

总主编 蔡 昌 张云华

Qiye Nashui Shiwu

Yu Shuishou Chouhua

Quangonglüe—Nengyuanye

企业纳税实务与 税收筹划全攻略

能源业

主编 张云华 蔡 昌



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

总主编 蔡 昌 张云华

Qiye Nashui Shiwu

Yu Shuishou Chouhua

Quangonglüe-Nengyuanye

企业纳税实务与 税收筹划全攻略

能源业

主 编 张云华 蔡 昌

副主编 崔惠民 董艳梅 王琰琰



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税实务与税收筹划全攻略. 能源业/张云华,
蔡昌主编. —上海:立信会计出版社,2010.9

ISBN 978-7-5429-2620-3

I. ①企… II. ①张… ②蔡… III. ①能源工业—
工业企业管理:税收管理—中国 ②能源工业—工业企业管理—
税收筹划—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第187912号

策划编辑 赵新民
责任编辑 方士华
封面设计 周崇文

企业纳税实务与税收筹划全攻略. 能源业

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.shlx.net Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司
开 本 787毫米×1092毫米 1/16
印 张 19.75 插 页 1
字 数 292千字
版 次 2010年9月第1版
印 次 2010年9月第1次
印 数 1—4100
书 号 ISBN 978-7-5429-2620-3/F
定 价 38.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

企业纳税实务与税收筹划全攻略

编委会

主 编	蔡 昌	张云华	
副主编	兰 君	段九利	
成 员	窦 欣	董艳梅	崔惠民
	王琰琰	郭梅亮	郭志刚
	关书宾	王雪静	衡 华
	柳 浩	马 良	牛鲁鹏
	李梦娟	杨 华	李玉萍

序言

近年来,在市场经济环境和税制环境不断发展变化的背景下,我国关于税收筹划和税务风险管理的理论与实践均获得较大的发展。税收筹划与税务风险管理是关乎广大纳税人福祉的热门话题,应该说,它在企业运营中的作用显得越来越重要,日渐成为提升企业竞争力的重要手段之一。但是,众所周知,由于国家制定的税收政策具有一定的普适性,很少针对某一行业或企业而量身打造,面对浩如烟海且变动频繁的税收政策精力有限的纳税人感觉无所适从;而琳琅满目的税收筹划方法,对于具体的行业而言也缺乏适用性和操作性。因此,纳税人对于与自身行业相关的税收政策解析、税收筹划方法以及税务风险管理的需求非常迫切。

为此,我们特别组织了中央财经大学、中国人民大学、北京邮电大学、中国社会科学院、中国阳光财税网等研究机构、高等学府以及税务师事务所的专家学者、资深税务顾问选择制造业、服务业、商贸业、房地产业、建筑施工业、能源业、金融业等七大典型性行业,搜集相关文献资料,深入调查研究,精心撰写这套“企业纳税实务与税收筹划全攻略”丛书。和其他相关出版物相比,本套丛书融理论与实务、知识性与启发性于一体,填补了分行业税收筹划和风险管理著

作的空白。

本套丛书以新税法和新会计准则为依据,辅之以经典的纳税风险管理及税收筹划实战案例,挖掘行业特色,科学指导纳税,具有较高的权威性和实用性,是各行业纳税人依法纳税、科学理财的得力助手。本套丛书的特色在于:

其一,针对性。首先,本套丛书是基于行业的税制特征而撰写的。在行业分类的基础上,针对每一行业的税制特征,详细解析行业税收政策,提炼出适合该行业的税收筹划方法和思路,并针对该行业的税务风险点提出防范风险的具体措施。本套丛书注重案例分析方法的运用,大量的实务案例贯穿始终,实现“以简驭繁”的目标。其次,本套丛书具有很强的操作性和适用性,适用于企业的投资者、财务总监和财务主管,同时也可以作为各类相关研究人员的参考读物。

其二,时效性。近年来我国的企业所得税、增值税、消费税和营业税等税收政策都发生了很大的变化。本套丛书将新增的、调整的法律、法规进行全面整理和汇编,力求做到时效性,以便纳税人准确及时地了解现行税收政策和寻求税收筹划空间。

其三,全面性。首先,内容体系编排较为全面。每一行业基本上从行业与税收特征、税收政策解析、税收筹划以及税务风险管理等四个方面进行全面介绍,脉络清晰,逻辑性强。其次,行业所涉及的税种基本提及,不仅阐述基本税收政策,而且还结合生动具体的案例进行解析,通俗易懂。此外,注意共性与个性的配合,关注共性,突出个性。再次,以行业的业务流程为主线,从企业的整个生命周期中所涉及的投资、融资、运营、分配等环节入手进行税收筹划思路和方法的探索,做到了系统而全面的分析。

其四,前瞻性。随着市场经济的深入发展和全球经济一体化的加快,每个行业中企业并购、资本运营及跨国经营是企业未来发展的主要方向及趋势,企业将面临规模和结构的战略调整、产业链条的不断延伸以及国内外财税政策的频繁变化,企业的税务管理将面临着越来越多的挑战。根据这些新内容、新特点和新要求,丛书结合行业自身的业务特点添加了企业并购重组以及跨国经营的税收筹划方法和风险规避的内容。

