

当代中国的工商税收

(上)

当代中国出版社

1994·北京

《当代中国》丛书 编辑委员会

主 编 邓力群 马 洪 武 衡

编 委 (按姓氏笔画排列)

丁伟志	于光远	王忍之	王惠德
安平生	有 林	朱穆之	华 楠
李力安	杜润生	杨白冰	谷 羽
周克玉	林润青	房维中	胡 绳
贺敬之	袁宝华	梅 益	薛暮桥

《当代中国》丛书 编 辑 部

(按姓氏笔画排列)

刘 杲	杜 敬	陈伯林	吴家珣
李松晨	段若非	唐合俭	

《当代中国的工商税收》

编辑委员会

顾问 任子良 刘志城

主编 金鑫

副主编 王平武 刘心一

编委 (按姓氏笔画排列)

王平武 王选汇 牛立成 尤克介

丹笑山 刘心一 刘佐 李永贵

李剑宝 吴玉林 范巍 金鑫

胡长清 赵怀坦 赵家华 郝昭成

《当代中国的工商税收》

编辑部

主任 王平武

副主任 刘心一

成员 (按姓氏笔画排列)

王文鼎 王兴鹏 王汝琳 王选汇

王春雷 王渭泉 刘汉武 刘佐

刘叔麟 刘燕明 李东海 周常伦

罗力勤 段林波 彭宁

《当代中国的工商税收》主要撰稿人

(按姓氏笔画排列)

王文鼎	王平武	王兴鹏	王汝琳	王选汇
王春雷	王渭泉	刘心一	刘汉武	刘叔麟
刘燕明	李东海	杨培峰	周常伦	罗力勤
段林波				

总 序

中华人民共和国，作为一个伟大的社会主义国家，屹立于世，已经整整三十五个春秋。

当此之际，我们决定把三十多年来的历史经验，分门别类，加以总结，编纂成书，陆续付梓，以献给这一伟大事业的创业者和建设者，献给行将参加到这一事业中来的一代又一代新的建设者，献给全国各族同胞和世界上一切关心我们事业的朋友们。

在中华民族四千多年的文明史上，我们当代的历史——中华人民共和国的历史，是最辉煌的篇章。这个时期，中国大地上社会的发展，历史的进步，各项事业的兴旺，人民的团结，都是空前的。我们并不满足于既有的初步成就，并不想以此矜夸于人，但是我国人民通过三十多年的实践，确实重新建立了充分的民族自信。实践本身向全世界宣告，有着古老文明的中华民族，在中国共产党领导下，恢复了和勃发着青春的活力，她完全有能力在比较短的时间内，扎扎实实，以比较高的速度，迎头赶上，

跻身于世界先进民族之林。

中华人民共和国的历史，是一部艰苦卓绝的社会主义创业史。其所以艰苦卓绝，一则是由于我们的基础太差，起点太低；二则是由于我们没有经验。如何把一个贫困落后的半殖民地半封建的旧中国改造和建设成为一个富强先进的社会主义新中国，不仅在我国的历史发展中是前无古人的创新之举，而且在世界范围内也无成例可援。我们固然可以参考和借鉴别人的经验，但从根本上来说，却只有靠我们自己运用马克思列宁主义的普遍真理，独立地认识和分析中国的特殊国情，以无畏的革命创造精神和严格的科学态度，找出一条中国化的建设社会主义的道路。只有这样，振兴中华的大业才会事半功倍，卓有成效。在革命战争年代，我们把马克思列宁主义普遍真理和中国革命具体实践相结合，形成了适合中国情况的科学的指导思想，即毛泽东思想。是否坚持马克思列宁主义普遍真理和中国革命具体实践相结合，是决定新民主主义革命成败的关键。建国以来的历史实践表明，这同样是决定我国社会主义事业成败的关键。三十多年来，中国人民为此贡献了智慧，付出了劳动，备尝了失误的苦痛和成功的欢欣。党的十一届三中全会以后，我们总结过去正反两方面的丰富经验，坚持和发展马克思列宁

