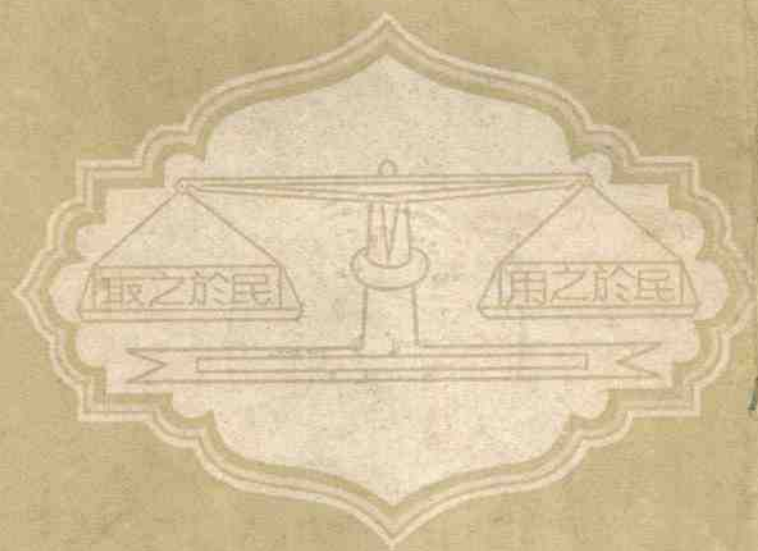


工商業稅理論與實踐

徐日清編著



棠棣出版社印行



徐日清編著

工商業稅理論與實踐

棠棣出版社印行

工商業稅理論與實踐

實價六千二百元

編著者

徐

日

清

出版者

棠

棣

出

版

社

印刷者

文

明

印

刷

所

上海西康路三三七弄九〇號

發行者

長

風

書

店

上海山東中路一二八弄二〇一號

分發行所

聯

營

書

店

經售者

中

國

圖

書

發

1952年3月初版 0001—3000

版權所有 ★ 不准翻印

目次

第一章 人民稅收的意義·····	一
第一節 人民稅收和反動稅收不同·····	一
第二節 人民稅收政策·····	四
第三節 人民稅收的分類·····	七
第四節 人民稅收發展方向·····	一一
第二章 工商業稅的意義·····	一六
第一節 所得稅與營業稅·····	一六
第二節 所得稅產生的歷史背景·····	一七
第三節 我國所得稅史的發展·····	二〇
第四節 營業稅的性質和我國營業稅·····	二四
第三章 工商業稅幾個問題·····	二七
第一節 工商業稅的稽征對象、方式與範圍·····	二七

第二節 工商業稅稅率	三〇
第三節 工商業稅的免稅規定	三二
第四章 工商業稅與會計的關係	三五
第五章 工商業稅上一般會計問題	三七
第一節 會計年度（營業年度）	三七
第二節 會計單位	三八
第三節 會計基礎	四〇
第四節 收支劃分的標準	四二
第六章 資產估價問題	四六
第一節 為什麼要估價	四六
第二節 資產種類與一般估價方法	四七
第七章 存貨的估價	五二
第八章 流動資產的估價	五七
第九章 固定資產的估價	六一
第十章 遞延資產，遞耗資產與其他資產估價	七九

第十一章	不得列爲損失費用的項目	八三
第十二章	營業額與所得額的計算	八九
第一節	營業額的計算	八九
第二節	所得的源泉	九〇
第三節	普通會計學上的純益	九三
第四節	稅法上的純益	九五
第五節	資產負債表和損益表等的填製	九九
第十三章	工商業稅和建立帳冊	一〇七
第一節	稅法上對建帳的規定	一〇七
第二節	關於建帳和健帳的一些建議	一〇九
後記		一二六

第一章 人民稅收的意義

第一節 人民稅收和反動稅收不同

稅收和人民的關係是非常密切的。在以前反動政府是不代表人民利益的，相反地，是來統治和壓迫人民的，騎在人民頭上作威作福的，人民對於政府，沒有什麼好感。所以最關心的，就是，「當兵」和「繳稅」。因為過去「當兵」是為統治階級服務，但是直接和人民自己生命發生矛盾。過去「繳稅」也為統治階級服務，但是直接與人民自己財產發生矛盾。所以在反動政府時代，人民對繳稅是非常痛恨的，以致把那時候政治形容成比老虎還要兇，「苛政猛於虎」。把收稅的人叫做「稅吏」，「稅棍」。這都反映當時稅收和人民關係是非常惡劣的。但是，在人民自己國家裏，情況就完全不同了，稅收總為人民自己服務的工具。

