



石油科技知识系列读本
SHIYOU KEJI ZHISHI XILIE DUBEN

油气税制

概论

Oil & Gas Taxation in Nontechnical Language

作者: Frank M. Burke, Jr. & Mark L. Starcher

翻译: 赵俊平 李凤升 王瑞华

石油工业出版社

策 划：张 镇

责任编辑：崔淑红

责任校对：黄京萍

封面设计：[Logo] 中子画艺术设计



石油科技知识系列读本

SHIYOU KEJI ZHISHI XILIE DUBEN

能源基础

- 能源概论
- 能源营销
- 能源期货与期权交易基础

天然气

- 天然气概论
- 天然气与电力

勘探与开发

- 石油工业概论
- 储层地震学
- 石油勘探与开发
- 石油钻井
- 石油测井
- 油气开采

储运工程

- 油气管道概论
- 石油航运（第Ⅰ卷）
- 石油航运（第Ⅱ卷）

炼油化工

- 石油炼制
- 石油加工催化剂
- 石油化学品

石油经济

- 石油经济导论
- 油公司财务分析
- 油气税制概论

ISBN 978-7-5021-6383-9



9 787502 163839 >

定价：28.00元



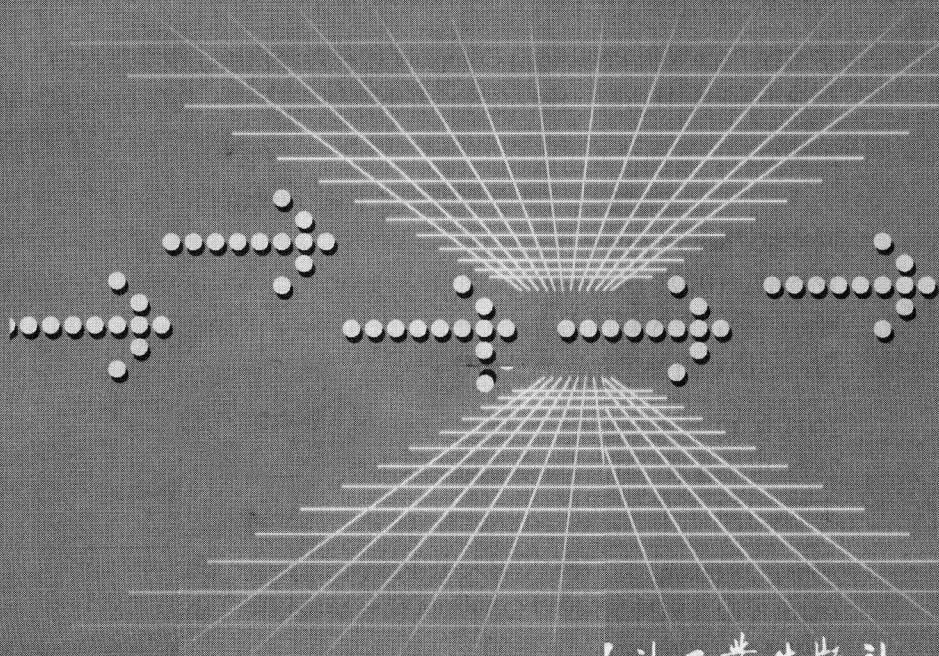
石油科技知识系列读本
SHIYOU KEJI ZHISHI XILIE DUBEN

油气税制 概论

Oil & Gas Taxation in Nontechnical Language

作者: Frank M. Burke, Jr. & Mark L. Starcher

翻译: 赵俊平 李凤升 王瑞华



石油工业出版社

内 容 提 要

本书以非油气税制专家的语言, 主要介绍美国关于油气财产权益的取得、勘探、开发、生产和处理等方面的联邦所得税知识, 还涉及运输、炼制和市场营销等与油气生产税收相关的知识。

本书可供石油工业管理人员、财务人员、政府官员、律师以及高教、高职、高专院校相关专业师生阅读。

图书在版编目 (CIP) 数据

油气税制概论 / (美) Frank M. Burke, Jr. & Mark L. Starcher 著;
赵俊平, 李凤升, 王瑞华译. —北京: 石油工业出版社, 2009.12
(石油科技知识系列读本)

