

弗·基留新著

資本主义国家税收

財政出版社

429765



資本主义国家稅收

弗·基留新著
邓子基译
王林姓



財政出版社

1959年·北京

В.Т.Кирюхин
НАЛОГИ
КАПИТАЛИСТИЧЕСКИХ
ГОСУДАРСТВ

根据苏联国家政治出版社
1957年莫斯科俄文版本译出

資本主义国家稅收

弗·基留新著
邓子基 譯
王林姓

*
財政出版社出版
(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版业營業許可証出字第097号

新华書店北京發行所發行，全國新华書店經售

財政出版社印刷厂印刷

*
787×1092毫米 1/32 • 4 $\frac{3}{4}$ 印張 • 97千字

1959年8月第1版

1959年8月北京第1次印刷

印數：1—2,500 定價：0.42元

統一書號：4066·136

序 言

研究資本主义国家对劳动者进行額外剝削的方法，不論从揭露資本主义剝削的深刻过程的观点，或从劳动者为自己的階級利益和生活权利作斗争的观点來說，都有重大的理論和实践意义。在帝国主义时代資本主义总危机时期，資本主义經濟制度的矛盾更加尖銳化了。研究这个时期中資本主义国家对劳动者进行額外剝削的方法，尤其具有巨大意义。垄断組織追逐高額利潤，不仅大大加强了在物質生产領域內对劳动者的剝削，而且还通过稅收、公債、通貨膨脹等超經濟的强制方法来加强对劳动者的額外剝削。

本書不打算詳細分析稅收在整个資本主义制度发展过程中的作用和影响，只是根据資產階級的官方統計資料（主要是1929—1955年的資料），考察美国、英国和法国这几个主要資本主义国家的稅收制度和政策在对劳动者进行額外剝削以及使垄断組織发財致富方面的作用和意义。

目 录

序 言

第一章 资本主义制度下稅收的本質 (5)

第一节 稅收是资产阶级国家財力物力的

主要来源 (5)

第二节 帝国主义时代资本主义总危机时期

稅收的增长 (15)

第二章 通过直接稅对劳动者的財政剝削 (20)

第一节 所得稅 (23)

第二节 对农民的稅收掠夺 (43)

第三章 通过間接稅对劳动者的財政剝削 (52)

第一节 間接稅的增长 (52)

第二节 間接稅的不平衡現象 (56)

第三节 消費稅 (62)

第四节 关 稅 (68)

第四章 稅收在使垄断組織发财致富方面的作用 ... (74)

第一节 稅收与利潤 (74)

第二节 逃 稅 (79)

第三节 稅收轉嫁 (98)

第五章 現代资产阶级經濟学者关于稅收的理論 ... (106)

第一节 资产阶级經濟学者关于对剝削阶级課以輕稅并給予納稅优待的必要性的論据..... (107)

第二节 资产阶级經濟学者認為对资本主义国家劳动者进行稅收掠夺是正当的 (115)

結束語 (127)

429765



資本主义国家稅收

弗·基留新著
邓子基译
王林姓



財政出版社

1959年·北京

В.Т.Кирюхин
НАЛОГИ
КАПИТАЛИСТИЧЕСКИХ
ГОСУДАРСТВ

根据苏联国家政治出版社
1957年莫斯科俄文版本译出

資本主义国家稅收

弗·基留新著
邓子基 譯
王林姓

*
財政出版社出版
(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版业營業許可証出字第097号

新华書店北京發行所發行，全國新华書店經售

財政出版社印刷厂印刷

*
787×1092毫米 1/32 • 4 $\frac{3}{4}$ 印張 • 97千字

1959年8月第1版

1959年8月北京第1次印刷

印數：1—2,500 定價：0.42元

統一書號：4066·136

目 录

序 言

第一章 资本主义制度下稅收的本質 (5)

第一节 稅收是资产阶级国家財力物力的
主要来源 (5)

第二节 帝国主义时代资本主义总危机时期
稅收的增长 (15)

第二章 通过直接稅对劳动者的財政剝削 (20)

第一节 所得稅 (23)

第二节 对农民的稅收掠夺 (43)

第三章 通过間接稅对劳动者的財政剝削 (52)

第一节 間接稅的增长 (52)

第二节 間接稅的不平衡現象 (56)

第三节 消費稅 (62)

第四节 关 稅 (68)

第四章 稅收在使垄断組織发财致富方面的作用 ... (74)

第一节 稅收与利潤 (74)

第二节 逃 稅 (79)

第三节 稅收轉嫁 (98)

第五章 現代资产阶级經濟学者关于稅收的理論 ... (106)

第一节 资产阶级經濟学者关于对剝削阶级課以輕
稅并給予納稅优待的必要性的論据 (107)

