

中国社会主义税收

(增订本)



黑龙江人民出版社

中国社会主义税收

(增订本)

王诚尧 著

黑龙江人民出版社

1986年·哈尔滨

中等师范学校语文课本

(试用本)

文选和写作

第六册

刘国盈

孙移山 吕桂申 李守青

陈金明 季馥兰 徐育民

编

*

人民教育出版社出版

新华书店北京发行所发行

人民教育出版社印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 印张 7.75 字数 128,000

1983年4月第1版 1983年10月第1次印刷

印数 1—270,000

书号 K7012·0494 定价 0.59元



明

一、中等师范学校语文课本《~~文法~~和写作》(试用本),是根据《中等师范学校教学计划~~试行草案~~》和《中等师范学校语文~~教学大纲(试行草案)~~》编写的,是供全国四年制中等师范学校试用的,也可以供三年制二年制中等师范学校教学和小学教师进修选用。

二、这册课本所选的课文,除四篇古代白话小说外,都是文言文,其中散文二十二课,诗歌六课(三十一首),戏剧和小说六课,分编为六个单元。每个单元都安排了一次作文练习。

课文后边的“自学提纲”和“练习”,主要是为帮助学生自学安排的。开始使用这套课本时,如果学生根据这两项中的提示和要求独立地阅读理解课文有困难,教师可以给予较多的指导。这两项中的思考题和练习题,有些不过是“举隅”,有不够的地方,教师可以作适当的调整或补充。

三、这册课本是北京师范学院刘国盈同志主编,孙移山、吕桂申、李守青、陈金明、季馥兰、徐育民同志编写的。最后加工修改的是孙移山、王洪范、张必锟、王少阁。审阅者是刘国正,编辑是王少阁(责任编辑)、温大勇。

人民教育出版社中学语文编辑室

关的问题，如某些税制法令变动及论述，在新增订的章内，均已有所说明，请查参新增章节的内容。当然，在工作执行中，仍应以现行有效的税收法令和税务部门的解释为准。

作者水平有限，书中缺点或错误，在所难免，请同志们指正。

王 诚 尧

1984年12月于北京财政部财政科学研究所

初 版 前 言

我国社会主义税收具有积累资金、调节收入、监督经济的特殊职能。既是国家组织财政收入的主要工具，又是国家用来实现方针政策，干预经济活动，调节、指导、促进国民经济，进行计划管理的重要经济杠杆。三十多年来，我国社会主义税收工作，根据各个时期的政治经济任务要求，贯彻党和国家的方针政策，在国家经济生活中，发挥了它的重要作用。但是，在过去一个相当长的时期内，由于“左”倾错误的影响，税收应有作用的发挥，也是受到了限制的。

现在，党的第十二次代表大会，进一步确定了党和国家在新的历史时期的总任务，提出了到本世纪末我国现代化经济建设的宏伟目标，指出为了促进社会主义经济的全面高涨，要集中必要的资金，保证国家重点建设；要在公有制基础上贯彻社会主义计划经济的原则，充分发挥税收等经济杠杆的作用。随着经济结构的调整和合理化，符合我国情况的经济管理体制的建立，税收制度的全面改革和日益完善，我国社会主义税收的作用，将会比以前更为重要！

从理论和实践、历史和现实的结合上，了解我国社会主义税收的意义、性质和存在的必要性，它的作用和担负的任务；了解我国社会主义税收制度的建立和发展，现行税制结构和各税概况，正在进行的税制调整和改革；了解如何做好税收工作，充分发挥这个经济杠杆在新时期的应有作用，这是大家关心的问

题。本书就是准备在以上这些方面进行一些阐述和探讨。

为了论述问题方便，书中引用了一些税收法令，只是供了解问题参考。随着经济情况的发展变化，税收法令会不断完善。在实际工作中自然应以现行有效的法令和税务机关的解释为准。

