

# 谈谈工商税制改革问题

刘志城

税收是国家政权取得财政收入的重要手段，也是国家施行鼓励和限制政策，干预经济的重要杠杆。三十年来，在党中央领导下，税收工作贯彻执行了党的路线、方针、政策，取得了很大成绩。在配合三大改造，调节生产和消费，促进经济发展，积累建设资金等方面，都发挥了积极作用。现在，我国进入了四化建设的新时期，根据国民经济调整、改革、整顿、提高的方针，经济体制正在逐步进行改革，要求进一步发挥税收的作用。在这一新的形势下，积极改革现行税制是摆在我们面前的一项迫切任务。

## 工商税制为什么要改革

概括说来，主要是过分简化了的税制已不能适应前日益复杂的经济情况。表现在：

(一) 经济结构正在进行调整。国家扶植城乡集体经济的发展，允许合法的城乡个体经济的存在和一定限度的发展，鼓励企业之间在社会主义所允许的条件下的竞争和各种形式的联合经营，集资经营、工办商业、商办工业、工农联合企业等新的生产经营形式正在陆续出现。现行税制，同正在向多样性发展的经济结构不相适应。

(二) 社会主义企业正在按照专业化协作的原则进行改组。现行的工商税是按产品销售全额计税的，部分工业存在重复征税的问题，生产销售环节越多，征税越多，全能厂与非全

能厂之间税负不平衡，随着专业化协作生产的发展，这个矛盾更加突出。此外，有些产品价格与价值背离较大，造成产品之间利润水平，有的过高，有的过低，需要通过税收加以调节。还有些农产品和工矿产品，由于纳税环节的缺陷，使原料产地和加工销售地的财政收入发生矛盾，需要对一些产品的纳税环节作必要的调整。

(三) 对外经济交往日益发展。现在国外同我们的经济交往，有中外合资经营、合作经营、外商独资经营，有加工装配、补偿贸易等等，方式很多，需要尽快地建立一套完整的对外征税章程。

(四) 经济体制正在进行改革。适当地扩大企业的经营管理权限，部分实行计划调节和市场调节的结合，开始企业财政自理、自负盈亏的试验，实行中央和地方两级财政体制，所有这些，都要求税收制度作相应的改革。

(五) 社会主义现代化建设需要有一个稳定、可靠而且日益增长的收入来源。我们现行的企业利润上缴、亏损补贴的办法，同这个要求不相适应，需要扩大税收渠道，强化税收法制，加以解决。

## 怎样进行改革

关于今明两年的税制改革，王丙乾部长在代表国务院向五届人大三次会议所做的预算报告中，已经讲了一个大体的轮廓。即是“1980

年，要通过立法，开征中外合资企业的所得税和个人所得税，搞好涉外征税工作。在机械、农机等行业中试行增值税，解决某些工业产品的重复征税问题。还要修订城镇集体所有制企业的所得税法，以平衡和适当减轻他们的税收负担，促进集体经济的发展。从1981年起，对国营企业扩大进行由上交利润改为征收所得税的试点，并相应开征收入调节税和资源税。”

此外，我们设想对工业企业实行增值税以后，有些特定的产品，如烟、酒、手表、化妆品等要列举品目规定不同税率，按销售收入征税，以便有效地调节生产，调节消费。对商业零售、饮食服务、交通运输等，仍按营业收入征收营业税。

考虑到目前有些产品价格不合理，利润水平悬殊，在物价没有全面改革以前，有些产品的税率先作适当调整，对那些税高利小或原材料提价对利润影响较大的产品，税率适当调低；对一些税率较低，利润很高的产品，税率要适当调高。有一些以农产品和工矿产品为原料的企业，要把工业、销售环节的税收，让一些转到采购或采掘环节征收，使原料产地和成品加工地都能有合理的利润收入。

随着税收制度的改革，今后财政收入主要来源要靠税收。为了适应建立中央和地方两级财政的需要，应该明确划分一些税种作为地方税，使地方财政有一个固定的收入来源。目前地方税收很少，原来的一些地方税在几次税制改革中也合并掉了。我们设想，除了合并到工商税中的一些地方税种，要重新划出来单独征收外，还要根据需要，开征一些新的地方税种。比如：为了促使企业节约使用土地，调节城乡之间的土地级差收入，拟对企业开征土地使用税；根据城市建设的需要，准备把现在由企业负担的城市维护和建设方面的各种费用统一起来，开征一种城市建设税，作为县以上城市和工矿区市镇建设的专项资金。这些地方税种，由地方统一管理，收入归地方统一支配。中央只制定征税原则，规定征税的最高限额。开征停征、减税免税以及具体征税办法，均由地方根据

实际情况处理。

### 要切实抓好几项工作

以上这些税收制度的改革，关系到收入分配和经济的各方面，政策性强，涉及面广，需要进行周密的调查研究，需要经过试验，需要同整个经济体制的改革相配合和协调。我们要本着积极而又稳妥的精神，抓紧这些改革，适应经济发展的需要。

