

国家税收参考资料

中央财政金融学院财政系 编

中央广播电视大学出版社

国家税收参考资料

中央财政金融学院财政系 编

中央广播电视大学出版社出版
新华书店北京发行所发行
重庆新华印刷厂印装

开本 787×1092 1/32 印张 14.5 千字 326

1985 年 1 月第1版 1985年5月第1次印刷

印数 1—39,000

书号: 4300·88 定价: 2.00元

内 容 简 介

本书包括两个部分：第一部分是基本资料，内容包括革命导师有关税收问题的论述，陈云同志在1949-1956年间对税收工作的讲话，赵紫阳同志在1980-1984年间对税收工作的讲话，党的十一届三中全会以来有关税收的主要法规、报刊社论和评论员文章。第二部分选编了部分同志近几年来对税收问题研究的成果和体会。

本书是中央广播电视大学《国家税收》课程的教学参考书，也可供从事税收工作的干部阅读。

前 言

为了适应中央广播电视大学《国家税收》课的教学需要，由我系胡中流同志负责编辑《国家税收参考资料》一书，供学习《国家税收》的同志研究参考。

本书分两部分：第一部分是基本参考资料，内容包括革命导师有关税收问题的论述，陈云同志在1949—1956年间对税收工作的讲话，赵紫阳同志在1980—1984年间对税收工作的讲话，党的十一届三中全会以来有关税收的主要法规、报刊社论和评论员文章。第二部分选编了部分同志近几年来对税收问题研究的成果和体会，作为学习本课的一般参考材料。

在编辑本书的过程中，得到财政部税务总局办公室的大力支持和有关财经院校的积极配合，在此表示感谢。由于本书篇幅有限，选编的主要法规、论文等肯定会有遗漏之处，加之我们水平所限，又缺乏经验，在内容和编排上一定还会存在不少缺点甚至错误，欢迎读者指正。

中央财政金融学院财政系

1984年12月

目 录

第一部分 基本参考资料

一、马克思、恩格斯、列宁、斯大林、毛泽东论税收·····	1
(一) 马克思、恩格斯论税收·····	1
1. 税收的产生和发展·····	1
2. 资本主义捐税的性质·····	8
3. 资本主义捐税的负担·····	11
4. 资本主义关税的作用·····	20
5. 社会主义税收的性质·····	24
(二) 列宁、斯大林论税收·····	27
(三) 毛泽东论税收·····	33
二、陈云、赵紫阳同志有关税收工作的论述·····	37
(一) 陈云同志论税收工作(1949—1956)·····	37
(二) 赵紫阳同志论税收工作(1980—1984)·····	46
三、重要税法、规定·····	55
(一) 国营企业第二步利改税试行办法·····	55
国务院批转财政部关于在国营企业推行利改税第二步改	
革的报告的通知·····	55
国营企业第二步利改税试行办法·····	56
(二) 产品税·····	63
中华人民共和国产品税条例(草案)·····	63
中华人民共和国产品税条例(草案)实施细则·····	98
(三) 增值税·····	104
中华人民共和国增值税条例(草案)·····	104

中华人民共和国增值税条例(草案)实施细则	109
(四) 营业税.....	115
中华人民共和国营业税条例(草案)	115
中华人民共和国营业税条例(草案)实施细则	120
(五) 盐税.....	126
中华人民共和国盐税条例(草案)	126
中华人民共和国盐税条例(草案)实施细则	130
(六) 国营企业所得税.....	134
中华人民共和国国营企业所得税条例 (草案).....	134
(七) 国营企业调节税.....	138
国营企业调节税征收办法.....	138
(八) 资源税.....	141
中华人民共和国资源税条例(草案)	141
资源税若干问题的规定.....	143
(九) 中外合资经营企业所得税.....	146
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法.....	146
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法施行 细则	149
(十) 外国企业所得税.....	155
中华人民共和国外国企业所得税法.....	155
中华人民共和国外国企业所得税法施行细则.....	158
(十一) 个人所得税.....	168
中华人民共和国个人所得税法.....	168
中华人民共和国个人所得税法施行细则.....	171
(十二) 烧油特别税.....	175
国务院批准《关于征收烧油特别税的试行规定》.....	175
财政部《关于征收烧油特别税的试行规定》.....	176
(十三) 建筑税.....	178
国务院发布《建筑税征收暂行办法》.....	178
建筑税征收暂行办法施行细则.....	181