书名原文: Oil & Gas Taxation

ISBN 978-7-5021-6383-9

I. 油…

II. ① F…② M…③ 赵…④ 李…⑤ 王…

III. 石油工业—税收制度—概论—美国

IV. F471.262 F817.123.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 187772 号

本书经 PennWell Publishing Company 授权翻译出版, 中文版权归
石油工业出版社所有, 侵权必究。著作权合同登记号: 图字 01-2002-3655

出版发行: 石油工业出版社

(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)

网 址: www.petropub.com.cn

发行部: (010) 64210392

经 销: 全国新华书店

印 刷: 石油工业出版社印刷厂

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

787×960 毫米 开本: 1/16 印张: 9.75

字数: 154 千字

定价: 28.00 元

(如出现印装质量问题, 我社发行部负责调换)

版权所有, 翻印必究

《石油科技知识系列读本》编委会

主 任：王宜林

副 主 任：刘振武 袁士义 白泽生

编 委：金 华 何盛宝 方朝亮 张 镇
刘炳义 刘喜林 刘克雨 孙星云

翻译审校：(按姓氏笔画排列)

尹志红	王 震	王大锐	王鸿雁	王新元
王瑞华	艾 池	乔 柯	刘 刚	刘云生
刘怀山	刘建达	刘欣梅	刘海洋	孙晓春
朱珊珊	吴剑锋	张 颖	张国忠	李 旭
李 莉	李大荣	李凤升	李长俊	李旭红
杨向平	杨金华	汪先珍	苏宇凯	邵 强
胡月亭	赵俊平	赵洪才	唐 红	钱 华
高淑梅	高雄厚	高群峰	康新荣	曹文杰
梁 猛	阎子峰	黄 革	黄文芬	黎发文

丛书序言

石油天然气是一种不可再生的能源，也是一种重要的战略资源。随着世界经济的发展，地缘政治的变化，世界能源市场特别是石油天然气市场的竞争正在不断加剧。

我国改革开放以来，石油需求大体走过了由平缓增长到快速增长的过程。“十五”末的2005年，全国石油消费量达到3.2亿吨，比2000年净增0.94亿吨，年均增长1880万吨，平均增长速度达7.3%。到2008年，全国石油消费量达到3.65亿吨。中国石油有关研究部门预测，2009年中国原油消费量约为3.79亿吨。虽然增速有所放缓，但从现在到2020年的十多年时间里，我国经济仍将保持较高发展速度，工业化进程特别是交通运输和石化等高耗油工业的发展将明显加快，我国石油安全风险将进一步加大。

中国石油作为国有重要骨干企业和中央企业，在我国国民经济发展和保障国家能源安全中，承担着重大责任和光荣使命。针对这样一种形势，中国石油以全球视野审视世界能源发展格局，把握国际大石油公司的发展趋势，从肩负的经济、政治、社会三大责任和保障国家能源安全的重大使命出发，提出了今后一个时期把中国石油建设成为综合性国际能源公司的奋斗目标。

中国石油要建设的综合性国际能源公司，既具有国际能源公司的一般特征，又具有中国石油的特色。其基本内涵是：以油气业务为核心，拥有合理的相关业务结构和较为完善的业务链，上下游一体化运作，国内外业务统筹协调，油公司与工程技术服务公司等整体协作，具有国际竞争力的跨国经营企业。

经过多年的发展，中国石油已经具备了相当的规模实力，在国内勘探开发领域居于主导地位，是国内最大的油气生产商和供

应商，也是国内最大的炼油化工生产供应商之一，并具有强大的工程技术服务能力和施工建设能力。在全球 500 家大公司中排名第 25 位，在世界 50 家大石油公司中排名第 5 位。

尽管如此，目前中国石油仍然是一个以国内业务为主的公司，国际竞争力不强；业务结构、生产布局不够合理，炼化和销售业务实力较弱，新能源业务刚刚起步；企业劳动生产率低，管理水平、技术水平和盈利水平与国际大公司相比差距较大；企业改革发展稳定中的一些深层次矛盾尚未根本解决。

党的十七大报告指出，当今世界正在发生广泛而深刻的变化，当代中国正在发生广泛而深刻的变革。机遇前所未有，挑战也前所未有，机遇大于挑战。新的形势给我们提出了新的要求。为了让各级管理干部、技术干部能够在较短时间内系统、深入、全面地了解和学习石油专业技术知识，掌握现代管理方法和经验，石油工业出版社组织翻译出版了这套《石油科技知识系列读本》。整体翻译出版国外已成系列的此类图书，既可以从一定意义上满足石油职工学习石油科技知识的需求，也有助于了解西方国家有关石油工业的一些新政策、新理念和新技术。

