

## 资本密集度的特点,改革所得税和 增值税制以鼓励石油企业在勘探领 域的投资

基于油气产业的高风险性,许多原油生产国的所得税法都给予油气公司一定的宽免。例如在美国,油气公司在计算应纳税所得额时享有两项宽免。一是对于储量的日渐枯竭允许以摊提折耗的名义给予宽免,油气公司可以从销售收入中扣除一定百分比(1926~1969年间为27.5%、1969~1975年间为22%)作为折耗宽免;二是在折耗之外,对钻探、采掘和开发准许有一项即期冲销,纳税者可以像其它费用一样从销售收入中将其一次扣除,扣除数额对油气产业没有限制。我国企业所得税条例中有关企业所得税前列支项目的规定未给予油气企业特殊宽免。这可能是考虑到目前各石油管理局的勘探费用由国家财政预算无偿拨付,不构成油气企业成本的缘故。正是这种制度导致了我国油气企业普遍厌恶风险,各石油管理局用于勘探的支出不能多于财政拨款的勘探基金,否则超过的部分要由企业自行筹措而税法又不准许从当期收入中一次扣除。目前我国油气产业面临的严重问题是后备储量不足,每年新发现的可采储量还没有当年采出量多,同时在经济利益驱使下油气企业则千方百计地将所获利润投资于现有油田的进一步开发、炼油和多种经营而不是勘探中,这是不是由于我国基本上已无油气资源可探了呢?不是。世界银行认为我国原油远景储量约为800亿吨,目前仅探明了其中的20%约160亿吨,截止到1992年底共采出14.2亿吨;天然气远景储量为33万亿立方米,目前仅探明了其中的2%,1992年产量为157亿立方米,其中的44%还是伴生气。由此可见,我国油气产业前景极为可观,油

# 拍卖多种经营基地的 做法值得尝试

○许召主

近年来,一些基层财政部门为推动本地的山水资源开发,投资建成了一大批多种经营基地。这些投资,有的是采取借贷形式投入的,有的是以参股和联办的形式投入的。应该肯定,这些财政资金,对于吸附劳动力、土地生产资料及社会零散资金参与山水资源开发,对于推动农村财源建设都起到了积极的作用。但是,从多种经营基地开发经营

的情况看,尚有一些美中不足之处,其中重开发、轻管理和财政投入资金回收难、沉淀多是两大难治的痼疾。如何存利除弊,促进多种经营基地的健康发展呢?我认为,拍卖多种经营基地是一个可行的办法。

拍卖多种经营基地的基本运作过程,就是将开发形成的多种经营基地进行估价后,通过向社会公开发布公告,竞价拍卖基地经营权。从

气企业不愿投资于勘探领域完全是出于经济利益考虑,现行所得税法不鼓励油气企业在高风险的勘探领域投资是主要原因之一。建议我国的企业所得税条例允许石油企业将超出财政拨款勘探基金的那部分勘探费用直接一次性地从当期销售收入中扣除。这里勘探费用包括在勘探区块所有的地球物理和地质化学观察成本、在许可区块第一口油井的成本和生产开始前许可区块的所有干井成本。当然,税收还可要求油气企业应将这部分扣除中的一部分(如不少于40%)再投资于勘探中。这一点对于将来国家财政不再拨付勘探基金,勘探费用直接进入油气成本更为必要。

增值税对我国油气企业也有不利影响。世界上有两种类型的增值税,其区别仅仅在于计算税基时如何处理投资支出。一种形式允许纳税人在计算税基时减去投资支出;一种形式不允许纳税人在计算税基时扣除投资支出,但作为替代有些国家允许纳税人扣除投资资产在使用周期内的折旧。前一种增值税对纳税人没有直接影响,后一种则有负面影响。我国实行的是后一种增值税,不允许纳税人在计算增值税税基时扣除投资支出或其折旧,这对资本密集度高的油气企业有负面影响。

(责任编辑 吴春龙)

拍卖性质讲,它同拍卖小型企业一样,是市场经济条件下的一种产权交易行为,其运作过程不是很复杂,但它的意义是具有突破性的。

第一,拍卖基地可以巩固基地开发阶段的成果,保护投资者的热情。过去,一些基地开发后,未曾收益先废置,即使受益也因周期太长,投资者难以得到及时和应有的回报。采取拍卖形式,使开发阶段投入的资金、劳动力在拍卖收益中得以体现,有利于保护和发挥投入资金、劳动力等利益各方再投入开发的热情。

第二,可以发挥开发者和经营者各自的优势,保证基地经济效益的实现。从开发者来看,大都是财政出资,政府组织劳动力开发的,具有成本低、开发周期短等优势,而且较之经营企业和个体组织开发,更少了许多扯不清的利益关系。对于经营者来讲,则具有经营资金、科学技术和管理经验等方面的优势。这样,就能通过拍卖,促使两者优势互补,相得益彰。

第三,可以加快财源建设的步伐,提高财政资金的使用效益。一般而言,多种经营基地的开发,是以财政资金为导向,通过吸附社会零散资金及劳动力来完成的,这较之财政资金单一投入开发基地,无疑是资金使用效果的一次飞跃。如果采取拍卖形式,将财政资金投入及其他投入置换出来,就能够缩短资金使用周期,减少资金沉淀,加速资金周转,这就客观上使财政资金在使用效果上完成了又一次飞跃。

第四,可以明晰产权关系,保证开发经营各方的合法权益。由于多种经营基地大都经营一些周期较长的项目,加之开发阶段带有一定的政府行为,到收益期往往出现一些利益纠纷。通过拍卖,及时理顺了开发阶段的各方的利益关系。经营阶

## 当前通货膨胀的成因与政策建议



· 经 · 济 · 天 · 地 ·

当前,我国国民经济再次受到通货膨胀的困扰,从1993年开始,已持续两年时间,而且是物价全面上涨、物价上涨率愈来愈高、城乡物价涨势趋同,并以食品价格上涨为主导。可以说,这是80年代以来最严重的一次通货膨胀,也是当前国家宏观调控面临的一项紧迫任务。通货膨胀日益加剧不是偶然的,是和国民经济的整体运行状况相伴随的,从根本上说,是社会供需总量和结构失衡所造成的。深入分析,通货膨胀的成因主要来自四个方面:

(一)投资过快增长引致货币超量供应。近年来由于一些地方片面地追求经济发展速度,加上一些宏观调控措施没有跟上,各地区不断铺新摊子,上新项目,扩大投资规模,投资率(全社会固定资产投资占GDP的比重)大幅度提高。1993年全社会固定资产投资完成12457亿元,比上年增长50.6%,投资率高达38.7%。1994年固定资产投资

○ 苏 明

段,由于产权明确,经营者利益清楚,也就省却不少麻烦。而且,在经营过程中,经营者也可利用产权交易这种形式,实现经营权的再转移。

第五,可以加快农村实用技术的传播,促进农村区域特色经济的形成。经营者敢于收购基地,自然是有一定的生产技术和管理经验作支撑的,这就客观上促成了先进技术和科学的管理经验与基地结合,起到一定的科技示范作用,这对于利

用科技振兴财源建设具有深远的意义。

综上所述,我认为拍卖多种经营基地,是市场经济条件下加速农村财源建设的一种有效形式,值得尝试,特别是分税制后,多种经营将成为地方财政收入的一项主要财源,山水资源开发将再度升温。相信拍卖多种经营基地这一办法能够在山水资源开发热中,发挥其应有的功效。 (责任编辑 吴春龙)