



國家過渡時期的 總任務與稅收工作

林 錦 章 著



湖 北 人 民 出 版 社

國家過渡時期的 總任務和就業工程

（蘇聯）

蘇聯政府經濟部

國家過渡時期的
總任務與稅收工作

林錦章 著

湖北人民出版社

一九五五年·武漢

國家過渡時期的總任務與稅收工作

林錦章 著

★

湖北人民出版社出版 (漢口解放大道 322 號)

武漢市書刊出版業營業許可證新出字第一號

新華書店武漢發行所發行

武漢市國營武漢印刷廠印刷

★

書號：133·787×1032 $\frac{1}{2}$ 開·1 $\frac{1}{2}$ 印張·27,000 字

一九五五年四月第一版

一九五五年四月第一次印刷

印數：1—14,000

前 言

在學習國家過渡時期總路綫總任務過程中，組織曾指示必須很好結合各人的實際工作深入研究，寫出專題論文。這種結合實際工作來學習的方法，能幫助我們提高思想，從片斷雜亂的感性認識逐漸達到比較系統的理性認識，並提高我們的政策思想水平。這本小冊子是我個人在學習總路綫的基礎上，將幾年來對稅收工作的體會、認識作一簡要的綜述，把過去所做的實際工作結合國家過渡時期的總任務作一回憶。這對於從事稅收工作的同志在認識國家過渡時期稅收工作的作用和意義上，或多或少有些幫助，對於願意了解國家過渡時期稅收問題的人們，也許有所裨益。

由於我個人對這些問題理解不深，這裏討論的僅限於工商各稅，對農業稅、關稅等尚缺乏研究，沒有作過多的敘述。同時稅收工作又是隨着過渡時期經濟改組而不斷發展的，所以這裏寫的許多見解和論點難免錯誤，只能作為個人學習的心得，提出來與大家共同研究討論，熱望讀者批評指正。

林錦章 一九五四年十月於武漢

目 錄

前 言

一 概 論	1
二 稅收工作在國家過渡時期的作用	7
(一)稅收工作要能更多地積累國家的社會主義工業化資金	7
(二)稅收工作必須保護社會主義經濟成分不斷增長	11
(三)稅收工作在逐步完成國家對資本主義工商業的社會主義改 造中的作用	16
(四)稅收工作應有利於手工業走向合作化	21
(五)必須使稅收工作有利於鞏固工農聯盟	27
三 加強稅收工作,爲完成國家過渡時期的總任務而奮鬥...	32

一 概 論

稅收是國家政權的重要工具之一，它的性能和作用是隨着國家政權性質而確定的。國家政權掌握在什麼階級手裏，稅收就要爲什麼階級的利益服務，因此，稅收有着極其明顯的階級性，它本身就是階級鬥爭的一種形式。

在現代資本主義的國家裏，國家的政權掌握在資產階級手裏，資產階級依靠自己的政治上的統治，利用國家權力機關，把稅收整個負擔不斷地以直接或間接的方法放在工農勞動羣衆的身上，稅收成了對勞動者的超經濟剝削的工具，是統治階級用以加重對勞動人民的剝削、加速勞動人民貧困與破產的手段。資產階級國家的稅收，不但是用來維持資產階級國家的開支，保護和鞏固資本主義剝削制度，同時還用於奴役和不斷掠奪其他國家人民、特別是落後國家人民，準備和實行侵略戰爭的龐大軍費，以保證最大限度的資本主義利潤。資本主義國家的稅收具有極其反動的本質。

與資本主義國家相反，蘇聯社會主義國家的稅收與資本主義國家的稅收有着本質上的差別。在蘇聯社會主義國家裏，消滅了剝削階級，社會的經濟基礎是生產資料的社會主義所有制。蘇維埃國家是沿着建成共產主義社會的道路而指導國內經濟發展的基本力量。社會主義國家性質的特點，決定了社會主義國家的稅收本質和作用。列寧、斯大林曾一再指出，稅收在蘇維埃國家手中不僅是財政收入的來源，而且是建設社會主義社會的重要工具。在蘇維埃國家的最初階

