

财政部税务总局 编

中国革命根据地  
工商税收史话

——陕甘宁边区

1927—1949

中国财政经济出版社

**中国革命根据地工商税收史长编**

**陕甘宁边区部分**

财政部税务总局组织编写

(内部发行)

\*

中国财政经济出版社出版发行

---

(北京东城大佛寺东街8号)

中国人民解放军4229工厂

\*

850×1168毫米 32开 4.75印张 555 000字

1989年11月第1版 1989年11月北京第1次印刷

印数 1—22 500 定价 9.60元

ISBN 7-5005-0628-7/F 0580

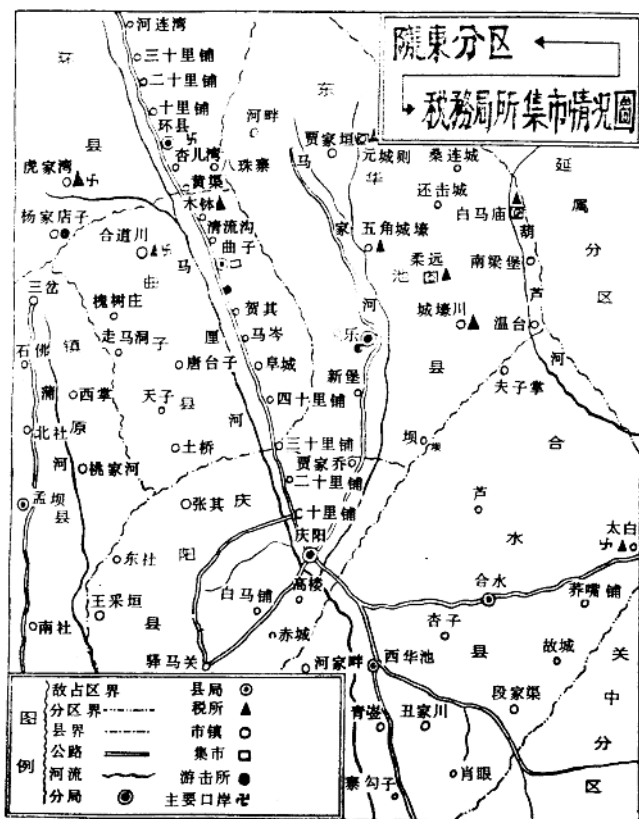
基層經濟

保障供給

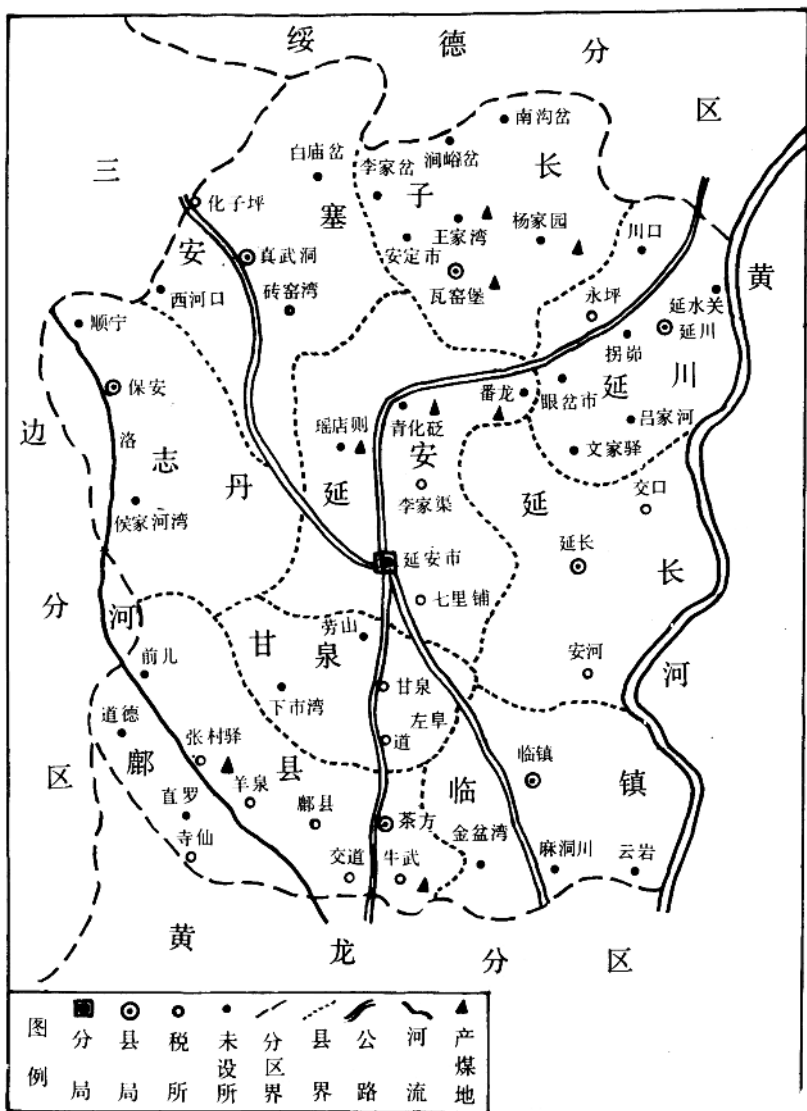
