



共和国税收的预演

——中央苏区税收史

曾飞 著

 中国税务出版社

共和国税收的预演

江苏工业学院图书馆
藏书章

税收史

曾飞 著

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

共和国税收的预演:中央苏区税收史 / 曾飞著.
北京:中国税务出版社,2004.3
ISBN 7-80117-674-X

I. 共... II. 曾... III. 中央革命根据地—地方税收—经济史 IV. F812.96

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 018451 号

版权所有·侵权必究

书 名:共和国税收的预演——中央苏区税收史

作 者:曾飞 著

责任编辑:黄琳

责任校对:葛开珍

技术设计:陶敏娟

出版发行:中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编:100053

http://www.taxph.com

E-mail:fxc@taxph.com

电话:(010)63182980(发行处)

经 销:各地新华书店

刷:江西新华印刷厂

规 格:880×1230 毫米 1/32

印 张:6

字 数:110000 字

版 次:2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80117-674-X / F·596

定 价:12.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

触摸苏区税收的历史

(代序)

读税收史是件枯燥的事,而翻开曾飞先生的《共和国税收的预演》一书,有如穿越时空,置身于那一段中国历史上惊天动地风云际会的岁月,目睹中央苏区典范性的税收尝试。掩卷之后,内心不禁油然而生一缕欣喜之情,在《共和国税收的预演》字里行间,找不到当下码字出书特别是史书编著惯常的“懒惰的拿来主义”的通病,感受到的是作者经年的积淀和磨砺,可以说,《共和国税收的预演》是一部少有的税收史原创精品。

从1930年10月中共中央政治局正式提出“中央根据地”、“中央苏区”的概念,至1934年10月红军主力长征,在这段中国革命悲壮时期,税收是怎样的状况?税收有什么作为?多年来一直是税收史上的空白。令人高兴的是,《共和国税收的预演》填补了这个空白,并以鲜明的特色使人们对中央苏区税收全貌有一个清晰的了解。

《共和国税收的预演》的第一个特点是以全新的角度、全景的视野,阐述了中央苏区税收产生的历史必然。

中央苏区的税收是随着根据地政权的建立和革命形势的发展而建立起来的。开篇之首,作者展示了土地革命前赣南、闽西的历史画卷,通过详实的第一手资料,全面反映了以瑞金为中心的中央苏维埃区域是中央苏区税收的根基,中华苏维埃红色政权的建立是中央苏区税收产生和发展的前提,相对稳定的中央苏区经济发展是中央苏区税收的源泉,全国各块革命根据地的税收尝试是中央苏区税收实践的基础。在艰苦斗争岁月里,中央苏区税收实行统一累进、简便易行的税收制度,中央苏区各级税务机关,建立了税收宣传、工商业登记与纳税申报、税收检查与监督、统一税收会计和票证,在斗争中发动工农群众等一整套适应战争环境的税收征管制度,这一中国历史上崭新的税收蓝图之所以出现在中央苏区这块红色土地上,是与历史必然性分不开的。

追思历史是为了把握现在,开拓明天。为现实服务,为新时期税收工作服务是《共和国税收的预演》又一特点。

中央苏区税收的伟大实践在我国税收史上有其重要地位。作者以历史的翔实记录,展现了中央苏区税收不仅为苏维埃中央政府“造血”、“供血”,提供稳定的财政收入,使之得以与国民党南京政权抗衡数年之久,而且为中华人民共和国税收进行了一次伟大预演,为新世纪中国税收事业培育了宝贵精神财富的壮丽画图。

综观全书,曾飞先生最为殷勤致意的,就是试图找寻、重新诠释中央苏区税收的精髓,从一开始的“红都寻根”(自序)到结尾“后记”,反反复复着墨多处。作者强调,中央苏区创造和积累的税制建设、税收征管办法、税务干部队伍建设举措,至今仍有重要的指导和借鉴意义。中华人民共和国税收工作