主义、毛泽东思想，逐步制订和完善各方面的方针政策，在探索建设有中国特色的社会主义的道路上，有许多新的创造，取得了重大的成就。在一九八二年党的第十二次全国代表大会上，邓小平同志提出：“把马克思主义的普遍真理同我国的具体实际结合起来，走自己的道路，建设有中国特色的社会主义，这就是我们总结长期历史经验得出的基本结论。”建设有中国特色的社会主义，这是一个实践的过程，又是我们的认识不断提高和深化的过程，这是我们的出发点，又是我们的奋斗目标。我们完全可以自豪地说，沿着这条道路前进，通过全体共产党人和各族人民脚踏实地的艰苦奋斗，把我们的祖国建设成为一个高度文明、高度民主的社会主义的现代化强国，是指日可待的。

社会主义中国的历史还在发展。我们有责任把我国走过的道路和取得的经验，介绍给全国各族人民，介绍给世界人民。我国人民必能从中吸取到爱国主义和社会主义的可贵教益，国外一切关心中国的人也能够由此增进对社会主义新中国的了解。这就是我们编撰出版这套《当代中国》丛书的主要目的。

《当代中国》丛书，将遵循实事求是的科学的态度，不虚美，不掩过，用可靠的事实资料，如实地

写出新中国三十多年的建设史，为世人为后代留下一部科学的信史。我们深信，只要把三十多年建设的成功和挫折的经验，运用马克思列宁主义、毛泽东思想——加以科学的总结，那就会使之成为传诸后世的国宝。

当然，任何珍贵的历史经验，都不应变成妨碍人们继续前进的沉重负担。我们不仅不能重复过去的错误，也不能为成功的经验所束缚，而故步自封。历史经验的可贵，在于提供给人们继续前进的力量，在于给人们研究和解决新问题以智慧。现在，为了实现社会主义现代化，全面进行经济改革和技术革命的历史任务，已经提上了议事日程。这些在新的历史条件下面临的重大的新课题，显然是不可能从既往的历史经验中找到现成答案的。我们的任务在于，正确运用历史经验，从中得出规律性的认识，以使用科学性和革命性紧密结合的革新精神，去迎接我国社会主义现代化建设的新高潮。

《当代中国》丛书编辑委员会

一九八四年五月三日

凡 例

一 《当代中国》丛书所论述的是中华人民共和国建设和发展的历史过程和经验。为了说明问题，许多卷书以专章，或在绪论及某些章节中，简要地论述了旧中国的有关情况。

二 按内容，本丛书可分为五大类。第一类，综合性的，如《当代中国的政治制度》、《中国共产党》等；第二类，部门、行业性的，如《当代中国的农业》、《当代中国的轻工业》、《当代中国的钢铁工业》、《当代中国的教育事业》等；第三类，专题性的，如《当代中国的人口问题》、《中国的土地改革》、《中国资本主义工商业的社会主义改造》等；第四类，以省、市、自治区为单位编写的地区性的，如《当代中国的北京》、《当代中国的四川》、《当代中国的西藏》等；第五类，人物传记，如《毛泽东传》、《董必武传》、《刘伯承传》等。各卷在出版顺序上不按类别安排，先完稿的先出版。

三 这部丛书共约二百卷，每卷一册，少数卷分上、下册。

四 部分卷的内容，间有交叉，但从各卷的特点出发各有侧重。

五 各卷的结构大体一致，但不尽相同。一般采用编、章、节的形式，有的则不完全是这三个层次；多数卷写有《前言》、《后记》或《绪论》；多数卷编有《附录》，但内容不尽相同。

六 凡附有人名索引者，人名均按汉语拼音音序排列。

七 书中译名，人名采用国内通用译法，并参照辛华编的《世界人名译名手册》；无通用译法者，按“名从主人”原则译出。地名根据地图出版社一九七二年出版的《世界地图集》，并参照辛华编的《世界地名译名手册》；自行译出者，仍遵“名从主人”原则。

八 书中我国各省、市、自治区的行政区划图，根据地图出版社一九七四年十月出版的《中华人民共和国分省地图集》绘制；我国古代地理区划图，参考地图出版社出版的《中国历史地图集》绘制。