第二节 资产阶级經濟学者認為对资本主义国家劳
动者进行稅收掠夺是正当的 (115)

結束語 (127)

序 言

研究資本主义国家对劳动者进行額外剝削的方法，不論从揭露資本主义剝削的深刻过程的观点，或从劳动者为自己的階級利益和生活权利作斗争的观点來說，都有重大的理論和实践意义。在帝国主义时代資本主义总危机时期，資本主义經濟制度的矛盾更加尖銳化了。研究这个时期中資本主义国家对劳动者进行額外剝削的方法，尤其具有巨大意义。垄断組織追逐高額利潤，不仅大大加强了在物質生产領域內对劳动者的剝削，而且还通过稅收、公債、通貨膨脹等超經濟的强制方法来加强对劳动者的額外剝削。

本書不打算詳細分析稅收在整个資本主义制度发展过程中的作用和影响，只是根据資產階級的官方統計資料（主要是1929—1955年的資料），考察美国、英国和法国这几个主要資本主义国家的稅收制度和政策在对劳动者进行額外剝削以及使垄断組織发財致富方面的作用和意义。

第一章

資本主义制度下稅收的本質

第一节 稅收是資產階級國家財力物力的主要來源

資本主义稅收制度，正如整个財政制度一样，反映着以压迫和政治經濟不平等为基础的占統治地位的生产关系。資本主义國家的稅收是通过强制剝奪各个居民和企业的部分收入（主要是作为基本納稅人的广大劳动群众的部分收入）的手段，是对国民收入进行再分配的一个具有階級性的方法。这种剝奪保证了垄断資本組織的高額利潤，并且是从属于垄断資本的資產階級國家机器賴以生存的物质基础。

在历史上，稅收是随着社会分裂为敌对階級和國家的出現而产生的。在資本主义國家，稅收制度的发生和发展是以資產階級國家的存在和发展为先决条件，并与它紧密地联系着。

資產階級國家为了实现它的职能，就需要物力和財力，需要物质基础。而物质基础则是通过下列各項方法建立的：征稅，从国营企业和國家財產取得收入，发行國家公債。其中征稅是動員資金的主要方式。

在以人剝削人和社会經濟不平等为基础的各个社会經濟形态中，居民稅收，主要是征自劳动群众的稅收，是國家預

算收入的基本来源。

馬克思列宁主义的奠基人，在他們的著作中揭露了稅收作为資產階級国家物力財力的最重要来源的作用。他們在深刻地分析資產階級国家的政治經濟本質和职能的基础上，指出了稅收对于維持国家机器的決定作用。

馬克思把資產階級国家稅收同工人工資作了一个很有意义的比較：“国家的經濟基础是稅收，工人賴以生存的經濟基础是工資。”^①馬克思指出，对資本主义生产方式來說，稅收并不是它所固有的，也并不为它所需要。而稅收对于資產階級国家來說，却是十分需要的。如果資產階級国家不能实现征稅的职能，那它就不能存在。所以，稅收对于資產階級国家的重要性正同工資对于工人的重要性一样。

資產階級国家拥有政权組織（軍隊、監獄、警察、法庭等）的权力。它依靠这种权力来实现向居民征稅的职能。在这个意义上說，資產階級国家就是征稅机构。因此，稅收成为預算收入的基本来源，征稅成为政治权力的一个重要因素，虽然征稅的职能只是由資產階級国家基本职能所派生的。資產階級国家通过大批稅吏向劳动群众收稅来实现征稅的职能。

稅收不仅使剝削階級发财致富，而且也使得他們的寄生仆从們发财致富。在資本主义国家中，存在着許多单靠納稅群众来养活的社会集团。象国家官吏和軍警的薪俸、撫恤金和奖金这些收入就是建立在稅收的基础上的。稅收也是食利者收入的重要组成部分。

資本主义国家預算的收入部分明显地表明了稅收作为資

^①馬克思恩格斯全集，第5卷，俄文版，第215頁。

产阶级国家活动的物质基础的作用。在第一次世界大战以前，英国的税收收入占国家预算总收入的80%以上，美国甚至占91%左右。在两次世界大战期间，英国的税收收入约占国家预算总收入的75%，美国约占71%。第二次世界大战以后，在美国、英国、法国等国家里，税收收入占这些国家预算总收入的比重增加到90%—95%。

由此可见，税收是资产阶级国家物力财力的主要来源，税收的分配、征收和使用在很大程度上使统治阶级有可能操纵国家机器。资产阶级在过去和现在都很清楚地了解这一点。资产阶级在夺取了政权以后，就成为统治阶级。这个阶级使税收制度处于自己的控制之内，而且利用它来加强自己的统治地位并发财致富。在垄断前的资本主义时期，税收被用来满足整个资本家阶级的利益。而在帝国主义条件下，资产阶级国家税收制度则主要是为垄断资本组织的利益服务。

