

宁夏工商税收史长编

宋承炎 祁彦斌 主编

宁夏人民出版社

1994·银川

宁夏工商税收史长编

宋承炎 祁彦斌 主编

宁夏人民出版社

1994·银川

宁夏工商税收史长编
宁夏回族自治区税务局 编

宁夏人民出版社出版发行
银川市彩色印刷厂印刷

开本:787×1092 1/16 印张:62.75 字数:1200千字
印数:2000册

1994年6月第1版 1994年6月第1次印刷

ISBN7-227-01387-1/Z·51 定价:66.00元

《宁夏工商税收史长编》编审委员会

顾问:雷 鸣 程法光 王 强 刘元茂 马骏廷 师梦雄
陈育宁 任振荣 左 理 张远成 .

主 任:宋承炎 屠占卫

副主任:任 琦 戚宁森 李文瑞 邹树柏 李光裕

委 员:吴忠礼 杨振威 王 俊 施祥景 姜积珍 祁彦斌

陈有铎 徐寿林 曹仲绪 屈顺和 叶维新 沈瑞秦

项立业 张建国 杨国祥 虎步乾 林 文 张兴华

张俊红 沈建中 谢能业 李维忠

主 编:宋承炎 祁彦斌

编 写:祁彦斌 王 俊 王铁军 陈有铎 徐寿林 王善博

罗 忠 苏建孝 曹 斌 王中一 高 红 严新仁

赵宗义 武 林 薛慧东

