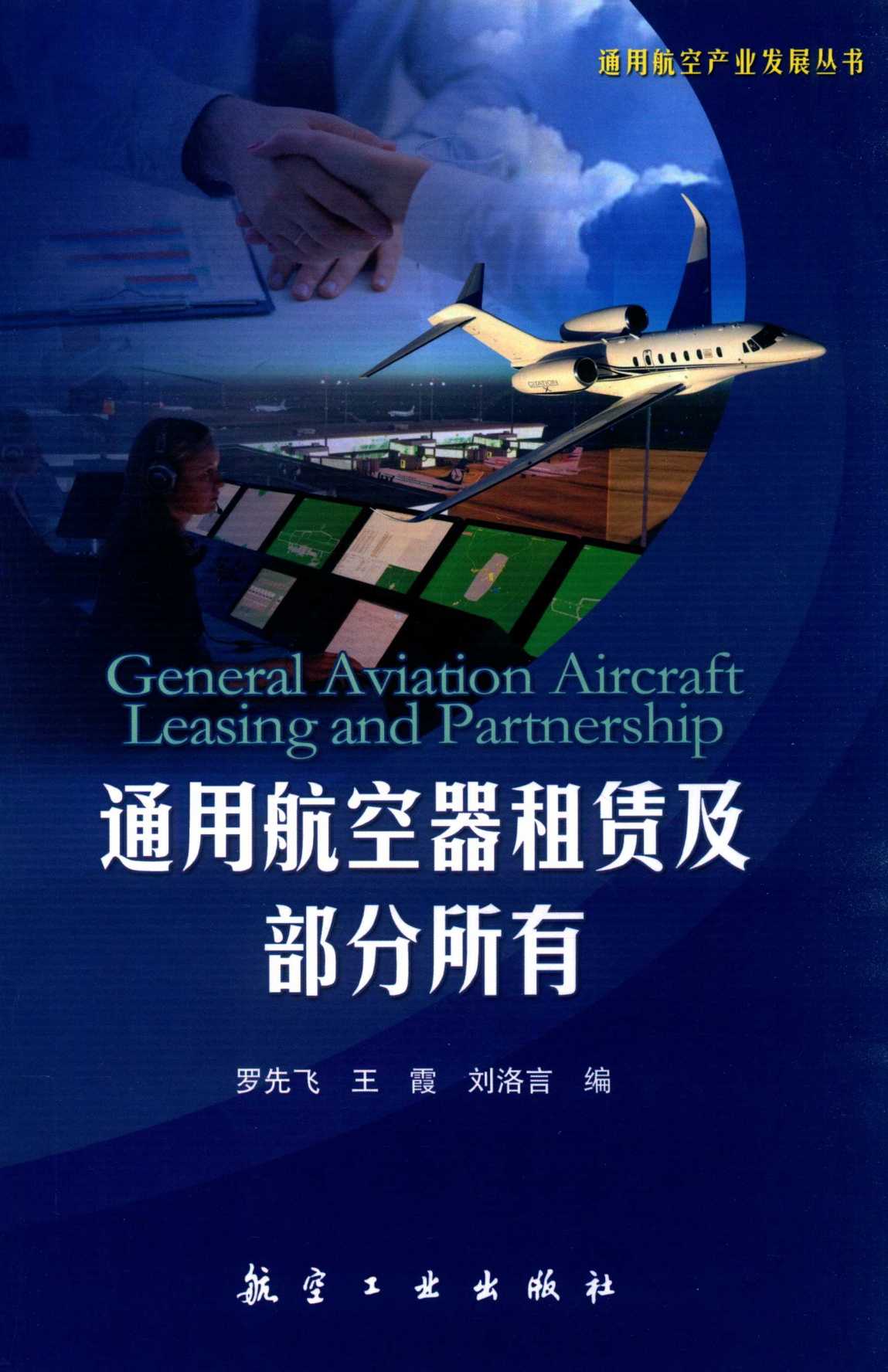


通用航空产业发展丛书

A composite image featuring a handshake, a private jet, and an air traffic controller. The handshake is at the top, the jet is in the middle right, and the air traffic controller is at the bottom left. The background is a dark blue gradient with a circular light effect.

