

内部参考資料 注意保存

新时期税收资料选编

(四)

关于改革工商税制的探讨

(1979.1—1980.9)

北京经济学院财贸系财政金融教研室选编

一九八〇年十月

说 明

为了配合我院财政税收专业税收课程教学的需要，同时为研究税收理论和业务提供参考，我们边学习、边整理，将陆续分册编印《新时期税收资料选编》。

“选编”的内容，主要是辑录我国进入了新的历史时期（自1979年）以来，有关国家税收的方针、政策、法规和中央负责同志的有关讲话以及有关税收理论和改革税制的建议、论述与工作经验等参考资料。但每册的内容，随着时间和选材的不同而侧面有所不同。

这册（四）选编的内容，主要是从1979年1月至1980年9月有关改革工商税收制度的若干建议和论述。

由于我们理论、政策、业务水平都有限，又缺乏经验，在选编、摘录、校订等方面，都难免有缺点和错误，请同志们提出批评和指正，以便修订改进。

北京经济学院财贸系财政金融教研室

一九八〇年十月

目 录

1、我国税制改革的方向问题	刘志诚	(1)
2、试论税收在新时期中的作用与税制改革	邓子基 邱华炳 庄表峰	(24)
3、关于改革工商税的探讨	宋钊辉	(32)
4、论现行工商税的改革	董庆铮	(39)
5、谈谈关于改革我国工商税收制度的问题	刘志诚	(53)
6、试论工商税收制度的改革	王之政	(66)
7、工商税制的改革要为“四化”服务	郭宏德 王文鼎 韩绍初	(78)
8、关于我国工商税制改革若干问题的探讨	张兴国	(86)
9、按什么模式改革工商税	顾牧专	(95)
10、实行增值税好处多	郭宏德 王文鼎 韩绍初	(105)
11、试论增值税的运用	韩绍初	(109)
12、浅论增值税	费立志	(117)

13、试论增值税及其在我国的运用	郭宏德 王文鼎 韩绍初	(122)
14、更好的发挥税收的经济杠杆作用		
——谈谈对国营企业税收制度改革的意见	易宏仁	(160)
15、对征收国营企业所得税的意见	鲍光前	(165)
16、试论改革国营企业预算交款制度的途径	李光焱 胡中流	(167)
17、关于改进所得税工作的设想	唐腾翔	(186)
18、关于国营企业改为征收所得税的看法和意见	云粤庆 高南方	(196)
16、国营工业企业固定资产税的征收问题	张必炜	(204)
20、关于固定资产税计税基础问题的探讨	刘溶沧	(210)
21、财政部在广西柳州进行税制改革的调查	凡 兵	(217)
22、四川《社会科学研究》编辑部召开全民所有制 企业自负盈亏问题讨论会	肖述祖 李培正	(219)

我国税制改革的方向问题

财政部税务总局局长刘志城同志

在北京市财税局主办的税收基础理论讲座上的发言

（一九七九年十一月十七日）

（根据录音整理，未经本人审阅）

×

×

×

×

北京市财税局举办的税收基础理论学习班这个方式很好。现在在全国各个地方都在举办各种不同形式的学习班，来武装和提高我们税务系统的干部。今天北京市局要我把税制改革中的一些问题向同志们作个介绍。同志们在基层工作很辛苦了，在实际工作中也需要知道我们当前面临的一些问题，以及我们今后税制发展的方向，所以就借这个机会把我们最近考虑的关于税制改革的一些问题向同志们介绍一下。

自从去年党的三中全会提出，把全党全国工作着重点转移到四个现代化的建设上来，在中央这个精神指导下，各行各业都在考虑自己的工作怎样能够适应这个大转移，怎样能够为四个现代化尽快地建设服务。作为我们税收部门，税收工作是上层建筑的一个部分，如何能够适应这个大转移的形势，如何改进我们的工作，能够更好地为四化服务，这就成了我们当前的一个重大课题。去年后半年以来，在多次会议上，我们一直都在研究、考虑这个问题，我们是从三个方面来考虑的。

