

# 社会组织税收优惠政策问题研究

郑志敏

华东交通大学, 江西省南昌市, 330013;

**摘要:**随着时代发展, 社会组织的作用日益凸显, 要促进社会组织的发展, 离不开相应的税收政策支持。税收优惠政策是鼓励和支持社会组织发展的重要手段, 本文通过分析我国现行社会组织税收优惠政策现状, 发现当前社会组织税收优惠政策仍存在尚未建立系统的社会组织税收法律制度、政策覆盖面不足、执行不到位、监管体系不完善等问题, 一定程度上制约了社会组织的健康发展。针对上述问题, 提出建立系统的社会组织税收法律制度、拓宽优惠政策覆盖面、提升政策执行效率、加强监管和服务等建议, 旨在推动社会组织税收优惠政策的完善和优化, 促进社会组织健康发展。

**关键词:** 社会组织; 税收优惠; 税收政策

**DOI:** 10.69979/3029-2700.24.6.034

近年来, 我国社会组织蓬勃发展, 在经济社会发展、社会治理体系建设中发挥着越来越重要的作用。社会组织积极参与社会公益事业, 在扶贫救助、教育文化、医疗卫生、环境保护等领域发挥着重要作用, 为构建和谐社会、促进社会进步作出了重要贡献。为了鼓励和支持社会组织发展, 国家出台了一系列税收优惠政策, 为社会组织的良性发展提供了有力保障。然而, 随着社会组织发展进入新阶段, 一些问题也逐渐显现。现行社会组织的税收优惠政策在覆盖面、执行、监管等方面仍存在不足, 制约了社会组织的健康发展。因此, 深入研究社会组织的税收优惠政策问题, 并提出针对性的建议, 具有一定的理论和现实意义。

## 1 社会组织的税收优惠政策现状

税收优惠政策是政府运用税收杠杆引导社会资本流向、促进特定产业发展的重要手段。通过税收优惠政策, 可以减轻社会组织的负担, 鼓励其发展壮大, 更好地发挥社会价值。目前, 我国社会组织税收优惠政策主要体现在以下几个方面:

### 1.1 免征企业所得税政策

根据税法的相关规定, 符合条件的社会组织, 其取得的非营利性收入可以免征企业所得税。

具体来说, 以下类型社会组织的非营利性收入可免征企业所得税: 民办非企业单位: 包括基金会、社会服务机构、社会团体、民办学校、民办医院等。社会团体: 包括工会、共青团、妇联等群众团体。基金会: 包括公益性基金会、慈善性基金会等。其他符合条件的非营

性组织: 例如宗教组织、寺庙等。

需要注意的是, 享受免征企业所得税的社会组织, 其非营利性收入必须符合以下条件: 必须用于章程规定的公益事业, 且必须是直接用于公益事业的收入, 而不是间接用于公益事业的收入。还必须符合国家有关税收法律法规的规定, 并依法取得相关税收优惠资格。

### 1.2 捐赠税收优惠政策

根据税法的相关规定, 个人和企业对社会组织进行捐赠, 可以享受税收优惠政策。具体来说, 捐赠税收优惠政策主要包括以下两种:

**个人捐赠:** 个人向公益性社会组织捐赠, 可以依法在个人所得税申报时进行抵扣, 部分或全部抵扣捐赠款项, 从而降低个人所得税的负担。个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠, 捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30% 的部分, 可以从其应纳税所得额中扣除; 国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的, 从其规定。

**企业捐赠:** 企业向公益性社会组织捐赠, 可以依法在企业所得税申报时进行抵扣, 部分或全部抵扣捐赠款项, 从而降低企业所得税的负担。企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除; 超过年度利润总额 12% 的部分, 准予向后结转三年。

### 1.3 增值税优惠政策

我国对社会组织的增值税优惠有三大部分: 第一, 社会团体会费免征增值税。自 2016 年 5 月 1 日起, 社

会团体收取的会费免征增值税。第二，公益事业捐赠收入不征增值税。公益事业捐赠是自愿无偿行为，不属于增值税征税范围中的“有偿”行为，因此公益事业捐赠收入不纳入增值税的征税范围。社会组织接受公益性捐赠应按照程序获得公益性捐赠税前扣除资格，并向捐赠方开具公益事业捐赠票据。第三，社会组织取得的特定的服务性收入免税。