(十四) 国营企业奖金税.....	185
国务院发布国营企业奖金税暂行规定.....	185
(十五) 牲畜交易税.....	188
牲畜交易税暂行条例.....	188
(十六) 农业税.....	189
国务院发出《关于对农林特产收入征收农业税的若干规定》.....	189
(十七) 加强税收工作.....	191
关于印发财政部《关于加强工商税收工作的意见》的通告.....	191
财政部关于加强工商税收工作的意见.....	191
中华人民共和国财政部税务总局关于办理税务登记的通告.....	197
中华人民共和国财政部税务总局关于个体工商业户必须依法纳税的通告.....	199
《关于个体工商业户必须依法纳税的通告》的宣传提纲.....	200
财政部关于个体商贩和部分集体商业企业实行由批发部门代扣零售环节工商税的暂行规定.....	205
什么叫偷税、抗税、漏税和欠税.....	207
四、报刊社论、评论员文章.....	209
1. 加强领导强化税收在国民经济中的杠杆作用.....	209
2. 切实加强税收工作(1981年1月31日《人民日报》评论员文章).....	212
3. 要千方百计抓好税收(1981年1月29日《中国财贸报》社论).....	214
4. 支持税务部门依法征税(1981年5月6日《人民日报》评论员文章).....	216
5. 严肃税收法纪,维护国家收入(1981年5月5日《中国财贸报》评论员文章).....	217

6. 自觉履行纳税义务	
(1981年5月6日《工人日报》评论员文章).....	219
7. 发挥税收在国民经济中的杠杆作用	
(1981年8月19日《人民日报》社论).....	221
8. 实行利改税是一项重大改革	
(1983年3月2日《人民日报》社论).....	223
9. 一个重要的原则——国家得大头	
(1983年4月17日《人民日报》社论).....	227
10. 国家与企业关系的重大变革——一论利改税	
(1983年4月25日《经济日报》社论).....	229
11. 调动企业积极性的重要措施——二论利改税	
(1983年4月27日《经济日报》社论).....	232
12. 坚持利改税的正确方向——三论利改税	
(1983年5月2日《经济日报》社论).....	235
13. 平衡负担, 统一税制	
(1983年12月20日《经济日报》社论).....	237
14. 实行利改税第二步, 为城市经济改革开辟道路	
(1984年6月23日《经济日报》社论).....	239
15. 加强税收管理的一项重要措施	
《财政》短评 (1982年第9期).....	242

第二部分 一般参考资料

1. 田纪云: 关于完善利改税制度的几个问题.....	244
2. 王丙乾: 积极推行利改税的第二步改革.....	252
3. 吴波: 利改税第二步改革不会增加企业和群众负担.....	260
4. 金鑫: 谈谈利改税的第二步改革.....	263
5. 金鑫: 利改税第二步改革是经济发展的必然趋势.....	266
6. 刘志城: 论改革我国工商税收制度.....	272
7. 刘志城: 加强税收管理, 发挥税收作用.....	282

