具作用。在整个过渡时期，始终存在着阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义和资本主义两条道路的斗争。工商税收是阶级斗争的工具之一。为了站在广大的劳动人民方面，坚决反对资本主义势力，把社会主义革命进行到底，必须充分发挥税收工作的职能作用，为无产阶级的政治服务，为阶级斗争服务。农村工商税收工作处在阶级斗争的前线，在市场上经常要同被推翻了的反动阶级残余的破坏活动进行斗争，要同农村中的资本主义自发势力和少数企业的资本主义经营思想和经营作风进行斗争。因此，必须以阶级斗争为纲，以两条道路斗争为纲，加强财政监督，积极配合市场管理，严格区别农民和商贩，正当交易和转手倒卖的界限，采取宽严不同的征收管理措施。认真做好农村工商税收工作，对于巩固和壮大农村社会主义经济阵地；对于保护社、队和社员正当的自产自销活动，活跃农村经济；对于管好市场，促进集市贸易的正常发展；对于配合商业部门做好农副产品的收购工作以及加强对小商小贩的教育改造工作等，都有着重要的作用。

2. 有利于促进生产发展，壮大集体经济。税收作为一个收入分配方式，起着调节收入、促进生产发展的作用。正如国务院在一九五八年改进税收管理体制中所指出的“税收是国家动员社会主义资金积累的一种主要方式，也是对于人民所创造的财富的一种分配方式。这种分配进行得适当，可以促进生产的发展；反之……会妨碍生产的发展。”做好农村工

商稅收工作，一方面可以通过正确贯彻稅收政策，执行各项征稅、減稅、免稅規定，促进农副业生产的发展，另一方面可以通过征管业务活动，围绕党在各个时期的中心工作，为生产和群众生活服务。帮助社、队发展以粮为綱的多种经营，增加集体收入；帮助贫农、下中农搞好副业生产，改善经济生活；帮助社、队建立健全财务会计制度和加强经济核算工作，贯彻勤俭办一切事业的方针。

3.有利于正确处理积累和分配的关系，巩固工农联盟。我们知道，正确处理国家、集体和个人在积累分配中的关系，是巩固工农联盟的一个重要方面。工商稅收是对国民收入进行分配的一种形式，它的征收，要直接或间接地涉及到广大农民的集体生产分配和个人的经济生活。毛主席教导我们说：“在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。对于国家的稅收、合作社的积累、农民的个人收入这三个方面的关系，必须处理适当，经常注意调节其中的矛盾。”^①这是我们做好农村工商稅收工作的指导原则。认真地贯彻这一原则，就会有利于工农联盟的巩固，如果处理不当，不论是征多征少或者是该征的沒有征，不该征的征了，都会影响国家同广大农民的关系。要在工商稅收方面，处理好与广大农民的积累和分配关系，固然需要在稅法規定上，对征稅的范围、稅率和征稅、減稅、免稅等方面作出正确的規定。但是，在实际工作中，由于经济情况的发展变化和人们所处地位不同，看问题的角度不同，在征納关系方面，仍然会经常出现一些这样或那样的矛盾，需要不断地加以解决，以正确处理革命的长远利益同群众的眼前利益，革命的

① 《关于正确处理人民内部矛盾的問題》，人民出版社1957年版，第18頁。

整体利益同群众的局部利益的关系。因此，在农村工商税收的具体征收工作中，既要注意提高群众的觉悟，使群众认识到革命的利益同他们自己的利益是密切不可分的，又要切实贯彻税收政策，正确地解决一些具体的征税问题，并把工作中遇到的新情况、新问题及时向上级反映。只有这样，才能全面地处理好工商税收同广大农民的积累和分配关系，促进工农联盟的巩固和发展。

4. 有利于积累国家建设资金。农村是粮食和工业原料的生产基地，又是工业产品最广阔的销售市场。农副业生产的发展，必然带来整个国民经济的高涨，这是我国十多年来社会主义建设经验所充分证明了的。通过农村工商税收的征管业务活动，不仅可以把分散的资金集中起来，用于国家建设，而且可以为生产服务，促进农副业生产的发展，为市场提供更多的内销和外销商品，为工业生产提供更多的原料。随着生产和流通领域的扩大，国家财政收入也就有了雄厚的物质基础。这对保证国家财政收入有着重要的意义。

总的来说，农村工商税收工作关系到生产斗争和阶级斗争，关系到国家建设资金积累的速度和建设事业的规模，要直接同农民群众打交道，它既是一项财政经济工作，也是一项政治工作和群众工作。我们应当高举毛泽东思想的伟大红旗，鼓足革命干劲，扎扎实实地做好农村工商税收工作。