资料搜集:陈有铎 徐寿林 祁彦斌 王铁军 王 俊

王善博 马际忠 罗 忠 苏建孝 曹 斌

王中一 高 红

协助搜集资料:徐国海 郭 洋 石宁臣 唐禄天 许淑珍

马 莎 曹向丽 黄金燕

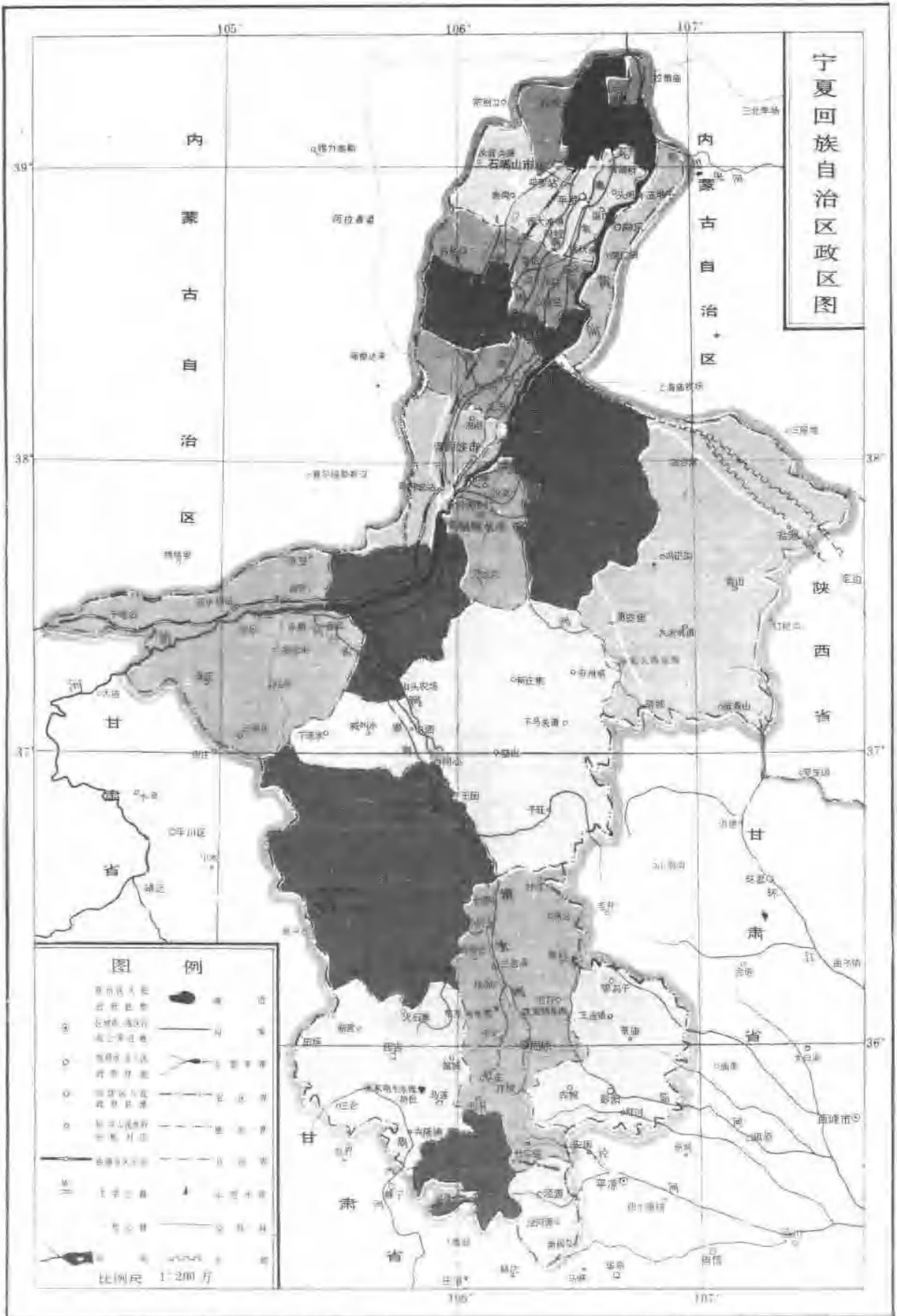
责任编辑:张新荣

装帧设计:许家麟

摄 影:盛长旺

责任校对:汪肇祥 王鸿庆

宁夏回族自治区政区图





《宁夏工商税收史长编》审定会议全体人员合影



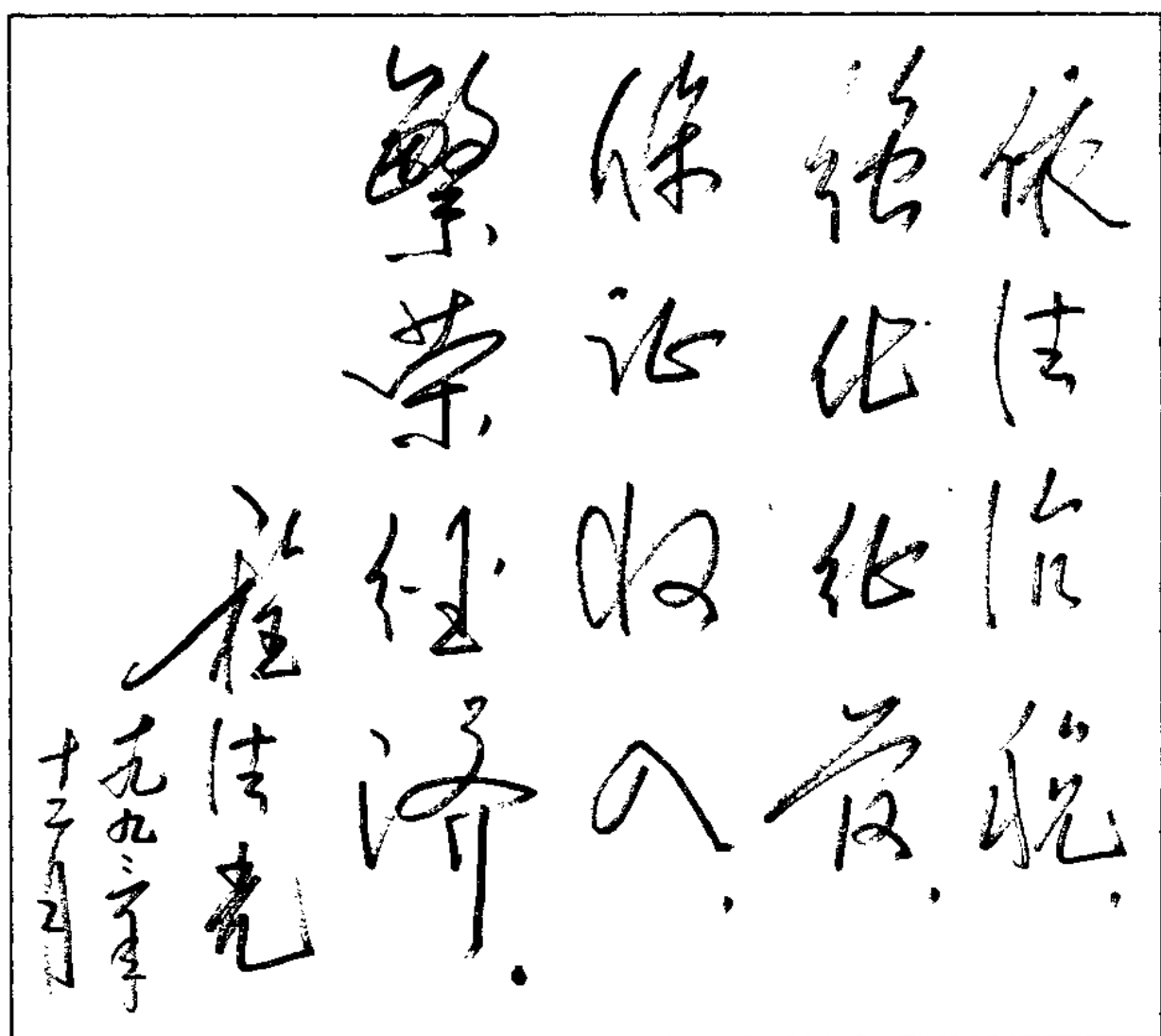
《宁夏工商税收史长编》编委会合影



《宁夏工商税收史长编》编写人员合影



《宁夏工商税收史长编》审定会议会场



自治区人民政府副主席程法光题词

中国税务学会副会长
原税务总局局长刘志诚题词

人类就得不断
的总结经验有所
发现有所发明有
所创造有所前进
祝贺

宁夏税史长編輯成

刘志诚
一九九四元

国家税务局科研所副所长
刘心一研究员题词

精修税史
继往开来

刘心一

一九九四元

北京

祝贺《宁夏工商税收史长编》出版

修史为今

中国社会科学院财贸经济研究所 杜萌昆

