

瘦肉型商品猪基地、奶牛场加工配套、父母代种鸡场,优质水果基地、渔业基地、农村能源、林特基地等,总投资额将达18 260万元,受益后,年产值可达34 059万元,年可创利税7 398.6万元。根据宜昌县的工业结构和生产发展状况,工业方面,可在新建扩建和技改上安排32个项目,其中扩建项目3个,技改项目16个,新建项目13个,它包括4万吨尿素生产线、石墨制品系列开发、6 000吨炸药生产线、喷雾罐生产线、西陵制药厂口服液生产线、硫酸厂、丁西磷矿、钙镁磷肥厂、铝厂、制镁厂、引进关键罐头生产设备、预制构件、镁橄榄石矿、农用纸膜等,总投资额将达6.5亿元,全部正式投产后年产值可达9.72亿元,年可创利税2.27亿元。交通方面全县可安排8个项目,主要是“五站”、“三码头”建设。总投资额将达1 415万元,建成后年可创产值374万元,年创利税161万元。财贸方面,全县可安排7个主要项目,它包括商业贸易和服务行业、粮油供应和粮油工业、蔬菜基地和加工业,以及石油供应等,投资总额将达5 300万元,建成后年可增加销售额18 400万元,年创利税1 095万元。社会发展方面,全县可安排6个主要建设项目,它包括旅游业开发、坝区自来水厂、柑桔科技服务基地等,总投资额为7 078万元,受益后年可创产值5 202万元,年创利税2 265万元。

上述项目实施后,共可创造年产值13亿元,年利税近3亿元,这对宜昌县的财政经济建设发展将起到重要作用。



# 不同所有制工业企业之间的 税收负担问题浅议

目前,有关方面对不同所有制企业之间的税收负担问题非常关心,有的根据企业上交利税占实现利税比重来分析税收负担;有的只根据一个统计平均数而论税负之轻重,提出要调整税收负担。笔者认为,税收负担是国家征税加给纳税人的一种负担,研究企业税收负担要根据各个税种的征收对象,税率高低、产品结构、财税法规等多方面因素来分析。下面谈点看法,供有关方面研究问题时参考。

## 一、关于税收负担问题

根据国家统计局统计资料分析,1991年全国乡及乡以上工业企业平均实际流转税税负率为7.72%,其中全民所有制为9.04%,集体所有制为5.33%,外商投资企业为3.36%,其它类型为4.53%。不同所有制工业企业之间的流转税税负率是有差异的。造成这种差异的原因主要有两个:

一是产品结构不同。产品税率是按产品来设计的,不同的产品,税率不一样,如甲级卷烟为60%(现降为52%),白酒为35%,棉

虞列贵

坯布为3%，水泥为5%等。根据产品税收条例规定，在中国境内从事生产的单位和个人生产同一产品，不论其性质都按同一税率缴税。上述不同所有制工业企业流转税税负率是事后统计数据，因产品结构不同，就是税率相同，计算的结果也会不一样的。特别是象烟、酒、糖、成品油等这些高税率产品基本上是全民所有制工业企业生产，扣除这三项高税率产品后不同所有制工业企业流转税税负率就发生了新的变化，全民所有制为6.45%，集体所有制为5.28%，其它类型为3.57%。

二是制度上的差异。根据规定，外商投资企业按1958年颁布的《工商统一税条例》缴纳产品税，工商统一税税率除烟、酒、糖等个别产品税率高于现行产品税率外，大部分都低。另外外商投资企业也不交纳城市建设维护税和教育附加费，这两项税费是按企业缴纳产品税、增值税、营业税税收总额的7%和2%附加的，因此外商投资企业的流转税税负率比全民和集体企业要低7—9%。

从实现利润中上交财政部分所体现的税收负担看，1991年全国乡及乡以上工业盈利企业实现利润中上交财政部分(包括所得税、利润、承包费等)，占实现利润比例为35%。其中全民所有制为41%，集体所有制为26.1%，外商投资企业为9.3%，其它类型企业为20.4%。按税法规定，全民所有制企业所得税率为55%，个别利润高的企业还要交一部分调节税，实行税利分流企业所得税率为33%，税后留利按投资分红。集体企业实行的是八级累进所得税，利润超过20万元部分所得税率为55%。私营企业所得税率为35%。外商投资企业所得税率为33%，经济特区和经济技术开发区的税率为15%，沿海经济开放区和经济特区、经济技术开发区所在城市的市区的生产性外商投资企业所得税率为24%，并且规定，生产性外商投资企业经营期在10年以上的，从开始获利的年度起两年免征所得税，三年减半征收所得税。