本套丛书由蔡昌、张云华担任主编,并负责本套丛书的框架设计和体例安排。本套丛书在编著过程中引用并参考了大量文献,在此特别说明并致谢。限于时间和我们的学识水平,书中不足之处在所难免,希望广大读者朋友在使用本套丛书时将遇到的问题和改进意见及时向我们反映,以便再版时修订。

丛书编委会

2010年9月

目录

第一篇 行业概述与税制特征

第一章 能源业概述	3
1.1 能源的定义及分类	3
1.2 中国能源赋存、生产和消费状况	5
第二章 能源业的税制特征	19
2.1 能源业的税收制度共性	19
2.2 油气业现行税收制度	21
2.3 电力业现行税收制度	22
2.4 矿业现行税收制度	23

第二篇 能源业的税收政策解析

第三章 增值税政策解析	27
3.1 增值税概述	27
3.2 油气业的增值税政策解析	36
3.3 电力业的增值税政策解析	52

3.4 矿业的增值税政策解析	69
第四章 消费税政策解析	78
4.1 消费税概述	78
4.2 成品油的消费税政策解析	79
第五章 营业税政策解析	85
5.1 营业税概述	85
5.2 油气业的营业税政策解析	87
5.3 电力业的营业税政策解析	92
5.4 矿业的营业税政策解析	94
第六章 进出口的税收政策解析	97
6.1 油气业的进出口税收政策解析	97
6.2 电力业的进出口税收政策解析	101
6.3 煤炭等矿业的进出口税收政策解析	104
第七章 企业所得税政策解析	107
7.1 企业所得税概述	107
7.2 能源业资产的税收政策解析	118
7.3 电力业公共基础设施项目的税收政策解析	129
7.4 能源业研发费用加计扣除的政策解析	130
7.5 能源业高新技术企业优惠政策解析	136
7.6 节能节水、安全生产和环境保护项目税收政策解析	139
7.7 资源综合利用企业税收政策解析	140
7.8 能源业集团汇总(合并)缴纳企业所得税政策解析	144
第八章 其他税费制度解析	149
8.1 资源税	149

8.2 矿产资源补偿费	168
8.3 矿区使用费	170
8.4 矿业权使用费	171
8.5 石油特别收益金	173
8.6 留成油	174

第三篇 能源业的税收筹划

第九章 投资环节的税收筹划	179
9.1 投资地点的选择筹划	179
9.2 投资行业的选择筹划	182
9.3 分支机构的选择筹划	194
第十章 融资环节的税收筹划	202
10.1 企业自我积累资金的税收筹划	202
10.2 企业借款的税收筹划	203
10.3 企业租赁的税收筹划	213
第十一章 生产经营环节的税收筹划	216
11.1 固定资产购进环节的税收筹划	216
11.2 销售环节的税收筹划	221
11.3 核算环节的税收筹划	230
第十二章 能源业重组的税收筹划	241
12.1 企业重组的含义和基本内容	241
12.2 能源业并购重组的税务处理和筹划	244
12.3 能源业分立的税务处理和筹划	254
12.4 能源业债务重组的税务处理和筹划	260

第十三章 跨国经营的税收筹划	264
13.1 东道国企业组织形式的选择筹划	264
13.2 充分利用东道国的税收优惠政策	266
13.3 混合海外子公司利润的筹划	268
13.4 受控外国子公司的筹划	271

第四篇 能源业税务风险管理

第十四章 税务风险管理概述	281
14.1 企业税务风险及其管理	281
14.2 企业税务风险管理流程与方法	284
第十五章 能源业税务风险管理实务	290
15.1 能源业并购重组的税务风险	290
15.2 能源业的税收筹划风险	294
15.3 能源业的税务遵从风险	296
15.4 能源业的财务会计风险	298

1

第一篇

行业概述与税制特征



第一章 能源业概述



本章你将学到

能源的定义及分类

中国能源赋存、生产和消费状况

1.1 能源的定义及分类

能源是任何一个国家国民经济的命脉,是经济运行和人们正常生活的动力来源,是经济持续发展和人们生活水平不断提高的重要保障。

中国改革开放以来,随着经济的快速发展,对能源的需求也不断增长,可以说,能源的稳定供给是经济快速发展与人民生活水平显著提高的基础。近年来的统计数据显示,我国经济对能源的依赖程度明显增强,中国原来那种高投入、高消耗、低产出的能源利用方式,导致了能源形势的恶化,给中国的能源供给提出了严峻的挑战。当今世界,能源的过度消耗还带来了较多的能源供需矛盾和环境污染问题,成为各国制定能源政策包括税收政策的重要参考依据。