一九九四年元月

中国社会科学院财贸经济研究所杜萌昆研究员题词

总结历史经验
提高理论水平
完善税收法制
繁荣民族经济

广东商学院税务系主任

丁弼昆教授题词

丁弼昆

一九九四年元月

前 言

为了总结反映宁夏工商税收的历史经验,为领导决策,为做好税收工作提供历史借鉴,为开展税收科学研究、培训教育干部提供教材、资料,以达到“存史、资治、教育”之目的,自治区税务局决定,编写《宁夏工商税收史长编》一书。

一、本书力求运用辩证唯物主义和历史唯物主义的观点、方法,采用历史长编的体例,以真实的史料为依据,横排竖写,如实记述,力求突出税收专业性、时代性、宁夏民族区域自治几个特点,反映宁夏税收事业的全貌和发展规律。史料辑录时限为:1949年9月至1990年12月。

二、本书按类别共分设4篇16章72节,一般以事项发生时间先后为序,排成篇、章、节,节以下均以一、(一)为序码代目,分段记述。广征博采,对搜集的3000多万字有关资料,经过分析考证,去粗取精,择其大、要、变,编写成书120余万字,以第一篇综述提挈全书,概要记述宁夏工商税制、管理与监督、税务机构人员等沿革;第二、三、四篇详细记述上述内容的建立和发展变化。