8. 许毅: 论税收的杠杆作用·····	290
9. 牛立成、刘文彬、李东海: 积极而又稳妥地改革工商税收 制度·····	314
10. 牛立成、刘文彬、关永宁: 充分发挥税收在四化建设中的 作用·····	321
11. 柳云峰: 开征烧油特别税是国家配合能源利用政策的一 项特别行政措施·····	326
12. 韩绍初: 试论社会主义税收的职能作用·····	331
13. 韩绍初: 认真贯彻税收政策, 严格控制减免税·····	347
14. 王诚尧: 必须重视和强化税收的作用·····	352
15. 郭宏德、韩绍初、王文鼎: 增值税简介·····	358
16. 王文鼎: 试论增值税的合理性、稳定性及在我国运用的 必要性·····	365
17. 董庆铮: 谈谈对 C 的重复课税问题·····	379
18. 王选汇: 谈谈我国利用外资的税收优惠·····	391
19. 王选汇: 谈谈对外资利息征收预提所得税的几个问题·····	395
20. 龚焜义、庄俊鸿、寿绍松: 对外国企业征收所得税速算扣 除数的应用和求证·····	401
21. 董庆铮: 浅谈累进税率及其有关问题·····	408
22. 胡中流: 建筑税的意义和特点·····	417
23. 郑琦: 谈谈对企业恢复征收地方税的必要性·····	421
24. 韩绍初: 加强税收的征收管理, 切实做好组织收入工作·····	425
25. 范良森: 谈谈集市贸易和税收管理问题·····	430
26. 胡中流、赵秀英: 关于社会主义税收理论若干问题的不 同观点介绍·····	443

第一部分 基本参考资料

一、马克思、恩格斯、列宁、 斯大林、毛泽东论税收

(一) 马克思、恩格斯论税收

1. 税收的产生和发展

物质劳动和精神劳动的最大的一次分工，就是城市和乡村的分离。城乡之间的对立是随着野蛮向文明的过渡、部落制度向国家的过渡、地方局限性向民族的过渡而开始的，它贯穿着全部文明的历史并一直延续到现在(反谷物法同盟)。

随着城市的出现也就需要有行政机关、警察、赋税等等，一句话，就是需要有公共的政治机构，也就是说需要一般政治。……

马克思、恩格斯：《德意志意识形态》(1845—1846年)《马克思恩格斯全集》第3卷，人民出版社1960年版，第56—57页。

无论如何，财产也是一种权力。例如，经济学家就把资本称为“支配他人劳动的权力。”

可见，在我们面前有两种权力：一种是财产权力，也就是所有者的权力，另一种是政治权力，即国家的权力。“权力也统治着财产。”这就是说：财产的手中并没有政治权力，甚至政治权力还通过如任意征税、没收、特权、官僚制度加于工商业的干扰等等办法来捉弄财产。

马克思：《道德化的批评和批评化的道德》（1847年10月底）《马克思恩格斯全集》第4卷，人民出版社1958年版，第330页。

第二个不同点，是公共权力的设立，这个公共权力已不再同自己组织为武装力量的居民直接符合了。……这种公共权力在每一个国家里都存在。构成这种权力的，不仅有武装的人，而且还有物质的附属物，如监狱和各种强制机关，这些东西都是以前的氏族社会所没有的。……

为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会所完全没有的。但是现在我们却十分熟悉它了。随着文明时代的向前发展，甚至捐税也不够了，国家就发行期票。借债，即发行公债。关于这点，老欧洲已经有不少故事可讲了。

官吏既然掌握着公共权力和征税权，他们就作为社会机关而驾于社会之上。……

恩格斯：《家庭、私有制及国家的起源》（1884年）《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

纳税原则本质上是纯共产主义的原则，因为一切国家的征税的权利都是从所谓国家所有制来的。的确，或者是私有制神圣不可侵犯，这样就没有什么国家所有制，而国家也就无权征税；或者是国家有这种权利，这样私有制就不是神圣不可侵犯的，国家所有制就高于私有制，而国家也就成了真正的主人。

