

新能源电力企业税收优惠探究

周璐涵 张梦丽

中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司, 四川 成都 611130

[摘要] 新能源已经成为能源来源的重要途径之一, 近年来, 新能源保持着快速发展的良好势头, 中国针对新能源电力企业出台了税收优惠政策, 如何有效地利用税收优惠政策降低企业税负, 降低纳税风险, 减少新能源电力企业的成本负担, 需要进行进一步的探究。本论文对新能源电力企业的税收优惠政策进行研究, 并针对税收优惠享受的难点提出了建议, 以促进新能源电力企业的健康、稳步、可持续发展。

[关键词] 新能源电力企业; 税收优惠; 税收筹划

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17472

中图分类号: F426

文献标识码: A

Exploration on Tax Incentives for New Energy Power Enterprises

ZHOU Luhan, ZHANG Mengli

PowerChina Chengdu Engineering Corporation Limited, Chengdu, Sichuan, 611130, China

Abstract: New energy has become one of the important sources of energy. In recent years, new energy has maintained a good momentum of rapid development. China has introduced tax preferential policies for new energy power enterprises. How to effectively use tax preferential policies to reduce enterprise tax burden, reduce tax risks, and reduce the cost burden of new energy power enterprises needs further exploration. This paper studies the tax preferential policies for new energy power enterprises and proposes suggestions for the difficulties in enjoying tax incentives, in order to promote the healthy, steady, and sustainable development of new energy power enterprises.

Keywords: new energy power enterprises; tax incentives; tax planning

引言

现阶段, 中国电力能源仍然以火力发电为主, 随着绿色低碳发展、可持续发展、节能减排的相关制度出台, 新能源电力成为降低环境污染、改善生态环境、保护生态资源的重要形式, 2023 年以来, 能源绿色低碳转型步伐加快, 新能源保持着快速发展的良好势头, 多项数据历史纪录被刷新。在新能源快速发展的态势下, 开展新能源电力企业的税收优惠政策研究为企业减负前行具有十分重要的现实意义。

1 新能源的重要性

新能源包括传统能源之外的能源, 主要包括太阳能、风能、水能等, 这些新型能源具有无污染、可再生、低排放的特点。新能源的发展, 一方面可以减少对传统能源的依赖, 促进可持续发展, 减少环境污染, 另一方面, 新能源产业的发展可以推动科技进步, 创新新能源应用研究, 提高科技水平, 提高人们的生活质量。

2 新能源电力企业的税收优惠政策

新能源电力企业的税收优惠政策主要涉及增值税、企业所得税、城镇土地使用税、水资源税等, 目前的税收优惠政策主要为普惠型政策, 针对新能源电力企业的税收优惠政策较少, 税收优惠形式存在单一化和分散化的现状。

新能源电力企业主要包括新能源发电企业、新能源 EPC 总承包企业、新能源材料及设备制造企业, 新能源税收优惠政策更倾向于发电企业, 在增值税、企业所得税、城镇土地使用税、水资源税等方面存在优惠政策; 对于 EPC 总承包企业、材料及设备制造企业的税收优惠政策只在企业所得税方面享受优惠政策, 且税收优惠政策通常是普惠型政策, 优惠力度有限。

2.1 新能源发电企业

新能源发电企业主要是指利用太阳能、风能等可再生能源进行发电的企业。由于新能源发电具有节能减排、保护环境、再生可持续等特征, 新能源发电企业在现代社会中具有重要的作用。新能源发电企业主要涉及的税收优惠政策详见表 1。

新能源发电企业的税收优惠政策包括普惠型的优惠政策, 如西部大开发企业优惠政策、高新技术企业优惠政策、研发加计扣除的税收优惠政策, 还包括专门的优惠政策, 如风电企业的增值税即征即退政策等。新能源发电企业较本文研究的其他两类企业相比, 可享受的税收优惠政策较多, 针对性的税收优惠政策也较多。新能源发电企业应积极研究税收优惠政策, 根据企业的实际情况申请相关的税收优惠, 以降低企业税负。

表 1 新能源发电企业主要涉及的税收优惠政策

税种	税收优惠政策
增值税	销售自产的风电，增值税即征即退 50%。
	一次性退还“电力等生产和供应业”企业存量留抵税额。
企业所得税	重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，实行“三免三减半”政策。
	重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。
	西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	长期处于恶劣环境的固定资产，可以采用加速折旧。
	从事环境保护等项目所得定期减免企业所得税。
	为环境保护等购置的设备，其设备额按一定比例进行税额抵免。
	小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率征收企业所得税。
城镇土地使用税	水电站（除厂房、生产及办公用地）免征城镇土地使用税。
	核电站（除核岛、常规岛、辅助厂房、通讯设施用地、生活及办公用地等）免征城镇土地使用税。
	核电站应税土地在基建期内减半征收城镇土地使用税。
水资源税	抽水蓄能发电取水免征水资源税。