希望这套丛书的出版，有助于推动广大石油干部职工加强学习，不断提高理论素养、知识水平、业务本领、工作能力。进而，促进中国石油建设综合性国际能源公司这一宏伟目标的早日实现。

王宜林

2009 年 3 月

丛书前言

为了满足各级科技人员、技术干部、管理干部学习石油专业技术知识和了解国际石油管理方法与经验的需要,我们整体组织翻译出版了这套由美国 PennWell 出版公司出版的石油科技知识系列读本。PennWell 出版公司是一家以出版石油科技图书为主的专业出版公司,多年来一直坚持这一领域图书的出版,在西方石油行业具有较大的影响,出版的石油科技图书具有比较高的质量和水平,这套丛书是该社历时 10 余年时间组织编辑出版的。

本次组织翻译出版的是这套丛书中的 20 种,包括《能源概论》、《能源营销》、《能源期货与期权交易基础》、《石油工业概论》、《石油勘探与开发》、《储层地震学》、《石油钻井》、《石油测井》、《油气开采》、《石油炼制》、《石油加工催化剂》、《石油化学产品》、《天然气概论》、《天然气与电力》、《油气管道概论》、《石油航运(第 I 卷)》、《石油航运(第 II 卷)》、《石油经济导论》、《油公司财务分析》、《油气税制概论》。希望这套丛书能够成为一套实用性强的石油科技知识系列图书,成为一套在石油干部职工中普及科技知识和石油管理知识的好教材。

这套丛书原名为“Nontechnical Language Series”,直接翻译成中文即“非专业语言系列图书”,实际上是供非本专业技术人员阅读使用的,按照我们的习惯,也可以称作石油科技知识通俗读本。这里所称的技术人员特指在本专业有较深造诣的专家,而不是我们一般意义上所指的科技人员。因而,我们按照其本来的含义,并结合汉语习惯和我国的惯例,最终将其定名为《石油科技知识系列读本》。

总体来看，这套丛书具有以下几个特点：

(1) 题目涵盖面广，从上游到下游，既涵盖石油勘探与开发、工程技术、炼油化工、储运销售，又包括石油经济管理知识和能源概论；

(2) 内容安排适度，特别适合广大石油干部职工学习石油科技知识和经济管理知识之用；

(3) 文字表达简洁，通俗易懂，真正突出适用于非专业技术人员阅读和学习；

(4) 形式设计活泼、新颖，其中有多种图书还配有各类图表，表现直观、可读性强。

本套丛书由中国石油天然气集团公司科技管理部牵头组织，石油工业出版社具体安排落实。

在丛书引进、翻译、审校、编排、出版等一系列工作中，很多单位给予了大力支持。参与丛书翻译和审校工作的人员既包括中国石油天然气集团公司机关有关部门和所属辽河油田、石油勘探开发研究院的同志，也包括中国石油化工集团公司江汉油田的同志，还包括清华大学、中国海洋大学、中国石油大学（北京）、中国石油大学（华东）、大庆石油学院、西南石油大学等院校的教授和专家，以及BP、斯伦贝谢等跨国公司的专家学者等。需要特别提及的是，在此项工作的前期，从事石油科技管理工作的老领导傅诚德先生对于这套丛书的版权引进和翻译工作给予了热情指导和积极帮助。在此，向所有对本系列图书翻译出版工作给予大力支持的领导和同志们致以崇高的敬意和衷心的感谢！

由于时间紧迫，加之水平所限，丛书难免存在翻译、审校和编辑等方面的疏漏和差错，恳请读者提出批评意见，以便我们下一步加以改正。

《石油科技知识系列读本》编辑组

2009年6月

前 言

对于石油和天然气经营活动征收联邦所得税是一门复杂的学问，需要对联邦所得税制度和油气工业经营方式有所了解。传统意义上，只有那些熟悉联邦所得税基础知识的专业读者才能读懂联邦所得税制度方面的论文。遗憾的是，这些税制论文，尽管内容丰富详细，但阅读起来却不像阅读汤姆·克兰西（Tom Clancy）的小说那样容易。当然，难以读懂是可以理解的。对这本书的一个初步评论就是“讨厌的大杂烩”，而另一位评论家却认为阅读该所得税论文如同“吸入笑气（一氧化二氮）”一样轻松且必要。