General Aviation Aircraft
Leasing and Partnership

通用航空器租赁及 部分所有

罗先飞 王 霞 刘洛言 编

航空工业出版社

通用航空产业发展

通用航空器 租赁及部分所有

罗先飞 王 霞 刘洛言 编

航空工业出版社

北 京

内 容 提 要

作为国内第一本系统介绍通用航空器租赁及部分所有的书,旨在通过对通用航空器租赁业务理论及实践的阐述、对国外有关通用航空器部分所有模式的普及介绍,为国内通用航空企业或飞行爱好者提供以通用航空器租赁或通用航空器部分所有等多种形式获取航空器使用权或拥有权,减轻资产负担,提高航空器使用效率的途径,为通用航空器租赁公司开展实际业务提供理论指导。

本书适合通用航空企业财务规划人员、租赁公司业务人员、飞行爱好者及相关学者使用。

图书在版编目 (C I P) 数据

通用航空器租赁及部分所有 / 罗先飞, 王霞, 刘洛
言编. -- 北京: 航空工业出版社, 2016. 10

(通用航空产业发展丛书)

ISBN 978 - 7 - 5165 - 1111 - 4

I. ①通… II. ①罗… ②王… ③刘… III. ①民用航
空—航空器—租赁业务—研究—中国 IV. ①F562.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 247150 号

通用航空器租赁及部分所有

Tongyong Hangkongqi Zulin ji Bufen Suoyou

航空工业出版社出版发行

(北京市朝阳区北苑 2 号院 100012)

发行部电话: 010 - 84936597 010 - 84936343

三河市华骏印务包装有限公司印刷

全国各地新华书店经售

2016 年 10 月第 1 版

2016 年 10 月第 1 次印刷

开本: 710 × 1000 1/16

印张: 21.75

字数: 357 千字

印数: 1—3000

定价: 66.00 元

牢固树立和贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，充分发挥市场机制作用，加大改革创新力度，突出通用航空交通服务功能，大力培育通用航空市场，加快构建基础设施网络，促进产业转型升级，提升空管保障能力，努力建成布局合理、便利快捷、制造先进、安全规范、应用广泛、军民兼顾的通用航空体系。

——摘自国务院办公厅《关于促进通用航空业发展的指导意见》

《通用航空产业发展丛书》

编 委 会

主 任：李本正

副 主 任：曲景文 宋庆国

委 员：孙 兵 冷毅勋 赵忠良 褚林塘 韩建昌

王 霞 刘 鑫 龙明灵 刘 宁 古 彪

丁邦昕 张 兵 欧阳杰 谢春生 许东松

么 森 何先旺 叶树林

总 主 编：曲景文

副总主编：宋庆国 赵忠良

编委会办公室

主 任：韩建昌

副 主 任：刘 宁

成 员：王少雄 韩莎莎 戴海滨 廖文峰

丛 书 序

110年前，随着美国莱特兄弟制造出第一架有动力飞机并试飞成功，人类进入了航空文明的阶段。飞行是人类社会蓬勃发展的一个新起点，是生产力发展的必然结果，也是物质文明与精神文明协同发展的必然结果。在欧美发达国家，自从飞机发明以来，通用航空蓬勃发展，自由飞行得以实现。美国不光是车轮上的国家，也是机翼上的国家，通用航空是美国成为航空强国的重要基础。新中国成立以来，我国的通用航空产业发展主要集中在农林作业、地质勘探、应急救援等生产和公共领域，规模不大；在欧美发达国家，私人驾驶飞机飞行已经普及成为生活和休闲的时尚，但这一通用航空的主要领域在我国还没有得到普及。