由于作者水平有限，书中肯定有不少缺陷，甚或可能还有错误之处，请同志们指正。

王 诚 尧

1982年4月初稿，同年12月修改于北京

目 录

- 宋诗八首.....(1)
- * 书湖阴先生壁.....王安石(1)
- 饮湖上初晴后雨.....苏 轼(1)
- * 有美堂暴雨.....苏 轼(2)
- 初入淮河.....杨万里(3)
- 秋夜将晓出篱门迎凉有感.....陆 游(3)
- * 书愤.....陆 游(4)
- * 四时田园杂兴.....范成大(5)
- 金陵驿.....文天祥(6)
- 宋词四首.....(9)
- * 水调歌头.....苏 轼(9)
- 念奴娇 赤壁怀古.....苏 轼(10)
- * 渔家傲 记梦.....李清照(11)
- 贺新郎 送胡邦衡谪新州.....张元干(12)
- 宋词四首.....(15)
- 诉衷情.....陆 游(15)
- * 破阵子 为陈同甫赋壮词以寄之.....辛弃疾(16)
- 永遇乐 京口北固亭怀古.....辛弃疾(17)
- * 扬州慢.....姜 夔(19)
- 作文练习.....(22)

伶官传序·····	欧阳修(24)
* 六国论·····	苏 洵(30)
* 赤壁之战·····	司马光(33)
游褒禅山记·····	王安石(43)
* 石钟山记·····	苏 轼(49)
《指南录》后序·····	文天祥(53)
* 《梦溪笔谈》二则·····	沈 括(59)
采草药·····	(59)
雁荡山·····	(61)
作文练习·····	(64)
元诗明诗六首·····	(65)
* 墨梅·····	王 冕(65)
* 杂诗·····	刘 基(65)
岳王墓·····	高 启(66)
* 荒村·····	于 谦(67)
甲辰八月辞故里·····	张煌言(68)
燕子矶口占·····	史可法(69)
元散曲四首·····	(71)
〔双调〕大德歌 冬景·····	关汉卿(71)
* 〔越调〕天净沙 秋思·····	马致远(72)
* 〔中吕〕山坡羊 潼关怀古·····	张养浩(72)
〔般涉调〕哨遍 高祖还乡·····	睢景臣(73)
清诗五首·····	(79)
* 己亥杂诗·····	龚自珍(79)

- * 夜起.....黄遵宪(79)
- 狱中题壁.....谭嗣同(80)
- 元夕无月.....丘逢甲(81)
- 黄海舟中日人索句并见日俄战争地图.....秋瑾(82)
- 作文练习.....(84)

- 送东阳马生序.....宋濂(86)
- * 书博鸡者事.....高启(91)
- * 记王忠肃公翱事.....崔铎(96)
- 游黄山记.....徐宏祖(99)
- * 《天工开物》序.....宋应星(104)
- 五人墓碑记.....张溥(108)
- * 李龙眠画罗汉记.....黄淳耀(115)
- 作文练习.....(118)

- 原君.....黄宗羲(119)
- * 芙蕖.....李渔(125)
- 狱中杂记.....方苞(128)
- * 梅花岭记.....全祖望(137)
- 登泰山记.....姚鼐(141)
- * 病梅馆记.....龚自珍(145)
- 谭嗣同.....梁启超(147)
- * 与妻书.....林觉民(156)
- 作文练习.....(160)

窦娥冤	关汉卿	(162)
促织	蒲松龄	(171)
* 失街亭	罗贯中	(180)
* 智取生辰纲	施耐庵	(191)
* 严贡生	吴敬梓	(204)
* 林黛玉进贾府	曹雪芹	(221)
作文练习		(240)