九 书中使用的度量衡单位，采用国务院一九八四年三月四日颁布的《中华人民共和国法定计量单位》中的有关规定。

十 书中统计数字的使用，遵行一九八三年十二月十日颁布的《中华人民共和国统计法》中的有关规定。

十一 书中所用科学技术术语、名词、名称，以有关方面审定的为准；未经审定和统一的，从习惯。

十二 书中字体，除必要时使用繁体字外，一律用一九五六年国务院公布的《汉字简化方案》中的简化字。

十三 书中所用数字，除习惯用汉字表示者以外，一般用阿拉伯数字。

十四 书中注释采用脚注方式，当页编码，不编通码。

序

纵观全球，税收是当今世界各国财政收入的主要来源，也是政府调节经济的重要杠杆，在社会经济、政治生活中发挥着越来越重要的作用。

税收是一个古老的经济范畴。它是人类社会发展到一定阶段的产物，是随着社会生产力的发展而产生和发展起来的。就其本质而言，它是国家为了实现自己的职能，凭借政治权力，固定地、无偿地、强制地取得财政收入的一种特定的分配形式。但是，在不同的社会制度下，税收体现着不同的生产关系，具有不同的性质和作用。在中华人民共和国成立以前的数千年里，在以生产资料私有制为基础的剥削制度下，税收掌握在剥削阶级统治的国家手中，是剥削、压迫劳动人民，维护反动统治的手段。旧中国苛捐杂税多如牛毛，国家贫困，民不聊生。一九四九年新中国诞生，劳动人民成为国家的主人，税收成为人民政权参与国民收入分配的重要手段。国家通过征税积累了大量资金，用于国防建设、经济建设和发展科技、文教、卫生等各项事业，并通过不断改革和完善税制，正确制订和贯彻执行税收政策，充分发挥税收的经济调节作用，有力地支持和促进了我国社会主义建设的蓬勃发展。因此，我国社会主义税收的本质是“取之于民，用之于民”。

建国四十四年来，我国的工商税收制度建设经历了一个曲折

的发展过程。新中国成立后，党和国家十分重视税收工作。一九五〇年一月三十日，中央人民政府政务院发布了《关于统一全国税政的决定》和《全国税政实施要则》，决定在全国统一税法，统一税务机构，并建立各项税收管理制度，全面加强税收工作。根据当时多种经济成分并存的状况，从建国初期到五十年代后期，我国实行了以多种税、多次征为特征的复合税制。在这一时期，由于党和国家的重视，全国税务系统同志们的努力，税收工作取得了很大的成绩，对于保证革命战争的胜利，实现国家财政经济状况的好转，促进国民经济的恢复和发展，以及配合国家对农业、手工业和资本主义工商业的社会主义改造，建立社会主义经济制度，发挥了重要的作用。

从社会主义所有制改造任务基本完成以后到党的十一届三中全会以前的二十多年间，尽管税收工作取得了一定成绩，但由于“左”的错误思想的影响，我国的税收工作受到了极大的干扰，税收的职能作用大大削弱了。这一时期税制几经变革，走的都是一条片面简并、简化的路子，甚至曾打算取消国有企业的税收。“文化大革命”期间，已经简并的税制还被批为“繁琐哲学”，仅存的一些必要的管理制度还被批为“管、卡、压”。同时，税务机构被大量撤并，大批税务人员被迫下放、改行。结果是，税种越来越少，税制越来越简单。特别是一九七三年实行工商税后，基本上形成了单一税制，对国有企业只征一道工商税，对集体企业也只征工商税和工商所得税两种税，从而大大缩小了税收在经济领域中的活动范围，严重地影响了其组织财政收入和经济杠杆作用的发挥。