航空工业是打造国家战略优势的核心产业，其发达程度决定着一个国家的战略能力和国际竞争力。当今世界强国，无一不是航空工业强国。建设航空强国，是航空工业履行国家战略性产业使命、更加有效地支撑国家战略安全的必然要求。而通用航空事业，是航空事业的基础，发展通用航空，培育国民航空意识，打造航空事业的群众性基础，是建设航空强国和实现中华民族伟大复兴的需要。

改革开放以来，随着生产力的高速发展，人们的物质文化和精神生活不断丰富，对发展通用航空的需求日益高涨，通用航空是国民经济和社会发展的重要组成部分，有着非常大的发展潜力。随着国务院和中央军委联合下发《关于深化我国低空空域管理改革的意见》及《国家中长期科技发展规划纲要（2006—2020）》，我国低空空域管理改革的大幕拉开，低空多用途通用航空器已经列入国家战略性新兴产业，成为社会各界普遍关注的热点。近几年来，一系列的规划和政策相继出台，低空空域管理改革进入实质性的阶段，我国通用航空产业的发展迎来了历史性重大机遇。

我国通用航空事业的发展，既面临着机遇，又有不少的困难和挑战。比如低空空域管理改革尚未深化，基础设施的配套和服务还不健全，没有形成完善的政策法规体系，航空文化的氛围不够浓厚，等等。只有加快推进改革，调动多种因素，采取多种方式，运用多种手段，形成社会合力，系统推进通用航空的发展，才能促进我国航空事业的蓬勃发展，在实现经济结构转型升级的同时，满足人们的物质文化和精神文化需求，丰富人们的生活，促进人的现代化和人的自由全面发展。本套《通用航空产业发展丛书》所探索的，就是研究我国通用航空产业发展的政策环境，传播通用航空知识，探索发展规律，分析产业形态，培育航空文化，促进我国通用航空事业的跨越式发展。

正如习近平总书记所说，“生活在我们伟大祖国和伟大时代的中国人民，共同享有人生出彩的机会，共同享有梦想成真的机会，共同享有同祖国和时代一起成长与进步的机会”。普及飞行是中华民族的夙愿，“飞行梦”不仅是“中国梦”的一部分，也应该是全面建成小康社会和中华民族伟大复兴的重要标志。发展通用航空能够实现普及飞行的梦想，让我们一起迎接这个新时代的到来！

顾诵芬

2014年10月

丛 书 前 言

2016年5月17日，国务院办公厅发布《关于促进通用航空业发展的指导意见》，提出了我国通用航空业发展的具体目标和实施路径。这是继2010年11月14日，国务院、中央军委对外发布《关于深化我国低空空域管理改革的意见》以来，我国发展通用航空的又一个纲领性文件。作为我国发展航空工业的骨干企业，中国航空工业集团公司党组做出了《关于加快通用航空产业发展的决定》，系统提出了加快通用航空产业发展的战略目标、实施路径、具体任务和资源保障。随着低空空域管理改革的推进和相关政策的落实，我国通用航空产业的发展迎来了春天。但是应该看到，国内的航空专家学者、政府、企业和投资商对通用航空发展的认识还不够系统和全面，对其产业发展基础、发展环境、政策条件、航空文化建设、规划布局等方面还没有上升到理论层面进行研究或论证，发展中还存在着一些认识上的误区，从而制约了国内通用航空产业的发展。我们应该打造平台，共享资源，总结经验，及时地提出问题、解决问题，在促进知识共享、经验交流的同时，将适合我国国情的发展通用航空的思路、方法和经验进行宣传推广。

以促进我国通用航空产业发展为目的，中航通用飞机有限责任公司和中航出版传媒有限责任公司合作，组织国内行业专家学者共同编写了《通用航空产业发展丛书》。

目前，国内通用航空的图书品种有限，知识覆盖面有限，不能充分满足读者认识、了解、研究通用航空产业的需要。在新形势下，为了满足业界读者不断增加的阅读需求，我们在丛书编写规划中主要基于两方面的考虑：一是系统、全面地介绍国内外通用航空产业发展现状及趋势、经营理念、技术和服务等，为我国通用航空产业的发展提供理论支持；二是普及通用航空知识及飞行文化，让人们了解通用航空与国民经济和人民生活的关系，了解低

