

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2005157083

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

关于构建我国非营利组织所得税制度的思考

Some Thoughts on Constructing Income Tax System of the Non-profit Organization in China

张 艺 科

指导教师姓名: 邓力平 教授

专业名称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交时间: 2008 年 11 月

论文答辩日期: 2008 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席_____

评 阅 人_____

2008 年 11 月

关于构建我国非营利组织所得税制度的思考

张艺科

指导教师: 邓力平 教授

厦门大学

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

改革开放之后，我国的社会管理体制发生了重大变革。政府在社会管理上的逐步放权和公民意识的觉醒促成了中国非营利组织的发展。非营利组织的发展关系到一个国家公民社会的进程，一个现代文明的国家是一个政府、企业、社会和谐的国家，而非营利组织在这之中所承担的角色至关重要。我国在非营利组织没有统一而可行的税收法律规范，税收制度散见于各种部门文件中。2008年1月1日开始实施的《企业所得税法》首次确认非营利组织的概念，作为目前我国开征税种中最为复杂的一个税种，对非营利组织的制度安排会对其他税种在非营利组织的管理上提供重要的参考。因此本文从所得税制的角度来研究非营利组织的税收制度。

本文遵循从基础理论到立法实践的方式思考非营利组织的所得税管理，共分四部分：一是介绍非营利组织和所得税制度的基础理论，从非营利组织的产生、概念类型、特征功能方面介绍非营利组织；从税收原则的角度介绍所得税的原则；从规范和激励的角度分析非营利组织和所得税的关系；二是介绍我国非营利组织的发展现状，从所得税制的立法实践上纵向回顾，评析过去和既有的非营利组织所得税制；三是介绍典型国家和地区在非营利组织所得税制度上的安排，以期对我国的非营利组织所得税制度设计有所启示；四是提出构建我国非营利组织所得税制度的具体建议。

删除的内容: 完善

本文的研究方法采用规范分析，比较分析和历史分析的方法。

本文的创新之处是从单一税种的角度来思考非营利组织的税收制度安排；以历史分析的方法评析我国非营利组织所得税制的立法实践；从税收政策和税收管理两方面，从规范和激励两个角度来思考非营利组织所得税制度的安排；在新的《企业所得税法》的既有框架下，提出具体可行的建议。

关键字：非营利组织；所得税

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Since China launched the reform and opening-up policy, the mechanism of social management in our country has changed greatly. Gradually reduced supervision by the government and waken-up of citizenship awareness facilitate the development of Chinese non-profit organizations. This development is closely related to the proceeding of citizenship society. A civilized nation is the one that has harmonious relations among government, enterprise, and society, and NPO play a vital role for this. There are not universal and feasible tax law and regulation for NPO in China, the relevant regulations scatter in various departmental documents. The Enterprise Income Tax Law which was enforced from Jan 1st 2008 put forward the concept of NPO for the first time. As one of the most complicated existing tax categories, its related contents about NPO will provide an important reference to other tax category for how to regulate NPO. Therefore, this thesis conducts a research of tax system on NPO from the angle of the income tax.

Following the way of from basic theories to practical legislations, in this text the income tax management of NPO is considered from 4 sections: Firstly, introduces basic theories of NPO and of the income tax system, respectively, on the emergence, concept, types, characteristics, and functions of NPO, on principle of the income tax viewing the general principle of taxation ,and on the relation between NPO and the income tax from the aspects of normalization and stimulation; secondly, describes the actuality of NPO in our country, reviews practical legislations of the income tax system chronologically, comments on the income tax of NPO both past and present; Thirdly, enumerates the typical nations or regions with their arrangements on the income tax system of NPO, hoping to bring some inspiration to the design of the NPO income tax system of our country; Fourthly, puts forward concrete suggestions to perfect the income tax system of NPO in our country .

Such research methods are adopted in the text as normative analysis, positive analysis, comparative analysis, and historical analysis.

The innovation of this dissertation is demonstrated as followed: the tax system of the NPO is considered under single tax; the practical legislations of the income

tax system of NPO in our country is observed historically ;the income tax system of the NPO is reviewed from both the tax policy and tax administration, from both normalization and stimulation; Under the established framework of the operative Enterprise Income Tax Law, concrete and feasible measures of consummation are put forward.

Key words: non-profit organization; income tax.

厦门大学博硕士论文摘要库

引 言	1
(一) 非营利组织所得税制度的研究意义	1
(二) 非营利组织所得税制度的研究现状	1
(三) 结构和主要观点, 研究方法和创新之处	3
一、非营利组织和所得税的相关理论	4
(一) 非营利组织的相关理论	4
(二) 所得税的相关理论	7
二、我国非营利组织的概况、所得税制的立法实践和评析	10
(一) 我国非营利组织的概况	10
(二) 所得税制的立法实践	13
(三) 我国非营利组织企业所得税制的评析	20
三、国外和我国台湾地区非营利组织所得税制度的介绍和启示	24
(一) 美国	24
(二) 德国	26
(三) 日本	28
(四) 中国台湾	31
(五) 对我国非营利组织所得税制度完善的启示	34
四、构建我国非营利组织所得税制度的原则和建议	36
(一) 构建非营利组织所得税制度的原则	36
(二) 构建非营利组织所得税制度的建议	36
结 论	43
参考文献	44
致 谢	46