為什麼呢？一句話就可以把秘密揭穿。因為稅收的本質，是替階級國家服務的。是服從這個階級國家利益的。事實非常明顯，以美帝國主義來說，他是代表了一小撮華爾

街的壟斷資本家們利益，稅收也是替一小撮壟斷資本家服務。偉大的社會主義國家——蘇聯，是代表了工人階級利益，稅收也是爲工人階級服務。

一些資產階級所御用學者，把稅收說是超階級的代表全體社會的共同需要，這是有意歪曲了事實的。大家都知道，人類社會是有五種基本的社會形態，那就是原始共產社會，奴隸社會，封建社會和共產主義社會。在這五種社會形態中由於原始共產社會還沒有私有財產制度，國家還沒有產生。到了奴隸社會，國家是奴隸主的國家。在封建社會裏，國家是封建主國家，在資本主義社會裏，國家是資產階級專政的國家。在資本主義社會還沒有崩潰以前，國家都是剝削階級手中的權力，都是社會上少數剝削階級壓迫統治大多數人的工具。只有人民革命在某一國勝利以後，世界上才有以被剝削階級或以被剝削階級爲主體的國家。

話又轉到我們國家裏的情況。在以前整個社會停留在半封建半殖民地形態，國家是代表了帝國主義、封建主義和官僚資本主義的利益。稅收也爲了他們服務。那時一方面是封建的土地稅，這種稅，是專制的，寡頭的，官僚和地主階級對終年胼手胝足勞動農民的共同剝削，攫取農民剩餘生產物。這種剝削使農民在極端窮苦生活下勞動。在另一方面，租稅變爲帝國主義對中國人民掠奪物的一種，關稅，鹽稅，都成爲了對帝國主義

的賠款，還債的需要。以後又傳入了一套以資本主義社會為基礎的稅收制度。這些制度在舊中國是不可能完全實現的；但被原封不動地強制實行，結果形成官僚資產階級積累官僚資本的工具。總的講起來，舊中國的稅收是非獨沒有促進民族資本的累積和生產的擴大，相反地，阻礙了民族資本的積累和生產的擴大。

在新中國，人民與政府新的稅收關係已在正確的建立起來了，人民稅收是為人民自己服務的真理已得到了證明。這是因為人民政府的稅收是適應着新民主主義國家政權的性質，為實現新民主主義經濟政策而服務的。政府的利益和人民的利益不是矛盾的，而是完全相統一的。在稅收的某種形式上和國民黨反動派稅收有某些相同，但實質上是完全不同了。國民黨是「取之於民，用之於己」，而人民政府則是「取之於民」，「用之於民」。相差只有一個字：「己」乎？「民」乎？稅收本質就完全不同了。人民稅收總結起來有下面幾點作用：

1. 保證財政收入，平衡收支，回籠貨幣，保證幣值，保證物價穩定。
2. 調節利潤，調節收益，即有保護勞動和節制資本的作用。
3. 指導生產，保護生產，發展生產，達到對生產事業鼓勵和限制的作用。
4. 集中國家分散的資財，用到對國家當前有決定意義方面去。

5. 通過稅收，促進工商業的經濟核算。

第二節 人民稅收政策

人民稅收政策，是新民主主義經濟政策一部份。在現行基本大法——共同綱領上有這樣規定：

「國家的稅收政策，應以保障革命戰爭的供給、照顧生產的恢復和發展及國家建設的需要為原則，簡化稅制，實行合理負擔。」（第四十條）

根據稅收政策總的精神，貫徹到每一項具體工作當中去，這是一件非常重要的事情，因為這是關係全國人民的經濟生活，在下面把稅收政策扼要加以說明：

1. 保障革命戰爭的供給的原則：共同綱領上這樣規定「中華人民共和國中央人民政府必須負責將人民解放戰爭進行到底，解放中國全部領土，完成統一中國的事業」這是全國人民的最高利益。但革命戰爭必須有財政供給，稅收首先要保障供給。尤其是目前，美帝國主義佔據了我們的台灣，侵略了朝鮮，並在張牙舞爪武裝日本和西德，作進一步侵略中國，蘇聯和全世界愛好和平人民的準備。所以我們必須明確樹立國防第一的觀念，稅收首先為革命戰爭服務，為國防建設服務，這是完全正確的。