三、为便于记述,本书将“中华人民共和国”成立后,简称为“新中国”成立后或“解放后”;所用数字和计算单位均按史料原载如实书写、计列,一般不作注释。从1955年3月1日起,宁夏流通货币,一律以新人民币取代旧人民币,折算比例为1元比1万元。统计表列数字一律以新人民币值计列。1954年宁夏省建制撤销,归并甘肃省管辖。1958年成立宁夏回族自治区,本书以自治区成立后的地域为界。

四、为突出宁夏特点和税收专业个性,对其有关全国性的税收政策和规章制度,择要记述,着重记述宁夏在贯彻执行中所采取的具体措施和工作实践。

存史资政 继往开来

(代序)

——自治区地方志办公室主任吴忠礼研究员在 《宁夏工商税收史长编》审定会上的讲话

自治区税务局编写的《宁夏工商税收史长编》，经过几年的辛勤工作，现在这部大型文化工程即将问世了，首先向局领导和负责编写的税科所、税志办全体同志表示祝贺。同时，我自己也感到很高兴，因为从这项工作的组织发动、人员培训到初稿修改和这次审稿、定稿，我自始至终是参与者，所以我想借这次审稿总结会，谈几点个人的看法。

一、《宁夏工商税收史长编》编写成绩突出，意义重大

自治区税务局领导在六七年前就决定开展这项工作，我认为是有战略眼光的。当时税务局先后承担的是《当代中国》(宁夏卷)、《宁夏财政志》的资料收集和供稿任务，在完成这项任务中，收集到大量的、系统的、十分珍贵的资料，总字数达到3000多万字之巨，局领导敏锐认识到这是一笔宝贵的财富，从另一个角度来看，它比完成《当代中国》(宁夏卷)的供稿和《宁夏财政志》(税收部分)的写作任务更为重要，这些资料集之不易，弃之可惜，绝不能得而复失。因此局党组、局领导当机立断，决定编写《宁夏工商税收史长编》。几度春秋寒暑，多少不眠之夜，以心血汗水浇灌和辛勤笔耕劳作，寸畦间“文苗”茁壮成长，终于完成了《宁夏工商税收史长编》的撰写任务。据我所知，完成编写省级税史长编的任务，在西北地区还是第一家，它的意义是不可低估的。我国自古以来就有编史修志的优良传统，史志是我们华夏文化宝库中的一颗璀璨的明珠，是中华文化的土特产，在世界上独树一帜，历来不仅被中国历代统治阶级所重视，也在国际上被广泛珍视。由于这种文化形式博大精深，传世帖卷之多，浩如烟海，汗牛充栋，在世界文化殿堂中是无与伦比的。毛泽东就历来十分重视对中国历史的研究，他曾经多次教导我们：我们这个民族有数千年的历

史,有它的特点,有许多珍宝品,有灿烂的古代文化,对于这些,我们共产党人目前还是小学生。他要求全党和广大干部要学习自己的历史遗产,要用马克思主义的立场批判地总结历史,因为今天的中国是历史中国的发展。他认为,共产党人不能割断历史,从孔夫子到孙中山都要加以总结,要继承这一珍贵的遗产。他还说过:我们共产党人是马克思主义者,马克思主义是没有国界的,是国际主义的,但马克思主义要通过民族的形式来表现,共产党人要了解自己国家的历史,不能生吞活剥外国的,言必称希腊,忘记了自己的祖宗,愧对自己的祖先。不能数典忘祖。对于历史这一点,我们至今懂得甚少,有些人不以为耻,反以为荣,这是一种坏作风。对中国的昨天和前天的面貌一团漆黑,这是不了解历史的表现。如果不了解历史就很难找到事物发展的客观规律,任凭想当然就要犯主观主义的错误。列宁在不同的论著里也说过:只有研究历史才能把握今天和预示将来的发展趋势,无产阶级文化并不是从天上掉下来的,认识昨天和明天的连续,是十分重要的。可见,我们今天重温革命导师的教导,回过头来总结各个地区、各个行业的历史,是很有必要的,有重要的现实意义和深远的历史意义。