对于那些想知晓油气知识的普通人，我们认为除了写作风格，不必用专业术语来阐述联邦所得税制度的内容。在油气工业领域工作的人员与试图搞清楚东罗马帝国管理油气工业涉及的联邦所得税制度的那些人之间的知识差距正逐渐增加，本书对弥补两者知识差距至关重要。

本书主要研究油气财产权益的取得、勘探、开发、生产和处理等方面涉及的联邦所得税问题，并且还会涉及运输、炼制和市场营销等方面与油气生产税收相关的问题。

阅读本书要求读者对油气工业有一般的了解，不需要具有会计和税收的专业知识背景，但这些专业知识可能会有助于理解所讨论的内容。业务主管、政府官员、律师、会计师、学者和学生在阅读本书后，将知晓有关油气勘探与生产活动的联邦所得税的大致概况。

本书没有涉及美国国内税务法典条款引用、规则部分、行政决定和司法裁判，那些期望看到这些内容的技术人员可能会失望。“税务法典条款引用”是税务专家表达一些税收思想或原理的依据。例如，一提到“法典第 61 条”对于税务专业人员来说，就会有比较清楚的了解，但对于那些不精通税制的人员来说却变得晦涩难懂了（比如，某项是否计入联邦所得税收入）。由于这本书是直接面向非油气税制专业人员，所以书中就没有涉及美国国内税务法典（或相关附录部分）中的条款和美国国内税务局的案件和裁定。

因此，本书不应该用作分析任何有关油气税制技术性问题的决定性材料。当然，阅读它有助于理解有关规则的内容。如果需要解决技术性问题，读者应该向精通油气税制的律师或会计师咨询。大量的油气税制领域的专题论文（附有引证）也是很有价值的，在这本书中所谈到的许多技术问题可以参考如下有关油气

税制论文：

- (1) Bruen, Taylor & Lensen, “油气投资联邦所得税” (1989);
- (2) Dzienkewski & Peroni, “自然资源税制” (1988);
- (3) Houghton (Ed.), Ernst & Young, “油气联邦税制” (1991);
- (4) Klingstedt, Brock & Mark, “油气税制” (1991);
- (5) Polevoi & Smith, “联邦油气交易税制” (1991);
- (6) Russell, “自然资源所得税” (1993)。

上述论文中的许多观点都以非专业方式加以评述，对于不同的领域提供了一个基本概况。

本书源于 1978 年弗兰克·伯克 (Frank Burke) (较年长的作者) 为肯塔基州学院关于联邦税制课题研究所作的概要。当时，Burke 是一家国有会计公司的合伙人，负责该公司的国际能源业务。同时，他还是《自然资源所得税》刊物的创始人之一，该刊物由他和 Bowhay 共同创作，每年发行一次，一直到 1985 年。肯塔基州学院要求 Burke 用一种非技术语言阐述油气税制，以取代通常的技术性描述。1979 年，在西部维吉尼亚税收学院演讲中，Burke 与 Mark Starcher (较年轻的作者) 相识，Mark Starcher 毕业于西部维吉尼亚大学法学院，有志于专门从事油气税制。1980 年，Mark Starcher 到 Burke 那里工作，从那时起，这两位作者合作发表了大量的专业性和学术性的著作和论文。在 1982 年，此书的思想得到进一步提炼，作者们进一步修改了书中材料，在北京举办的中国海上石油公司金融和会计全体员工研讨会上对该书进行了研讨。

自 1984 年以来，Burke 除从事公众会计以外的工作外，还在 Coopers & Lybrand 能源业务部作行政顾问。自 1982 年以来，Starcher 一直在华盛顿从事法律事务和出版业务。两位作者都是美国文献研究协会顾问委员会的成员，该协会位于美国纽约。

弗兰克 .M. 伯克 (Frank M. Burke, Jr.)