2.2 新能源 EPC 总承包企业

EPC 模式是指业主委托总承包企业对建设项目的设计、采购、施工等全过程开展工作的模式。总承包企业对进度、质量、成本等负责，这种模式有利于提高生产效率，降低成本，促进项目内部的协同性。

新能源 EPC 总承包企业主要是指受新能源发电企业委托，对新能源建设项目进行全过程的管理的企业，其工作范围涵盖新能源项目的设计、采购、施工等。新能源 EPC 总承包企业主要涉及的税收优惠政策详见表 2。

表 2 新能源 EPC 总承包企业主要涉及的税收优惠政策

税种	税收优惠政策
企业所得税	重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。
	西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率征收企业所得税。

新能源 EPC 总承包企业可享受的税收优惠政策均为普惠型的优惠政策，尚无专门针对新能源 EPC 总承包企业的税收优惠政策出台，新能源 EPC 总承包企业可享受的税收优惠政策较少，税收负担相对较高。

2.3 新能源材料及设备制造企业

新能源材料及设备制造企业是指生产新能源发电设备或设备材料的企业。新能源材料及设备制造企业直接从事新能源电力设备及材料的研发及生产，其研发和制造的设备是新能源电力系统建设的重要组成部分。新能源材料及设备制造企业主要涉及的税收优惠政策详见表 3。

表 3 新能源材料及设备制造企业主要涉及的税收优惠政策

税种	税收优惠政策
企业所得税	重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。
	西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率征收企业所得税。

新能源材料及设备制造企业直接从事新能源电力设备及材料的研发及生产，需要投入大量的人力、物力和财力，企业可以充分利用研发加计扣除的政策，符合高新技术条件的企业要积极申请高新技术企业认定，享受高新技术企业的税收优惠，积极做好税收筹划，抓住税收优惠政策带来的红利，降低企业税收负担。

3 新能源电力企业税收优惠享受的难点

3.1 税收优惠力度有限

(1) 企业利润率低，税收优惠力度有限

国家重点扶持的公共基础设施项目的经营所得享受所得税“三免三减半”的优惠政策，根据相关要求，企业在取得第一笔收入起，第 1~3 年免征企业所得税，第 4~6 年减半征收企业所得税。在实际生产经营过程中，新能源发电企业刚开始投入运营，获得的收入较少，利润率较低，在免征企业所得税和减半征收企业所得税期间，可以享受的所得税优惠力度有限。

(2) 认定标准较高，税收优惠政策的享受范围有限

新能源电力企业的税收优惠政策多为普惠型的税收优惠政策，需要企业满足相关的要求，如高新技术企业、西部大开发鼓励类企业、小微企业等才能享受相关的政策优惠，新能源电力企业从事新能源发电、设施建设、设备及材料生产等相关活动，与传统行业存在一定的差异性，满足普惠型税收优惠政策要求的企业有限，专门出台针对新能源电力企业的税收优惠政策较少，享受税收优惠红利的企业有限。

3.2 核算不规范无法享受优惠政策

正确规范的会计核算是企业申请税收优惠的重要前提之一，会计核算不规范、核算不正确，可能导致无法享受优惠政策，若未按照优惠政策要求核算，也存在企业无法享受税收优惠政策的风险，如国家重点扶持的公共基础设施项目的经营所得，给予企业所得税“三免三减半”的优惠政策，政策要求企业要分别核算优惠项目和非优惠项目的所得，若未分别核算，企业将无法享受企业所得税“三免三减半”的税收优惠政策。

3.3 政策了解不清无法充分享受优惠政策

对政策了解不清，对税收优惠政策的时间把握不准确，会减少企业享受的税收优惠力度，如重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，实行“三免三减半”政策，应将电力设备投入生产后新能源发电企业第一次收入的发生时间作为享受优惠政策的开始时间，部分企业按照首次开

票时间作为享受税收优惠政策的开始时间,缩短了企业享受税收优惠政策的时间段,导致企业税收优惠政策享受不充分,加重企业税负。

税收优惠政策存在地域性差异,部分地区发布了针对本地区的税收优惠政策、其他补贴及其他优惠政策,企业在开展业务前若未对当地税收政策进行充分的分析及筹划,可能会使得企业失去享受税收优惠的机会,加重企业的税负。