一个是建国三十年来我们的税制是怎样发展过来的？现在怎么样？在这三十年的发展中间我们有什么比较重要的经验教训？总结过去，是为了搞好今后的税制改革。

第二个方面我们考虑在四个现代化的建设中，给我们的工作

提出了什么问题，需要我们来研究解决；我们的税制与当前情况有什么不适应，需要我们改进。

第三个方面，就是我们今后如何来运用、来发展、来建设我们的税制。

今天我就顺着这么个思路说一说。现在北京市和全国很多地方都在研究这个问题。特别是从今年五月全国税务会议以后，很多同志都在研究，给我们提出了很多意见，对我们帮助很大。我今天讲了以后，也希望大家很好的考虑、研究，提出意见，这样使我们税制改革工作能够进行的更好，更完满一些。下面分三个问题来讲：

（一）

建国以来我国税收制度的演变情况

建国以来，工商税收制度随着各个历史时期政治经济发展的变化情况，进行了三次较大的改革。

第一次，一九五〇年统一全国税制。一九四九年全国解放了，建立了中华人民共和国，但是，在那个时期全国的税制不是统一的。老解放区有一套税收制度，在新区我们又沿用了一部分国民党留下来的税制。所以在当时各个地区之间的税制不是一致的。

当时的经济情况是什么样子呢？国民党留下的烂摊子，经济破坏了，物价飞涨，需要我们来整顿经济，稳定物价。在这种情况下，中央提出了统一全国财经工作，这对于经济的发展，对于帮助经济的恢复，物价的稳定，是起了决定性的作用的。那样的一个烂摊子我们用了三年的时间基本上就改过来了。

统一全国税制也是统一全国财政工作的一部分。在中国人民政治协商会议共同纲领第十四条中规定：“国家的税收政策应以

保证革命战争供给，照顾生产的恢复和发展及国家建设的需要为原则，简化税制，实行合理负担。”这是共同纲领规定的我国税收的政策精神。根据这个精神，制订了《全国税政实施要则》，决定了在我们国家实行十四种税。这就是我们开国以来一直到现在正式公布的十四个税种，我们现在向国外一些朋友也还是这样介绍的。这十四种税包括：1.货物税；2.工商业税；（这个工商业税不是现在的工商税。这个工商业税中包括了营业税、所得税、摊贩牌照税、临时商业税四种）；3.盐税；4.关税；5.薪给报酬所得税（也就是工资所得税。这个税种一直没有开征）；6.存款利息所得税；7.印花税；8.遗产税。（这个税也没有开征）；9.交易税。（那时的交易税与现在也不一样。它包括五个方面的内容，就是：棉花交易税、粮食交易税、药材交易税、牲畜交易税、土布交易税）；10.屠宰税；11.房产税；12.地产税；13.特种消费行为税；14.车船使用牌照税；一共十四个税种。这是全国实施要则中规定的，除了两种没有开征外，其余都开征了。有的名称有所改变，比如特种消费行为税，以后改称文化娱乐税。

另外在一九五一年为了控制棉布的管理，我们还开征了棉纱统销税。这样就把全国的税制制度，税政政策统一起来了，制定了这样一个全国统一规定的政策制度来执行，适应了当时统一财经工作的需要，促进了当时经济的恢复和发展，平衡了财政收支，稳定了物价，起了重要的作用。

一九五三年，我们还试行过一种商品流通税。这是把货物税中的一部分品目和营业税中的一部分工业营业税，还有一部分交易税合起来，组成了这么一个税，就是从生产到销售，只课一次。这个税对于当时私营商业的改造并不是很有利的，所以在一九五三年全国财经会议上检查纠正了这个问题。这时候我们国家

进入了社会主义改造的一个新时期，全国财经会议上检查了当时的一些问题，明确提出，税收制度必须保护社会主义经济，利用、限制、改造资本主义经济，促进个体经济走集体化的道路。这样，就更加明确地发挥了七届二中全会的精神，给我们搞税收工作的指明了方向。沿着这个方向，这些年我国税收工作的发展对于社会主义改造方面，起了应有的作用。从所得税来讲，在政策上，我们对私营征所得税，对集体有所照顾，对国营不征所得税，当时就是根据“有所不同、一视同仁”的政策。在营业税上，国营批发商不征税，私营批发商都征税。这个“有所不同”、“区别对待”的政策，使税收工作在社会主义改造时期对保护社会主义和半社会主义经济，对于改造资本主义经济，促进个体经济的合作化发挥了它应有的作用，税收工作在阶级斗争中的作用，我们一直是肯定的。