江蘇東



陝甘寧邊区政府一九四三年印鉴

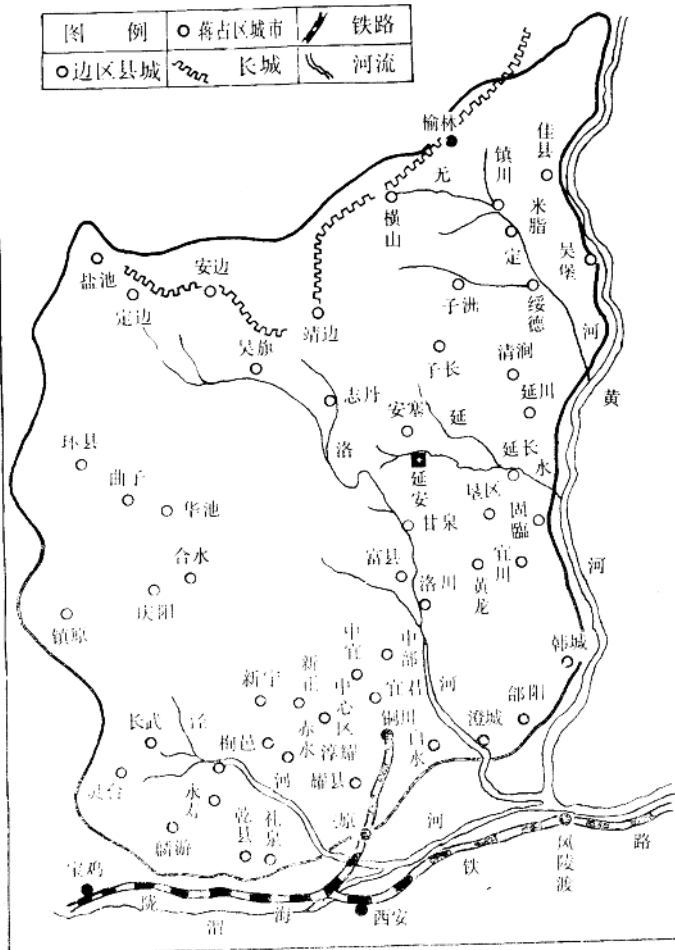


# 延属分区税务局所分布略图



# 一九四八年陕甘宁边区略图

图例	○ 蒋占区城市	— 铁路
○ 边区县城	~ 长城	— 河流



## 序

历史上的任何一个政权，总是把税收作为主要财政来源之一，任何一个政权总是想方设法要解决好自己的税收问题，历史还告诉我们，一个政权要解决好自己的税收问题，一方面，主要是从现实的经济状况和经济关系中寻找正确解决税收问题的方针、政策和方法；另一方面，又必须从以往的历史经验教训中获得借鉴。因此，《中国革命根据地工商税收史长编》（以后简称《长编》）陕甘宁边区部分的编写出版，有它的历史意义，也有一定的参考价值。