1.1.1 能源的定义

关于能源的概念存在不同的界定。《科学技术百科全书》认为,能源是可

从其获得热、光和动力之类能量的资源;《大英百科全书》认为,能源是一个包括所有燃料、流水、阳光和风的术语,人类用适当的转换手段便可让它为自己提供所需的能量;《日本大百科全书》认为,在各种生产活动中,我们利用热能、机械能、光能、电能等来做功,可利用来作为这些能量源泉的自然界中的各种载体,称为能源;《能源百科全书》认为,能源是可以直接或经转换提供人类所需的光、热、动力等任一形式能量的载能体资源。

能源也称为能量资源或能源资源,它是指产生各种能量或可做功的物质的统称,是指能够直接取得或者通过加工、转移而取得有用能的各种资源,包括煤炭、原油、天然气、煤层气、水能、核能、风能、太阳能、地热能、生物质能等一次能源和电力、热力、成品油等二次能源,以及其他新能源和可再生能源。简言之,能源是自然界中能为人类提供某种形式能量的物质资源。

1.1.2 分类

1. 按能源的来源划分

- (1) 地球外部天体的能源,如太阳能等。
- (2) 地球本身蕴藏的能量,如原子能、地热能等。
- (3) 地球与其他天体相互作用而产生的能量,如潮汐能。

2. 按能源的基本形态划分

(1) 一次能源,也叫天然能源,是指在自然界现成存在的能源,如煤炭、石油、天然气、水能等。一次能源又可再分为可再生能源(水能、风能和生物质能)和非再生能源(煤炭、石油、天然气、油页岩等)。

(2) 二次能源,是指由一次能源加工转换而成的能源产品,如电力、煤气及各种石油制品等。

3. 按能源的性质划分

- (1) 燃料型能源,如煤炭、石油、天然气、木材等。
- (2) 非燃料型能源,如水能、风能、地热能、海洋能等。

4. 按能源消耗后可否造成环境污染来划分

- (1) 污染型能源,包括煤炭、石油等。

(2) 清洁型能源,包括水力、电力、太阳能、风能以及核能等。

5. 按能源使用的类型划分

(1) 常规能源。常规能源是利用技术上成熟、使用比较普遍的能源,如水力资源和煤炭、石油、天然气等资源。

(2) 新型能源。新型能源是相对于常规能源而说的,包括太阳能、风能、地热能、海洋能、生物能、氢能以及用于核能发电的核燃料等能源。

6. 按能源是否可再生划分

(1) 再生能源。再生能源是可以不断得到补充或能在较短周期内再产生的能源,如风能、水能、海洋能、潮汐能、太阳能和生物质能。

(2) 非再生能源,如煤、石油和天然气等。

1.2 中国能源赋存、生产和消费状况

1.2.1 总体情况

中国国土面积较大,能源总量比较丰富。煤炭地质资源量达 5 570 亿吨,其中 1 000 米深度内的资源量为 2 860 亿吨;石油地质资源量为 102 亿吨,其中陆上为 78.3 亿吨,大陆架为 23.7 亿吨;天然气地质资源量为 47.23 万亿立方米,其中陆上为 33.4 万亿立方米,大陆架为 13.83 万亿立方米。总体能源结构表现为“多煤少油贫气”^①。虽然我国能源的总储量比较大,但人均占有量小,人均能源可采储量远低于世界平均水平。我国目前的能源生产量仅次于美国和俄罗斯,居世界第三位。能源生产呈逐年递增趋势。见表 1-1。

2009 年除水电和原油生产量出现萎缩以外,其他能源生产量都比往年有较快的增长,如原煤生产量增长速度为 8.8%,火电生产量增长 10.2%。见表 1-2。

^① 林伯强:《中国能源发展报告》,第 3 页。

表 1-1 1978—2008 年全国能源生产总量及构成

年份	指标 能源生产总量 (万吨标准煤)	占能源生产总量的比重			
		原煤(%)	原油(%)	天然气(%)	水电、核电、风电(%)
1978	62 770	70.3	23.7	2.9	3.1
1979	64 562	70.2	23.5	3	3.3
1980	63 735	69.4	23.8	3	3.8
1981	63 227	70.2	22.9	2.7	4.2
1982	66 778	71.3	21.8	2.4	4.5
1983	71 270	71.6	21.3	2.3	4.8
1984	77 855	72.4	21	2.1	4.5
1985	85 546	72.8	20.9	2	4.3
1986	88 124	72.4	21.2	2.1	4.3
1987	91 266	72.6	21	2	4.4
1988	95 801	73.1	20.4	2	4.5
1989	101 639	74.1	19.3	2	4.6
1990	103 922	74.2	19	2	4.8
1991	104 844	74.1	19.2	2	4.7
1992	107 256	74.3	18.9	2	4.8
1993	111 059	74	18.7	2	5.3
1994	118 729	74.6	17.6	1.9	5.9
1995	129 034	75.3	16.6	1.9	6.2
1996	132 616	75.2	17	2	5.8
1997	132 410	74.1	17.3	2.1	6.5
1998	124 250	71.9	18.5	2.5	7.1
1999	125 935	72.6	18.2	2.7	6.6