段，稅收用作鞏固無產階級專政，鎮壓國內被推翻的剝削階級的反抗，進攻私有財產制，限制和排擠資本主義經濟成分的重要的武器之一；並用於提高勞動生產率，提高國民經濟，提高勞動人民的物質和文化水平，以及鞏固國防。聯共（布）黨第十一次代表大會決議指出：「稅收政策乃是過渡時期無產階級革命政策底主要工具」。當社會主義建設取得勝利，城鄉資本主義成分徹底被肅清以後，稅收在發展國民經濟中所起的作用表現得更為顯著了。社會主義國家的稅收，大部分來自城鄉勞動人民，但它又以不斷發展國民經濟，從提高人民物質文化生活水平，保證最大限度地滿足日益增長的物質和文化需要，來為勞動人民謀福利的。所以說社會主義國家的稅收制度是最完善的稅收制度。

中歐與東南歐人民民主國家，是新的社會主義類型的國家，國家的政權屬於與農民結成聯盟而又起着領導作用的工人階級，國家執行着無產階級專政的職能。人民民主國家稅收的本質，決定於人民民主制度的性質，而這個制度的經濟基礎是主要的生產資料的全民所有制。稅收在人民政權手中已成為建設社會主義社會和鞏固工人階級與勞動農民聯盟的工具之一，成為限制和排擠城鄉資本主義成分的銳利武器，並促使人民物質和文化生活水平不斷提高。

舊中國處在半殖民地半封建社會的地位，國民黨的反動政權，集中地代表了帝國主義、封建地主階級和官僚資產階級的利益，對中國人民進行了極殘酷的血腥的統治和壓榨。那時的稅收就成為他們吮吸勞動人民血汗的工具，被利用為搜括和鎮壓人民、進行內戰的資本；國家的關稅和鹽稅都為帝國主義所掌握控制，帝國主義的商品泛濫傾銷，無窮盡地吮吸着中國人民的血汗；國民黨反動政府苛捐雜稅，橫徵暴

斂，迫使廣大勞動人民日趨於貧困、飢餓和死亡的絕境。國民黨反動政權的稅收，給人民帶來了深重災難。

但是，在當時中國共產黨領導下已被解放了的廣大革命根據地區，建立了人民民主革命政權，也建立了為鞏固革命根據地人民民主革命政權的稅收制度，在反對帝國主義、封建主義和官僚資本主義的新民主主義革命任務中，稅收成為保證戰爭供給和發展生產，支援人民解放戰爭，開展反對敵人封鎖和政治鬥爭的一個重要武器。

在抗日戰爭及第三次國內革命戰爭時期，解放區的戰時財政是根據當時「戰時的」和「農村的」兩大特點，在敵人封鎖破壞以及邊區生產力低的情況下，為了克服財政困難、支援戰爭和照顧人民（特別是農民）的負擔能力，遵循着「發展經濟，保證供給」的財政經濟工作的總方針，從發展經濟中增加財政收入，在保障戰爭的供給的原則下進行財政和稅收工作。當時主要財源是「取之於民」、「取之於己」、「取之於敵」、「清理資財和捐獻」以及「增發貨幣」等。其中「取之於民」的稅收又是主要的收入來源。農業稅在當時稅收中佔最重要部分，其他進出口貨物稅、內地產銷交易稅、營業稅、菸酒稅等，在保證解決「戰爭與生產」的任務中也起了一定的作用。為了配合對敵經濟鬥爭，對我區需要而敵區缺乏的物資則採免稅或輕稅獎勵進口；對我區缺乏而敵區需要的物資則採禁止出口或者重稅出口的限制辦法；同時依靠稅收不僅減少了貨幣發行，由於解放區的稅收不收敵偽貨幣，更提高了解放區貨幣的威信，鞏固了貨幣和物價的穩定。

一九四九年全國人民終於在中國共產黨領導下推翻了國民黨反動派的反動統治，建立了以工人階級為領導的以工農

聯盟爲基礎的人民民主國家，贏得了新民主主義革命的偉大勝利。從而也摧毀了反動統治階級的稅收制度，建立了人民自己的獨立的統一的新的稅收制度。幾年來，人民稅收工作的實際發展，大體經過了以下幾個階段：