#### 1.4 免征房产税、城镇土地使用税政策

根据税法的相关规定，符合条件的社会组织，其用于公益事业的房产和土地可以免征房产税、土地使用税。用于公益事业的房产和土地：包括用于开展公益活动、提供社会服务、进行科学研究、文化交流等方面的房产和土地。用于自身办公、活动场所的房产和土地：但必须符合国家有关税收法律法规的规定，并依法取得相关税收优惠资格。

#### 1.5 免征印花税政策

财产所有人将财产捐赠给社会福利单位、学校所立的书据，免纳印花税。

#### 1.6 免征车船税政策

对依法登记成立的非营利性社会组织，其用于公益事业的车和船舶，免征车船税。

#### 1.7 免征关税政策

对境外捐赠人无偿向受赠人捐赠的直接用于慈善事业的物资，符合条件的，免征进口关税。

### 2 社会组织税收优惠政策存在的问题

#### 2.1 尚未建立系统的社会组织税收法律制度

我国目前对于社会组织的税收政策分散在不同税种之间，各项优惠政策之间未能形成良好的互动，也未能形成连贯的政策体系，也就是说尚未建立系统的社会组织的税收法律制度。至于财政补贴等一般由地方政府出台相关政策文件，有些政策未能及时有效地公布在官方网站、官方报纸上，或者分散于各个部门的网站，需要纳税人花费大量的时间和精力来寻找文件、自行解读。财政政策、税收优惠政策出自国务院、民政、税务以及各级地方政府等多个部门，条例多更新快，固然是对社会组织发展的重视，但制定的政策缺乏协调性、统一性，反而在某种程度上造成管理的混乱，也不利于纳税人理解运用相关政策。有的社会组织由于对政策解读出现偏

差，导致没有运用好税收优惠政策，这种情况的出现实质上也是对社会组织发展的一种隐形的损失。因此需要系统的、可供社会组织遵照的税收制度，以便社会组织更好地运行。

#### 2.2 税收优惠政策覆盖面较窄

首先，目前我国社会组织税收优惠政策适用范围比较狭窄，主要针对公益性社会组织，对其他类型的社会组织，如行业协会、商会等，很多税收优惠政策并不适用。比如行业协会、商会虽然不直接从事公益事业，但其在行业自律、维护行业利益、促进行业发展等方面发挥着重要作用，也需要税收优惠政策的支持，以鼓励其更好地发挥社会作用。

其次，一些优惠政策只适用于特定项目，例如，只有符合“扶贫项目”或“教育项目”等特定类型的项目才可享受税收优惠，一些社会组织开展的社会服务项目，如心理咨询、社区关爱等，无法享受税收优惠，这限制了社会组织开展多元化公益项目的积极性，也难以满足社会发展对公益服务的多样化需求。

最后，社会组织的税收优惠政策在不同行业中也存在不平衡的现象，一些新兴领域，如网络社会组织、科技类社会组织，税收优惠政策尚未完全覆盖，一定程度上阻碍了其发展。这些新兴领域的社会组织往往具有创新性、灵活性和效率高等特点，在推动社会进步、促进社会发展方面具有独特优势，也需要税收优惠政策的支持和鼓励。

#### 2.3 税收优惠政策执行不到位

在不少地方，关于社会组织的税收优惠政策宣传力度还不够，一些社会组织对税收优惠政策的具体内容、适用范围、申报流程等信息缺乏了解，无法有效利用税收优惠政策，导致其无法享受到应有的税收优惠，降低了政策的实际效果。其次，社会组织的税收优惠力度仍不够。现行社会组织税收优惠政策优惠力度相对有限，难以有效减轻社会组织的税负负担，影响了社会组织的持续发展。捐赠税收优惠额度有限，例如，个人捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除，意味着一些捐赠收入依然需要缴纳税款，影响了企业和个人捐赠的积极性，不利于社会公益事业的发展。