《宁夏工商税收史长编》经过宁夏税科所和税志办全体同志的集体攻关,他们本着“板凳要坐十年冷,说话不能半句空”的治史精神,甘心与故纸堆打交道,跑遍全区各市县,查阅区内外大量档案史料,完成了3000多万字的资料收集、整理工作,在此基础上撰写了200多万字的初稿,又以一年的时间,对200多万字的初稿进行缜密的修改、加工,才最终形成了现在这份摆在各位面前的120万字送审稿。由此可见,这项工作是多么艰巨,也可以看到税科所、税志办同志们史德的高尚。编史修志自古以来就是一项清苦的差使,收集资料,如同大海捞针,是很辛苦的,编写百万字的巨著并数易其稿更是十分艰苦的。所以,编史修志可以用六个字概括,就是“清苦、辛苦、艰苦”。但这项工作总是要有人去做。区税务局在完成地方志编纂的同时,又完成了这一资料长编撰修工作,对于我们修志界,在全国来说也是不多的,这是一种一箭双雕,一石两鸟的双丰收,有人称之为“连理瓜”、“双头穗”,一点也不夸张。它充分说明区税务局的领导重视编史修志工作,讲究领导艺术,深化治税方略,是大家的风范。因为这项工作的意义不仅对当前的业务有指导意义,而且更有资治、教化和存史的功能,还给科研工作者提供翔实的资料,其作用是全方位、多层次、大盖面和潜能、广谱、长效性的。

二、编纂资料长编是一项严肃的创作过程,《宁夏工商税收史长编》的编纂是成功的

长编,是史学的传统形式,它是对历史资料的编排汇集,但它不同于资料汇编,

从某种意义上讲,它的价值并不亚于论著的形式,所不同的,它是一种资料性的学术著述罢了,如我国历史上有著名的《资治通鉴》和《续资治通鉴长编》。它们或称史、或称长编,名称虽不同,都同样是历代公认的不朽的历史名著,被前人称之为“此天地间必不可无之书,亦学者必不可不读之书”。毛泽东就十分偏爱《资治通鉴》,这本书是他随身必带的书籍之一。他老人家一辈子反复阅读这部历史名著,可见这种体裁,这类历史书籍的重要性。目前,似有一种浅薄的偏见,认为只有论著才是学术成果,所以在评职称当中,把史料和古籍整理工作拒之门外、不算成果,如果这样的话,祖国的传统文化能很好去继承吗?你做的学问会有牢固的根基吗?毛泽东说过:人的知识有两种,一种是直接知识,一种是间接知识。一个人的生命和活动范围是有限的,事事都要亲身去实践,去调查研究是不可能的。所以人们的知识大量来自于间接的书本知识,即通过别人提供的各种历史与现状的资料来接受。它同样来自于前人和他人的实践。我们编史修志的任务,就是要整理历史给我们遗留下来的资料。从现在的经验看,中国的历史资料虽然如江河源远流长,似海洋浩渺无垠,但归纳起来,举凡形式可分九种:一是档案资料;二是家谱资料;三是金石碑铭和地下发掘实物资料;四是报刊资料;五是名流家藏私人资料(如笔记、日记、自传和未发表的手稿等);六是工商实业会计资料;七是馆藏图书文献资料;八是舆图、声像资料;九是口碑资料,也就是我们所说的活资料。这九种形式的资料,按级次来分,一般又可分为原始资料,资料汇编,资料长编,地方志和著述。我们界定编写资料长编,是创造性的劳动,是一种资料性的学术著述,因为它不是对原始资料简单的“物理处理”,而是要经过一番“化学过程”,使原有资料得到了“升华”,这一过程不仅有量的变化,而且达到一次飞跃,有了质的突破。它的这种蜕变过程,大体上要经过以下几个步骤才能完成:第一,广泛征集、占有资料,实现量上的优势;第二,科学地编排所有资料。这种编排有各种各样的方法,或依时序而聚,或以属性而聚,或按事件而聚,或以人物而聚,通过这几种方法把原始资料加以筛选、整理以备使用;第三,考定真伪,去粗取精。忌单凭信于孤证,不能有文必录,而要做到真实、可靠、权威,给后人留务信史;第四,经过考证的资料,不一定都可以选用,还要选择其中有代表性的,能充分反映事物本质属性、科学性强的资料为素材。作者把这些材料融会贯通以后,再用自己的语言表达成文。通过这四个环节,我们不难看出,资料长编不是一个简单的资料整理过程,实际上是一个创作过程。同时,在写作过程中,还要进行第二次考证,让书中所使用的资料前后不发生自相矛盾,全书口径一致。就是说,要对书中的资料做到“三明”、“四准”,即开端、经过、终结要交代明白。时间、地点、人物和性质要记准。这样形成的资料长编不仅是一种学术著述,而且是为其他学术研究提供权威资料的依据,这样一个复杂的施工过程,难道仅仅是摘抄