2. 發展生產的原則：發展生產，繁榮經濟，這是經濟建設總的目的。我們的軍事，政治，文化各種建設都是爲了經濟建設，都是爲了整個社會生產力的發展，稅收也應該爲生產服務。反過來說，新民主主義稅收，是促進生產發展，爲了發展生產，表現在現在稅收方面是對不同的行業採取了不同的獎勵辦法，所以採取了工業稅應輕於商業稅。在工業稅方面，對生產建設所必需工業和一般工業稅率也區別課稅，對於民生必需品工業和奢侈品安適品工業也分別課稅。這樣，來獎勵生產建設機器的生產，獎勵人民生計做開的生產，限制超過一般生活水平消費品的生產。在商業方面，對人民生活必需品課以較輕稅，對非人民必需品課以較重稅。同時在執行幹部方面，以前發生了許多不正確思想，那就是不顧國家需要的片面「仁政觀點」和不顧人民負擔的「單純財政觀點」，必須同這種不正確思想作鬥爭，來促進工商業的恢復和發展。

3. 照顧國家建設的原則：在新民主主義國家裏，稅收不是單純作爲政府機關的行政費用，其中一部份是投入國家生產建設中去。反過來說，國家建設的資金，當然不是完全依靠稅收，但稅收也應該是主要來源的一種。因爲稅收是把國家分散着的零星的資金集中起來。這樣積沙成塔，集腋成裘，再用到國家生產有決定意義地方去，這對整個國家經濟建設，意義是很重大的。另一方面，用工輕於商的獎勵限制政策，在全社會資本

數量不變情況下，來促進社會資金轉移到生產方面去。再就是通過稅收，刺激生產，促進生產資金數量的積累擴大。

4. 培養稅源的原則：單純的財政觀點會損害了工商業家的正當利益，同樣地也會損害了生產恢復和發展。只有經濟發展了，稅收才能增加。古代有人這樣講過：「竭澤而漁，豈不得魚，明年無魚。」土語說：「殺雞取蛋。」這都說明了稅收工作應該只有是培養稅源，才能增加稅收，毛主席在「經濟問題與財政問題」一文中曾這樣教導我們：「發展經濟，保障供給，是我們的經濟工作與財政工作的總方針，但有許多同志，看重了財政，不懂經濟的重要性，他們的腦子終日只在單純的財政收支問題上打算，打來打去，還是不能解決問題，這是一種陳舊的保守觀點，在這些同志的頭腦中作怪的緣故，他們不知道財政政策的好壞固是影響經濟，但決定財政的都是經濟，未有經濟無基礎而可以解決財政困難的，未有經濟不發展而可以使財政充裕的。」

毛主席指示完全說明了財政和經濟一致性。在稅收方面說，培養稅源和充裕稅收是完全一致的。

5. 簡化稅制：簡化稅制，對人民對國家都是完全有利的。在人民方面講，稅制簡化了，可以減少許多麻煩，可以把多餘時間用到生產經營方面去。在政府方面講，稅制簡

化了，稅收方面征收費用可以減少了。但是決不是爲了簡化稅制，無原則加以簡化，必要手續還是必要的。要簡化必須從三方面着手：（1）主管稅收機關的簡化（2）稅種稅率的簡化（3）征收方法的簡化。這一方面中央人民政府在過去一年多時間內已有許多改進。

6. 合理負擔的原則：合理負擔是照顧到城市和鄉村，工業和商業，住商行商和攤販，大企業和小企業，地區和地區之間，行業和行業之間，甚至於業內戶與戶之間合理負擔。在以前老解放區，農業稅收佔財政收入百分之八十以上，比起工商業稅來，不知道重要多少倍。在過去八年抗日戰爭和三年人民解放戰爭中農村負擔了財政很大部份，現在大陸上取得了解放以後，全國稅收實施要則上有這樣一條：「農民負擔遠超過工商業者負擔，爲使負擔公平合理，應依據合理負擔的原則，適當地平衡城鄉負擔。」現在，由於中央人民政府一年多來努力，城鄉負擔基本上已得到解決。在城市裏，合理負擔就是使政府的稅收與納稅人的負擔能移在公私兼顧的原則下妥善解決。稅收中的公私關係，所指私，就是依率計征，不能多收人民一分錢。所指公，就是要十足收齊，政府不能少收一分錢。其次，就是要「因地制宜」「因戶制宜」，來解決合理負擔問題。

第三節 人民稅收的分類

我國現行稅制是複稅制。

什麼是複稅制，複稅制的對面就是單一稅制。單一稅制是主張取消一切稅收而代之一種稅收，在租稅史上有重農學派主張土地單一稅制；此外，還有單一消費稅，單一資本稅。複稅制不同於單一稅制，是有兩種以上租稅存在，我國現行稅制是複稅制。