这是第一次税制改革。

一九五八年第二次税制改革。当时我国的形势是社会主义改造已基本完成，资本主义工商业已经走上了公私合营的道路，个体劳动者绝大多数已经组织起来走上了集体化的道路，在经济上出现了一个大跃进的局面。在这种形势下，我们的税制如何跟这样一个新形势相配合，当时考虑就是简化税制。因为都是社会主义企业了，社会主义的全民所有制。公私合营也有四分之三是社会主义所有，集体经济也是半社会主义性质，都是社会主义性质的了。因此在税制上就着重地考虑了一个简化的问题。对原来在生产和流通环节实行的工商税进行了改革，把原来的商品流通税、货物税、营业税、印花稅四种税合并成为工商统一税。一九五八年经过国务院通过并经人大常委会批准，对外公布了税法。现在我们对外宣传也还是用这个工商统一税的税法，因为它是经过人大常委会批准的。工商统一税的特点，就是在工业环节征一

次税，商业零售再征一次税，商品从生产、流通到消费整个过程中，我们只是在生产和零售环节各征一次税，这是合并。商、货、营、印四税成为工商统一税。

一九五九年在“大跃进”的形势下，银行提出降低存款利率，根据这样一个情况，我们报国务院批准，停征了存款利息所得税。

一九六二年，由于当时我们面临经济困难，自由市场比较泛滥，根据当时的情况，开征了集市交易税。

一九六六年考虑到文化娱乐主要是宣传政策，宣传毛泽东思想，也不应该征税，所以从一九六六年就停征了文化娱乐税。

从一九五八年对私改造以后到文化大革命前，这一段税制改革结果，共有九种税：工商统一税，（对商品的生产和销售环节征收的）、所得税（对集体企业征收的）、屠宰税、牲畜交易税、集市交易税、车船使用牌照税、城市房地产税，另外有关税和盐税。这是第二次改革。这次改革的指导思想用四个字概括是“简化，保税”。

一九七二年文化大革命进入斗批改阶段，对税制进一步简化，把工商统一税及其附加、城市房地产税、车船使用牌照税、盐税、屠宰税，把这几个税在企业征收的，都合在一起，叫工商税，即现行的工商税。另外，集市交易税和牲畜交易税，当时保留税种，停止征收。到现在除个别地方外大部分没有征收。国营企业只剩一种税，即工商税；集体企业剩下两种税，即工商税和所得税。其余的城市房地产税、车船使用牌照税、屠宰税征收范围就非常小了，只限于个人的和外资华侨等。

可以看出一九五八年和一九七二年两次改革都是以合并税种简化税制为指导思想的，当时主要认为生产资料的社会主义改造完成以后，社会的经济结构已转化为单一的社会主义公有制了，经济规律对客观的作用范围很小了，主要是用计划调节经济。

作为经济杠杆的税收，在这时作用也不大了，甚至提出税收退到第二线，主要职能是积累资金，而对经济杠杆的作用看的不怎么重要了。到“四人帮”横行时就更厉害了，把税收干脆批倒了，商品生产、价值规律、按劳分配统统批倒了，说是修正主义的，资本主义的，税收的经济杠杆作用就更谈不到了。大约是一九七三年或一九七四年全国税务会议上还给税收提了四条作用，一条是收入的作用，一条是阶级斗争工具的作用，主要是打击投机倒把，对经济杠杆作用谈不到了，对税制来说越简化越好，越少越好，叫作“一种税，一听就懂，一算就清”，也曾经有过税利合一的主张，干脆取消税收。基于这些认识，在税制改革中只强调简化一面，而没有重视运用经济规律、经济杠杆作用的这一方面。建国三十年来实践证明税收工作在不同的历史时期都起了重要的作用。在建国初期统一税制，对经济的恢复和发展起了作用；抗美援朝时期在三边（边稳、边抗、边建）政策的贯彻中；在社会主义改造时期为三大改造的完成；在整个社会主义革命社会主义建设中提供资金，体现党的利用、限制或保护的政策方面，都作出重大的贡献。这个贡献必须加以肯定。

三十年来税收的成绩是主要的，是基本的。但也应看到缺点，主要有两个方面，一方面是税制上的问题，如重复征税、税负不平衡、专业与非专业、全能与非全能税负不平问题，征收方法也有缺点。另一方面税收的经济杠杆作用发挥得不够，是由于认识不够，没有很好的运用它和发展它的作用，影响了税收调节经济的作用。如果说过去还有一点，如：卷烟税率高，酒税率高，粮食税轻，（现在不征），这是沿用五十年代的税制。到现在，总的说运用税收发挥经济杠杆作用是不够的。