资料所能够完成的吗？所以说，“长编”这种史学研究形式是一种当之无愧的学术性成果。

《宁夏工商税收史长编》经过多次修改加工，浓缩成一本 120 万字的送审稿本，我认为，根据这次审稿会后的再次修订与加工润色，它将会成为一本我功的资料性学术著作。我说的成功，不是恭维，而是基于以下三点事实：其一，编写组同志自始至终有一个明确的写作指导思想，即坚持以马列主义、毛泽东思想为指导，坚持辩证唯物主义与历史唯物主义理论。他们不是为了写史而写史，是通过总结历史的经验和教训，来服务于当前的税收工作和科研工作，增强对税政的指导性，帮助领导了解本行业的情况，真正发挥其资治、存史、教化的作用。也就是说，编写税史长编首史明确了这样一个指导思想，即我们的历史研究要为无产阶级服务，要为我们当前的中心工作服务。税史长编虽是史学的一种形式，但总的来说它属于文化的范畴，文化属于上层建筑，它产生于一定的经济基础，并为自己的基础服务，反过来它又有能动的反作用。编写税史的同志们是明确这一指导思想和原则的，他们紧紧围绕着这一点，所以他们选用的资料对当前的工作都有很强的针对性，能够起到服务的作用。其二，从体例上讲，基本符合历史长编的要求。从工作过程上讲，经过资料准备、整理、科学考证，按篇、章、节排比资料，写成 200 多万字的初稿，最后删繁就简，撰写成 120 万字审定稿，是符合历史长编的编写过程的，这个过程也正是宋代大史学家司马光撰写《资治通鉴》的过程。在其写作上，坚持一条线贯穿不乱，既坚持编年体的主体形式，做到了纵不断线，记述税收工作有一个连续性的发展运动过程。同时，为了详细反映某一方面和一件事情的全貌，又结合了记事本末体的体例。如第二卷以后的务卷，则采取横排竖写的手法，也就是把编年体和记事本末体结合起来使用，这是一种创造性的尝试，是一种很好的形式，这样就可以做到纵不断线，横不缺项，把历史的长河和每一个阶段剖面都给读者呈现出一个清楚完整的面貌，这是一种以时为经，以事为纬，经纬交织的写史方法，难度大，但收效好。其三，资料含量大，并配用适量的图表，使读者一目了然，具有很强的可操作性。资料充分，是长编质量的一个最起码的要求，司马光编写《资治通鉴》有一条经验，就是八个字：“宁失于繁，无失于略”。因为长编是务史征、供删削的资料性成果，要让各种需要都从中有所获，如同取之不尽的万宝囊。另外，《宁夏工商税收史长编》还有三个特点：一是它尽量反映宁夏边远、经济落后地区和少数民族自治地区的个性特点，有针对性地选择了这方面的资料；二是设置篇目很有创造性，以综述卷为卷首，首之端又设概述章，这更是全书画龙点睛部分，也是全书导读性的总结，让读者开门见山，这样处理是很科学的，是符合马克思主义认识论的。人们认识事物总是由表及里，由浅入深，由感性到理性的，所以这种写作方法，是建立在马克思主义科学认识论的

