

## 第八节 税利分流、税后承包

为兴利除弊,完善和发展企业承包经营责任制,正确处理三者关系,促进企业经营机制和企业行为的合理化,浙江省财政厅于1990年下达《关于国营工业企业进行“税利分流、税后承包”试点的通知》,确定上虞、平湖两县进行试点。同时印发《国营工业企业试行“税利分流、税后承包”的实施意见》。基本内容是:降低所得税税率,将现行大中型企业按55%的比例税率、小型企业按八级超额累进税率交纳所得税的办法,改为一律按35%税率交纳所得税;取消调节税;所得税后利润在考虑企业还贷、合理留利等因素后确定应上交基数,实行税后上交利润承包。

主要做法,以1990年承包指标的利润为依据,按省政府浙政(90)3号通知规定作适当调整的基础上,合理确定试点企业的基期利润和应上交利润基数,按规定计算确定企业的合理留利基数。试点企业1990年底前借入的基建、技措性贷款余额,作为“老贷款”,确定还贷基数和用税前、税后利润还贷的比例。企业基期利润扣除核定的“老贷款”税前还贷数,按35%税率计算应纳税额,按核定的“老贷款”税后归还数和合理留利基数后,作税后上交利润承包基数。

税后上交利润承包按超收多留、欠收自补的原则,一般采取“核定基数、定额上交、超收全留”形式。个别企业也可实行“基数包干、超收分成”等承包形式。

企业合理留利的核定分配:原则上生产发展基金和风险基金占企业留利的比例不低于50%。实际执行中,企业应提留利比核定的基期留利增加部分,按40%用于生产发展,20%用于职工福利,30%用于职工奖励,10%转入风险基金。“工效挂钩”实行“总挂总提”办法的企业,按60%用于生产发展,30%用于职工福利,10%转入风险基金的原则进行分配。

国家对面上企业原有的优惠政策,除还贷提“两金”(指职工福利和职工奖励基金)另行规定外,其他各单项留利,新产品减免税,按销售收入总额 1%提取新产品开发基金等,试点企业可以继续执行。

上虞县财政局于 1990 年 9 月、10 月二次向省财政厅报告试行“税利分流、税后承包”的实施方案。试点范围以工业局、丝绸公司所属 18 户企业除新办三户(建筑卫生陶瓷厂、漂染厂、特种耐火材料厂)亏损二户(丝织厂、陶瓷厂)外,13 户企业参加“税利分流、税后承包”试点。该 13 户企业 1990 年实现利润承包标的为 1491.5 万元,基期利润调整为 1522.2 万元,比标的增长 2.1%,按排税前还贷 433.6 万元,占 60.64%,税后还贷为 281.4 万元,占 39.36%,调整后的留利为 424.3 万元。比 1990 年承包标的企业留利增长 4.92%。应上交财政税利 373.7 万元,占核定基期利润的 24.55%,其中应上交所得税 377.7%万元,交退相抵差 4 万元。

1990 年 12 月,浙江省财政厅核定上虞县国营工业企业“税利分流、税后承包”的方案,从 1991 年 1 月 1 日起执行。

附件:

1. 上虞县国营工业企业“税利分流、税后承包”方案核定表
2. 1991 年国营工业企业税利分流试点企业利润及分配情况表
3. 1991 年国营工业企业税利分流企业利润及分配情况表(核定数)
4. 1991 年国营工业企业实行价税分流购进扣税法试点企业情况表

上虞县国营工业企业税

项目 企业	核定 基期利润	税前归还贷款		计税 所得额	应交 所得税	税后归还贷款		核定企业 合理留利
		金额	税前还 贷比例			金额	税后还 贷比例	
栏次	1	2	$3=2 \div (2+6)\%$	4	$5=4 \times 35\%$	6	$7=6 \div (2+6)\%$	8
电机厂	667	240	60%	427	149	160	40%	187
电力电容器厂	500			440	154			213
动力机厂	1157	300	43%	857	300	400	57%	157
化工厂	513	100	50%	413	145	100	50%	168
化学助剂厂	50				50	18		32
水泥厂	908	282	47%	626	219	318	53%	89
叶腊石矿	630	113	45%	517	181	137	55%	199
棉纺织厂	7705	2618	68%	5087	1780	1232	32%	2211
化纤厂	1154	413	59%	741	259	287	41%	195
丝厂	766			766	268			345
丝绸服装厂	96			64	22			42
酒厂	896	270	60%	626	219	180	40%	288
印刷厂	180			180	63			117
合计	15222	4336	60.64%	10794	3777	2814	39.36%	4243

