



## 纯生物柴油免征消费税

财政部和国家税务总局近期发文，从2009年1月1日起，对利用废弃的动物油和植物油为原料生产的纯生物柴油免征消费税。此文件的出台与政府对促进新型可再生能源产业发展的重视有紧密关系，也得益于该行业主要企业和行业协会积极向政府部门反映情况的努力。

### 本期快讯讨论的法规:

《财政部国家税务总局关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税的通知》，财税[2010]118号，2010年12月17日发布，2009年1月1日起实施(118号文)

### 出台背景

2008年年底，财政部和国家税务总局出台了系列成品油消费税改革文件，其中包括取消原先以动植物油为原料生产的生物柴油不属于消费税征税范围的规定。因此，生物柴油，不论是否是用废弃的动物油或植物油为原料生产的，也不论其纯度，都需缴纳消费税，单位税额为每升0.8元。

这一政策出台使利用废弃的动物油和植物油为原料生产纯生物柴油的厂商的财务状况受到冲击。国际上通常将此类生物柴油作为优质替代性能源，鼓励该行业发展。然而对生物柴油采取一刀切政策征收消费税后，将直接导致其成本增加。由于生物柴油售价主要受到国家发展改革委员会公布的指导价和矿物柴油供需的影响，厂商无法通过提价将消费税成本转嫁给消费者，故而使厂商实际利润降低，不利于该行业的投资发展。

## 免税标准

118号文规定，对同时符合下列条件的纯生物柴油免征消费税：

- (一) 生产原料中废弃的动物油和植物油用量所占比重不低于70%。
- (二) 生产的纯生物柴油符合国家《柴油机燃料调合生物柴油(BD100)》标准。

不符合以上规定的生物柴油，或者以柴油、柴油组分调合生产的生物柴油仍征收消费税。

118号文从2009年1月1日开始实施，生物柴油生产企业已经缴纳的消费税，符合退税规定的予以退还。

## 毕马威观察

在前述将生物柴油纳入消费税征税范围的文件出台后，生产生物柴油的主要厂商积极向福建和四川等地的地方财政局和国税局反映情况，他们的意见随后被递交给财政部和国家税务总局等部门。财税部门向该行业的主要厂商和行业协会了解了情况，对生物柴油行业进行了详细的调研，了解到国内生产生物柴油的主要原料是废弃动植物油脂，包括油脂工业产生的“下脚油”和餐饮废油即“地沟油”。对此类利用废弃的动物油和植物油为原料生产的纯生物柴油免征消费税，不但有利于促进新型可再生能源行业的发展，缓解石油资源紧缺的压力，而且有利于生态环境保护。有鉴于此，财政部和国家税务总局相应出台了118号文。

西方国家常见的有组织的行业性的政府游说活动在中国或许并不适用，但是我们注意到中国的政策制定者们现在对行业企业的反馈采取更加开放的态度，开始更多地听取采纳行业企业的想法和建议。

如果现行政策不再适用或支持国家产业发展的实际状况，或现行优惠鼓励政策还没有涉及到某些有利于经济、社会发展、环境保护的技术或行业，投资者和企业可通过多种有效渠道向相关政府部门积极反映情况和意见，以供政府在修改制定财税政策时作为参考。毕马威中国的行业专家一直以来积极参与相关协调工作，就类似诉求提供相应协助。

# 聯系我們

## 何坤明

稅務服務主管合夥人  
中國和香港特別行政區  
電話: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

## 北京/沈陽

### 凌先肇

電話: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 青島

### 彭曉峰

電話: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang2@kpmg.com

## 上海/南京

### 何超良

稅務服務主管合夥人  
華中區  
電話: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

## 杭州

### 吳智廣

電話: +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 成都

### 周咏雄

電話: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 廣州

### 李一源

電話: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 福州/廈門

### 李瑾

電話: +86 (591) 8833 1118  
jean.j.li@kpmg.com

## 深圳

### 孫桂華

稅務服務主管合夥人  
華南區  
電話: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 香港

### 楊嘉燕

電話: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

## 華北區

### 凌先肇

電話: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

### 馮栢文 (Vaughn Barber)

電話: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

### 邱占廣

電話: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

### 賈肖肖

電話: +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

### 彭曉峰

電話: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang2@kpmg.com

### 黃偉光

電話: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

### 延峰

電話: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

### 張豪

電話: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

### 趙彤

電話: +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

### 高橋宏幸

電話: +86 (10) 8508 7078  
hiroyuki.takahashi@kpmg.com

### 張宇

電話: +86 (10) 8508 7511  
leonard.zhang@kpmg.com

## 華中區

### 何超良

稅務服務主管合夥人  
華中區  
電話: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

### 周咏雄

電話: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

### 池澄

電話: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

### 張少云

電話: +86 (21) 2212 3268  
bolivia.cheung@kpmg.com

### 符碧琴

電話: +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## 梁新彥

電話: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

### 盧奕

電話: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

### 吳智廣

電話: +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

### 大谷泰彦

電話: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

### 謝憶璐

電話: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

### 許子冲

電話: +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

### 翁晔

電話: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

### 張日文

電話: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

### 黃及時

電話: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

### 饶戈军

電話: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

## 華南區

### 孫桂華

稅務服務主管合夥人  
華南區  
電話: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

### 李瑾

電話: +86 (591) 8833 1118  
jean.j.li@kpmg.com

### 李雁

電話: +86 (21) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

### 李一源

電話: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

### 廖雅芸

電話: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

### 何曉宜

電話: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

## 香港

### 劉壹嘉軒

稅務服務主管合夥人  
香港特別行政區  
電話: +852 2826 7165  
ayasha.macpherson@kpmg.com

### 艾柏熙 (Chris Abbiss)

電話: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

### 包迪云 (Darren Bowdern)

電話: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

### 甘毅信 (Alex Capri)

電話: +852 28267223  
alex.capri@kpmg.com

### 霍宁恩 (Barbara Forrest)

電話: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

### 古军华

電話: +852 2978 8983  
john.gu@kpmg.com

### 白士平 (Ken Harvey)

電話: +852 26857806  
ken.harvey@kpmg.com

### 何博礼 (Nigel Hobler)

電話: +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

### 甘兆年 (Charles Kinsley)

電話: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

### 孔達信 (John Kondos)

電話: +852 26857457  
john.kondos@kpmg.com

### 伍耀輝

電話: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

### 潘嘉礼 (Kari Pahlman)

電話: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

### 譚培立 (John Timpany)

電話: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

### 邢果欣

電話: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

### 楊嘉燕

電話: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

### 王尹巧仪

電話: +852 2978 8288  
jennifer.wong@kpmg.com

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

本刊物所載資料僅供一般參考用，並非針對任何個人或團體的個別情況而提供。雖然本所已致力提供準確和及時的資料，但本所不能保證這些數據在閣下收取本刊物時或日後仍然準確。任何人士不應在沒有詳細考慮相關的情況及獲取適當的專業意見下依據本刊物所載資料行事。

© 2011 畢馬威會計師事務所 — 香港合夥制事務所，是與瑞士實體 — 畢馬威國際合作組織（“畢馬威國際”）相關聯的獨立成員所網絡中的成員。© 2011 畢馬威企業諮詢（中國）有限公司 — 中國外商獨資企業，是與瑞士實體 — 畢馬威國際合作組織（“畢馬威國際”）相關聯的獨立成員所網絡中的成員。版權所有，不得轉載。

畢馬威的名稱、標識和“cutting through complexity”均屬於畢馬威國際的註冊商標。