

“复关”对我国税收的影响

●祖煜

关贸总协定(以下简称GATT)统一市场经济和贸易自由化的要求,对各缔约国国内经济会产生重大影响,而其中的税收问题是缔约国各方所共同关心的焦点,它影响到一国国内税收的各个环节。本文试图从进口税收、出口税收以及国内税收三个方面来分析重返GATT对我国税收将产生的影响。

一、GATT对进口税收的影响

我国对进口商品主要课征关税、进口调节税和进口代征税。关税既是我国财政收入的来源之一,也是国家对外贸和经济运行进行宏观调控的重要手段。《关贸总协定》详细阐述的主要内容就是“关税”。重返GATT所面临的最直接影响就是关税收入的减少。我国是发展中国家,由于国民收入偏低,税源有限,关税收入在财政收入中占有重要地位。但从近几年来看,关税收入在税收总收入中所占比重呈下降趋势,1985年为10.06%,1989年为8.15%,1990年下降到5.63%。1991年我国关税的名义税率高达42%,而实际税率则为22.5%,这与经过七轮关税减让谈判的总协定成员国(其中工业化国家4—5%,发展中国家14—15%)相比差距较大。为配合GATT,我国自1986年至1990年曾连续18次调低了83个税目的税率。1992年1月1日,我国又单方面降低225项产品的进口税率,12月份再次调低了3371种商品的进口税率,占关税税目的53.6%,税率平均下降7.3%。我国还已承诺在1993年各工业部门自主减让关税10%,在今后3—5年,总体关税减让50%。这会使关税收入进一步下降。由于调低税率,按1985年关税

税负计算,1988年减少财政收入120多亿元,1990年减少财政收入200多亿元,今后每年因调低关税而减少税收收入至少在300亿元以上。从近期看,关税减让会减少关税对国内企业的保护程度,但进口额会显著上升,这在一定程度上能补偿因降低税率所损失的收入。而从长期看,虽然关税收入下降了,但与进口贸易有关的其他要素收入将会增加,最终会导致国民总产出的提高和按世界价格计算的国民收入的提高。随着国内税制的完善和国民收入的长期提高,税收收入的潜力将增加。

为了限制盲目进口某些国内外差价较大的商品和成套散件,我国于1986年7月16日开征了带有明显附加税性质的进口调节税。1992年3月我国为配合GATT市场准入谈判,全面取消了对摩托车、复印机、涤纶加工丝等14种商品课征的进口调节税。

按照《关税与贸易总协定》第二部分第三条规定的国内税与国内规章的国民待遇原则,允许对进口商品计征与国内商品对等的国内税收。加入GATT后,由于贸易自由化的影响,随着进口额的上升,对进口产品征收的产品税、增值税(即进口代征税)的收入也会上升。可见,在关税降低、进口调节税取消后,流转税对限制进口作用的地位会相对上升。在此前提下,我国商品税制规定的税率若低于外国税制规定的同类税率,势必会吸引外国商品向我国市场倾销。目前我国流转税的税基宽,税率低。而对增值税,大多数国家都采用消费型的窄税基,税率则呈上升趋势。像欧共体规定从1993年1月1日起,各成员国增值税税率不得低于15%。

而我国增值税目前的标准税率是14%，且属于生产型的。如将我国增值税改为收入型或消费型，允许企业将固定资产折旧从税基中扣除，并将标准税率提高1—2个百分点，那么一方面解决了现行增值税的重复征税问题，另一方面又不会增加国内企业的税收负担，而只会增加进口商品的应纳增值税额，并且这并不违背关贸总协定规定的国民待遇等有关原则。随着进口规模的扩大，该项税收收入是相当可观的，且它在合乎国际惯例的基础上对国内市场能起保护作用。

二、GATT对出口税收的影响

我国出口税收主要涉及对一些出口商品征收出口关税和出口退税问题。

对出口产品我国一般不征关税，实行出口退税政策，但也考虑一些国际国内市场因素，对少数水产品、药材、铁合金、煤等分别征20—50%的出口税。由于出口商品征收关税规模较小，因此增长相对额小，并保持较低速度的增长势头。

我国从1985年起实施出口退税制度。出口退税工作施行几年来，退税额逐年加大。1985年为19.6亿元，1986年为40亿元，1987年为76.7亿元，1988年为113亿元，1989年为153亿元，1990年为185亿元。1991年全面取消财政补贴后，全国出口创汇719亿美元，出口退税达到254.4亿元人民币，平均1美元退税人民币0.35元。1992年计划中仅中央外贸企业退税额就达240亿元人民币。可见，出口退税额随着外贸出口额的增长而连年大幅度增长。GATT条件下，我国将享受到国际市场的关税减让优惠。这种稳固的优惠税率，使一些贸易保护主义严重的国家对我国某些产品苛以高于普通税几倍乃至几百倍重税的关税壁垒和非关税壁垒局面得以打破，可使我国更多的产品打入国际市场，尤其是西方市场。因此GATT条件下，我国商品出口将会呈现一个更快的速度，出口退税也因

此会更加显著地增长，从而制约着我国税收收入的增长规模。

三、GATT对国内税收的影响

首先，如前所述，重返GATT后由于贸易自由化的影响，进口额会显著上升，对进口产品征收的流转税收入也会上升，但短期内进口产品会对国内企业产品市场产生很大的冲击，这将造成部分产业的生产萎缩，课自这些企业的流转税收入会相应下降。

