

# 試論国家稅收在社会主义建設时期的作用

朱福林 傅芝邨

編者按：我国稅收工作在社会主义建設时期的作用，对指导当前稅收工作是有现实意义的。朱福林、傅芝邨两同志这篇文章，对这一问题作了一些探討，我們发表出来，供大家討論。

在我国多种經濟成分并存的时候，稅收工作曾經密切配合国家其他各种經濟措施，在动员社会主义建設資金，促进生产发展方面，在保护和发展社会主义經濟，利用、限制和改造資本主义經濟以及鼓励个体經濟走合作化道路方面，都發揮了重要的作用。这些作用已經为多年来的实践所証明，大家都看得很清楚。

1956年以来，我国在經濟战綫上、政治战綫上和思想战綫上的社会主义革命相繼取得了决定性的胜利。接着在1958年，我国广大农村又普遍实现了人民公社化。在这种新的情况下，国家稅收究竟还有沒有作用和有哪些作用，曾經有一部分同志发生了疑問。因此，当前明确稅收在我国社会主义建設时期的作用，对于澄清思想，做好稅收工作，有着十分重要的意义。

## (一)

我国的社会主义建設事业，所以能够不

断地胜利前进，最根本的原因是党的領導，实行政治挂帅和貫徹群众路綫的結果。这是必須首先肯定的。但是党在領導經濟工作中，从来都是以客觀經濟規律为依据，制定出正确的方針政策，并且为了貫徹方針政策还要充分运用和發揮各种經濟工具的作用。稅收也就是經濟工具之一，党在过去和現在对稅收工作都給予了足够的重視，使它發揮了应有的作用。国家稅收是上层建筑的一部分，它要为經濟基础服务，稅收有沒有作用不是由人們的意志来决定的，而是由客觀經濟条件来决定的。在我国社会主义建設时期，基本上有两种生产資料所有制的社会主义經濟，即全民所有制的国营經濟和集体所有制的人民公社、手工业生产合作社經濟。由于社会主义两种所有制形式的存在，加上我国的生产还是比较落后的，这就决定了我国在一个相当长的历史时期以內，要大力发展商品生产和商品交換。在商品生产存在的条件下，价值規律就必然要起作用。当

然，在我国的国民經济中，社会主义基本經济規律和有計劃按比例发展規律起着主导作用。但是，价值規律对于生产、流通、消費也还有一定的作用。国营企业相互之間、国营企业与人民公社之間以及国营企业与消費者之間的商品交換必須实行等价交換的原則，必要时国家还要通过价格政策，来調节某些产品的生产和銷售数量以及調整积累与消費的比例关系。而且，国营企业和人民公社还必须运用价值規律进行經濟核算。基于以上情况，稅收作为商品价格的一个重要組成部分，作为国民收入分配再分配的一个工具，在配合国家有計劃地利用經濟規律和配合各种經濟措施以及积累社会主义建設資金方面，仍将發揮它应有的作用。

稅收的作用主要是通过通过对国民收入分配再分配以及配合正确貫徹价格政策来体现的。就生产与分配的关系來說，是生产决定分配，而分配反过来又对生产发展有着积极的影响。稅收作为一种分配方式，通过它的征税、免稅或者多征税、少征税，对于生产、流通和消費各个环节就不能不发生一定的影响。稅收就是通过这种影响来發揮它的奖励或者限制的作用。就稅收和价格的关系來說，稅收是价格的重要組成部分，而稅收对于配合正确貫徹价格政策也有着积极的作用。例如，根据国家价格政策，需要調高某种产品的价格，必要时在稅收上可以相应地采取加稅的措施，以有利于价格政策的貫徹执行。另一方面，稅收对防止个别企业不适当的調低价格也有着一定的制約作用。稅收就是这样与价格密切配合起来，对生产、流通、消費發揮它的积极作用的。因此，人們說稅收是配合貫徹价格政策的一个杠杆，这

是不錯的。

稅收的作用在日常經濟生活中，有时候比較明显，有时候又不太明显；对某些产品比較明显，在某些产品上又不太明显。例如，在稅負长期稳定的情况下，稅收的作用看起来不很明显；但是，当采取一个新的稅政措施，对某些产品提高稅率或者減稅、免稅的时候，稅收的作用就相当明显。又如稅率較高的产品，稅收作用比稅率較低的产品明显。因此，稅收的作用，在不同時間、不同产品、不同企业，是不完全相同的，应当作具体分析，不能一概而論。但是，研究稅收的作用也必须全面的看問題，不能只根据个别时候或者个别企业来衡量稅收是否有作用。否則，就可能得出錯誤的結論。应当指出，我們研究稅收作用的时候，应当实事求是，既不要夸大稅收的作用，也不要忽視稅收的作用。如果忽視了稅收的作用，从而認為可以取消稅收或者在采取新的稅政措施时不去充分估計可能发生的作用，就会給經濟生活带来不利的影响。因此，应当恰如其分的估計稅收的作用，認真做好稅收工作，并且随着經濟的发展，相应地改进稅收制度，以便正确地运用稅收这一工具为社会主义建設服务。