空飞行的特点及乐趣，激发社会各界关注通用航空、参与通用航空、使用通用航空的热情，营造社会氛围。

本套丛书计划出版 10 多种图书，内容主要包括：通用航空产业政策研究、通用航空法规、低空空域管理、通用机场建设与运营、通用航空经营模式研究（包括公务航空、FBO、航空俱乐部等）、航空文化建设、飞行员培训、通用飞机指南等。根据需要，以此为基础可进一步延伸出其他类书。本丛书既立足于通用航空产业发展的宏观层面，又兼顾通用航空产业发展的中观和微观层面，通过构建相对完整的通用航空产业理论体系，使业内人士、航空爱好者以及广大民众对通用航空产业有一个全面的认识，以期推动我国通用航空产业健康发展。本套丛书在 2014 年 10 月第一批出版 6 本书之后，本次出版的第二批共有 8 本，分别是：《史诗般的跨越——航空及其技术发展历程》《我国通用航空文化建设研究》《中国通用航空中长期发展展望》《世界特种飞行器及应用》《低空空域管理与通用航空空域规划》《中国通用机场规划建设与运营管理》《民航飞行员培训》和《通用航空器租赁及部分所有》。后续可根据市场反馈和行业发展实际，继续出版计划的其他图书，甚至可进一步延伸策划相关领域图书。

在丛书的编写过程中，我们与国内很多专家学者和业内资深人士进行了深入的交流和讨论，广泛采纳和吸取了他们的观点和建议。他们不但为本丛书提供翔实的资料和数据，而且对书稿质量严格把关，在此一并表示感谢。

由于我国通用航空发展很快，市场环境和政策环境变化很大，我国国情与国外不同，许多问题还在不断实践和探讨中，难以形成定论；加之我们写作的水平有限，时间仓促，丛书中存在错误和不当之处在所难免，敬请各位读者不吝指教。同时希望业内同仁积极参与到我们的理论探讨中，共同为推动中国通用航空产业的发展贡献力量。

曲景文

2016 年 10 月

前 言

2010年1月13日中国银行业监督管理委员会下发了《关于金融租赁公司在境内保税地区设立项目公司开展融资租赁业务有关问题的通知》，正式确认金融租赁公司可在国内保税地区开展特殊目的公司（Special Purpose Vehicle, SPV）融资租赁业务，该通知的下发激发了国内金融租赁公司逐步开展国内航空器租赁业务。同时，2010年11月14日国务院、中央军委印发《关于深化我国低空空域管理改革的意见》，我国通用航空迎来了前所未有的机遇，国内各地区通用航空出现了爆发式发展；2016年5月，国务院办公厅印发《关于促进通用航空业发展的指导意见》，立足国情、全面统筹、科学布局，对通用航空业与经济融合发展做出总体谋划和系统部署。当前国家政策支持、政府重视、经济增长稳定，低空空域的开放必将带来国内通用航空市场对通用航空器需求的急速增长。

随着中国低空空域开放，通用航空市场需求将呈现爆发式增长，中国通用航空器需求量将逐渐上升，国务院办公厅印发《关于促进通用航空业发展的指导意见》中提出到2020年，要建成500个以上通用机场、通用航空器达到5000架以上，通用航空业经济规模超过1万亿元。目前我国通用航空器用户（通用航空公司、政府或事业单位、企业集团、私人个体及飞行俱乐部等）获得通用航空器的资金主要是自有资金、政府投资和银行贷款，面对通用航空器的巨大需求，国内通用航空市场将面临巨大的资金需求量，现有的传统融资方式将不能解决中长期资金需求急剧增长的问题。各类通用航空器需求方将面临购机以满足市场需求和资金短缺的矛盾，通用航空器租赁业务将迎合市场应运而生，前景极其广阔，市场空间巨大。