归结起来可以看出，税收是政权的有力工具，是比较好的分配形式，能体现各方面的利益，是筹集财政资金可靠的手段，三

十年来为国家积累××多亿元，每年全国税收××亿元，今年要占予算收入一半以上。文化大革命这些年可以看出税收在财政收入中保证作用是比较可靠的。一个国家需要有可靠的收入，稳定的支出，税收这一工具对财政的作用，三十年的实践是个有力的证明。税收在生产、流通、消费领域里也是一个重要的经济杠杆，通过税收影响生产，影响消费。华主席在去年全国财贸双学会议上讲，要求价格、税收、信贷等等经济杠杆更好地发挥作用。我们应该运用它的作用，发挥它的作用，而决不应削弱或取消它的作用。要取消它的作用，就是把国家政权的有力工具给封起来了，对政权的巩固，对无产阶级专政的巩固都是不利的。

(二)

随着全党工作着重点的转移，在经济领域里已经发生或正在发生深刻的变化，对税收工作提出许多新的要求，新的问题，如照原来的思想、原来的税制适应当前的新形势是不行了，这些变化大体归纳为以下五个方面：

第一、社会经济结构发生变化。从以下三点来看：

①当前全民所有制经济和集体所有制经济是主要的经济。现在又出现了个体的。最近安置待业青年，还有外国投资在中国开办的企业，是私营企业；实际上三十年来一直存在，如上海有几家银行，汇丰、美加利、还有华侨银行，都是私营资本主义的，今后还允许这种企业发展，允许它们存在。另外，还有合资企业、合营企业最近在广东、香港合资企业较多。还有合作的，我们和罗马尼亚、南斯拉夫搞合作经济。我们如何对待这些新的形式。

②在生产组织上，也有许多新的组织形式。比如说农工商联合企业，现在各省都在试点，北京也在试。有的是分别核算，有的是统一核算。这种形式过去也有过，在五十年代三五九旅到了

新疆的农垦兵团就搞过，兵团里农、工、商都有。但是那时没有总结，没有全面推广，作为一个特殊的形式来对待，现在是要推广这种形式。

另外就是工业上的生产专业化，专业化协作的发展，还有产品扩散，我们北京就有，现在搞了很多。税收上怎么对待，有一系列需要解决的问题。这在生产的组织形式上也是新的。原来还提到什么家务劳动社会化，也是个新的东西。还有农民进城等等，一系列新的问题。当然，这些还都在试办、试点阶段。新的问题出来了，值得我们研究。

③在流通领域里，原来我们是商业一家，国营商业在城市，供销社在农村。现在允许集市贸易，不但农村里有，城市里也有。根据一些地方的材料来看，集市贸易有它的消极作用，也有好的作用，有些市场的价格很低，西安集市上的肉价比牌价还便宜，集市每斤卖一元，牌价卖一元一角，一元二角。还有一些是工业自销，原来我们都是商业包销，现在工厂可以自销。还有我们为国外代销。北京的几个大饭店给国外代销，如给美国人销可口可乐，给日本人、英国人销香烟等等，有的是代销，有的也算进销，用代销的名义，实际上是进销。

最近我们了解到有外国的代理机构，也叫办事处，律师办事处，法律办事处，日本的什么社会办事处，据北京市提供的材料初步了解有二百多家，我们在上海了解了一下，也有十几家，听说国务院已经批准日本的各机构在我国要设六十多个办事处。我国在日本要设立四十多个办事处。现在这些外国的办事机构业务已开展了，如律师办理咨询业务，是法律顾问，他给你提出一个好的建议，你就要给他钱，都有收入，应作为一个企业来对待。

这些新的形式，以前我们没有碰到过，我们二十多年来不搞这个东西了，脑子里没有这个概念了。现在都得要研究，要了解

新情况，研究新问题，不然就适应不了。

最近一些领导同志给我们提出，还有联合国的税收专家、法律教授也给我们提出来，在你们那里搞了那么多办事处，你们征税不征税？但是我们至今还没有给人家登记，也没有收人家的税。现在我们和工商管理局正在研究，准备给国务院写报告，总是要解决的。如果你不征，税就丢了。丢了钱还是小事，这是国家的主权，人家看你中国人不会办事，有钱都不会要。