注：篇目前标有“*”的是略读课文。

三、车船使用牌照税	169
四、牲畜交易税	170
五、集市交易税	171
六、契税	171
第六章 我国税收管理体制	173
第一节 税收管理体制的意义和制定	
体制依据的方针	173
一、税收管理体制的意义	173
二、制定税收管理体制依据的基本方针	173
第二节 税收管理体制的历史发展	176
一、国民经济恢复时期和“一五”时期的税收管理体制	176
二、一九五八年至一九七六年的税收管理体制	178
三、一九七七年以来的税收管理体制	180
第三节 现行税收管理体制的主要内容	182
一、属于国务院权限，应由国务院统一规定的	182
二、属于财政部权限，应报请财政部批准的	182
三、属于省、市、自治区人民政府权限，可以由省、市、自治区 人民政府掌握审批的	183
四、严肃财政纪律	183
五、加强税务部门在业务上的垂直领导	183
第四节 正确执行税收管理体制	184
一、坚持统一的税收政策法令，是否妨碍地方积极性	184
二、减税、免税是否就能促进生产，搞活经济	185
三、税务部门与企业主管部门、纳税单位， 是否要“协商办税”	189
第七章 我国税收的征管制度	192
第一节 建立健全税收征管制度的意义	192
第二节 应当坚持的征管制度	194

一、税务登记制度	194
二、纳税申报制度	195
三、纳税鉴定制度	195
四、纳税辅导制度	196
五、纳税检查制度	196
六、发货票、税票管理制度	197
七、税务专管人员责任制度	197
第三节 建立健全征管制度	198
第八章 原有税制改革的必要性和改革方案	200
第一节 全面改革原有税制的迫切性	200
一、税收制度必须适应经济形势的发展, 积极进行改革	201
二、原有税制在有些方面阻碍经济发展, 必须进行全面改革	202
第二节 税制改革的指导思想	206
第三节 税制改革的原则	209
一、建立多税种、多环节调节的税制	210
二、扩大税收渠道, 对国营企业利润征收所得税	211
三、兼顾国家、集体、个人三者利益, 确定国家 与企业收入分配中的数量界限	211
四、打破原税负框框, 充分发挥税收应有作用	213
五、划分中央、地方税种, 建立分级财政体制	214
六、税收要与各种经济杠杆配合运用, 税制改革 要与各种体制改革配套进行	215
第四节 税制改革方案的主要内容和办法	216
一、实行多层次多税种多环节调节的改革	217
二、在国营企业试行“利改税”的改革	222
三、进行国营企业所得税制的改革	234
四、积极稳步进行税制改革	239
第九章 国营企业利改税的基本精神与两步改革	242
第一节 利改税的意义和原则	242

一、利改税的特点	242
二、利改税的重要意义	244
三、利改税的指导思想和原则	245
第二节 利改税的第一步改革	249
一、第一步利改税的基本内容	249
二、第一步利改税取得的成果	251
三、第一步利改税的缺陷	255
第三节 利改税的第二步改革	257
一、加快实行第二步利改税的必要性	257
二、第二步利改税在城市经济改革中的作用	259
三、第二步利改税的任务	263
四、第二步利改税要建立的税制新体系	265
五、第二步利改税的基本内容和做法	273
第十章 第二步利改税所设税种和政策精神	280
第一节 按流转额征收的税种	280
一、产品税	280
二、增值税	287
三、盐税	294
四、营业税	297
五、城市维护建设税	303
第二节 按资源、财产、行为征收的税种	305
一、资源税	306
二、土地使用税	310
三、房产税	314
四、车船使用税	315
第三节 按利润所得征收的税种	317
一、国营企业所得税	318
二、国营企业调节税	327
第四节 按企业留利及其使用征收的税种	333