1938年武汉失守前，陕甘宁边区除在三边、靖边两地有食盐、皮毛、烟酒、甘草等少数品种征税外，基本上没有自己的税收体系。1939年，国民党顽固派发动了第一次反共高潮，特别是1941年“皖南事变”后，陕甘宁边区就处于日本侵略军和国民党顽固派的军事包围和经济封锁中，一切外援被截断，财政发生严重危机。为了坚持抗战并保证军需民用，根据党中央关于独立自主、自力更生的方针，从1941年起，被迫创建了边区比较完整的税收体系。实践证明，边区税收在解决当时边区财政困难、促进边币扩大流通、回笼货币、稳定市场物价和保证边区经济发展等方面，做出了重要贡献。《长编》以大量的事实，记述了用税收这个武器，是怎样和国民党顽固派的经济封锁与破坏进行斗争以及如何来保证边区经济发展的；同时，记述了怎样用税收这



个重要杠杆来调节边区经济的发展。

《长编》(即陕甘宁边区部分)标志和体现着三个基本特点:第一,它揭示了新民主主义税收的“取之于民,用之于民”的最基本历史特征;第二,它体现了独立自主、自力更生的方针。为了抗击敌人的经济破坏,边区在货物税的政策上采取了关税性质的立法原则。既有强烈的反封锁的性质,也有深刻的保护边区经济发展的意义;第三,它体现了边区税收工作的民主精神,以及群众路线的工作方法。这些基本特点和翔实的史料,对今后进一步研究中国革命根据地工商税收史很有参考价值。

本《长编》(即陕甘宁边区部分)编写组于1982年下半年成立。几年中,他们查阅了近千万字有关税收的历史档案材料,编辑了三百多万字陕甘宁革命根据地工商税收史料,在此基础上,写出这个《长编》,他们的辛勤努力是很可贵的。

常黎夫  
吴波

1988年2月20日

## 序 言

---

中国革命根据地的工商税收史，是我国税收发展史的一个重要组成部分。它反映了我国新民主主义革命阶段，各革命根据地工商税制建立和发展的过程。这一阶段的工商税收在历史发展过程中具有重要地位。它是由相继数千年的私有制下的旧税制，转向新民主主义的新税制的转折。它改造了旧的具有剥削性质的税制，创建和发展了新的税收制度，为建立新中国的社会主义的工商税收制度奠定了基础。

中国共产党领导的新民主主义革命，是经过长达二十二年的革命战争和根据地建设之后，才取得了全国政权的。革命在全国胜利以前，党就在农村建立革命根据地，走上以农村包围城市、最后夺取城市的胜利道路。根据地的税收是根据中国革命的性质、对象、任务和党在各个时期的路线、方针、政策、结合各根据地实际情况制定的，它具有以下特征：

第一，它是在废除旧政权苛捐杂税、减除劳动人民的沉重负担的基础上逐步建立起来的。中国近代社会，特别是 20 世纪初，清朝政府被推翻以后，各派军阀连年混战，封建割据，各霸一方。他们为了扩充实力，填饱私囊，对人民横征暴敛，强取豪夺。国民党政府为发动内战，镇压中国人民的革命斗争，更是苛捐杂税，诛求不已，置广大人民于水深火热之中，使中国经济处

于崩溃的境地。因此，中国共产党在建立各革命根据地的过程中，首先是把动员群众反对一切苛捐杂税作为革命战争的一项行动纲领，组织群众进行抗税抗租等活动，使劳动人民减轻负担，休养生息，恢复经济，从而为建立新的工商税制创造了条件。

第二，它是为保证革命战争的需要服务的。革命根据地的工商税收，是革命政权筹集资金的一个重要方面，它的性质是由新民主主义革命的性质决定的。它的中心任务是从革命战争的需要出发，筹措必要的资金，为赢得土地革命、抗日战争、解放战争的胜利服务，并扶持和促进革命根据地经济的发展。