从上面税率看不同所有制企业间的负担是不同的，但仅从税率高低分析还是不够的。比如

德国企业所得税率为57%，美国为33%，为此，我们问德国经济专家，是不是德国企业同美国企业比竞争就不利呢？他们说不能这样简单地对比，还要看其它的政策和国家给企业提供的经济环境，德国企业很多社会福利是由国家搞的，而美国主要靠企业自己搞。同样，分析我国企业所得税负时也要进一步分析，一是全民所有制企业基建和技改借款可在所得税前用利润归还，集体所有制企业只能在税前归还60%，外商投资企业、其它类型企业都是税后归还。二是税后利润分配，股份制企业、合资企业税后利润要按股分红，特别是乡镇集体企业税后利润还要承担很多义务，如按规定所得税前要提留社会性支出10%，税后利润上交40%给乡用于补助农业和社会性支出、发展乡镇企业等，1991年乡办企业这两部分实际支出占实现利润分别为8.6%和18.7%，乡办企业实现利润中上交所得税加上这两部分占实现利润比例达47.9%，比全民所有制企业税率41%还要高。全民所有制企业目前大部分实行承包经营责任制，企业名义所得税率很高，实际税率要低很多，而且税后利润为企业所有。

有些同志分析企业整体所得税税负时，用盈利企业和亏损企业相抵后的利润总额计算，这是不对的。亏损企业不上交所得税，对政策性亏损企业，国家财政还要给予补贴，对经营性亏损企业由企业用以后年度盈利来弥补。因此测算企业整体税负时用盈亏企业相抵后的利润总额计算不能真实反映企业税负情况，特别是全民所有制企业亏损多，集体等其它类型企业亏损少，1991年全民所有制盈利企业实现利润与亏损企业亏损额之比为1:0.48，集体所有制和其它类型企业为1:0.31，外商投资企业为1:0.23，这样计算出来的结果，自然全民所有制企业所得税税负便高。

当然，在分析企业的税负水平时，还应考虑到其他因素，如成本中交纳的税金。按照国家规定，目前企业还要交纳烧油特别税、房产税、车船使用税、印花税和土地使用税，这几种税在企业成本中开支。外商投资企业因按工商统一税

交纳产品税,税制合并时已经包括了印花税,所以外商投资企业不交纳印花税。另外,外商投资企业不交土地使用税,按规定交纳土地使用费。其它所有制企业税率都是平等的。又如,国家先后开征了能源交通建设基金和预算调节基金,现行上交比例为25%,全民所有制企业留利和折旧基金都要交纳。经过几年减免,大中型企业折旧基金已不再上交,1993年7月1日以后所有全民所有制工业企业折旧基金都不再上交。集体企业和股份制企业税后利润要交纳两金,折旧基金不交。外商投资企业这两项基金都不交纳。

## 二、如何看待企业税收负担

从上面分析可以看出,全民所有制企业与集体企业比较,税收负担差别主要是产品结构和利润结构不同造成的,从税收法规上看,两者基本一致。特别是乡镇集体企业税后负担比较重,总体算帐,企业负担还要高于全民所有制企业。只有企业交纳的能源交通建设基金和预算调节基金负担不同,今年7月1日以后,实施新的财务制度,全民所有制工业企业折旧基金全部免征这两项基金,也就一致了。实行新的财务制度以后,统一了不同所有制企业之间的财务制度,也可以说,今后全民所有制企业同集体企业竞争环境也基本一致了。从不同所有制企业经营环境看,全民所有制企业还要好于其它所有制企业,企业经营资金负债率,全民所有制企业为56.2%,集体所有制为58.5%,中外合营企业为81.1%,其它类型企业为66.1%,只有外商独资企业负债率低,只有37.4%。从不同所有制企业税后净留利率看,全民所有制企业也高于其它类型企业,全民的为29.4%,集体的为26%,其它类型企业为17.8%,外商投资企业高一些为31.9%。全民所有制企业作为国民经济的主体,几十年来国家投入了大量资金,有的高利行业基本上为全民所有制企业所垄断,因此,全民所有制企业上交财政多些,贡献大些,也是应该的。

从税收法规看,外商投资企业不论流转税

还是所得税,都比全民、集体企业要轻。这也正体现了我国对外开放,吸引外资,鼓励外商投资的政策。在目前,我国外资还不多的情况下,这些优惠政策还要继续执行。另外,全民企业也好,集体企业也好,也不能要求往外商投资企业政策上靠,如都一样了,也就无政策可言了,就现在的国家财政状况来说,也承受不起。