上面已经指出，资产阶级国家的物质基础不仅是通过征税的办法来建立的。在许多场合下，资产阶级国家还以资本主义企业主的地位出现。不过，它只掌握了一小部分的固定生产基金，大部分固定生产基金是属于私有的。在资本主义国家中，所谓国营部门（铁路、邮政、电报、电话和某些工业企业等）在整个国民经济中只占很小比重。在资产阶级国家机器所耗费的资金中，来自国营企业和国家财产的收入是微乎其微的。

发行国家公债是资产阶级国家弥补用于军事目的和维持国家机器等方面支出的重要方法。公债也是弥补资本主义国家预算赤字的重要手段。不过，归根到底，国家公债还是要用税收来偿还。国家信用早在它发生的时候就只是一个增加税收的新方式。通过发行国家公债所取得的资金主要是用于

非生产性的耗費。它不能創造公債还本付息的物質来源。資本主义国家的政府实际上只能依靠稅收对公債进行还本付息。所以資本主义国家的稅收制度也是資本主义国家信用的基础。

公債是居民对資本主义国家的一种貸款，而这种貸款在将来也是依靠加重稅收来偿还的。資本主义国家发行公債等于是从居民手中取得了未来的稅收，而且使納稅人不会馬上感到公債是一个負担。所以，公債是国家在将来有权向居民征收一部分稅收的一种凭据。由此可見，公債实际上是一种延期的稅收。

在居民中强制推銷的国家公債，按其实質來說，是一种仅具有公債形式的变相的直接稅。强制公債是从工人与职員工資中的一种强迫无偿的扣除。例如，1941年11月，德国法西斯政府曾頒布“生鉄儲金法”，借以强迫职工把他們的一部分工資存入冻结了的存款帳戶。仅在这个法案实施后的一年半時間內，“生鉄儲金”总額就达到14亿馬克左右。在第二次世界大战期間，英国也实行了强制公債。这种强制公債是采取强迫扣除职工的一部分收入存入邮政儲金局冻结的存款帳戶的形式来进行的。

在資本主义国家里，政府每发行一次新公債，对于广大劳动者來說，就是意味着稅收負担的日益加重——提高旧稅和开征新稅。而且增加的稅收額一定要超过已发行的公債額，因为国家还要支付公債利息。这些利息都是为国家公債券主要持有人——剝削階級擡为已有。

发行国内公債和国外公債都会引起稅收的增加。因为对本国的垄断資本組織（公債券的主要持有人）要进行公債还本付息，同时对外国垄断資本組織也要进行还本付息。

在两次世界大战期間，美国、英国、法国、德国和瑞典等国的垄断組織在借款給其他国家时，往往是以这些国家的税收作为公債还本付息的保証。例如，1929年，罗马尼亚把来自全部国家垄断組織的收入作为外債的保証。1927年，波兰同意把关税等收入作为偿付外債的保証。

国家公債券的持有人不是把自己的資本直接投入生产。他們借給资产階級国家的資本照例是用于非生产性支出（如軍事支出、維持官僚主义国家机构的支出等）。因此，所謂国家公債券持有人能够以其購買的公債在經濟上重新創造价值的說法是錯誤的。国家公債券持有人只会扩大每年国家稅收的一定課征額。国内和国外公債券持有人的收入都是用政府課征的稅收来支付的。

國債的經常增长，意味着寄生集团——资产階級国家的債权入——的增加。这些寄生集团每年从課征来的稅收总额中攫取了很大的部分。资产階級国家的債权人是剝削階級，首先是金融寡头。而國債的偿付者事实上并不是资产階級国家，而是广大的人民群众。资产階級国家以政权力量强迫劳动者在长时期內用自己的劳动收入来偿付日益增长的庞大的國債和利息。

* * *

通过稅收的方法对无产阶级和其他劳动者阶层进行額外剝削是資本主义生产方式各个发展阶段的特征。按照馬克思的話來說，过重的稅收已經不是一个偶然事件，而是資本主义国家現行財政制度的一个原則了。①

垄断組織的追逐高額利潤，必然要加紧对劳动者的剝削

①參看：馬克思：資本論，第1卷，人民出版社1954年版，第956頁。

并促使他們破产。在物質生产領域中存在着产生绝对貧困化和相对貧困化的主要原因。它是由資本主义条件下生产关系的性質所决定的。在物質生产过程中，工人創造了剩余价值，却为資本家所占有。在資本主义国家里，对劳动人民的压迫，不仅限于生产領域內的剝削，而且还在流通領域內采取稅收、公債和通貨膨脹等超經濟的强制方法进行剝削。