当前要抓好以下几方面的工作：

(一) 加强领导，制定规划。中央和国务院对税制改革工作非常重视，一再指示我们要抓紧搞好这项工作。王丙乾同志在五届人大三次会议的预算报告中，对税制改革工作提出了明确的要求，我们应该坚决贯彻执行。各级财政税务部门要加强领导，把税制改革工作列入重要议事日程。要制定规划，组织力量，作出具体的安排和部署。

(二) 切实抓好试点。税制改革政策性强，特别是要开征一些新的税种，我们还缺乏经验。经济体制正在改革，有些情况一时还难以摸透，我们的设想和方案究竟是否可行，还需要通过实践检验。特别是利改税的问题，情况复杂，更需要通过试点。现在有些地方正在进行试点，明年还要扩大。在试点中，要注意调查研究掌握情况，研究解决存在的问题，总结经验，把各项征税方案进一步充实完善起来。

(三) 加强与有关部门的配合。税制改革牵涉面广，涉及到财权的调整，财力的转移和经济利益的变化。国家同企业的分配形式改变以后，在计划管理，价格管理，物资分配，基建安排等方面，都会出现一些新的变化。这些都需要同有关部门密切配合，在财税部门内部的税务、预算、企业财务等单位之间，在外部的同计划、物价、工业、商业等部门之间，都要互相配合，互相支持，共同处理好各方面的关系和有关政策问题。

(四) 加强税务机构，提高干部水平。随着税制改革的进行，税务部门担负的任务越来越



# 税制改革势在必行

宋锡辉

我国社会主义革命和社会主义建设进入了新的发展时期。当前，国民经济各部门正在贯彻执行“调整、改革、整顿、提高”的方针，经济管理体制正在改革，客观经济情况已经发生了一系列深刻的变化。这就给税收工作提出了新的课题。研究新情况，解决新问题，改革我国现行工商税收制度，建立一套适应四化建设要求的新税制，势在必行。

## 第一，社会经济结构发生了重大变化

我国的社会经济结构，无论经济成份、生产组织和流通渠道，都正在发生新的变化。从经济成份来说，社会主义国营经济和集体经济是主要成份，国营经济占主导地位，这是毫无疑问的。在发展国营经济的前提下，当前正在

大力组织城市集体企业，集体经济由向国营过渡转向自身发展；为了利用外资和发挥各地的优势，各种形式的合资企业和合作企业，例如中外合营企业、合作企业，省、市合资企业，国营、集体联营企业等，也已开始组织；在政策允许的范围内，国

越重，对税务干部的要求也越来越高。为此，各级税务机构应该健全起来，税务干部力量要进一步充实。今后的税收要同企业的成本管理，财务核算，资金占用等方面挂钩，这就要求税务干部不仅要熟悉税收政策法规，而且要

内个体经济正在适当增加，国外驻华经济机构也出现了，在经济特区和其他一些地方，已经有外国独资企业。从生产组织来说，正在按照经济活动规律和经济合理的原则进行重大改组。工业方面，按照专业化协作生产的要求，组织了各种工业专业公司；农业方面，试办了各种农工商联合公司和工业与农业联营企业；将来还要组织各种生产与科研、生产与销售、生产与服务相结合的联合公司。这些公司开始打破了行政区域、所有制和军民之间的界限。从流通领域来说，也发生了重大变化。为了改变产销脱节的局面，已经在统购包销、计划分配上打开缺口，允许工厂在一定条件下，自销部分产品，也允许农场和社队进城设立门市部销售产品，农村集市贸易也发展了，流通渠道也在增多。

社会经济结构的这些变化，提出了这样一个问题：国家采用什么形式，才能更好地参与各种经济成份和经济组织的收入分配？税收、利润、利息、工资等都是国民收入分配再分配的形式，但税收与其他分配范畴有明显的不同。其他分配范畴一般是以生产资料占有和人们在生产中的地位为前提的，而税收则是以政治权力为前提的。因此，前者有一定的限制条件，后者则适用于各种所有制经济组织。税收的这一特性，决定了税收形式不能为其他分配形式所代替，而国家采用税收形式，则能够更好地参与各种经济成份和经济组织的收入分配。同时，社会经济结构的变化，也表明了以国营、集体企业为课税主体的、过份简单化的现行税收制度，已不能适应日趋复杂的经济结构。这就需要从税种设置、政策原则、征税办法上认真加以研究，相应采取新的税制措施。

## 第二，企业自主权正在逐步扩大

熟悉财务管理、成本核算等业务知识。因此，摆在我们面前就有一个繁重的学习任务，从现在开始，就应采取各种形式，搞好干部的培训作，不断提高干部的业务能力，以适应发展的需要。