根據中央人民政府政務院所公佈的全國稅收實施要則，和以後繼續公佈條例共有十六種：

- (1) 貨物稅 (2) 工商業稅 (3) 鹽稅 (4) 關稅 (5) 薪給報酬所得稅
- (6) 存款利息所得稅 (7) 印花稅 (8) 遺產稅 (9) 交易稅 (10) 屠宰稅
- (11) 房屋稅 (12) 地產稅 (13) 特種消費行為稅 (14) 使用牌照稅
- (15) 契稅 (16) 棉紗統銷稅

上面十六種稅收中房屋稅和地產稅現已合併為一種稱為房地產稅。遺產稅和薪給報酬所得稅還沒有開征。交易稅本市（上海）亦未開征。以上所說各稅都是以人民幣來征收，可以說是貨幣租稅。在農村中還有農業稅，是以實物來征收，可以說是實物租稅。根據一九五一年三月廿九日政務院所公佈「關於一九五一年度財政收支系統劃分的決定」，爲了鞏固財政工作，在中央人民政府的統一管理和統一領導下，並適應各區

經濟狀況及工作條件做到因地制宜起見，自一九五一年起，國家財政的收支系統，採取統一領導，分級負責的正確方針將財政收支系統分為三級制來管理，這就是：

1. 中央級財政

2. 大行政區級財政

3. 省（市）財政

地方財政

在我國現在採取三級制財政，是完全適合於新中國情況的。因為我國幅員廣大，各地經濟發展不平衡，在財政管理上，既不能集中於中央，也不可以放任自流，必須在中央統一領導的原則下做到分級負責。做到既能集中管理，又能因地制宜。如蘇聯財政也分三部份，那就是聯盟共和國、蘇聯共和國的財政，加盟共和國的財政，地方蘇維埃的財政。蘇聯財政中，聯盟的財政起了主要作用，大部份資金都是聯盟的財政收入。這樣，可以保證蘇聯財政制度統一和鞏固，但也保證了有很大可能來獨自發展加盟共和國的民族經濟和文化。地方蘇維埃政府也能發展，在地方經濟和居民文化的事業上有自己廣泛獨立性。蘇聯經驗是值得我們學習的。

財政收支系統分為三級制，稅收當然也是按三級來劃分。根據原決定分配如下：

1. 中央收入：農業稅（如收入超過任務其超過部份得留百分之五十給地方）關稅，

鹽稅。

2. 中央和地方比例分配收入：貨物稅，工商業稅（包括營業稅，所得稅，臨時商業稅，攤販業稅），印花稅，交易稅，存款利息所得稅。

3. 地方收入（大行政區或省（市）收入）：屠宰稅，契稅，房地產稅，特種消費行為稅，使用牌照稅。

4. 城市地方財政還可以附加但只能在工商業稅中的營業稅，所得稅，臨時商業稅附加，這個附加的比率只能在百分之十到十五的範圍。房地產稅附加，規定最高不得超過百分之二十。農業稅附加定為百分之二十（此外，還可以在公用事業中附加）。

中央稅和地方稅劃分問題，在理論上有三種分配方法那就是：

1. 稅源劃分制：就是把不同稅源分為中央稅和地方稅。

2. 比例分配制：就是根據不同的比例分為中央稅和地方稅。

3. 附加稅制：就是在中央稅上實行附加，把附加部份撥由地方。

上面三種制度，各有好處，也各有缺點。我國現在兼採三種制度，取其長處，揚棄缺點。例如根據稅源劃分，中央收入決定了農業稅，關稅，和鹽稅。因為農業稅到現在為止，還佔了國家收入一個很大比重，這樣一個重要稅源，就應該劃由中央，以保持中

央收入仍佔很大比重。

另外，還有按比例分配各種稅源，正確的比例分配，對中央地方都可以達到適宜地步。其次，就是城市地方附加，爲了全國稅收的統一，又照顧到各地城市經濟不同情況，一方面因地制宜訂出附加，以建設人民城市的需要和獎勵地方積極開源，一方面限制了附加的成數，防止苛擾。這樣做，是完全正確和必要的。

第四節 人民稅收發展方向

人民民主主義租稅制度已如上面所說，在下面，談一談新租稅發展方向。

人民民主主義社會經濟形態，不同於資本主義，也不同於社會主義。這是由半封建半殖民地社會過渡到社會主義社會的過渡形態。

人民民主主義社會經濟形態和資本主義社會經濟完全不同。

第一、資本主義國家是資產階級專政國家，是代表資產階級一個階級利益。新民主主義國家是人民民主專政國家，是四個階級共同專政，但是以工人階級爲領導，以工農聯盟爲基礎。第二、資本主義社會經濟是以大企業生產爲其前提，但向着帝國主義發展。人民民主主義社會經濟向前發展是和平地過渡到社會主義社會去，不如資本主義社