基础上的,它既是方法,也体现出编纂者的写作指导原则;三是坚持述而不作、叙而不论的写作原则。因为长编和方志这种文体没有论述的要求,更没有揭示事物规律的任务,它仅供人们研究以后,各自去得出各种各样的结论。编写税史长编既坚持疏而不漏的要求,作者又不能站出来直接表述自己的观点,而是经过对资料的取舍、排比和遣词造句,寓褒贬于叙述之中,辨是非于选材之中。扬善祛丑,选贤任能,信赏批罚,任由读者去结论。

三、对《宁夏工商税收史长编》的几点修改意见

1. 任何事物都是一分为二的,共产党领导的事业,成绩是主要的。但是,在我们各项工作中不可避免也有失误,也要走一些曲折的道路。在我们编史修志工作中,目前往往有这么一个缺点,就是提到旧社会则一团漆黑,一无是处;写新社会则一片光明,一帆风顺。事物的本来面貌并非这么简单,处于初级阶段的实际情况也不是这个样子的。如果我们的各项事业,各种工作都尽善尽美,为什么要进行改革呢?难道只写好的,回避不尽如人意的方面就是与中央保持一致吗?但是,历史唯物主义和中国传统的史德则要求历史必须秉笔直书,对历史负责任,还历史于本来面貌。

2. 史料要考证清楚,但也要实事求是,或缺,或疑,不要勉强,允许存歧和诸说并存,以待后人进一步研究、考证。

3. 内容与形式要力争完美结合,文字再加工,格式求统一,要符合规范,要力求让史学与文学相结合,做到“章无剩句,句无剩字,言简意赅”,具有可读性。具体地说,就是要改好概述,史论结合,画龙点睛,导引全书。还要再次审定篇、章、节、目,务使归类科学,领属得当,层次分明。简化字、标点符号、数字使用、度量衡单位、农历公历、古今地名、人名、称谓等都要符合规范化、标准化的要求。

总之,审稿会后,我们主张修改审稿要坚持一支笔,主修人既要虚心领会百家评点,又要自信地作一家的文章,争取百尺竿头,更进一步。基本上做到“二十六字”要求:资料广博,言必有据,条理清晰,文字精练,规范标准,便于检索。最后,请不要久拖不决了,抓紧早日出书。

由于我的水平有限,以上发言如有不妥和错误的地方,请同志们批评、指正。谢谢大家。

1993 年 12 月 28 日

目 录

前 言	(1)
存史资政 继往开来(代序)	(1)

第一篇 综 述

第一章 概述	(3)
第二章 税制沿革	(9)
第一节 流转税	(9)
第二节 所得税	(46)
第三节 资源税	(61)
第四节 财产及行为税	(66)
第五节 特定目的税	(78)
第六节 两金及教育费附加	(86)
第三章 税收管理体制与征管制度沿革	(89)
第一节 税收管理体制	(89)
第二节 税收征管制度	(98)
第三节 国营企业利润监交	(110)
第四节 税收征解会计	(113)
第四章 税务机构、人员、教育、监察、科研沿革	(123)
第一节 税务机构和人员	(123)
第二节 税务人员教育与职称	(129)
第三节 税务监察	(132)
第四节 税收科研与咨询服务	(139)