2013年12月20日，国务院办公厅印发了《关于加快飞机租赁业务发展的意见》（国办发〔2013〕108号），提出加快我国飞机租赁业发展。2014年

3月，财政部发布《国家税务总局关于飞机租赁企业有关印花税政策的通知》，2018年12月31日之前，暂免征收飞机租赁企业购机环节购销合同印花税；5月，财政部、海关总署、国家税务总局发布《国家税务总局关于租赁企业进口飞机有关税收政策的通知》，自2014年1月1日起，租赁企业一般贸易项下进口飞机并租给国内航空公司使用的，享受与国内航空公司进口飞机同等税收优惠政策，为飞机租赁业务提供了更好的税收条件。国家一系列政策出台和企业的不断进入，将为中国航空器租赁的发展起到巨大的推动作用。

在我国通用航空发展形势大好、通用航空器需求大，以及在国家扶持航空器租赁发展的形势下，如何发展我国通用航空器租赁便具有了重要意义。

迄今为止，我国航空器租赁已有30多年的发展历史，通过租赁企业的成长和相关政策的出台，国内飞机租赁业已获得初步发展，通过在保税区设立SPV项目子公司开展航空器租赁业务，形成了国内现在盛行的保税区SPV租赁模式，国内飞机租赁公司通过此租赁模式，一举打破了国内飞机租赁市场一直被国外飞机租赁企业所垄断的局面。

目前我国通用航空器需求潜力巨大，租赁市场已初具规模。在通用航空器租赁市场需求已经形成的条件下，而国内通用航空器租赁却发展缓慢，不排除当前制约通用航空产业和金融租赁产业发展的一些行业因素的影响，如空域改革进度慢、通用航空地面基础保障设施缺乏、支持租赁业发展的法律及税收制度不完善等。但更缺少对通用航空器租赁业务理论及实践的普及，本书旨在介绍通用航空器租赁业务的相关理论及实践方面的知识。

目 录

第一章 通用航空器租赁概况	1
第一节 通用航空器租赁概念	1
一、通用航空的概念	1
二、通用航空器的分类	1
三、通用航空器租赁定义与内涵	3
四、通用航空器租赁形式的分类	4
五、通用航空器租赁的特点	8
六、通用航空器租赁对比分析	11
第二节 通用航空器租赁的功能	16
一、通用航空发展现状对租赁市场需求	16
二、国内外通用航空器市场概况	19
三、通用航空器租赁的功能	35
第三节 通用航空器租赁发展概况	39
一、国外飞机租赁发展	39
二、中国通用航空器租赁发展	52
第二章 通用航空器租赁方式	69
第一节 国际飞机租赁方式经验借鉴	69
一、美国投资减税杠杆租赁模式	69
二、日本杠杆租赁模式	72
三、借鉴与启示	74
第二节 中国通用航空器租赁方式	79
一、境内 SPV 保税租赁模式	79

二、其他租赁模式	83
三、干租和湿租模式	85
四、小结	86
第三章 通用航空器租赁工作流程及租赁协议	87
第一节 融资租赁工作流程	87
一、租赁准备阶段	87
二、租赁实施阶段	89
三、合同执行阶段	91
第二节 经营租赁工作流程	91
一、租赁准备阶段	92
二、租赁实施阶段	93
三、合同执行阶段	96
第三节 通用航空器租赁协议	98
一、融资租赁协议	98
二、经营租赁协议	100
三、干租和湿租协议	100
第四章 通用航空器的风险保障	101
第一节 通用航空器的保险	101
一、通用航空器保险法规规定	101
二、通用航空器保险的概念	102
三、通用航空器保险的险种	102
四、通用航空器保险投保流程	107
五、保险索赔流程及索赔资料	107
六、通用航空器租赁保险风险分析	109
七、通用航空器保险经纪人	111
第二节 通用航空器租赁的担保	112
一、定金（保证金）	113
二、抵押	113