制度、办法、措施大多可沿着历史轨迹,在中央苏区税收实践中追溯到根源。中央苏区各级税务机关培育的“从斗争中创造新局面”的开拓精神,“真心实意为群众谋利益”、艰苦奋斗、廉洁奉公的优良作风,反对“本本主义”、实事求是、一切从实际出发的科学态度,“在苏维埃法律面前一律平等”的民主与法制传统至今并将永远闪耀着精神光芒。

语言直白流畅,具有可读性,是《共和国税收的预演》再一特点。

一般来讲,税收史的专业性较强,非专业人士读起来比较困难。《共和国税收的预演》以切实走向读者的平实文字,以严谨的写作态度,挖掘了一些鲜为人知的历史事实,以细节描画无法完整复述的历史,生动展示了中央苏区一代治税精英的精神风貌,介绍了中央苏区税收创造者邓子恢,中华苏维埃共和国财政部税务局首任局长李六如,继任局长陈笃卿以及大量苏区税收工作者的历史贡献,读了使人久久难以忘怀。

硝烟已经退散,战争成为过去。70多年后的今天,作者以其冷静、客观的笔触再现、解读这一段税史,或许是想用笔墨寄托怀念,或许是想找回我们曾经拥有但正在丢失的一些东西,在繁华浮躁的今天,值得人们慢慢咀嚼。如果说,这本书的写作是一次智性的探索,那么,品读则是一次感情的涅槃。

葛开珍

2004年3月

红都寻根

(自序)

虽然我们都是这个世界的匆匆过客,但寻根的情结总是随着岁月的流逝而愈来愈浓烈。几回回梦里到老家,几番番风雨来寻根。2002年,顶着七月火热的太阳,走过弯弯曲曲的羊肠小道,我们终于来到了共和国百万税务大军的老家——江西瑞金云石山中华苏维埃共和国财政人民委员部税务局(以下简称中央税务局)旧址。

迈进旧址,走进一片浓浓的乡情。这处在中国土地革命战争时期作出卓越贡献的旧址,这座令人魂牵梦萦的赣南古民居,用地宽广的胸怀和慈母般的柔情丰沛了年轻的苏维埃共和国血脉,哺育了中央苏区一代税务儿女。社会主义税收理论体系在这里奠基,社会主义税收制度在这里萌芽,共和国百万税务大军从这里走出。

旧址座落于瑞金城西云石山乡石下塘村,原系梁氏祠屋。石下塘村距市区15公里,现有100余户人家,800余人。梁氏祠屋建于清末,土木混合结构,占地面积约1600余平方米。祠屋面宽七间,中为祠厅,祠厅中有天井,左右各一排横

屋,共有大小房间20余间。旧址位于村头,门前水塘碧绿,院外稻田金黄,远处青山葱郁,这就是我们的红色故乡。

迈进旧居,走进一部税收的红色经典。土坯砖墙的梁氏祠屋里,中央税务局设有商业税征收科、农业税征收科、关税征管科、工商业登记处、财会总务处等机构,掌管各项税收计划、整理和征收,兼管工商业登记事项,负责建立和监督各级税务机关。著名革命家李六如、陈笃卿先后任税务局局长。

中华苏维埃共和国极为重视税收工作,共和国临时中央政府多次发布命令,强调充足的革命战争经费和红军的给养,是保证革命战争继续胜利的一个主要条件。税收为国家财政的主要收入,国家的行政费、革命战争的一切经费,主要来源应当来自税收。

1931年11月7日中华苏维埃共和国成立不久,11月28日即公布了《中华苏维埃共和国暂行税则》,废除国民党军阀政府的一切田赋、丁粮厘金、苛捐杂税,确定统一的累进税。中华苏维埃政府的税收是简化的,只设有商业税、农业税和工业税三个税种。中华苏维埃政府的税收实行阶级原则,纳税的重担放在剥削阶级和富裕者身上,对于被剥削阶级则减免他们的纳税义务,红军在服务期间,本人及家属免纳一切捐税。

