



编者按：为了加强税收宣传工作，提高对社会主义税收的认识，增强税收征纳工作的自觉性，帮助新从事税收工作的同志学习税收业务，本刊从这期开始，陆续刊登税收基本知识讲座，供大家学习参考。

第一讲 税收的性质和作用

隋 宗

税收，是国家用法律规定一个标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种手段，是参与国民收入分配和再分配的一种方式。税收在我国已有很久的历史。两千多年前，夏朝就出现了“贡”，贡就是把生产物献给帝王，这是税收的雏形。到了春秋时期，对私有土地按亩征税的“初税亩”制开始后，就有了“税”这种征收方式。由于手工业和商业进一步发展，捐税的种类日渐增多，税收就成了国家取得财政收入的主要来源。正如马克思曾经指出的那样：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其它任何东西。”

税收在国家的财政收入中占有重要的地位。现在，世界上没有哪一个国家是不收税的。在资本主义国家，财政收入的绝大部分是靠税收。如：美国税收占国家财政收入的98%，英国占96%，西德占95%，日本占91%。在社会主义国家，税收同样具有重要的地位和作用。目前在我国的财政收入中，税收占50%以上。随着税制改革的进展，税收在财政收入中所占的比重还会增大，税收的作用也将更为重要。

在不同的社会制度下，由于生产关系和国家的性质不同，国家与纳税人之间的关系不同，税收的性质也就不同。下面先谈谈社会主义国家为什么要征税，社会主义税收同资本主义税收的本质区别何在？

一、社会主义国家为什么要征税

为了说明这个问题，需要从税收的职能作用讲起。多年的实践证明，税收在社会主义建设中，主要有以下几个方面的作用。

第一，税收是及时足额地组织财政收入的方式，对保证国家财政收支平衡具有重要的作用。大家知道，任何一个国家要维持它的统治，保证国家机器的正常运转，必须有足够的资金，否则，国家的经济建设、国防开支、文化教育、科学研究、政府活动等都无法顺利进行。而这些资金有相当部分要来源于税收。也

就是说，税收是在社会总产品的分配中进行社会“扣除”的重要形式，没有这种“扣除”，就会直接影响各项建设事业的进行。

目前，我国处于社会主义建设阶段，还要发展商品生产，实行按劳分配的制度。要发展商品生产，就必须有一个分配过程。税收，是国民收入分配与再分配的一种方式。征税的过程，就是把一部分国民收入，以税收的形式转为国家所有的分配过程。国家运用税收这个工具，按照兼顾国家、部门、企业和职工利益的原则，调动各方面的积极性，促进生产建设事业的发展，以增加社会财富，增加财政收入。周恩来同志说过：“国家建设规模的大小，主要决定于我们可能积累多少资金和如何分配资金。”我们社会主义国家积累建设资金，不能向外进行掠夺，也不能依靠大量借外债，而应该主要放在自力更生的基础上。目前，我国主要是通过税收和利润两种形式，把工人、农民和其他劳动者创造的纯收入的一部分集中起来，由国家统一分配使用。由于税收具有法律效力，用它来组织财政资金，比较及时、稳妥、可靠。建国三十多年来，税收为国家积累了大量资金。从1950年到1980年的三十年间，税收收入相当于这一时期国家用于基本建设投资的总额，即使在十年内乱期间，税收也保持了稳定增长。现在，我国正在国营企业中实行利改税，随着这一经济体制改革的逐步完成，税收所占比重将有所提高，税收将发挥更大的作用。

第二，税收是一个经济杠杆，根据国家经济政策，对不同的产品制定不同的税率，运用鼓励和限制的措施，可以起调节生产和消费的作用。目前在地区之间、行业之间、企业之间、产品之间，由于价格、自然资源、技术设备、交通条件等方面的原因，比较普遍地存在着利润水平悬殊和苦乐不均的现象。国家通过税收这个经济杠杆，适当加以调节，把因外部条件

差异而多得的利润收入国库,使企业纳税后的利润不致相差过大。这样就便于较真实地反映企业的经营管理水平,促使经营管理好的企业更努力地去提高经济效益;使经营管理差的企业认真改善经营管理,加强经济核算。

第三,通过税收,有利于正确处理国家、集体、个人三者之间的关系。集体经济和劳动者个体经济创造的收入,归集体和劳动者个人所有,国家只能通过税收来动员和集中他们的一部分收入,用于国家建设事业。所以,税收是国家从集体经济和个体经济取得财政收入的基本形式。在国家、集体、个人的分配关系中,国家拿多少,集体留多少,个人得多少,是一个政策性很强的问题。国家通过对集体经济征税,兼顾三方面的利益,经常注意调节其矛盾,有利于正确处理国家、集体、个人三者之间的关系。