第三，它是在革命战争特殊环境条件下产生和发展的，具有地区性、间断性和流动性的特征。中国革命战争是在一个经济发展不平衡的半封建、半殖民地的大国进行的，各个时期革命形势变化很大，各个革命根据地建立和存在的时期长短不一，地区范围及其巩固程度也互不相同。各个根据地经济发展的状况也差别很大。这就决定了各个革命根据地的工商税收，不能不在遵守一般的原则之下，注意特殊的具体的实际运用，所以都具有各自不同的特点，无论在税种、税目、税率、征收范围、征收方法和征收时间长短上，都存在着一定的差别。

为了适应战争环境需要，部队的给养，在较长时间内是就地筹划，部队到哪里，税收工作就开展到哪里。在一些边沿地区或拉锯式的游击地区，为了与敌人争夺税源，常常采取武工队、小分队等形式进行武装护税、征税和缉私。征收机关，特别是设在边界上的税站，不但是一个单纯财政机关，而且是一个对敌斗争的前哨，一个联络民众的宣传机关。

## 二

中国革命根据地工商税收的发展经历了土地革命战争、抗日战争、解放战争三个连续阶段，直到新中国的成立。

### (一) 土地革命战争时期 (1927—1937年7月) 的工商税收

1927年“八一”南昌起义、党的“八七”会议和秋收起义、广州起义后，中国共产党领导的工农红军，从城市转入农村，建立了农村革命根据地。井冈山革命根据地是我党在土地革命战争时期建立的第一个农村革命根据地。随着斗争的发展，党创建了中央革命根据地和湘鄂西、鄂豫皖、海陆丰、琼崖、闽浙赣、湘鄂赣、湘赣、左右江、川陕、陕甘、湘鄂川黔等革命根据地。这个时期战争的敌人不但是帝国主义，而且是大资产阶级和大地主的联盟。战争的特点是武装的革命反对武装的反革命。敌人不但在军事上进行“围剿”，而且在经济上实行残酷的封锁政策。

为了有利于开展土地革命斗争，争取物质条件，保障红军的给养和供给，各革命根据地针对劳动人民在国民党苛捐杂税下负担沉重的情况，先后开展了废除一切新旧军阀政府苛捐杂税的斗争。1927年8月7日，党的“八七”会议通过的《最近农民斗争决议案》中提出，“对于一切新旧军阀政府的捐税实行抗纳，并实行抗租”。1928年7月，中共六大通过的《十大政治纲领》，提出了“取消一切军阀地方政府的一切苛捐杂税，实行统一累进税”。从此，鄂豫皖、湘鄂西等根据地先后开展了抗租、抗税、抗捐的斗争。这在当时不仅是经济斗争，也是动员群众、组织群众，开展土地革命的行动纲领。它为摧毁旧的捐税制度，创立新制度奠定了基础。

根据革命政权处于分散而又孤立的山地或偏僻地区，流动性大，没有外界援助的实际情况，为了打破敌人在军事上对我革命根据地的围剿和经济封锁，毛泽东从土地革命、游击战争和红军的流动性的特点出发，提出了主力红军筹款自给的方针，并指出苏区军队和政府的经济来源主要靠领导农民、红军和特务队开展打土豪筹款而取得。但这种办法只能是应急的、临时的和部分的。为了取得较为稳定的财政来源，1928年11月毛泽东在《井冈山的斗争》一文中提出，“军队大了，地域宽了，就必须而且可能用税收的办法筹措军费”。1929年1月《红四军司令部布告》宣布“累进税法，最为适用；苛捐杂税，扫除干净”。从此，各根据地税收制度先后建立起来了。初创时，根据地各自独立，财政自给自足，分散管理，自立税则，自订章程。工商税收建立较早的有在闽西龙岩征收的“所得税”，永定征收的“店税”、“摊子税”；湘鄂西按资本征收“公益费”；鄂豫皖征收“商业累进税”；闽西征收“营业所得税”、“店房地基税”、“摊子税”；赣东北征收“进出口税”等。由于各根据地处在敌人分割包围和经济封锁之中，不得不因地制宜，单独立法，形成了税种税目各异，税率高低不一的特点。