马克 .L. 斯塔克 (Mark L. Starcher)

致 谢

作者十分感谢 Julianne MacKinnon，她具有艺术天赋，是一位绘画艺术家，并且利用业余时间，编辑了对国际税务发展的最有影响的周刊《国际税务简讯》。在她的卡通中所体现的机智和幽默会对此书大有帮助。

目 录

1 联邦油气所得税制度简介	1
1.1 概述	1
1.2 鼓励油气投资的税务规定	2
1.3 需要新的油气税制	4
2 油气运营简介	6
2.1 概述	6
2.2 取得	6
2.3 地质勘探	9
2.4 开发	11
2.5 海上租让的勘探和开发	12
2.6 开采	12
2.7 处置	13
3 油气权益类型和“财产”概念	14
3.1 概述	14
3.2 财产法律适用问题	15
3.3 其他矿物权益的创设	15
3.4 附加矿区使用费	15
3.5 净利益	15
3.6 产品支付	16
3.7 “经济权益”概念	17
3.8 税法上的“财产”含义	17
4 取得和钻前生产活动	20
4.1 概述	20
4.2 矿物权的购买	20
4.3 油气租让	21
4.4 已开发财产的分租	22
4.5 分成协议	23
4.6 放炮权和优先购买权	23
4.7 预付款或最低矿区使用费	24

4.8	支付给出租人的延期租金和其他款项	25
4.9	租让交易中保留的产品支付	25
4.10	连续租让合约	26
4.11	取得费用	26
5	地质和地球物理勘探费用	27
5.1	概述	27
5.2	税务处理的历史背景	27
5.3	当前美国国税局的立场	28
5.4	井底贡献和干井贡献	30
5.5	某些费用的资本化	31
6	勘探和开发分成协议	32
6.1	概述	32
6.2	资本联营原则	32
6.3	租出和相关交易	33
6.4	油气财产的服务权益	35
7	干股权益	37
7.1	概述	37
7.2	干股权益的类型	37
8	一体化和联营	39
8.1	概述	39
8.2	一体化协议	39
8.3	平衡贡献	40
9	总收入	42
9.1	概述	42
9.2	生产工艺与加工工艺	42
9.3	“照付不议”合同	44
9.4	天然气预付款	44
9.5	油气交换	45
9.6	天然气平衡协议	45
10	无形钻井开发费用和设备折旧	47
10.1	无形钻井开发费用概述	47
10.2	享受税收受惠项目的无形钻井开发费用	49
10.3	综合性油气公司	49
10.4	“回收”概念	49

10.5	无形钻井开发费用的处理方式	50
10.6	无形钻井开发费用的扣除时间	51
10.7	无形钻井开发费用的识别	52
10.8	海上无形钻井开发费用	52
10.9	服务井和其他特殊情形	53
10.10	无形钻井开发费用和折耗的摊提	54
10.11	资本化统一规则	55
10.12	钻井全包合同	55
10.13	设备折旧	55
10.14	单位产量折旧法	57
10.15	资产转移	57
10.16	折旧摊提	57
11	营业费用	58
11.1	概述	58
11.2	资本化统一规则	58
11.3	二次采油成本和三次采油成本	59
11.4	海上钻井平台的拆迁	60
12	折耗	61
12.1	概述	61
12.2	成本折耗	62
12.3	租让定金上的成本折耗	62
12.4	百分率折耗	63
12.5	固定合同天然气	64
12.6	独立生产者和矿区使用费所有者享有的税收豁免	65
12.7	炼制商和零售商	66
12.8	已转让财产的处理问题	66
12.9	边际财产的百分率折耗	67
12.10	65% 的限额	67
12.11	折耗计算实例	68
13	税收减免	69
13.1	概述	69
13.2	非常规燃料的税收减免	69
13.3	提高原油采收率税收减免	70
14	扣除限额和可选择的最低税	72

14.1	概述	72
14.2	无追索权贷款	72
14.3	最大风险规则	72
14.4	消极损失限制	73
14.5	可选择的最低税	74
15	油气资产处置	77
15.1	概述	77
15.2	转租	77
15.3	出售	77
15.4	出售非经营权益	78
15.5	产品支付	78
15.6	报废的或无价值的财产	80
16	企业单位类型	81
16.1	概述	81
16.2	个人独资企业	81
16.3	合伙企业	81
16.4	合伙与联盟	83
16.5	有限责任公司	83
16.6	S 型公司	84
16.7	C 型公司	84
17	美国纳税人的国际运营	86
17.1	概述	86
17.2	国外税收抵免	86
17.3	经济权益	88
17.4	无形钻井开发费用	88
17.5	百分率折耗	89
17.6	地质和地球物理勘探	89
18	外国企业在美国的油气运营	90
18.1	概述	90
18.2	不动产转让税	91
附录		92
附录 A	注释与分析	92
附录 B	油气和矿物租让合同	96
附录 C	经营合同范本	100

附录 D	1992 联邦所得税税率	131
附录 E	有限责任公司	132