恩格斯：《在爱·北斐特的演说》
(1845年2月8日)《马克思恩格斯全集》第2卷，人民出版社1957年版，第615页。

……可是人间的生产不同于天上的事情，决不能无中生有。人间的生产需要原料、劳动工具和工资，所有这些总起来说就是生产费用，这些生产费用国家靠捐税来抵偿，而税收的来源是国民的劳动。因此，从经济上说，一个国王究竟能够给予人民什么，这仍然是一个谜。首先人民应当制造武器，交给国王，然后才有可能从国王那里取得武器。国王永远只能把人民给予他的东西给予人民。从经济上说情况就是这样。但是，恰恰在人们开始识破这个经济秘密的时候，立宪的国王就出现了。因此捐税问题始终是推翻天赋的国王的第一个原因。……

马克思：《弗里德里希——威廉四世答市民自卫团代表团》(1848年10月18日)，《马克思恩格斯全集》第5卷，人民出版社1958年版，第511页。

直接税，作为一种最简单的征税形式，同时也是一种最原

始最古老的形式，是以土地私有制为基础的那个社会制度的时代产物。后来，城市实行了间接税制度；可是，久而久之，由于现代分工，由于大工业生产，由于国内贸易直接依赖于对外贸易和世界市场，间接税制度就同社会消费发生了双重的冲突。在国境上，这种制度体现为保护关税政策，它破坏或阻碍同其他国家进行自由交换。在国内，这种制度就象国库干涉生产一样，破坏各种商品价值的对比关系，损害自由竞争和交换。鉴于上述两种原因，消灭间接税制度就愈来愈有必要了。直接税制度应当恢复。可是，直接税不容许进行任何欺骗，每个阶级都精确地知道它负担着多大一份国家开支。因此，在英国，再没有什么比所得税、财产税和房屋税等直接税更不受人欢迎的了。……

……

综上所述，贸易自由促使转向直接税制度。直接税制度则包含着反对教会、大地主和国家有价证券持有者的革命措施。这些革命措施迫切要求同工人阶级结成联盟，而这种联盟将使英国资产阶级丧失它可以从贸易自由中得到的主要利益，即资本对劳动的无限统治。

马克思：《议会——11月26日的表决——迪斯累里的预算案》（1852年12月10日）《马克思恩格斯全集》第8卷，人民出版社1961年版，第543—544页。

如果捐税不能通过关税和消费税来征收，那么只好直接按照财产和收入来征收了。但是在税收数量不变的情况下，一种捐税减少，必然会引起另一种捐税相应地增加。这种减

少和增加必定成反比例。因此，如果英国公众想取消大部分直接税，那么就得准备让商品和工业原料纳更高的税，总之就得准备放弃自由贸易制度。……

……

因为自由贸易，从而直接课税，在大不列颠是工业资本家所使用的对付土地贵族的进攻武器，所以工业资本家和土地贵族对所得税的共同征讨，就在经济方面证明了成立联合内阁在政治方面所证明了的的东西，也就是说，证明了英国资产阶级软弱无力，他们为了避免向无产阶级让步而力图与寡头政治的执政者妥协。

马克思：《英国的新预算》（1857年2月20日）《马克思恩格斯全集》第12卷，人民出版社1962年版，第143—144页。

如果不是私有土地的所有者，而象在亚洲那样，国家既作为土地所有者，同时又作为主权者而同直接生产者相对立，那末，地租和赋税就会合为一体，或者不如说，不会再有什么同这个地租形式不同的赋税。

马克思：《资本论》第3卷，人民出版社1975年版，第891页。

虽然货币很早就全面地发生作用，但是在古代它只是在片面发展的民族即商业民族中才是处于支配地位的因素。……它决没有历尽一切经济关系。例如，在罗马帝国，在它最发达的时期，实物税和实物租仍然是基础。那里，货币制度原来只是在军队中得到充分发展。它也从来没有掌握劳动的整