從一九四九年全國大陸解放到一九五〇年，稅收工作由分散逐漸走上統一集中領導。解放前我國工農業生產本來就很低，加以國民黨反動政權的長期統治、壓榨、破壞和災荒、惡性通貨膨脹等影響，工農業生產更爲落後，人民生活極端困難。鑒於此種情況，爲保證支援前綫、剿匪救災、穩定物價、恢復生產等一系列的財政經濟需要，各地都制定了一些臨時性質的規定來進行稅收工作。年輕的人民稅收制度在保證完成支援革命戰爭的徹底勝利的財政任務中起了重大作用。隨着全國統一形勢的發展，一九五〇年三月政務院頒佈了「關於統一國家財政經濟工作的決定」，指出：「爲了完成徵稅工作，全國各大城市及各縣人民政府必須委任最好的幹部擔任稅務局長」，城市稅收並已提高到與公糧並重的地位。此外，制定了「全國稅政實施要則」，頒行了全國統一的稅法條例，貫徹了獎勵與限制的政策。確定了工業輕於商業，生產資料輕於消費資料，必需品輕於非必需品，日用品輕於奢侈品等稅收政策。同時，中共中央一再強調稅收工作的重要性，責成各級黨委立即從全國每一市縣黨委中抽調一個現任部長職務的幹部，負責各該市縣的稅收工作，克服了某些幹部輕視稅收工作的錯誤觀點。一面充實了機構，加強了幹部，改進了徵收方法。經過一九五〇年夏秋調整工商業、調整稅收的措施，偉大的抗美援朝運動和土地改革的進行，工農業生產得到顯著恢復與發展，交通運輸通暢，城鄉物資交流活躍，人民購買力提高，稅收任務完成良好。

一九五二年初，全國開展了反貪污、反浪費、反官僚主義的「三反」運動，在工商界中並開展了反對行賄、反對偷稅漏稅、反對盜竊國家資財、反對偷工減料和反對盜竊國家經濟情報的「五反」鬥爭。清洗了稅收機關中一些貪污分子，滌除了舊社會遺留的污毒；反出了資本家大量的偷稅漏稅，整頓與加強了稅收工作。

隨着社會經濟的發展變化，稅制不斷得到新的補充和修正。一九五三年初試行了商品流通稅，為過渡到週轉稅奠定了良好基礎，改變了工商營業稅的若干納稅環節，修訂了貨物稅、印花稅、屠宰稅及其他若干稅種，並簡化了徵納手續。九月以後在全國開展增加生產、增加收入、厲行節約、緊縮開支、超額完成計劃運動的基礎上，針對私營工商業中重犯五毒、大量偷稅漏稅的嚴重情況進行了職工檢舉、稅工檢查和資本家自查補報的反偷稅漏稅的鬥爭，收回了大量偷漏拖欠的稅款，保證了國家收入，並起到整肅納稅紀律，端正納稅態度的教育作用。對稅收幹部也是一次深刻的政治與業務教育，全年在執行稅收政策完成稅收任務諸方面取得了全面性的勝利。

中國人民在總結了百年來革命鬥爭的歷史經驗和建國以來新的歷史經驗後，莊嚴地制定了中華人民共和國憲法。憲法指出：「從中華人民共和國成立到社會主義社會建成，這是一個過渡時期。國家在過渡時期的總任務是逐步實現國家的社會主義工業化，逐步完成對農業、手工業和資本主義工商業的社會主義改造。」同時又明確規定：「中華人民共和國公民有依照法律納稅的義務。」幾年來作為國家政治制度一部分的稅收制度，它對社會主義工業化和對非社會主義經濟成分進行社會主義改造，明顯地起着一定的作用。它一方

面被充作積累社會主義工業化資金的主要武器之一，更多地積累資金，有利於國家重點建設；另一方面，稅收還是調節各階級收入，有利於鞏固工農聯盟，保護和發展社會主義、半社會主義經濟，有步驟、有條件、有區別地利用、限制、改造資本主義工商業的重要工具。

過渡時期的國家稅收工作應該充分地不斷地發揮這兩方面的積極作用，幫助生產資料的社會主義所有制的成長和非社會主義所有制的改造，幫助社會主義經濟成分逐步發展成爲我國國家和社會的唯一的經濟基礎，總起來說，就是積極地幫助我國社會主義經濟基礎的形成，爲完成國家在過渡時期的總任務而奮鬥！