第二章 农村工商税收的 征收管理方法

农村地区辽阔，税源分散，要把每个纳税单位和个人应当缴纳的税款，都及时足额地征收起来，必须有一套完整的、能够适应地区情况的征收管理方法。这就需要我们根据国家税收政策法规的要求，结合地区情况，不断总结实际工作经验，充实改进征收管理方法，提高征收管理工作水平。一般来说，我们在研究改进征收管理工作，采取新的措施，建立健全征收管理制度的时候，都应当贯彻以下几点要求：

第一，既要有利于正确贯彻税收政策和各项经济政策，积极组织财政收入，又要有利于促进生产发展和企业的经济核算，巩固和壮大全民所有制和集体所有制经济。

第二，既要贯彻阶级路线，对不同的征税对象，做到区别对待，有宽有严，配合做好对农村集市贸易市场的管理工作，又要简化手续，便于群众交纳税款，保护正当交易。

第三，既要切实加强税务专业管理，又要积极组织群众协助办税，依靠贫农、下中农做好税收工作，并使专业管理同群众协助办税密切地结合起来。

以上几点，也可以说是征收管理工作的原则，但由于全国各地情况不同，所采用的征收管理方法也不一样。在这一章里，我们着重谈谈农村工商税收的征收管理形式和征管制度等方面的一些作法，至于有关的重点税源、集市贸易和小商小贩的征收管理工作，则在后面还要另作专题来讲。

一、征收管理形式

征收管理形式是基层税务机关对本地区不同的纳税单位和纳税人，本着合理分工的精神，安排征收人力，进行纳税管理的办法。因此，确定适当的征收管理形式，必须考虑到主观条件和客观条件两个方面，既要有利于节省人力，加强征收管理工作，又要有利于纳税单位和纳税人办理纳税手续。在作法上，应当按照辖区的地理环境、税源分布、交通条件和干部人数、政治质量、业务熟练程度等，分别情况，针对不同的纳税对象，因人、因地制宜地确定不同的征收管理形式。

（一）对集镇工商税收的征收管理形式

集镇是农村工商业户的集中地，农村集市贸易市场也多设在这里。它是国家收购农副产品和供应农村生产、生活资料的基地，又是工业、手工业产品比较集中生产与销售的地方。集镇按其规模大小，在行政区划上分为县、区、乡级镇。每个农村人民公社都有一个或几个集镇。在经济作物地区，农村人民公社生产大队所在地往往也有较小的集镇。集镇工商业户有供销合作社及其附属经营单位、社办和队办企业、合作商店、手工业、交通运输业合作组织和个体手工业者及个体小商贩等。比较大的集镇还设有国营商业机构的下伸点。农村工商税收来自集镇部分的收入，一般比重较大，特别是工商业户较多的地区，其所占收入比重就更大，因而集镇是农村工商税收的重点。

对集镇工商业户的税务管理，一般是按照企业户数和干部条件，进行分工包干，各税统管。较大的集镇可以分工业和商业两条线，分别配备税务专管员，成立专管小组进行征收管

理，如果企业户数较多的还可以按经济性质设置专管小组进行分管。工商业户不多的小集镇，也可以由一个税务专管员专职或兼职统一进行管理。这样分工比较专业化，便于干部钻研业务，提高征管质量。但是在安排上要抓住重点，避免平均使用人力。

（二）对农村工商税收的征收管理形式

农村的纳税对象较多，除了农村人民公社生产大队、生产队及其所属工副业生产单位外，还有国营农场、国营事业单位、供销合作社的分销店、合作商店、个体小手工业者、小摊贩等。税源分散，纳税单位分布也不均匀，有的地区税源大，有的地区税源小。根据这些情况，征收管理的形式一般是采取“划片包干，重点驻征，巡回检查，各税统管”的方法。即以税务所辖区为范围，结合公社的区划，划分为若干片，每片固定由一个税务专管员负责片内工商各税的征收管理工作。划片一般不要跨越两个或两个以上的公社，以便于税务专管员在工作中依靠公社党政领导。

在一个专管片内，税务专管员的驻在地点，一般有两种作法：一种是驻在公社；一种是选择工作重点驻在生产大队。这两种作法各有好处。采取驻在公社的办法，能够使税务专管员在工作上和生活上同公社党政干部多接触，便于及时请示汇报和反映工作中存在的问题，也便于公社党委随时了解税收工作情况，加强对税收工作的领导和支持。采取重点驻队的办法，有利于抓好重点税源的征收管理，改变工作基础较差地区的工作面貌。目前有不少地区采取后一种作法。选择重点的方法，一般是：先要摸清各纳税单位有关情况，进行分类排队，根据不同时期党的中心工作、税源大小、季节变化、征管工作的需要及群众协税护税基础强弱等