

发展。同时，集体企业都改按八级超额累进税制征税，企业之间的所得税负担一样，就能够促使企业在同等条件下开展竞争，以促进企业改善经营管理，提高经济效益。

改按八级超额累进税制征税后，基层供销社的所得税负担，实际上增加不多。根据1982年税收统计资料计算，全国基层供销社企业29,942户，利润121,800万元，实征所得税47,900万元，平均负担率为39.33%，如果改按八级超额累进税制征税，平均每户利润40,670元，每户应征税款16,541元，负担率40.67%，

全国可征收所得税49,527万元。从绝对额相比，一年多征税款1,627万元。这是一个估计数，由于小企业比重可能还要大些，实际上达不到这个数。同时，这些年在国家税收政策和其他方面的照顾支持下，供销社生产经营有了很大的发展，经济力量不断壮大。1982年全国供销社的自有流动资金比1962年增长了3.75倍，比国营商业的自有流动资金还多。这说明基层供销社已经有相当的积累和负担能力，有可能也应该为国家多作一点贡献。

## 为什么对集体企业 增长利润恢复全额征税

王士干

根据国务院的规定，最近财政部已发出通知，从1984年1月1日起对集体企业增长利润恢复全额征税。这对集中资金保证重点建设，争取财政收支基本平衡是十分必要的，也有利于所得税改革工作的顺利进行。

为什么对集体企业增长利润恢复全额征税呢？一方面，原规定实行增长利润减税的期限今年年底到期；另一方面，这个办法对搞活经济，扶持集体企业的发展有一定作用，同时也出现了一些不利于国民经济稳定增长的弊病，应当加以改变。具体讲，有以下几个情况：

**一、影响国家税收收入的稳定增长。**实行增长利润减税办法原来的设想是，企业利润增加时，既能保证国家税收增长，又能适当降低企业的税收负担。从一个行业或者全局看，达不到预期的目的。有的企业利润增加，有的企业利润减少，执行结果是减收企业少征了税，增收企业得到了减税照顾，实际上只照顾了企业一头，没有保住国家一头。上海市手工业局所属的101户集体企业，1980年利润额为9,798万元，1981年比1980年利润减少1,288万元，国

家不仅因其中部分企业利润下降少收所得税708万元，还要对其中46户有增长利润的企业减征所得税308万元。两项共减征所得税1,016万元。这些企业1982年利润比1980年减少1,470万元，国家又因部分企业利润降低而少收所得税806万元，对增加利润的企业减征所得税381万元，两项共减征所得税1,187万元。

**二、不利于鼓励先进，鞭策落后。**一个企业利润的多少，同生产是否正常，经营管理水平高低，关系十分密切。原来生产正常，经营管理水平高，经济效益好的企业，利润多，基数高，在正常情况下，利润比较稳定，以后年度不会有大幅度上升，增长利润也不会太多，因而得到的减税照顾少；而有些企业由于经营管理水平不稳定，经济效益时好时坏，在核定利润基数的年度内正好发生亏损，或利润很少，以后年度只要稍加努力，利润就会大幅度增加，得到较多的减税照顾，形成税收负担不合理。有些企业提出，这种办法是“奖励懒牛、慢牛，鞭打快牛”。重庆塑料六厂与重庆塑料七厂，1979年销售收入都是152.1万元（四

川省以1979年课税所得额为基数),塑料六厂生产经营一直较好,利润水平也比较高,实现利润22.4万元,利润率14.7%;而塑料七厂利润只有0.98万元,利润率0.64%。1982年塑料六厂销售收入273.6万元,利润额47.8万元,利润率17.47%;虽然利润也有增长,但由于基数利润高,得到的减税照顾较少,负担率为38.7%。同年塑料七厂销售收入264.6万元,利润额28.8万元,利润率10.88%,由于基数利润低,得到的减税照顾多,所得税负担率只有27.08%。

### 三、客观因素的影响,使企业苦乐不均。

企业的利润水平受价格、国家计划等客观因素的影响很大。如果企业生产经营的产品赶上调低价格,经过努力利润也难以增长,甚至下降,得不到减税照顾;企业生产经营的产品赶上调高价格,不费力气就可能得到较多的利润,享受的减税优待也多。形成企业之间税负不平,苦乐不均。上海市承运市区垃圾、粪便的三个环卫运输合作社,1980年利润9.5万元,从1982年1月1日起调高运价,全年利润增至372.7万元,一年就得到减征所得税100万元的好处,天津市服装公司所属的集体企业,1982年实现产值44,239万元,比1980年增长7.46%,但因原材料调价和产品降价,利润下降15.95%,则享受不到减税照顾。

四、企业之间税收负担不平衡。现行所得税的征税原则是所得多的多征,所得少的少征,无所得的不征。实行增长利润减税办法后,按企业的增长利润给予减税照顾,企业增长利润越多,得到的减税照顾越多,税收负担相对的减轻了;利润增长少或没有增长利润的企业,则减税少或得不到减税照顾,相对来说,税收负担就重一些。甚至出现所得少的企业比所得多的企业税收负担重的不合理现象。昆明市服装公司所属的制帽厂,1982年课税所得额34.2万元,因增长利润多,实征税款8.7万元,负担率仅25.4%;昆明南屏服装厂1982年所得额为20.8万元,因增长利润少,实征税款10.4万元,负担率达50%,这就不能体现合理负担的政策。

五、减征的税款使用不当。对集体企业实行增长利润减征所得税,是为了支持企业发展生产。但实际执行中,减征的税款有的企业与税后利润混在一起进行分配;有的被企业主管部门拿走,有的作为企业超标准工资和奖金发给职工个人,失去了国家照顾的意义。福建省莆田县二轻机械厂1982年包括增长利润减税额在内的税后利润共12.87万元,其中用于发放超标准工资和奖金的多达11.94万元,占92.8%。上海市手工业管理局的一个公司和长沙市的一个行业主管部门规定,企业增长利润减征的税款要全部上交。有些企业反映,增长利润减税“政策虽好,我们却得不到实惠”。

六、减税措施多,计算复杂。目前对集体企业的减税措施比较多,除增长利润减税外,还有税前归还银行专项贷款和提取企业基金、知青企业减免税、治理“三废”免税等等。这么多的减免税措施,不仅对国家税收收入的稳定增长有影响,还给所得税的计算和征收管理工作带来很多困难。



## 财政部发出关于加强 中国财政杂志社 通讯联络工作的通知

最近财政部发出《关于加强中国财政杂志社通讯联络工作的通知》,通知中指出,《财政》、《财务与会计》两个杂志是财政部的机关刊物,也是各级财政部门 and 财税战线、财会战线广大干部交流经验,研讨问题,反映思想、工作、学习、生活情况的园地。通知要求各省、市、自治区财政厅(局)支持财政杂志社搞好通讯联络工作,在厅(局)内确定一个处(室)抓与《财政》、《财务与会计》两个杂志的通讯联络工作,和杂志社保持经常的联系。中国财政杂志社还准备进行调整和充实通讯员的工作。

(向群)