二 稅收工作在國家過渡時期的作用

(一) 稅收工作要能更多地積累國家的 社會主義工業化資金

逐步實現國家的社會主義工業化，是國家過渡時期的總任務的主體。通過社會主義工業化和社會主義改造，逐步把我國由落後貧窮的農業國家建設成爲一個強大的社會主義的現代化的工業國家。而實現國家社會主義工業化的中心環節是首先集中主要力量發展國家的重工業，因爲只有建立了重工業，才能保證整個工業的發展，才能保證現代化農業和現代化交通運輸業更好的發展，才能保證現代化國防力量的及早加強和鞏固；同時，也只有依靠重工業，才能保證人民的物質生活和文化生活的不斷提高。

要首先發展重工業，資金問題就成爲嚴重的問題之一。重工業所需用的資金較多，建設的時間較長，贏利較遲，沒有充裕的資金，工業化是不能很快全部實現的。但是，我們決不能採用資本主義國家用剝削勞動人民和用掠奪殖民地及從侵略戰爭中索取賠款等方法來實現工業化，這與我們國家的性質是根本不相容的。蘇聯的經驗表明，解決資金問題的正確途徑是依靠國民經濟內部首先是工業內部的積累——社會主義積累的方法。斯大林說：「……爲發展工業而自行節約的道路，社會主義積累底道路，這條道路，列寧同志曾多次指出，乃是我國工業化的唯一道路。」●因此，要聚積大量工業化建設資金，必須依靠全國勞動人民提高勞動生產

率，努力增加生產，厲行嚴格的節約，加強國家企業的計劃工作，改善經營管理，貫徹經濟核算制。但在目前我國還存在有多種所有制的情况下，在國民收入中，勞動者所創造的財富，除了社會主義的積累為國家所佔有外，其餘分散為其他階級所有（工商業資本家、富農等）或其他勞動人民所有，國家便需要通過稅收形式把一部分零星分散的資金集中起來，納入國家預算。而且由於稅收具有義務繳納的性質，收入又較為經常和穩定，因此，它不但用於動員非社會主義經濟中的資金，並且還用於動員社會主義經濟的積累，以利於國家通過預算有計劃地運用資金，更好地保證國民經濟計劃的實現。

稅收在過去和今後相當長的時間內，在國家財政收入中仍將佔着重要的地位，這是肯定的。稅收工作應該如何為國家工業化積累資金呢？

首先，稅收工作要服從整個國民經濟計劃，加強調查研究，正確地編製和執行稅收計劃。我國已經開始了第一個有計劃的五年經濟建設，憲法第十五條明確的規定了：「國家用經濟計劃指導國民經濟的發展和改造，使生產力不斷提高，以改進人民的物質生活和文化生活，鞏固國家的獨立和安全。」國民經濟計劃是我國全體人民的行動綱領，是實現國家在過渡時期總任務的有力槓桿。國家計劃具有法律效力，國民經濟各個部門要統一服從整個國民經濟計劃，如果脫離國民經濟建設計劃，就是不可容忍的過失。稅收既然是國家預算收入中的一個重要組成部分，國家並通過預算來促

● 斯大林：「論蘇聯經濟狀況和黨底政策」，人民出版社一九五三年版，第九頁。

使國民經濟計劃的實現，這就必須在服從整個國民經濟計劃原則下，隨時掌握各種經濟的消長變化情況，力求更正確地編製和執行稅收計劃。

不過，我們國家走上計劃經濟還只是開始，個體農業、手工業經濟和私人資本主義經濟仍佔有相當大的比重。資本家是為追求利潤而生產，分散的個體的農民與手工業小私有者也是為了自己的利益進行生產，在過渡時期中，它們生產的盲目性還不能完全克服，它們需要通過經濟上的過渡形式逐步納入國家計劃的軌道。再加上農業經營技術還很落後，自然環境對農業的影響較大（如水、旱、蟲、雹等自然災害），這就使得稅收計劃不免帶有一定程度的預測性，也難免與客觀經濟發展變化情況有一定程度的距離。毛主席說：「一般地說來，不論在變革自然或變革社會的實踐中，人們原定的思想、理論、計劃、方案，毫無改變地實現出來的事，是很少的。這是因為從事變革現實的人們，常常受着許多的限制，不但常常受着科學條件和技術條件的限制，而且也受着客觀過程的發展及其表現程度的限制（客觀過程的方面及本質尚未充分暴露）。」●因此，執行稅收計劃時，必須不斷深入地進行調查研究，加強計劃檢查和稅務管理，加強經常性的反偷漏稅鬥爭，總之，必須加強稅收工作，才能使稅收計劃與客觀經濟情況的距離縮小到最小的限度，稅收計劃的正確性才能隨之大大提高。這樣，才能更好地達到稅收的「政策與任務應統一」的基本要求，也只有這樣，才能使國家分配的稅收計劃貫徹下去，並堅決執行，才能保證國家財政收入，才能更多地積累社會主義工業化資金。