## (二)

稅收对国营企业的作用究竟表現在哪些方面，是当前需要研究的主要問題，因此，我們就着重談一談这个問題。稅收对集体經濟的作用，大家看得比較清楚，这里只是附带說一說。至于对残存資本主义經濟和个体經濟，稅收現在仍然是对它們进行社会主义改造的一个有力工具，这是显而易見的，所

以就撇开不談了。

那么，稅收对国营企业和集体經濟的作用具体表现在哪些方面呢？

第一、有利于国家有计划地安排生产。就国营企业来说，它的生产主要是由国家计划统一安排。但是，企业在进行生产的时候，对每一种产品利潤的大小仍然是关心的。因为它同国营企业的經營成果和物質利益有着直接的关系。而有些产品与产品之間或者同一产品的不同品种之間，积累水平相差悬殊。这对企业部門安排生产不能不发生一定的影响。在这种情况下，稅收对不同产品設計不同的稅率，对同一产品的不同品种規格盈利水平相差悬殊的，有些也設計高低不同的稅率，来适当調节它們之間的利潤水平，这就有利于企业部門安排生产。例如，紡織工业生产的棉紗，高支紗积累大，低支紗积累小；日用品工业生产暖水瓶，鉄壳暖水瓶积累大，而竹壳暖水瓶积累小。这种积累水平的悬殊还不能用調整价格的办法来解决，因为如果要降低高支紗或者鉄壳暖水瓶的价格，不仅会减少国家积累，而且也会引起市場供应紧张等問題；反之，如果要調高低支紗或者竹壳暖水瓶的价格，由于这些产品是生产上和广大群众所必需的，增加使用单位生产成本和广大消費者的負担也是不适当的。因此，在去年改革工商稅制的时候，与企业部門共同研究，分別制訂高低不同稅率。高支紗稅率規定为26%，低支紗为23%。鉄壳暖水瓶稅率規定为19%，竹壳暖水瓶为14%。其他如金笔与鋼笔、煤油与柴油等，都是由于积累水平不同，分別制定了高低不同的稅率，来适当加以調节，解决它們之間积累悬殊过大的問題。执行以来，对于

企业部門安排生产，起到了一定的配合作用。

现在，有一些次要产品（包括人民公社和手工业生产合作社生产的产品）还没有直接納入国家计划。稅收对这些产品的作用就更明显一些，因为稅收是根据国家政策的要求，对不同产品規定不同的稅率，一般是生产資料輕于消費資料，生活必需品輕于非生活必需品。这样，对配合国家指导这些产品的生产也可以起到一定的作用。

此外，目前某些輕工业产品的原料供应比較紧张，国家在安排这些原料的时候，首先是要滿足大中城市現代工业的生产需要。因为这样做才能更合理地利用原材料，發揮現有工业的潜力，用同样多的原料可以生产出更多更好的产品。在这种情况下，稅收对于現代工业和小型工业的产品同样征稅，在配合国家统一安排工业原料方面也可以起一些作用，有利于貫徹全国一盘棋的方針。因为这些小型工业一般都是生产技术比較落后，产品成本比較高，与現代工业同样征稅以后，利潤就很小甚至无利可图。如果不征稅，小型工业虽然生产成本較高，但仍可获得較高利潤，就有可能刺激某些原料产地小型工业的盲目发展，影响大中城市現代工业生产的需要，不利于国家统一安排生产。这里，有人会問：稅收对先进工业与落后工业同样征稅，是否会影响利用土法来生产国家所需要的产品呢？我們說这是不会的。因为在这种情况下，还可以根据国家政策的要求，采取減稅或者免稅的办法加以照顧，以有利于生产的发展。

第二、有利于企业加强經濟核算。加强企业經濟核算的主要办法，是加强党的領

导，依靠广大职工群众的积极努力，以及推行各种有效的群众核算方法等。但是，税收对于促进企业加强经济核算也有一定的作用。企业成本的高低和盈利的多少，是经济核算工作好坏的主要标志之一。税收主要是按产品征税的，税率又是固定的。对于生产同一产品的企业，不论经营管理好坏，不论盈利的大小，都按一个税率征收。这样，企业如果经营管理不善，产品成本较高，在纳税以后就会利润很少，甚至发生亏损；反之，如果企业努力改善经营，降低成本，也会增加利润和相应地增加企业留成。因此，税收在一定程度上就起到了奖励先进、鞭策落后的作用。如果我们设想把税收取消，那么企业原来缴纳的税款就转化为利润，结果必然是某些企业盈利过多，某些经营管理不善的企业也会转亏为盈，这就不能正确的反映企业的经营成果，甚至还会掩盖某些经营上的缺点。在这种情况下，就不利于调动企业挖掘内部潜力的积极性，甚至可能造成浪费现象。当然，企业利润的大小，并不完全是由企业主观努力程度来决定的，它还受到各种客观条件（如生产设备等）的限制，正因为如此，必要时税收上还可以给予减税免税照顾。