这是在经济结构方面出现的新情况、新问题，需要我们研究，使我们的工作与这种形势相适应。

第二、经济管理体制和财政管理体制的调整改革，也给税收工作提出问题。比如说要解决中央和地方的财政关系，现在提出来，明年开始在四川试行收支划分，哪些收入划给地方，哪些收入是中央所有；哪些支出是地方的，哪些支出是中央的。划开以后，各负责任。看起来这样是权责结合，处理中央和地方的关系可能比我们现在这种包起来的办法有利。但是这个办法在税收上有个问题，现在的地方税只有那么一点了，房地产税、牌照税、农村的屠宰税，收入很少，如交给地方，地方觉得不起眼，在地方的收入支出里不占位置。所得税也不多，全国今年不过××多亿元，去年××多亿元，也不够。主要是一个工商税，你划给谁？划给中央地方有意见，说肥的都是中央的，没意思的都是我们的，地方也不干。这样不合适。但是如果把大的收入交给地方，中央就没有了，这也不行。从这里可以看出来，我们的税制不但不能适应经济上各方面调节收入的需要，就是在解决体制关系，解决上下级的分配关系上，它也是比较不适应的，是比较麻烦的。如果我们象过去一样，货物税、营业税、房地产税都分开，那么这几个税收的收入比例基本差不多，这就比较好解决，不至于一个单个的东西，过分庞大。

另外还有一个财政和企业的体制，也要改革。最近我们看到报上的文章很多，呼声很高，要扩大企业自由主权，这是一件大事情。扩大企业自主权和税收也有关系，因为现在企业的盈利水平很不一样，有的行业利润高，有的行业利润低；有的企业利润高，有的企业利润低，按照比例来提那就是实的实，困难的困难，不能均衡。企业的盈利并不能完全反映企业的成果，需要税收这种杠杆来加以调节。比如说，我们在上海市了解了一下，上海有一个化工厂，它一年的利润大概有几个亿，就是你给它留1%，它也是很宽裕的。另外也有些企业利润非常低，比如说卷烟厂，酒厂，现在这两种企业呼声很高，由于它们90%是税收拿了，企业利润很少。我们在上海看到一个卷烟厂，它一年提供的税收大概有三亿多，一年的利润只有一百多万，就是全留给它，它几千人的厂子也很困难，不用说它还要发展生产，改进设备，改进职工的福利了。这样，有的就需要税收让一下，有的就需要税收进一下。这样调节的结果，就使企业的利润水平都是一个按照主观努力可以比较的水平，这样就有利于我们解决企业自主权的问题。这些问题，中央和地方的问题也好，财政和企业的问题也好，都是属于分配问题，这些问题处理好了，就能够正确地处理中央、地方、和劳动者个人的分配关系，能够调动各方面的积极性。税收是一个财政分配的工具，在处理这些分配关系上，应该是把工作做得更好一些。

第三、中央提出来要按经济规律办事，在我们工作着重点的转移中，我考虑这是一个很重要的指导思想，也就是按经济规律办事，不能按长官意志或者主观主义；要用经济手段来管理经济，不能靠行政手段来管理经济。这是建设四个现代化的一个重大措施，就是，要按客观规律办事，要讲辩证法。商品生产要发展，价值规律要运用，过去把它批倒了，说它导致资本主义，现

在我们是商品生产不够嘛，它还要发展嘛。我们到国外去看，人家的东西多的很，但是没有钱买，我们的东西很紧张。比如说电视机，12吋的电视机在日本是淘汰产品，压在仓库里卖不掉，可是到了我们这里却成了紧张商品，买它还要凭票。我们现在东西少，商品生产要发展，再不发展就没有了；价值规律要运用，不用价值规律来调节，不考虑这个因素，那么我们许多经济工作搞不好；按劳分配的原则要贯彻，要坚持，这在前几年影响比较深，干不干都一样，那个样子了不得。我们在无锡搞调查时碰到一个日本人，他给我们提了一条意见，我看对我们是一个讽刺。他说我在你们这里参观，才知道你们这里的优越性就是不干活也可以拿钱。因此我们还是应该充分利用、坚持贯彻按劳分配的原则，不干活是不行的，不干活光拿钱，谁来养活？经济上如果按经济规律办事的话，那么价格、税收这些经济杠杆的作用就必须充分发挥。比如说税收，在消费上，对某些产品要制订高一些的税率。周总理在一九五三年就讲过，必需品和非必需品，象这样的区别总还是需要的。卷烟现在主要是税，66%；咱们是搞价内税，看不出来，如果象国外搞价外税，那么大众化的烟销价就只能卖到一角多到两角，税可能就占四角、五角。但是不能把烟价降低，按经济学的观点，你要让它的价格和价值基本符合，卷烟就得大大地降价，那对于社会主义积累不利，对于消费也不利，那不是鼓励抽烟吗？如果价格不动的话，那企业利润就很高，也有矛盾。搞卷烟的企业如果利润很大，而搞焦炭的利润就很低，甚至亏损，那也不合理。所以在经济上就需要价格和税收结合起来，利用税收来调节。价格和税收都是很重要的经济手段。