在資本主义国家中，对劳动者的稅收剝削，是一种額外的剝削。因为这种剝削是在物質生产領域以外实现的。稅收剝削的目的，旨在利用国家政权力量来降低資本家应付給工人报酬的那部分工人劳动价值。稅收减少了工人的有酬劳动，减少了資產階級社会中被剝削階級的名义劳动收入和实际劳动收入。

資產階級国家的稅收政策、稅收构成和征稅办法都会降低劳动者的生活水平。

在資本主义国家中，劳动者繳納絕大部分的間接稅和直接稅。这就直接地影响着无产階級的绝对貧困化和相对貧困化。馬克思說过：“每一种新稅的实行，无产階級的地位就更低落。”^① 占居民絕大多数的工人階級和劳动农民都是納稅人。在第二次世界大战以后，他們繳納給資產階級国家及其地方机关的稅收占到稅收总額的70%—90%，但是，他們所得到的国民收入只占30%—40%。

稅收分配的不公平是資產階級国家活动的一个特点。这种不公平是由資本主义私有制、資產階級国家的階級政策和階級力量的对比关系等等所决定的。資本主义稅收制度首先是同基本生产資料归一小撮垄断資本家所有这一点相适应

①馬克思恩格斯全集，第8卷，俄文版，第311頁。

的。資產階級國家對剝削階級則實行稅收優待政策。

在資本主義國家中，稅收反映着資本主義社會各階級之間占統治地位的社会关系，即反映着少数人剝削多数人的关系。

在資本主義制度下，稅收負擔不僅落在工人的身上，而且也落在農民、小手工業者和其他小生產者的身上。馬克思指出：“……稅收的增長使小農、小有產者和手工業者破產。”^①現在，也跟原始資本積累時期的情況一樣，稅收在剝削中小商品生產者方面起着强有力的杠杆作用。

在資本主義國家中，稅收也被當作剝奪勞動者政治權利的一種手段。例如，在美國南方各州，就實行着一種選舉稅，這種稅剝奪了大部分黑人和為了尋求工作被迫從一個地方遷居到另一個地方的外國工人和其他一些人的選舉權。選舉稅通常每人應繳1美元到1.5美元，在個別場合下還增至4美元，這筆稅款必須在投票以前繳納。由於勞動者經常不能繳納選舉稅，因此他們就被剝奪了投票權。根據1953年的資料，在美國南方有7個州實行了選舉稅。這種稅大約剝奪了1,000萬個選民的政治權利，其中幾乎包括了全部黑人。在個別州中，由於實行了這種稅使選民減少了 $\frac{3}{4}$ — $\frac{4}{5}$ 。

稅收的增長是資本主義特別是壟斷資本主義的一個特征。它是同經濟軍事化、軍備競賽和戰爭所引起的國家支出的不斷增加相聯系的，同時也是同帝國主義時代國債的急劇增長分不開的。

資產階級政權通過稅收制度愈來愈多地掠奪國民收入。由於國民收入再分配是通過這種額外剝削即財政剝削的方法

^①馬克思恩格斯全集，第5卷，俄文版，第545頁。

来进行的，这就大大缩减了劳动者所获得的国民收入份额，从而更加提高了剥削阶级的国民收入份额。

资产阶级国家通过税收制度愈来愈多地攫取国民收入，以及把绝大部分的收入用于非生产性支出。这些事实证明了资本主义经济制度的腐朽性，特别是在资本主义总危机时期，资本主义经济制度腐朽性更为显著。

税收收入的增长主要是依靠提高和实行由广大劳动群众所负担的新直接税和间接税。由劳动者负担的税收在帝国主义时代增加了好几倍。而从属于剥削阶级，特别是从属于最大垄断资本家的政府所最关心的只是这些剥削阶级的收入。

劳动者税收负担的加重使阶级矛盾尖锐化，使阶级冲突日益扩大和加深。工人的罢工次数越来越频繁了，劳动者反对降低自己生活水平的斗争不断加强了。资本主义国家的劳动者在共产党和工人党的领导下，同其他进步组织一起，进行着争取减轻税收负担的顽强斗争。资本主义国家中的共产党和工人党，以马克思列宁主义学说为指南，把劳动者的经济斗争和消灭剥削制度的斗争结合起来。因为只有社会主义生产方式代替了资本主义生产方式之后，才可能完全消灭剥削（包括财政剥削）。

在帝国主义时代，由于国家垄断资本主义的发展和资产阶级干预国家经济生活的加强，税收被作为使剥削阶级（首先是使最大垄断资本家）发财致富、对剩余价值进行再分配的重要手段。这一点是通过国家定货、国家收购、补助金和出口奖金等方式来达到的。此外，垄断资本组织还逃避了一部分应纳的税款。垄断资本组织几乎把形式上由资本家缴纳的全部间接税和一部分直接税转嫁给劳动人民。

税收也被作为垄断组织实行经济政策的工具。税收加强