至于对集体经济来说，它们目前经济核算制度还不够健全。在对产品征税的条件下，由于税收是产品价格的组成部分，它们在生产和销售产品的时候，就不能不计算产品成本多少，应该交多少税，能否盈利等等。因此，税收对于促进集体经济加强经济核算也有一定的作用。如果不征税，原来集体经济缴纳的税款变为利润，不仅影响国家积累，对集体经济加强经济核算也是不利的。

第三、有利于调节社会消费。我国对于

社会消费主要是通过不断地增加生产来满足人民日益增长的需要。但是由于我国目前生产力还比较低，产品还不够丰富，有些产品的生产赶不上需要的增长。因此，对于某些主要的生活必需品采取计划供应的办法来调节社会消费，对于某些非生活必需品，国家为了调节社会消费和积累建设资金，需要采取高价政策，也就是以高于其价值的价格售给消费者。例如，烟、酒、化妆品等，这些产品的积累占销售价格的三分之二以上。对于这类产品，国家运用税收工具，设计较高的税率把这一部分差价收回来。这样做，一方面，征税以后给企业留下适当的利润，不致盈利过大，有利于正确地贯彻价格政策和企业加强经济核算；另一方面，税收是直接纳入国库的，使群众容易了解到这是国家用来筹集社会主义建设资金的形式。如果不征税，形成企业利润过大，容易引起群众误解。这里，还应当指出，税收还是配合国家有计划利用价值规律调节社会消费的一个比较灵活的工具。当国家为了有利于生产，需要降低某种产品价格的时候；或者由于某种原因，国家有必要调高某种消费品价格，来调节消费的时候，税收可以配合价格措施，及时地调低或者调高税率。这样，既有利于价格的执行，又不致使企业利润突然增大，有利于生产经营。例如过去国家为了促进农业生产的发展，曾经调低了肥田粉的价格；商业部门为了调节消费，曾经调高了手表的市場销售价格。税收配合这些措施，及时调低或者调高了税率，收到了良好的效果。

第四、有利于管理市场物价。我国的物价制度是分级管理的。国营企业的主要产品的价格是由国家和各级物价主管部门分别制

定的。但是，也有一部分产品由企业自行规定价格，这一部分产品的价格，有时候还不能不受市场供求关系的影响。由于税收是产品价格的重要组成部分，特别是某些税率较高的产品，税收在价格中所占的比重很大。企业在调整产品价格时，不能不考虑到税的因素。例如，当有的企业考虑降低某些产品价格的时候，如果由于交税后剩下的利润不多或者发生亏损，一般就不会轻易降价。因此，税收对调整价格有一定的制约作用，有利于配合市场管理和促进企业正确贯彻价格政策。反之，如果不征税，税收对调整价格的制约作用消失了，就有可能对市场管理发生不利的影晌。

至于集体经济，它们所生产的产品种类很多，许多产品国家不可能去规定价格。对于这些产品如果应该征税的而没有征税，产品利润很大，有的企业为了扩大销路，就有可能发生不适当地降低价格的情况。这对市场物价管理是不利的。因此，对于集体经济来说，税收配合市场管理的作用就比较大一些。

第五、有利于保证国家财政收入。税收是国家动员社会主义建设资金的一种主要方式，税收在国家预算收入中还占有相当大的比重，通过税收形式动员建设资金，可以保证国家财政收入及时、均衡和可靠。首先税收带有强制性，企业必须按照税法交税，拖欠税款还要加收滞纳金；这对保证财政收入及时入库是有作用的。应该看到，国营企业的干部通过整风以后，觉悟程度有很大的提高。但是，也应该承认，人们中先进和落后的

情况总是会存在的，对少数缺乏整体观念的人，税收的这种强制作用是必要的。其次，税收交纳数额具有固定性，随着产品的销售分期纳入国库，可以不受企业成本变动的影响，这就使得国家财政收入比较均衡和可靠。

至于对集体经济，由于它们所创造的积累是属于全体成员所有的，国家不能够直接支配它们的积累。因此，通过税收把它们的一部分积累纳入国家预算，用于重点建设，兼顾国家、集体和个人三方面的利益，这仍然是一种比较好的和不可缺少的方式。同时，税收不仅随着产品销售，可以保证国家财政收入及时，而且还由于税收按实际税源征收，有收入就征税，没有收入就不征税，有根有据，负担合理，容易为群众所接受。

总起来说，在我国社会主义建设时期，既然价值规律对国营经济和集体经济还有一定的作用，既然社会主义企业还要加强经济核算，既然在社会主义阶段还是实行按劳分配，物质的刺激还有一定的作用，那末，国家税收就仍然有它的作用。现在应当加强它，而不能削弱它，更不能取消它。因此，摆在我们面前的任务应该是，统一认识，明确方向，采取有效措施，扎扎实实地做好税收工作。

\* \* \* \*

税收的作用，是一个理论性的问题，还有待于进一步深入研究，并且还需要在今后实践过程中加以验证。我们提出的一些粗浅体会很不成熟，只是先来开一个头，希望大家对这个问题作进一步的研究。