三、保证	113
四、质押	114
五、银行担保函	114
第五章 通用航空器租赁的会计处理	115
第一节 租赁准则中的相关概念	115
一、租赁的确认	115
二、租赁的计量	116
第二节 融资租赁的会计处理	117
一、承租人的会计处理	117
二、出租人的会计处理	121
第三节 经营租赁的会计处理	123
一、承租人的会计处理	123
二、出租人的会计处理	124
第六章 通用航空器租赁相关规定和政策	126
第一节 引进通用航空器的规定	126
一、通用航空器引进阶段的要求	126
二、通用航空器国籍登记	128
三、通用航空器权利登记	130
第二节 通用航空器租赁相关财税规定	131
一、国外飞机租赁有关的财税政策	131
二、我国航空器租赁财税政策现状	140
第三节 通用航空器租赁的有关法律问题	154
一、通用航空器租赁立法现状	155
二、通用航空器租赁面临的法律问题	159
第七章 促进中国通用航空器租赁发展的思考	165
第一节 政策建议	165
一、完善法律法规制度	165
二、完善税收制度	166

三、拓宽融资渠道	167
四、以试点带动创新	167
第二节 探索通用航空器租赁发展	168
一、中国通用航空器租赁发展的有利环境	168
二、中国通用航空器租赁发展的模式构想	169
第八章 国外通用航空器部分所有介绍	177
第一节 部分所有的概念	177
一、部分所有的产生	177
二、部分所有的优势	178
第二节 如何创建部分所有	179
一、应考虑的相关因素	180
二、创建新型合作关系	181
三、加盟已有合作关系	188
第三节 部分所有的实际运行	192
一、合约	192
二、运行	199
第四节 部分所有与飞行俱乐部	202
一、部分所有规模的选择	202
二、飞行俱乐部	204
附录	208
附录 1 租赁合同样本——直升机融资租赁协议、直升机 干租协议、直升机飞行服务合同	208
附录 2 企业会计准则第 21 号——租赁	265
附录 3 引进通用航空器管理暂行办法	271
附录 4 中华人民共和国民用航空器国籍登记条例	278
附录 5 中华人民共和国民用航空器适航管理条例	282
附录 6 中华人民共和国民用航空器权利登记条例	287
附录 7 中华人民共和国合同法：第十三章及第十四章	291

附录 8 中华人民共和国民用航空法（节选） 295

附录 9 金融租赁公司管理办法 300

附录 10 外商投资租赁业管理办法 309

附录 11 内资融资租赁企业管理办法 314

附录 12 关于从事融资租赁业务有关问题的通知 322

参考文献 325

第一章 通用航空器租赁概况

第一节 通用航空器租赁概念

一、通用航空的概念

根据国际民用航空组织（ICAO）的定义：通用航空是指“定期航班和用于取酬的或在租用合同下进行的不定期航空运输以外的任何民用航空活动”，具体是指对社会公众开放使用的定期和不定期航空运输以外的任何民用航空活动，其统称为通用航空。

我国《通用航空飞行管理条例》对通用航空的定义，是指使用民用航空器从事公共航空运输以外的民用航空活动，包括从事工业、农业、林业、渔业和建筑业的作业飞行以及医疗卫生、抢险救灾、气象检测、海洋检测、科学实验、教育培训、文化体育等方面的飞行活动。

通用航空服务对象涉及农业、林业、牧业、渔业、测绘、水利、电力、地矿、冶金、核工业、煤炭、石油、铁路、交通、邮电、城建、环保、气象、文教、体育、卫生和科研等十几个行业和部门，作业项目达数十项。《从统计看民航》一书的编者将通用航空作业一共分为五大类二十多小类（见图1-1）。

二、通用航空器的分类

通用航空器按机翼与机身是否存在相对运动，分为固定翼飞机和旋翼航空器，我国市场中直升机占旋翼航空器比重极大。通用航空器分类及主要用途见图1-2。