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Catalogue

Introduction.....	1
i. The meaning of researching on the income tax system of the NPO	1
ii. The present situation of research on the income tax system of the NPO	1
iii. Structures and main points, research method and innovations.....	3
I. Theories of the NPO and the income tax.....	4
i. Related theories of the NPO.....	4
ii. Related theories of income tax.....	7
II. A survey of the NPO in China and practical legislations with comments of income tax system.....	10
i. A survey of the NPO in China.....	10
ii. Practical legislations of the income tax system.....	13
iii. Comments on the income tax system of the NPO in China.....	20
III. An introduction and inspiration of income tax system of the NPO abroad and in Taiwan province.....	24
i. The United States.....	24
ii. Germany.....	26
iii. Japan.....	28
iv. Taiwan province of China.....	31
v. Inspiration on perfection of the income tax system of NPO in China.....	34
IV. Principles and suggestions of constructing the income tax system of the NPO in China	36
i. Principles of constructing the income tax system of the NPO	36
ii. Suggestions on constructing the income tax system of the NPO.....	36
Conclusion.....	43
Bibliography	44
<u>Acknowledgement</u>.....	46

带格式的: 行距: 1.5 倍
行距

厦门大学博硕士学位论文摘要库

引 言

(一)非营利组织所得税制度的研究意义

改革开放之后，我国的社会管理体制发生了重大变革。从计划经济体制的政府大包大揽到市场经济体制的“小政府、大社会”。政府在其自身建设中认识到，它所提供的公共产品和服务只能是有限度的，“大包大揽”会导致低效和腐败。政府在社会管理上的逐步放权和公民意识的觉醒促成了中国非营利组织的发展。非营利组织是政府和企业之外的第三种社会组织，大到政党社团，小到民间协会等，主要以非营利的方式向社会提供产品和服务。非营利组织的发展关系到一个国家公民社会的进程。一个现代文明的国家是一个政府、企业、社会和谐的国家，而非营利组织在这之中所承担的角色至关重要。目前，正值我国非营利组织的高速发展时期，非营利组织的数量成倍增长，非营利组织的收入规模逐步扩大，筹资方式日趋多元化，涉及到社会服务领域也越来越多。

长期以来，我国在非营利组织没有统一而可行的税收法律规范，税收制度散见于各种部门文件中。非营利组织的税收管理一直成为很多人认为阻碍中国非营利组织发展的重要因素，学术界多数学者也认为：非营利组织的正常、健康发展，面临的最根本的问题，一是法人制度，二是税收法制。2008年1月1日开始实施的《企业所得税法》首次确认非营利组织的概念，作为目前我国开征税种中最为复杂的一个税种，所得税对非营利组织的制度安排会对其他税种在非营利组织的管理上提供重要的参考。因此本文从所得税制的角度来研究非营利组织的税收制度。

(二)非营利组织所得税制度的研究现状

国外非营利组织的研究起步较早，从20世纪70年代开始，伴随“全球社团革命”的呼声，有关非营利组织的研究逐步展开，也形成了较为完整的研究体系。美国是非营利组织研究较为发达的国家，30年前，只有耶鲁大学设立了一个非营利组织研究中心，以及一个规模很小的研究协会。而现在美国有超

过 30 个基于大学的非营利组织研究中心，对非营利组织研究也最为全面；约翰霍普金斯大学是其中的代表，其有关非营利组织的概念和性质划分成为国际上有广泛影响。

中国对非营利组织部门的关注始于 20 世纪 90 年代，是对改革开放进程中社会民间组织发展的反应，也反映了理论界对国家与社会关系重构模式的探索。较早的研究主要是对国外非营利组织的理论和发展情况的介绍、对中国民间组织的历史总结，以及结合政治学理论对国家与社会关系、公民社会理论的探讨，如王世刚对中国社团史的研究；20 世纪 90 年代末，尤其进入 21 世纪实际以来，出现了一批本土非营利组织的实证研究和个案调研为基础的研究，领域涉及非营利组织的发展、能力建设、法律环境等各个方面，如王名主编的 NGO 个案研究，徐永光主编的“第三部门研究丛书”对希望工程的历程、募捐、激励、监督、评估等各方面机制的研究；在实证研究的基础上，中国非营利组织的理论研究也在进一步深化，公民社会理论得到了更广泛的应用和拓展，出版的专著涉及中国社团改革，非营利组织评估，非营利组织税法环境，第三部门发展与政府改革等方面。

目前，针对我国非营利组织税收的研究成果主要在税收优惠问题：一是翻译外文相关资料，对比西方国家的税收制度，参考西方国家已经制定好的税收优惠制度，针对我国的实际提出建议。如财政部会计司的《美国政府及非营利组织会计讲座》，靳东升的《非营利组织所得税政策的国际比较》，杨龙军的《美国非营利组织的税收制度及其借鉴》，安体富的《非营利组织税收制度：国际比较与改革取向》等。二是针对我国非营利组织税收优惠问题进行的理论研究。如张守文提出的收益可税性理论，陈薇芸的《国家以税收优惠为手段鼓励非营利组织发展的理论基础》、邵金荣的《非营利组织与免税——民办教育等社会服务机构的免税问题》(2003)等。三是针对我国非营利组织税收优惠制度实施中的问题进行的研究；如国家税务总局政策法规司课题组撰写的《非营利组织税收制度研究》、《完善税收优惠政策和管理机制的思考》等。^①这些著作大都涉及非营利组织所得税的相关内容，但都在我国新的企业所得税法颁布实施前。

^① 袁伟，现阶段我国非营利组织税收优惠政策及其实施问题研究[D]，华中师范大学，2007

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库