一九七八年党的十一届三中全会以后，我国的社会主义革命和建设进入了一个新的历史时期，我国的税收工作从此也进入了

一个崭新的发展阶段。通过拨乱反正，税收理论建设、制度建设和队伍建设逐步加强。一九八五年，根据形势发展的需要，提出了税务工作新的奋斗目标：要经过艰苦的努力，在不太长的时间内，逐步建立起一套科学的社会主义税收理论体系，一套适合我国国情的、有利于经济体制改革的税制体系，一套科学的、严密的税收征管体系，同时建设好一支革命化、年轻化、知识化、专业化的税务干部队伍。这些年来，在党中央、国务院的正确领导下，税务部门和广大税务干部坚持税收工作为经济建设和改革开放服务的方向，解放思想，锐意改革，努力进取，从而使我国的税收改革不断前进，税收工作的各个方面都取得了很大的成绩。税收正在国民经济中发挥着越来越重要的作用，它不仅是国家财政收入最主要的来源，而且是国家用以加强宏观经济调控、监督的重要杠杆，这主要表现在：

——严格依法征税，为国家积累了巨额建设资金。随着国民经济的发展和税收管理的加强，税收收入逐年大幅度增长。从一九七九年到一九九三年，税务部门为国家组织的各项财政收入共计 28548 亿元。其中一九九三年收入达 4078 亿多元，比一九七八年的 462 亿元增长了 7.8 倍；占当年国家财政收入总额（不包括债务收入）的 93.8%，比一九七八年的 41.2% 上升了 52.6 个百分点。税收收入的持续、稳定增长，为改革开放和各项建设事业的发展提供了必要的财力保证，对国家财政预算的实现以至社会政治、经济的稳定与发展起到了重要作用。

——推进依法治税，维护税法的统一性、严肃性。党中央一再强调，税法必须统一，税权必须集中。国务院发出了《关于严肃税收法纪加强税收管理的决定》等一系列关于加强税收工作的文件。地方各级党政领导和各有关部门对税收工作也更加重视。

税务部门坚决贯彻执行党中央和国务院的指示，在各级党政的支持和有关部门的配合下，逐步建立、健全税收法制，认真清理整顿越权减免税，严肃查处偷漏税，严厉打击暴力抗税，税收法制观念逐步深入人心。

——适应改革、开放的新形势，积极改革、完善税制。一是为了促进对外开放，逐步建立并完善了涉外税制。二是为了改革国家与企业的分配关系，将国有企业向国家上缴利润改为缴纳所得税。三是适应经济发展的需要，全面改革了工商税制，并使之不断完善。通过十多年的改革，基本实现了从单一税制向以流转税和所得税为主体、其他税种相配合的多税种、多层次、多环节的复合税制的转变。新的税制不仅增强了税收的聚财功能，而且有效地发挥了税收的宏观控制和微观调节功能，在贯彻国家政策，支持、配合其他改革方面起到了重要作用。

——推进征管改革，强化征收管理。一是逐步建立、健全有关法规制度，特别是一九九二年《中华人民共和国税收征收管理法》的公布实施，标志着税收征管工作向法制化、系统化、规范化方向前进了一大步。二是实行了征收、管理、检查三分离或征管、检查两分离的征管改革，有效地增强了对征纳双方的监督制约。三是逐步实现由税务人员上门收税、催税变为纳税人主动依法向税务机关申报纳税的转变。四是依靠各有关部门和广大群众，加强税收的综合治理。五是征管手段逐步改善，工作效率不断提高。

——建立、完善涉外税制，促进对外开放。一是实践中形成了涉外税收工作基本原则，即维护国家权益，尊重国际惯例，在体现国家产业政策的前提下对外方给予适度的优惠。二是根据这些原则建立了一套比较完整的涉外税制并严格执行，征管工作也

不断加强。三是本着平等互利的原则积极开展对外谈判签订税收协定工作。到一九九三年底，我国已同 34 个国家正式签订了关于避免对所得双重征税和防止偷漏税的协定。

——积极促产增收，开辟广阔税源。由于经济决定税收，税收也能促进经济，税务部门始终把促进经济发展作为一项重要工作去抓，发挥自己接触面广，信息灵通，熟悉企业财务管理等优势，积极、主动采取各种有效措施，广泛深入地开展促产增收活动，千方百计帮助企业解决生产经营中遇到的实际困难，为各级政府经济决策当好参谋，从而促进了经济发展，融洽了税企关系，也增加了财政收入。实践证明，在坚持依法征税的同时，积极培植、涵养税源，促产增收，是保证税收持续、稳定增长的有效途径。