迈进旧居,走进丰富沉实的宝藏。共和国税务战线的革命前辈,为了落实中华苏维埃共和国税收制度,为了提供充足财力巩固红色政权,在极其艰难困苦的条件下,坚持从实际出发,采取了有力措施,加强税收征管。一为抓好税收宣传,让政府懂得税收的重要意义,重视和注意税收问题;使广大群众知道纳税是他们的应尽义务,造成迅速纳税的空气。二为抓好税源监控,要求各商店建立盘结簿和往来簿,根据对账簿的检查,参照其生意大小和周转快慢,确定资本标准。

三为抓好纳税申报,将商业登记表、每月营业调查表分发各商店,要求纳税人照实填具,按月限期申报纳税。四为抓好纳税检查,每条街选择5至7家资本较大、有作弊嫌疑的商店,集中人手检查其商店资本和生意总数,每月变更检查商店,使作弊者防不胜防。五为抓好干部培训,除中央经常开办各种税收训练班外,各省、各县政府也因地制宜,自己训练人才。这些在如火如荼的革命战争中创造的税收工作经验,至今仍是我們做好税收工作的借鉴。

经过中央苏区各级税务机关的艰苦努力,苏维埃政府财政收入不断增长,对支援革命战争,发展苏区经济,巩固革命政权,起了重要作用。那一点一滴汇溪流成大川,支撑苏维埃政府运转的税款渗透着苏区税务干部的汗水和鲜血。苏区的税收斗争是十分严酷的,税务干部生活艰苦,零用钱为分伙食尾子,星期天参加义务劳动。每个税务干部都是一手持枪,一手收税,从事浴血奋战和艰苦卓绝的征收工作。特别是征收苏区与白区之间商品流通税的关税处,经常有敌军前来偷袭。不少税务干部牺牲在关税卡上,用鲜血和生命谱写了光辉绚丽的篇章。

今天,我们终于迈进了税务工作者的老家。当年的硝烟已经消散,当年的惊涛已经平静。经过岁月的沧桑风雨侵蚀,梁氏祠屋这座清末建筑损毁严重,大部分墙壁表面剥夺严重,屋顶多处渗漏,除正面和中堂屋保存完整,以及右排横屋住有几户农民外,左横屋已全部倒塌。

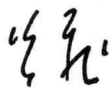
抚摸旧址残墙,面对坍塌的土坯和丛生的杂草,我的心灵受到一次极大的震撼。我在心中呼唤,呼唤那逝去的火热岁月和不可朽的身影。然而四周是一片宁静,一片祥和,一片憨厚而健壮的稻穗,还有那炊烟和流水,夕阳和鸟鸣。

忘记历史就等于背叛,中央税务局这座旧址,蕴藏着丰富的精神财富和宝藏,为了修复旧址,为了保护共和国税收的光荣历史,为了看好百万税务大军的老家,赣州市和瑞金市国家税务局长期以来做了大量工作,他们在公务十分繁忙、经费十分紧张的情况下,四处奔波不辞辛劳收集宝贵的苏区税收文物资料,实地测量、拍摄旧址,并设计了多种修复方案。面对历经沧桑的旧址和凝固的历史,我与瑞金市文物保护专家探讨,修旧如旧,完好地保留旧址原貌,那怕它残缺或是废墟,也是最佳修复方案。因为每一处旧址都带着昔日气息,深蕴着苏区文化,反映着中国革命的重要历史时刻,都有深沉的历史厚重和无法衡量的文物价值,都能以其残缺的美,以其历史本来面目给人以巨大的心灵震撼和难以忘怀的教育。