一、建筑税	333
二、国营企业奖金税	337
第十一章 中国式社会主义税制新体系的建立	344
第一节 一九四九年至一九七八年的税制体系及特点	345
一、社会主义改造基本完成前后两个阶段的税制体系结构	345
二、一九四九年至一九七八年税制体系结构的特点	347
第二节 一九七九年到现在建立的	
税制新体系及其特点	349
一、现行税制新体系及结构	349
二、现行税制新体系的特点	352
第三节 现行农业税制全面改革的	
必要性和初步设想	357
一、现行农业税制与经济发展情况不适应,必须进行改革	357
二、对现行农业税制改革的初步设想	360
第四节 工商税收和关税制度进一步改革、	
调整的设想	364
一、工商税收制度进一步改革和完善的设想	364
二、关税制度修订完善的设想	369
第十二章 认真做好税收工作	371
第一节 加强社会主义税收法制	371
一、税收法制建设的重要性	371
二、当前税收法制建设的重点内容	372
第二节 加强税务监督管理, 严肃税收法纪	374
一、切实抓好税收工作的重要意义	374
二、整顿税收工作, 严肃财经法纪	375
第三节 健全税务机构, 充实税务干部	380
一、健全税务机构, 充实税务干部	380
二、按照德才兼备的要求, 培养锻炼税务干部	381

第一章 我国社会主义税收的性质及 税收存在的必然性

第一节 税收的性质

一、不同社会税收的不同阶级本质

税收这个概念是大家都熟悉的，从古老的奴隶社会开始，就已经出现了，在人类历史上存在了几千年。它过去又称为赋税、租税或税捐，是国家为了实现它的职能，凭借政治上的权力，按照法令规定的标准，无偿地强制地取得财政收入所发生的一种特定分配关系。正如列宁所说：“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”（《列宁全集》第32卷第275页）不付报酬、无偿征收、不再把已征税款偿还给原来的纳税人，这就是税收方式的一个基本特征。与此相联系的，则是它的强制性，即纳税人要依照国家强制性的税收法令依法纳税，否则就要受到法律的制裁。再就是它的固定性，即课税对象、税目、税率、应纳税额、纳税期限等都是预先规定了的，有一个比较稳定的适用期间，是一种固定的连续性收入。税收与国家紧密联系，在形式上一般具有无偿性、强制性和固定性这三大特征。这就使它与价格、利润、信用、公债、利息、折旧、没收、规费、摊派等种种其他分配形式区别开来，成为一个特殊的分配范畴。这是税收区别于其他分配方式的一般特性，而同时也是各种社会制度下税收的共同性。

在不同社会制度的国家里，生产资料所有制的性质不同，国家的阶级本质和职能不同，税收的阶级本质和性能也就不同，这

就是税收在不同社会制度下的特殊性。同时，税收的“三性”与税收的阶级本质联系起来，在具体表现上也有所不同。在我国社会主义制度下，我国的税收是社会主义税收，是为社会主义现代化建设和人民民主专政的利益服务的。有人认为，税收顾名思义就是要钱，旧社会的税收是要钱，新社会的税收也是要钱，两者没有多少差别。这是只看到新旧两个社会税收同是要钱这个表面现象，没有把税收同社会的生产资料所有制和国家阶级本质的变化，联系起来分析问题。

我们知道，税收这种分配并不是从来就有的，而是阶级社会以后的产物。在氏族社会里，人类共同占有生产资料，共同分配劳动的成果，没有国家，也不知道什么是税收。只是到了以后，社会分裂为不同的阶级，出现了国家，也就是出现了维护奴隶主阶级统治的“公共权力”，包括特殊武装队伍、监狱和各种强制机关，需要有经费，在寻找经费来源中，在具备社会的一定经济条件后，才逐渐产生了税收。正如恩格斯所说：“为了维护这种公共权力，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。”（《马克思恩格斯选集》第四卷第167页，人民出版社1972年版）这个情况表明，税收与国家的关系十分密切。国家的产生和存在是税收产生和存在的前提条件，有了国家这个前提条件，随着生产资料所有制和与此相关联的一些经济条件的发展变化，税收才逐渐产生了、发展了。

税收既然与国家紧密联系，是国家直接对劳动人民创造的国民收入所进行的一种分配，因而税收作为国家取得财政收入的手段，就必然要体现国家职能的要求，具有鲜明的阶级性。税收的这种阶级性，是由不同社会制度下的生产资料所有制和国家的阶级性决定的。