随着斗争的发展，1931年9月赣南、闽西两大苏区联成一片，发展为中央革命根据地，这是土地革命战争时期最大和最巩固的一个革命根据地，是党中央所在地，是苏维埃政府的领导中心。1931年11月中华苏维埃第一次全国代表大会召开，中华苏维埃共和国临时中央政府成立，为了开展根据地的经济建设，统一领导，统一财政，加强管理，根据中华苏维埃共和国宪法大纲的规定，通过了《关于颁布暂行税则的决议》，并公布了《中华苏维埃共和国暂行税则》，规定“废除国民党军阀的一切田赋丁粮、苛捐杂税、厘金等，实行统一的累进税”。征收的原则是“将

纳税的重担放在剥削阶级身上外，依阶级的原则来解决，对于被剥削的阶级与最苦的阶层的群众，免除纳税的义务”。从此，苏维埃区域的税收，趋向统一发展。

1934年10月，由于王明“左”倾错误领导，造成工农红军第五次反“围剿”的失败，中共中央和中央红军离开了江西中央苏区进行长征。其他根据地的红军也先后退出原来的根据地进行长征。至此，红军除部分坚持游击战争，征收少量税收外，大部分地区都未征收，或暂停征收。

土地革命战争时期，各革命根据地建立税收制度，虽然只有短短几年时间，但经历了从废除苛捐杂税，打土豪没收，募捐，发展到制订税则，创立税收，初步形成统一的累进税制。统一的累进税分为商业税、农业税和工业税。商业税又称营业税、营业所得税、商业累进税、商业资本税。各根据地税收名称不一，但都是按累进税率征收。商业税、营业税按营业额采用累进税率征收。商业资本税，按资本大小，分级规定税率，按盈利征收。一些地区还先后建立进出口税、关税、货物税、佣金税、特种税、屠宰税、店房地基税等。这些税种的设立与征收，对于保障革命战争的给养与供给，抑制私人资本超度的发展，保护公营和合作社经济，限制赤白区货物进出口，促进根据地经济发展等方面，都发挥了积极的作用。

土地革命战争时期，革命根据地税收的特点，主要是在组织群众反对一切苛捐杂税的基础上，逐步建立新的工商税制，以保证革命战争的资金和物资需要，使人民得到休养生息，使根据地经济得到迅速发展。由于税收工作尚处于创建阶段，税制比较简单，税收征收面比较狭窄，税收收入占财政收入的比重也不大，但它在积累资金，促进经济发展方面仍发挥了不可忽视的作用。

## (二) 抗日战争时期 (1937—1945年8月) 的工商税收

1937年7月7日“芦沟桥事变”后，中国革命进入抗日战争时期，民族矛盾上升到第一位。7月8日，中共中央发布《中国共产党为日军进攻芦沟桥通电》，号召全国军民“团结起来，筑成民族统一战线的坚固长城，抵抗日寇的侵略。……驱逐日寇出中国”。8月25日，中国共产党在陕北洛川召开中央政治局扩大会议，通过了《抗日救国十大纲领》。会议决定了在敌人后方，放手发动群众，进行独立自主的游击战争，开辟敌后战场，建立敌后抗日根据地的战略任务。由于实现了第二次国共合作，8月25日，中央军委奉命将北方工农红军改编为国民革命军八路军，开赴华北前线，开辟了华北敌后战场，之后逐步创建了晋察冀、晋冀豫、冀鲁豫、晋绥、山东抗日根据地。9月6日将陕甘宁特区政府改名为陕甘宁边区政府，首府延安是中共中央、中央军委所在地，是全国抗战的指导中心，敌后抗日根据地的总后方。10月2日南方八省红军游击队，改编为国民革命军新编第四军。1938年初，挺进华中敌后，创建了华中敌后抗日根据地。在华南东江纵队创建了东江抗日根据地，琼崖纵队创立了琼崖抗日根据地。

抗日战争是一场伟大的民族革命战争。为了赢得这场战争的胜利，党提出了一切为着前线，一切为着打倒日本侵略者的总口号、总方针。当时指出的战时财政经济政策是：

“（1）保障抗日武装部队的给养及人民必需品的供给。（2）提倡土著工业的发展……。（3）努力冲破敌人的经济封锁。（4）减轻劳动人民的负担，把负担加在有钱人身上。”“有钱出钱和吸收汉奸财产作为抗日经费。”为在经济上维持自己，1938年初刘少奇同志在阐述关于抗日游击战争中的政策问题时说：“在游击战