然而,追思历史是为了珍惜现在,把握明天。修复旧址是为了教育后人,继往开来。为了充分发挥革命旧址的革命传统教育作用,鉴于云石山乡石下塘村交通不便,2002年8月,在江西省国家税务局党组书记、局长周广仁提议下,经多次实地勘测调查,反复征求专家意见和多方论证,江西省国家税务局向国家税务总局呈报了将云石山中央税务局旧址主要建筑构件迁移至沙洲坝,按照“复原修复,修旧如旧”的原则,进行保护性抢救性重建的专题报告。国家税务总局高度重视旧址迁建修复工作,迅速批准立项并及时下拨专项资金。国家税务总局党组书记、局长谢旭人在百忙中为旧址题名;党组副书记、副局长钱冠林就旧址迁建修复多次批示、指导。

在瑞金市委、市政府和赣州市国家税务局大力支持下,在瑞金市国家税务局的具体实施下,旧址迁建修复于2002年10月破土奠基,2003年8月初全部竣工。旧址内部进行了

复原陈列,并布展了中央苏区税收史,使之更全面、直观地展示了中央苏区税收工作历史原貌,成为全国税务系统及社会各界人士接受革命传统教育的又一重要基地,成为我们百万税务大军的立业之根,渊源之本。



2004年2月

目 录

第一章

中央苏区税收创建和发展的历史必然	1
一、中央苏区税收的根基	3
二、中央苏区税收存在的前提	11
三、中央苏区税收的源泉	12
四、中央苏区税收的实践基础	16

第二章

中央苏区税收的指导思想	19
一、苏维埃税收目的在于保证革命战争的给养与供给	19
二、苏维埃税收来源于经济	22
三、苏维埃税收建筑于阶级与革命原则之上	23
四、苏维埃税收立足于正确的领导方式和工作方法	24

第三章

中央苏区的税收制度	27
一、中央苏区税收制度概述	27
二、商业税	31

三、农业税	35
四、工业税	41
五、关税	42

第四章

中央苏区的税收征管	45
一、税收宣传	45
二、工商业登记与纳税申报	50
三、税收检查与监控	53
四、统一税收会计和票证	56
五、在斗争中发动工农群众	61

第五章

中央苏区的税务机构和干部队伍建设	64
一、中央苏区的税务机构和人员编制	64
二、中央苏区税务干部的来源	69
三、中央苏区税务干部队伍建设举措	75

第六章

中央苏区税收的历史地位和作用	81
一、中央苏区税收是全国苏维埃税收的中心	81
二、中央苏区税收为苏维埃中央政府提供了重要财力支持	82
三、中央苏区税收为苏区发展经济、打破经济封锁发挥了调控作用	84

四、中央苏区税收是中华人民共和国税收的预演	86
五、中央苏区税收为新世纪中国税收培育了宝贵的精神财富	86

附录：

中央苏区税收大事记	96
中华苏维埃共和国暂行税则	109
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	113
中华苏维埃共和国暂行税则	115
中央财政人民委员部 ——关于商业所得税征收细则	119
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	123
财政部暂行组织纲要	124
中华苏维埃共和国临时中央政府人民委员会命令 第二十个 ——为几种商业品减税问题	127
中央财政人民委员部训令 财字第六号 ——目前各级财政部的中心工作	129
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	135
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	138
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	142
关税征收细则	146

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	148
土地税检查委员会组织与工作纲要	149
土地税征收细则	151
土地税税率表之解释	156
农业税暂行税则	159
中央财政人民委员部土地税征收委员会办事细则	161
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	164
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	166
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	167
中华苏维埃共和国土地税免税减税暂行条例	170