第四,通过税收管理,可以加强国家对企业的财政监督。在搞活微观经济的同时,国家还要从宏观经济上加强控制,税收可以在这方面发挥重要的作用。税收,同企业的生产经营、财务管理、成本核算等各方面,都直接有关,反映情况比较灵敏。通过征税,可以了解企业的生产经营状况和存在的问题,有利于揭露矛盾,为研究制定政策提供可靠的依据。通过加强税收征管工作,对企业的生产经营活动进行必要的干预,可以促使企业更好地贯彻国家的方针政策,厉行节约、挖掘潜力,制止违法活动,努力做到增产增收。因此,对企业征税是加强财政监督的一个重要手段。

第五,在贯彻国家经济政策的前提下,税收具有保护合法经营,打击投机违法活动的作用。当前,我国在社会主义全民所有制与集体所有制经济为主体的情况下,还存在着多种经济成分。税收上根据国家的经济政策,在保护和发展全民所有制与集体所有制经济的同时,对其他经济成分,也给予适当的支持和照顾,使它们都能在社会经济生活中,发挥应有的作用,以利于搞活经济,促进整个国民经济的发展。但是也应该看到,在我国的经济领域里,还存在一定范围的阶级斗争。随着集市贸易的发展,也会出现一些非法贩运、投机倒把、违法经营的活动。税收可以同市场管理、价格管理等相配合,通过征税、加成或处罚,限制非法经营,打击投机倒把活动,维护社会主义经济秩序。

第六,税收还具有维护国家的主权和经济利益,促进国际经济交往的作用。当前,我国对外经济交往日益发展,税收在这方面的作用也更为显著。对中外合资经营企业、外资企业以及个人在我国境内取得的

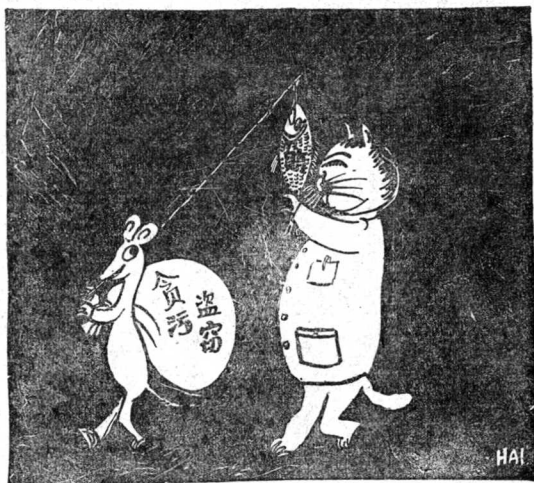
收入,照章征税,有利于在平等互利的基础上,处理同其他国家的税收关系。同时,根据国家的需要,对进出口的不同商品,规定不同的税率,减税或者免税,体现奖励、限制政策,有利于保护国内的工农业生产,保护国家的经济利益,促进对外经济的发展。

二、社会主义税收同资本主义税收的本质区别

从形式上看,社会主义国家和资本主义国家都征税,甚至有些税的名称和计算方法也是一样的,好像没有多大差别。但是,马克思主义告诉我们,不能从形式上看问题,我们应当从本质上认清社会主义税收同资本主义税收的差别。

首先是阶级本质不同。资本主义国家政权是为资产阶级利益服务的,这就决定了税收也必然是为巩固资产阶级的统治,维护资产阶级的利益服务的。社会主义税收是为无产阶级政权服务的,劳动人民是国家的主人,也是企业的主人。在国家、企业、生产者个人之间,根本利益是一致的。税收为国家动员、集中资金,它体现着国家同纳税人根本利益一致的关系,体现着国家整体与局部的关系。这种关系,决定了社会主义税收同资本主义税收有着本质上的区别。

其次是用途不同。资产阶级国家把征收的税款,用于巩固资产阶级的统治。我们社会主义国家用税收动员、集中起来的资金,主要是用于发展社会主义经济,兴办文化、卫生、科学、教育事业,资助经济不发达省区的建设,用于加强战备,巩固国防,并且在生产发展的基础上,不断提高全国各族人民的物质文化生活水平。社会主义税收是为巩固和发展社会主义公有制基础服务的,是为大多数人谋福利的。这也就是我们通常所说的“取之于民,用之于民”



鼠假猫威

蒋义海