争的环境中要建立有秩序的经常的捐税制是不可能的。只有在已经建立起政权与秩序的根据地中，才能征收若干经常的捐税。”并说“过去的捐税，有一些合理的，能够征收的继续征收。另外一些不可能征收的与不合理的，就只得取消或者改变。”他指出“政府的财政应该尽可能由经常的捐税征收中来得取的，临时捐款或派款只有在十分必要与人民不反对时，才可实行。”

抗战时期的税收，是以党的抗日民族统一战线的基本政策为依据，以贯彻“合理负担”、“按收入多少规定纳税多少的原则为指针制定的。为了动员一切财力，充实抗战经费，陕甘宁边区税务机关在1937年成立于三边，起征盐税、继之又加征货物税。”1939年3月，陕甘宁边区财政厅颁布了《税收条例》，规定征收食盐、皮毛、烟酒、牲畜、甘草特产、斗佣等七项税收。1938年5月，晋察冀边区政府建立了税务局，“一方面废除了苛捐杂税，另一方面仍保持了旧税中部分比较合理的税收。”为了保护贸易，促进生产，对敌进行经济斗争，9月颁布了《晋察冀边区征收本产货物出境税暂行条例》。10月颁布了《晋察冀边区征收外货入境税暂行办法》，并设立边境临时关卡，“对必需品输入，非必需品输出，一律免税，对必需品输出，非必需品输入，课以重税”。同时，山东抗日根据地于1938年秋根据适合于抗战、适合统一战线、适合于发展新民主主义经济的原则，开征货物税，沿用旧制，征收关税。

1939年9月国内政治形势逆转，国民党掀起了第一次反共高潮，包围封锁陕甘宁边区，扣发抗日经费，外援渐不可靠，财政遇到困难，陕甘宁边区政府委员会第十七次会议决定：从1940年1月起，增加税收而供抗战经费，建立健全税收制度。边区政府于1月26日公布了《陕甘宁边区营业税条例》及其施行细则，5月30日又公布了《陕甘宁边区货物税暂行条例》。同



年8月13日中共中央北方局颁布了《晋察冀边区目前施政纲领》，其中规定全边区“实行有免征点和累进最高率的统一累进税。”11月10日边区政府颁布施行《晋察冀边区统一累进税税则》。

1941年1月，国民党顽固派制造了“皖南事变”，掀起了第二次反共高潮。同时停发了八路军、新四军一切军费。企图把我们困死。为了保护边区贸易，促进内地生产，开展对敌经济斗争，增加财政收入，晋察冀、晋冀鲁豫边区政府于1941年2月1日、10月20日，颁布了《晋察冀出入口税暂行税则》、《晋冀鲁豫征收出入境税暂行条例》。晋察冀边区政府还于1941年3月22日、1942年5月2日两次修正重新公布了《晋察冀边区统一累进税税则》。统一累进税的实施，不仅增加了财政收入，并且保护了边区经济发展，体现了“有钱出钱，钱多多出，钱少少出”的基本原则和对敌顽的经济斗争。陕甘宁边区政府依据陕甘宁边区施政纲领的规定，于1941年10月1日公布了《陕甘宁边区货物税修正暂行条例》、《陕甘宁营业税修正暂行条例》及其施行细则，还制定了一整套税收管理制度和办法。在此期间，中共中央对广东指示，琼崖革命根据地必须坚决改变过去依赖国民党的方针，不要依靠国民党发饷，要自力更生，使部队尽量扩大并在敌后建立政权。据此琼崖根据地迅速向自力更生转变，通过征税，克服经济困难。

华中各抗日根据地，自1940年以后陆续建立税收制度，先后颁布进出口货物税、产销税、营业税、牙贴等征收办法。山东、琼崖、晋绥等抗日根据地，也按照各自情况，分别制订税种、税率，开展税收工作。

各抗日根据地为了适应征税工作的需要，相应地都加强了税务机构和征管工作。1941年，根据中共中央指示，陕甘宁边区