3.4 手续不规范无法享受优惠政策

税收优惠政策的形式多样,申请享受税收优惠政策的流程也各不相同,企业在业务发生之前,要对申请享受的税收优惠政策流程进行事前了解,避免因政策了解不清,资料提交不全,未备案等原因导致无法享受税收优惠政策。

4 促进新能源电力企业享受优惠政策的建议

4.1 建立健全税务管理体系

新能源电力企业应建立完善的税务管理体系以增强税务管理水平、提高税务管理效率、防范税务风险、降低企业税负。首先,应该建立健全税务相关制度,规范企业的税务行为,增强企业的税务筹划水平,减少企业的税务风险;其次,企业应该制定税务风险防控机制,建立有效的风险识别、风险评估、风险控制和风险应对的机制,有效防范税务风险;最后,企业要定期或者不定期对税务进行检查,对税务风险点进行及时处理,避免受到税务处罚等。

4.2 加强对税法和相关法律的了解

加强企业员工对税法和相关法律的了解,一是要加强税法知识培训,宣贯新能源电力企业涉及的相关税收政策,加强业务人员要对税法的了解,可以增强业务人员在商务谈判中对税务相关条款的基本判断能力,避免出现税务风险,同时也有利于进行初步的税收筹划。二是要加强业财融合,财务人员要深入合同谈判中,与业务人员一起,做好项目的税收筹划工作。三是要加强对政策的把控,仔细解读国家发布的优惠政策,重视政策细节的把控,做到积极争取税收优惠,做到税收优惠“应享尽享”,当两种税收优惠政策不能同时享受时,要做好筹划,综合评估两种政策的预期效益,选择更有利于企业的税收政策,并与税务主管部门进行沟通,在其同意且确认不存在税务风险后再实施。四是深入了解项目所在地及企业所在地的税收政策,掌握税收优惠范围、优惠力度、优惠时间,必要时邀请税务师事务所进行税务指导,以便企业能够享受税收优惠政策。五是深入了解税收优惠申请的流程和需要办理的手续,避免因未备案、资料不全、时间逾期等原因无法享受税收优惠政策。

4.3 加强与主管税务部门的沟通

企业应加强与主管税务部门的沟通,首先,通过税务

主管部门及时了解最新的税法规定,便于企业进行税收筹划,享受最新的税收优惠政策,降低企业税负;其次,税务主管部门对国家税收政策十分了解,企业可以向税务主管部门请教税收政策,并与税务主管部门探讨政策的运用,促进企业享受税收优惠;再次,与税务主管部门沟通可以防范税务风险,企业在生产经营过程中会遇到各种税务问题,对于一些争议性较强,较为模糊的纳税争议,及时请教税务主管部门,可以避免税务风险的产生,避免给企业带来负面效应。

4.4 规范会计核算

核算是税收优惠实现的基础,为了企业能够享受税收优惠政策,企业要选择适合的会计核算方式,同时要按照优惠政策的要求进行会计核算,将税收优惠的项目与其他项目分别核算,避免因核算不规范导致无法享受税收优惠政策的情况。

4.5 加强复盘工作

企业在享受优惠政策后,要及时将经验进行整理,不断总结成功案例及存在的不足,逐步完善税收体系建设,提高税收管理水平,促进类似情况的经验学习,便于固化形成制度、标准化流程、操作指引等,在企业范围内进行推广应用。

5 结算语

近年来,新能源电力企业快速发展,企业应该加强税务管理,不断健全税务管理体系,在竞争加剧的态势下,更要不断提升内部的管理水平,提升业务人员的税务知识水平,加强财务人员和税务管理人员的专业技能和职业素质能力,加强税收筹划,充分利用税收优惠政策,做到优惠政策“应享尽享”,为新能源电力企业减轻税负。

[参考文献]

- [1]王芳.新能源发电企业税收优惠探索[J].纳税,2024,18(2):28-30.
- [2]何浩进.新能源 EPC 项目税收筹划及风险防范浅析[J].纳税,2023,17(8):16-18.
- [3]孟海丽.新能源发电企业的税务风险及防范[J].纳税,2023,17(35):7-9.
- [4]赵婉君.新能源发电企业税收筹划问题分析[J].纳税,2023,17(16):7-9.
- [5]张文佳.关于新能源企业税收筹划问题的探讨[J].财会学习,2023(29):131-133.

作者简介:周璐涵(1994.2—),毕业院校:吉林财经大学,所学专业:税务,当前就职单位:中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司,职务:无,职称级别:中级会计师。