利分流, 税后承包方案核定表

1990年12月

金额单位: 千元

核定税后 应上交 承包利润	核定应上 交财政 合计	基 期 留 利 四 项 基 金 分 配							
		生产发展基金		职工福利基金		职工奖励基金		风险基金	
		金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
12= 11÷8%	13	14= 13÷8%	15	16= 15÷8%	17	18= 17÷8%			
-69	80	54	28.88	51	27.27	82	43.85		
73	227	113.5	53.14	30.6	14.37	47.9	22.49	21	10
0	300	71.6	45.61	85.4	54.39	/	/		
145	37.4	22.26	45.4	27.02	85.2	50.72			
0	18	17	53.12	5.1	15.94	9.9	30.94		
0	219	10	11.24	79	88.76	/	/		
0	181	127.6	64.12	27.9	14.02	43.5	21.86		
-136	1644	533	24.11	638	28.85	1040	47.04		
0	259	84.6	43.38	110.4	56.62	/	/		
153	421	99.8	29.07	73.1	21.19	137.1	39.74	35	10
0	22	1.8	4.29	13.4	31.90	26.8	63.81		
-61	158	145	50.35	52	18.05	91	31.60		
0	63	48	41.03	27.6	23.59	41.4	35.38		
-40	3737	1343.3	31.66	1238.9	29.20	1604.8	37.82	56	1.32

1991年国营工业企业税利分流试点企业利润及分配情况表

单位:千元

项 目	合计	电机	电容	化工	助剂	水泥	腊石	化纤	棉纺	丝厂	丝眼	印刷	酒厂	动力
一、汇编企业户数	13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
其中:亏损企业户数	1													1
税后承包上交利润企业户数	2		1							1				
税后财政补贴企业户数	3	1							1				1	
二、销售收入	280445	6517	8094	4575	1326	22260	2116	42723	138949	17069	9747	2924	12834	11311
销售税金	14000	387	203	462	127	2025	184	1171	2902	2692	239	137	3257	214
三、利润总额	8166	303	329	432	128	857	403	792	3081	684	301	189	1189	-522
其中:亏损企业亏损额	522													522
加:应由以后年度利润弥补亏损额	522					268	72	287	1080		90			522
减:税前归还基建及专项借款的利润	2251	12		84									358	
小计前其他分配项目	451	270	51	35				-9	50		54			
小 计	5986	21	278	313	128	589	331	514	1951	684	157	189	831	
减:应交所得税	1975	7	92	103	42	194	109	170	644	226	52	62	274	
四、所得税后利润	4011	14	186	210	86	395	222	344	1307	458	105	127	557	
减:税后归还基建专项借款利润	1488	8		84		302	88	199	508		60		239	
应交承包利润	226		73							153				
1.核定承包上交利润基数	226		73							153				
加:应返还所得税	117	3							53				61	
五、企业及主管部门留利	2414	9	113	126	86	93	134	145	852	305	45	127	379	
1.生产发展基金	947	3	62	28	44	14	86	63	267	119	17	53	191	
其中:补充流动资金数	73											29	44	
2.职工福利基金	1013	2	20	34	16	79	19	82	585	65	11	30	70	
3.职工奖励基金	454	4	31	64	26		29			121	17	44	118	
工业总产值(90年不变价)	292879	7333	8024	4990	3578	19246	1816	45809	136940	18098	9880	2734	22310	12121
全年平均职工人数	7468	279	111	315	34	556	158	488	3688	689	157	139	331	523

1991年国营工业企业税利分流企业利润及分配情况表(核定数)

单位:千元

项 目	合计	电机	电容	化工	助剂	水泥	腊石	化纤	棉纺	丝厂	丝服	印刷	酒厂	动力
一、汇编企业户数	13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
其中:亏损企业户数														
税后承包上交利润企业户数	2		1							1	1			
税后财政退库补贴企业户数	3	1						1					1	
二、销售收入														
销售税金														
三、利润总额	15222													
减:税前归还基建及专项借款的利润	4336													
小计前其他分配项目	-92		-60								-32			
小 计	10794	427	440	413	50	626	517	741	5087	766	64	180	626	857
减:应交所得税	3777	149	154	145	18	219	181	259	1780	268	22	63	219	300
四、所得税后利润	7017	278	286	268	32	407	336	482	3307	498	42	117	407	557
减:税后归还基建及专项借款利润	2814	160		100		318	137	287	1232				180	400
应交承包费	-40	-69	73						-136	153			-61	
1. 核定承包上交利润基数	-40	-69	73						-136	153			-61	
五、企业及主管部门留利	4243	187	213	168	32	89	199	195	2211	345	42	117	288	157
1. 生产发展基金	1345	54	114	37	17	10	128	85	533	100	2	48	145	72
2. 职工福利基金	1238	51	31	45	5	79	28	110	638	73	13	28	52	85
3. 职工奖励基金	1660	82	68	86	10	/	43	/	1040	172	27	41	91	/

1991年国营工业企业实行价税分流购进扣税法试点企业情况表

单位：千元

项 目	纺织：其中丝绸、丝厂				
	1988	1989	1990	1991	
汇编企业户数	1	1	1	1	
产品销售收入	8513	12869	15207	17069	
产品销售税金	460	572	2169	2693	
产品销售已抵扣的增值税			1431	1816	