——加强税收宣传和理论研究，努力提高全民依法纳税意识。在税收宣传中，注重依靠社会力量，通过多种渠道、多种形式，多层次地开展税法宣传教育。国家税务总局先后与有关部门配合，多次开展全国性的税法宣传教育活动，并着眼于下一代，使少年儿童从小就懂得依法纳税的道理。在总结我国税收实践经验的基础上，社会主义税收理论研究取得了丰硕成果，对社会主义条件下税收的地位和作用、税制、税收政策、征收管理等问题的认识不断深化，对各项税收工作的开展起到了重要的指导和推动作用。

——搞好思想政治工作，全面加强税务干部队伍建设。建设好一支政治、业务素质兼优的税务干部队伍，是完成各项税收工作任务的重要组织保证。十几年来，在党中央、国务院的关怀下，各级税务机构不断加强，税务人员逐步增加，现已形成由国家税务总局及其所属的省级税务局、地(市)税务局、县税务局、

基层税务所五级税务机构和 50 多万税务干部构成、垂直管理的全国税务系统。通过加强思想政治工作和各种形式的教育、培训，广大税务干部的政治、业务素质不断提高，税务系统的廉政建设和监察工作也取得了很大成绩，先进集体和劳动模范不断涌现，少数人违法乱纪的案件也受到了严肃查处。

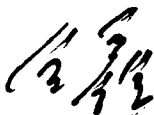
回顾建国以来四十多年、特别是党的十一届三中全会以来税收工作所走过的道路，我认为有这样几条基本经验值得在今后的工作中认真借鉴和运用：第一，必须加强税收法制建设，大力推进依法治税。第二，必须坚持物质文明和精神文明建设两手抓，做到税收业务和思想政治工作两不误。第三，必须广泛深入地开展税收宣传，增强全民纳税意识。第四，必须紧紧依靠各级党政对税收工作的领导，加强与各有关部门的配合，取得社会各界的理解和支持。

党的十四大提出了建立社会主义市场经济体制的战略目标，这对于深化税制改革和全面加强税收工作提出了一系列新的、更为迫切的要求：转换企业经营机制，必须辅之以税收规范国家与企业的分配关系，促进平等竞争；市场体系的发育，要求包括完备的税制在内的市场秩序尽快形成；宏观管理方式的转轨，要求税收更好地发挥间接调控作用；政企分开和社会分配格局的变化，要求税收为财政收入提供可靠的保障。因此，要从发展社会主义市场经济出发，进一步加深对税收的地位和作用的认识，改革、完善税制，自觉运用税收保证市场经济健康运行，促进市场机制形成和完善，调节社会分配以达到共同富裕，并限制市场经济中的某些消极因素。总之，建立和发展社会主义市场经济，税收的地位和作用只能强化，这已成为人们的共识。

根据党中央、国务院关于加快经济体制改革的部署，一九九

三年十二月底，国务院批转了国家税务总局拟订的工商税制改革实施方案，自一九九四年一月起在全国施行。这是建国以来规模最大、范围最广泛、内容最深刻的一次税制改革。新税制的出台是党中央、国务院为建立社会主义市场经济体制而采取的一项重大举措，是标志着我国税制建设和税收工作发生历史性转变的一个重要里程碑。

放眼神州大地，深化改革、扩大开放的步伐正在加快，社会主义经济建设和各项改革蓬勃发展，一日千里。在这场改革与发展的大潮中，税务部门和全体税务干部要充分认识自己所肩负的光荣而艰巨的历史使命，激流勇进，奋发图强，以党的十四大精神为指针，按照建立社会主义市场经济体制的要求，全面推进税制改革，进一步强化征收管理，大力组织收入，不断加强税务干部队伍建设，充分发挥税收的职能作用，努力完成各项税收工作任务，不断开拓税收工作的新局面，为促进改革开放和国民经济的持续、快速、健康发展作出新的贡献。



一九九四年二月一日