最近国外在跟我们谈判搞合资企业，他们关心所得税拿多少，这个就是对企业利润的调节，你拿了所得税以后他究竟还有

利没利，有利，他才敢签字；如果你所得税拿得很多，他没利了，干不成了，他就不敢签字了。他为什么要跑到我们这里赔钱来！另外，他还关心的就是除了所得税以外，还征什么税。比如我们说产品要征工商统一税，他还要了解你产品税征多少。我们说可以转嫁，加到价格里，但是，你也不能无条件的转嫁。举个例子，北京的“礼花牌”香烟大概是五角多一包，你如果提到一元五角，那谁还买？人家就买“大中华”，不要你“礼花”了。总有个比价，不能无条件的转嫁，所以企业很关心你征多少税，他在国际市场上有竞争能力，价格不至于高；或者他能够保持他的利润。所以都需要发挥经济手段的作用，来促进经济的发展。我们税收工作过去考虑它收入的作用，阶级斗争的作用，现在应该着重考虑经济杠杆的作用。那么阶级斗争的作用还有没有呢？当然有，还有投机倒把嘛，还要打击。但是在全国来讲，毕竟不是主要的了。同时就是打击投机倒把，也不是搞行政命令，你征他的高税，也是个经济手段，从经济手段来发挥的作用。在我们现阶段的税收工作中，中央指出来，要按经济规律办事，要用经济手段管理经济。税收作为一个重要的经济杠杆，就需要我们搞这个工作的更好地来研究，来考虑，来发挥它的作用。

第四、随着对外经济往来的发展，引进先进技术，先进设备，聘请外国专家，还有引进了外资，有了外资企业，合资企业的产品、营业、或者象刚才说的办事处的收入，有了外资企业或者合资企业的利润，也有了外国人的贷款利息，政府间的贷款利率比较低，一般在7%以下，商业贷款利率比较高，10%或者还要再多一些、还有输入技术，专利也要给钱，聘请了专家，要给高工资，一天就是一千多美元。对他们的产品销售收入、利润、利息、股息、红利、专家的工资，这一套东西我们怎么征？在国外都征税。我们如果不征，就等于送给了他们国家的政府。我们

这么穷，又借人家钱，又送人家税，何必呢！所以我们就需要制订一套与这个相适应的税收制度，制订一套相应的税法，维护我国的主权、经济利益，贯彻国与国之间平等互利的原则。

最近我们和一些国家订一些航空、海运方面的协定，有一些国家提出来，要和我们订避免双重课税的协定，就是全面的税收协定，现在我们也正在研究这个问题，这也是一个新的东西，过去没有的。五十年代，曾经有过苏联帮助我们建设了一百五十个项目，但是当时没有这么复杂的东西，可以说我们在税收工作中还没有碰到过这种情况。

第五、要高速度地发展生产力，还要相应的提高人民的物质文化生活水平，这些都需要钱。比如今年提高工资，还有每人五元的物价补贴，这些就需要几十亿。那么，就要求税收高速度地积累财政资金，就需要在经济发展的基础上，从各个角落，各个角度来考虑发挥税收积累资金的作用，给我们社会主义四个现代化建设提供更多的积累。

上面说的这些新的问题，同我们现在的税收制度有哪些适应？有哪些不适应，需要改进？我简单地说一下。我们在四个方面与经济情况还不能完全适应：

第一，税种太少，税制过于简单，不能适应复杂的经济情况。

我们现在是八种税，其中还有两种没有开征，对企业基本上是两种：工商税和所得税，税制过于简化。经济生活从生产、流通到消费，有生产问题，有销售利润问题，还有它的占有问题，使用问题，还有国家资源的开发问题，等等，我们只用一个办法就跟不上。比如说资源，我们现在对资源没有税，其他国家有资源税，有些企业由于资源的条件而取得的其他收入，特殊收入，我们税收上就没有办法调剂。象焦炭，我们的焦炭从全国来讲是亏