分析企业负担要科学,不能把不同税种相加后统计的平均数据作为企业的实际负担,这里面包含许多因素,不仅有产品结构问题,还有利润结构问题;既有税收法规问题,还有实际执行问题。税收还有最后负担人的问题,有的税是可以转嫁出去的,如产品税,成本中开支的税;有的是企业实际负担的,如所得税,上交的能源交通建设基金和预算调节基金。要准确地分析企业税收负担,就应分别不同税种,从税收法规入手,先看政策的差异,然后再分析不同产品之间的差异,最后再分析实际执行上的差异,这样才能得出正确的结论。笼统地算出一个平均数据,就断言哪个税负重,哪个税负轻,是不科学的,也是不负责任的。

现在,有些部门和学者用企业上交的流转税和利润占实现税金和利润的比重作为衡量企业负担的指标,这是不对的。因为流转税是价外税,是由消费者负担的,企业可通过价格转移出去。流转税是不管企业盈利多少,只要销售了产品就得缴税,世界各国皆然。差别在我国是企业代缴,西方发达国家是在销售环节缴纳。从企业产品税率看,甲级卷烟税率为52%,白酒税率为35%,机制蔗糖税率为22%,化妆品税率为40%,棉坯布税率为3%,电子计算机税率为15%,水泥税率为10%,原煤税率为3%,从这些不等的产品税率中,我们怎能判断出哪个企业负担重,哪个企业负担轻呢?从国际间比较看,企业税负轻重都是看利润纳税比例,而不是看流转税率。

## 三、减轻企业负担的几点设想

现在国有企业负担重主要表现不在税收方面,而是长期债务和产品价格控制过严。因此,

解决国有企业负担问题也要综合治理,多方设法解决。

1. 理顺价格关系,建立市场供求决定价格的机制,全民所有制企业同其它类型企业比较,产品价格控制过严,象煤、石油等产品国家财政每年还要补贴100多亿元。产品价格放开,或提高到企业生产这些产品有合理利润的水平,财政就可取消亏损补贴,也就有能力来减轻企业负担。亏损企业财政要补贴,盈利企业又要少交,财政本身不能生出钱来,自然矛盾不好解决。

2. 老的全民所有制大中型骨干企业技改任务重,需要资金量大,应有选择地通过发行股票和债券解决。靠财政减税让利来解决技改资金不足,财政承受不起,也解决不了问题。

3. 改革产品税制。目前实行的产品税率是在传统计划经济体制下设计的,担负的功能多,一是过去产品价格控制严,基本上不变,主要靠产品税率的调整来调节企业利润水平;二是代替了消费税的功能。产品税率应适合市场经济的需要,能改征增值税的产品改征增值税。不论产品税还是增值税,多数产品的税率应一样,保持中性原则,个别如需要有差别的,差率也不能太大。同时开征消费税,如烟、酒、糖、挥发性油(如汽油)等产品征收消费税,从消费环节征收,税率可根据资源紧缺情况和国家财政经济政策设计,有高有低,由消费者承担。

4. 推行税利分流,所得税率按33%征收,把不同所有制企业之间的所得税率统一起来,个别需国家鼓励发展的企业,如外商投资企业或高新技术企业,税率可低些。全民所有制企业多数可不实行税后分利,以增加企业内部积累,对个别行业,如石化、电力、有色等可核定一个税后分利的比例,并且根据不同时期国家财政的能力和国家的经济政策,适时调整税后分利政策和比例。

5. 开辟新的税源,减轻财政负担。减轻企业负担需要有财力作后盾,目前国家财政困难,就应寻找新的税源代替老的税源,才有可能为老的全民所有制企业减轻负担创造条件。如现

在向企业征收的能交基金和预算调节基金,尽管不太合理,但每年财政收入几百个亿,在财政支出压不下来,其它收入又没有太大增加的情况下,财政不征就过不去。现在的社会资金分配已明显向个人倾斜,因此建议开征利息税、个人所得税、证券交易收益税、房地产增值税等。

## 从20亿元混库 所想到的……

○丁秀英

1992年12月中旬至1993年3月中旬,财政部前后两次组织了500名中央企业财政驻厂员,对驻各地中央企业1991年度和1992年度就地上缴中央金库的国家能源交通重点建设基金、国家预算调节基金(以下称两金)、所得税及石油、石化、电力、有色金属四个行业的产品税、增值税、营业税(下称四税)缴库情况进行了核查。历时100天,共核查出“两金”、“四税”混入地方金库金额为20亿元。其中“两金”混入地方金库金额为14亿元。

20亿元混库说明了什么?它告诫我们中央财政收入流失是十分严重的;同时也告诫我们,社会主义市场经济必须严肃法纪,加强财政监督。

从这次核查的情况来看,中央财政流失的原因是多方面的,是相当复杂的,既有客观方面的原因,也有主观方面的原因,而很大程度上是主观方面的原因。

从客观因素来看,主要表现为目前我国财税改革的不完善性。一方面,“分税制”、“税利分流”等改革措施还不够彻底,从而使中央财政与