其次，GATT市场准入谈判中，我国承诺放宽进口原材料及耐用消费品的数量和范围限制，主要采取关税保护手段调节进出口贸易。因此消费品及其他进口商品会增长很快，刺激消费转热，商品批发、零售、交通运输和金融保险业会得到较快发展，使得以营业收入课征的营业税明显回升。同时，随着国际和国内“市场准入”受贸易自由化刺激和国际市场的引导，必将会产生一批新兴工业，政府可以从这些新兴的工业部门中得到新的税源。在关贸总协定“乌拉圭回合”谈判中，为了获得《服务贸易总协定》创始国的地位并为我国具有优势的服务业争取出口市场，我国根据现行政策法规，就航运、专业服务、银行业、广告、旅游、近海石油勘探等6个服务部门递交了初步承诺开价单。这样，我国既可以引进国外服务业参与国内竞争，推动国内服务业的发展，又可以促进我国服务贸易向海外市场推进，跟上世界服务业发展的步伐，并会带动我国整个第三产业的发展，使这一产业目前薄弱的税基变得雄厚起来，从而增加税收收入。

再次，在没有恢复关贸总协定缔约国地位条件下，我国商品进入国际市场是比较困难的；同时，GATT中的商品贸易原产地规则，又直接影响到外商在中国投资办厂。一旦恢复GATT缔约国地位，我国生产的商品进入任何一个缔约国都会享受税收优惠待遇，加之三资企业商品国（下转第10页）

科研机构、高等院校经过艰辛努力研制的科技成果得不到运用和推广，另一方面生产企业迫切需要输入新的科技成果而求寻无门。长期以来，我国在科技与经济的结合上确实严重地存在着这类问题。为了从根本上改变这种状况，必须相应发展中介机构、中间试验和工业试验，促进技术转让并加快其进程，同时有步骤地在不同地区、不同行业建立技术创新组织和技术推广网络，从多方面提供综合配套的社会化服务，构筑起紧密联结科技与经济的坚固桥梁。

5. 国防军工科研单位要转变机制，积极推进军工技术向民用领域转移。

国防军工科研单位集中了大批科技英才，又拥有先进的科研手段和配套设施，是我国科学研究中一支不可忽视的重要力量。随着国际紧张局势的缓和，尤其是我国所处国际环境的改善，现有的国防军工科研单位有可能更多地介入民用科技研究，促进社会主义现代化建设的更快发展。对此，国家在政策上要继续给予鼓励和支持，为国防军工科研单位发展民用科技研究创造有利的外部环境。同时，作为国防军工科研单位而言，则需要继续贯彻军民结合的方针，进一步深化改革，转变科研机制，加强军民两用技术的研究和开发，在充分保障国防建设需要的前提下，积极推进军工技术向民用领域的转移，以最大限度地发挥国防军工科研力量的潜力，进而在全国范围内不断增强科学技术对经济建设的促进作用。也应看到，国防军工科研单位加强军民两用技术的研究和开发，对自身也是有很多益处的，既可以更加全面系统地把握当代科技的发展动向，又可以通过民用技术开发改进原有的某些不足，其意义决不可以低估。

（上接第33页）内销售与国内商品同等对待，这样就必然会吸引更多的外商前来投资。随着三资企业的发展，涉外税收会得到渐进式增长。

最后，我国工业整体素质低，产品缺乏竞争力。在GATT条件下，虽然一方面出口环境将得到很大程度的改善，但另一方面贸易保护措施也将大为减少，从而使国内市场与国际市场之间的相互开放度大大增强。在此情况下将会加重国内企业亏损，甚至倒

（上接第62页）

再次，全书寓教学法于会计教材之中。

“作者”在写书的过程中，为“教者”（教师）的课堂讲授留有颇多发挥的余地，也为“读者”（学生）的学习留下了独立思考、深入探究的余地。比如，本书的第一章第一节“会计与社会环境”，第二节“会计的涵义”，第三节“会计的内容”，第四节“会计的职能”，第五节“会计学及其分支”，以及第二章的“会计等式”等等，都充分体现了上述特色。由于“作者”——“教

师”——“读者”的“三结合”，使本书在会计教学改革的实践中，得以大放光彩。

读完作者惠赠笔者的《基础会计》一书，不禁想起唐代杜甫有诗云：“更觉良工心独苦”。我认为，从《基础会计》的第一版到这次的改编本，作者的确象一位优秀的艺术家对待他的精美作品一样，苦苦而追求，精雕而细刻，终于达到了“更上一层楼”的新境界。我衷心祝愿上海财经大学“会计教材系列丛书”取得新的成功。

者”——“读者”的“三结合”，使本书在会计教学改革的实践中，得以大放光彩。

读完作者惠赠笔者的《基础会计》一书，不禁想起唐代杜甫有诗云：“更觉良工心独苦”。我认为，从《基础会计》的第一版到这次的改编本，作者的确象一位优秀的艺术家对待他的精美作品一样，苦苦而追求，精雕而细刻，终于达到了“更上一层楼”的新境界。我衷心祝愿上海财经大学“会计教材系列丛书”取得新的成功。