● 毛澤東：「實踐論」，「毛澤東選集」第一卷，第二九二頁。

其次，稅收工作不單是徵稅、收錢，還要善於培養稅源，組織稅源，發展經濟。須知經濟的繁榮，工農業生產不斷增長，商品流轉不斷擴大，就是稅收增加的物質基礎。毛主席指示過：「未有經濟無基礎而可以解決財政困難的，未有經濟不發展而可以使財政充裕的。」● 比如在一九五〇年四、五月間，由於社會經濟改組及社會虛假購買力消失，工商業曾一度萎縮，稅收也隨之下挫；七月間初步調整工商業後，工商經濟就逐步好轉，稅收亦隨之增加。一九五一年全國絕大部分地區土地改革完成，農民購買力提高，並大力組織了土產交流，工商經濟就越發好轉了，加上各地努力整頓稅源，抓緊稅收工作，稅收情況就更好了。由此可見，經濟的發展是稅收的基礎，稅收的增長又促進了國民經濟的發展。如果我們不從積極方面發展經濟，樹立為生產服務、為建設服務的觀點，只抱着單純的財政觀點，則財政、經濟將陷於脫節，其結果必然會破壞財政收入。至於稅收有利於經濟的發展，主要的作法是：一方面要通過稅收盡力幫助國營企業和合作社，加強其經濟核算制，提高勞動生產率，改善經營管理，降低成本，增加積累，使稅收能按照社會主義原則對國營企業達到實行財政監督的作用。一方面要根據國家對資本主義工商業的利用、限制、改造政策，緊密配合市場安排，克服部分私營工商業者消極經營、逃避管理、抽走資金等反限制活動，教育其在國營經濟領導下，在工人店員監督下積極經營，搞好生產，遵章納稅。同時，稅收工作還必須經常分析各種經濟成分納稅比重變化，研究稅收積累增減

● 毛澤東：「抗日時期的經濟問題和財政問題」，「毛澤東選集」第三卷，第九一三頁。

原因，注意審查稅收的調節作用，並根據國家政策措施，開闢新的稅源，以擴大新的稅收積累。

再次，稅收工作人員必須經常地深入地展開反偷漏反欠稅鬥爭，堵塞一切漏洞，更多更及時地積累工業化資金。資本家為了追逐利潤，不惜以各種手段進行偷稅漏稅，盜竊國家資財，拖欠稅款，抗拒改造，這種情況已日趨複雜、尖銳和隱蔽化了。必須教育工商業者愛國守法，依法納稅。並發動羣衆，加強稅務監督，向一切偷稅漏稅行為作堅決的鬥爭，確保國家的社會主義工業化資金的積累。

最後，還要說明，幾年來各級稅務機關及稅收幹部積極埋頭工作，完成了國家稅收任務，在實際工作中，不斷在政治上、思想上、業務上提高了自己，鍛鍊了自己，湧現出不少優秀的稅工模範。但也由於稅收領導機關對幹部的政治思想教育不夠，以致使少數幹部經不起資產階級的誘惑，也會發生過貪污腐化、浪費資金現象，使稅收工作在政治上、經濟上都受到不應有的損失。稅務機關必須加強對幹部的政治思想教育，嚴密各種制度，堅決反對貪污浪費，根除任何盜竊和揮霍國家建設資金的罪惡行為，讓稅收積累起來的資金，一點一滴地為我國社會主義工業化服務。

（二）稅收工作必須保護社會主義經濟成分不斷增長

我國過渡時期還有多種經濟成分。生產資料所有制現在主要有下列各種：國家所有制，即全民所有制；合作社所有制，即勞動羣衆集體所有制，個體勞動者所有制；資本家所有制。國家在過渡時期的任務，就是要盡力鞏固和發展前兩種所有制的經濟成分，即社會主義經濟、半社會主義經濟成分，並對後兩種所有制的經濟成分，即非社會主義經濟成