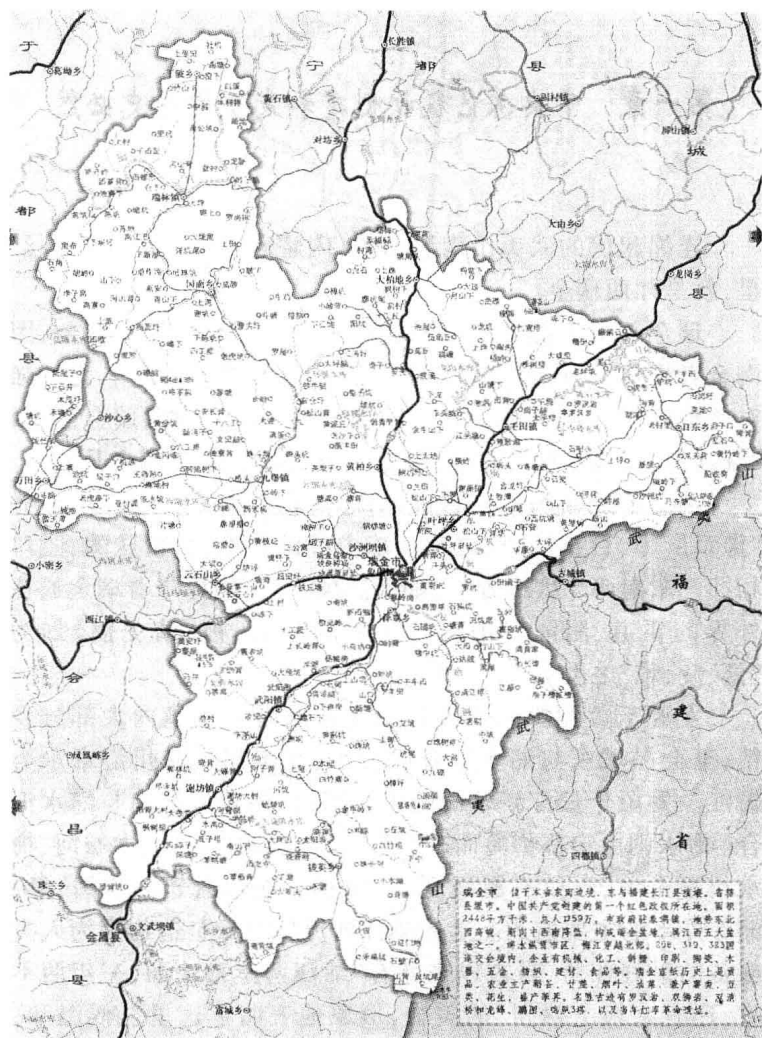
第一章 中央苏区税收创建和发展的历史必然

连绵起伏的武夷山南段西麓,闪耀着一颗红星。这颗红星,就是江西瑞金。

瑞金汉属于都县地,县城原为一片河滩地,地下有金,因淘金者聚集,定居者日渐增多。唐天祐元年(904年),为加强对此地治理,从于都划出,以淘金场为中心设置瑞金监,因“掘地得金,金为瑞”,故名“瑞金”,五代南唐改为瑞金县。

瑞金地处赣闽粤三省边界,总面积2448平方公里,向有“豫章屏障,百越门户”之称。境内群山环抱,层峦迭障,隘口相续。东南西北大山耸立,如天然屏障,分别扼守着瑞金通往外界的要道,阻隔着山区与外界的联系,被《清史稿》划为“繁、疲、难”之邑。

发源于黄竹岭的绵江自东北而西南流贯境内大部分乡镇,至会昌城东与湘水汇合成贡水,经于都到赣州汇章水为赣江。发源于长汀新乐山的古城河,在瑞金城东南与绵水汇合。梅水则由宁都梅岭而来,经于都入贡水。绵江、古城河、梅水衍蔓全境,不仅有灌溉之利,而且是瑞金通邻县与闽、粤、湘等外地的主要航道。这三条江河流域好像是造物主为人类准备的最好住所,自古以来就有“绵江两岸是块洲,三年两不收,还有余粮下赣州”的美誉,形象地表明了这里气候温和,土地肥沃,物产繁多,资源丰富。粮食作物主要为稻谷,还有红薯、大豆、蚕豆、豌豆。经济作物有烟叶、淮山、荸荠、花生、



瑞金市区域图