个领域。

马克思：《政治经济学批判导言》（1857年8月底—9月中），《马克思恩格斯全集》第12卷，人民出版社1962年版，第753页。

在商品生产达到一定水平和规模时，货币作为支付手段的职能就会越出商业流通领域。货币变成契约上的一般商品。地租、赋税等等由实物交纳转化为货币支付。这种转化在多大程度上取决于生产过程的总的状态，可以由例如罗马帝国两次企图用货币征收一切赋税都告失败来证明。路易十四统治下的法国农民极端贫困，这种受到布阿吉尔贝尔、沃邦元帅等人如此有力地斥责的现象，不仅是由重税引起的，而且是由实物税改为货币税造成的。……

马克思：《资本论》，《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第161页。

在英国，几乎一切信贷机关都在机器发明以前的十八世纪初就发展起来了。公债不过是增加税收和满足资产阶级掌握政权所造成的新需要的一种新方式。

马克思：《致巴·瓦·安年柯夫》（1846年12月28日），《马克思恩格斯全集》第27卷，人民出版社1972年版，第481页。

由于国债是依靠国家收入来支付年利息等等开支，所以

现代税收制度就成为国债制度的必要补充。借债使政府可以抵补额外的开支,而纳税人又不会立即感到负担,但借债最终还是要求提高税收。另一方面,由于债务的不断增加而引起的增税,又使政府在遇到新的额外开支时,总是要借新债。因此,以对必要的生活资料的课税(因而也是以它们的昂贵)为轴心的现代财政制度,本身就包含着税收自行增加的萌芽。过重的课税并不是一件偶然的事情,倒不如说是一个原则。因此,在首先建立这种制度的荷兰,大爱国者德·维特在他的箴言中对这种制度倍加赞扬,把它说成是促使雇佣工人服从、俭朴、勤勉和……从事过度劳动的最好制度。但这里,我们所关心的,与其说是这种制度对雇佣工人状况的破坏性影响,不如说是它所引起的对农民、手工业者,一句话,对一切下层中产阶级的暴力剥夺。关于这一点,甚至在资产阶级经济学家中间也没有异议。现代财政制度的剥夺作用,被这一制度的一个组成部分即保护关税制度加强了。

公债和与之相适应的财政制度在财富的资本化和对群众的剥夺中所起的重大作用,使科贝特,达布耳德等许多著作家错误地要在公债和财政制度中寻找现代人民贫困的根本原因。

马克思:《资本论》第24章“所谓原始积累”,《马克思恩格斯全集》第23卷,人民出版社1972年版,第824—825页。

人民根据自己钱袋的情况知道得很清楚,因国债而来的税捐是怎样的一种负担。然而许多人还不知道国债在发行时

期所采取的特殊形式以及国债在继续存在的现时所具有的特殊形式。“国家”，这是土地贵族和金融巨头联合统治的化身，它需要金钱来实现对国内和国外的压迫，它向资本家和高利贷者借钱，而付给他们一纸凭据，并且规定每 100 英镑借款必须付给一定数量的利息。国家用课税的办法向工人阶级榨取金钱来支付这些款子。这样，人民便给自己的压迫者做了保人，使那些借钱给压迫者的人放心借钱给他们压迫人民。构成国债的借款名目繁多，有的按三厘付息，有的按三厘五或四厘付息不等。根据利率的不同以及其他条件，国家的有价证券就有不同的名称，如三厘证券以及其他等等。

马克思：《新的财政把戏或格莱斯顿和辨士》（1853 年 4 月 12 日），《马克思恩格斯全集》第 9 卷，人民出版社 1961 年版，第 50 页。

这种使本国货币贬值的措施，也许是在征税方面的登峰造极的发明，因为这种做法就是税上加税。

马克思：《东方战争》（1854 年 1 月 14 日），《马克思恩格斯全集》第 10 卷，人民出版社 1962 年版，第 21 页。

2. 资本主义捐税的性质

正是资本家与工人间的这种交易（指工人的劳动出卖与资本家——本书编者注）创造出随后以地租、商业利润、资本利息、捐税等形式在各类资本家及其奴仆之间进行分配的