#### 2.4 税收优惠监管体系不完善

目前对社会组织缺乏有效的税收监管机制,一些社会组织进行虚假申报,影响了政策的公平性和公正性。当前对社会组织在税收优惠方面的监控主要依靠事后检查,缺乏事前预防和事中监管。事后检查存在滞后性,难以及时发现和处理违规行为,无法有效防范和打击社会组织的违法违规行为,影响了税收优惠政策的执行效果。一些社会组织为了获取税收优惠,虚报项目内容、夸大项目规模、伪造相关资料等,例如,有的社会组织通过虚假申报,将商业活动包装成公益项目,从而享受税收优惠,不仅侵占了国家税收,也损害了社会组织的信誉,影响了社会组织整体的形象和发展。同时,政府部门对社会组织税收优惠政策的执行情况公开程度不足,导致社会公众难以了解政策实施情况,无法及时监督和反映问题。

### 3 完善社会组织税收优惠政策的建议

#### 3.1 建立系统的社会组织税收法律制度

首先,针对目前的社会组织税收政策大都分散于各个税种之间,建议国家加强立法方面的管理,可以针对社会组织或非营利组织出台相关的税收法律制度,如《社会组织税收制度》、《社会组织税法条例》等,让社会组织的税收政策更为清晰明朗。其次,针对一些相关政策大都由地方政府发布并公布在不同的网站,建议设立一个专门的社会组织法律政策的官方网站,如社会组织财税政策网,分中央政策和地方政策两个板块,加强资源整合,促进信息共享,主管部门应该理顺各项政策并及时更新、及时推广,不定期举办税收政策解读等讲座,降低社会组织获取税收政策的难度和成本,方便其更好地理解最新的政策,避免由于不知道、不理解而错失优惠,这样才能更好地助推社会组织发展。最后,要建立常态化的社会组织税收优惠政策研究机制,跟踪研究社会组织发展趋势,及时调整和完善税收优惠制度,确保政策的有效性、针对性和可操作性。

#### 3.2 拓宽社会组织税收优惠政策覆盖面

首先,要扩大税收优惠范围。将更多类型的社会组织纳入税收优惠范围,对不同类型的社会组织制定差异化的税收优惠政策,尤其要关注一些新兴的社会组织,例如科技类、网络类社会组织,并给予其相应的税收优惠,支持其健康发展。对于行业协会、商会等,可以给予一定的税收减免或税收抵免等优惠政策。扩大税收优

惠范围,可以更有效地鼓励不同类型的社会组织发展,促进社会组织的良性竞争和健康发展,更好地发挥其在社会发展中的作用。

其次,要增加税收优惠项目。将社会组织开展的公益性项目扩大到更多的领域,提高税收优惠的覆盖率,满足社会组织的多元化发展需求。比如将心理咨询、社区关爱等项目纳入税收优惠范围,可以鼓励更多社会组织开展这些项目,为社会提供更全面的公益服务,满足社会发展对公益服务的多样化需求。

#### 3.3 提高社会组织税收优惠政策执行效率

一方面,要加强税收优惠政策的宣传力度。通过多种渠道,加大对社会组织税收优惠政策的宣传力度,提高社会组织对政策的了解,使更多社会组织能够及时享受相关政策红利。可以建立便捷的服务平台,比如社会组织税收优惠政策咨询服务平台,为社会组织提供政策咨询、申报指导、税务辅导等服务。也可以建立专门的税收优惠政策咨询热线,聘请专业人员解答社会组织在申报过程中遇到的问题,帮助社会组织更好地享受税收优惠政策。另一方面,适当提高税收优惠的力度,例如,提高个人捐赠所得税扣除额度,降低税收抵免门槛,有效减轻社会组织的税负负担,鼓励社会组织投入更多的资金用于公益事业,促进社会组织的良性发展。

#### 3.4 加强对社会组织税收优惠的监管和服务

首先,要强化社会组织的税收监管队伍建设。加强对税务部门人员的培训,提高其对社会组织税收优惠政策的专业知识和执法能力,提升监管效率和水平。组织税务部门人员参加社会组织税收优惠政策方面的培训,提升其专业知识和执法能力,防止出现社会组织利用政策漏洞进行逃税漏税的行为,同时,要对社会组织的税收情况进行定期核查,确保其享受的税收优惠符合相关政策规定。

其次,要引入社会组织的社会监督机制。建立社会组织税收优惠政策违规行为举报机制,提高监管的透明度和公正性。定期公布社会组织税收优惠政策执行情况,包括政策实施情况、享受优惠的社会组织数量、资金使用情况等,提高政策透明度。建立违规行为举报平台,鼓励社会公众监督社会组织税收优惠政策的执行。

最后,要加强对社会组织的税收服务和引导。税务部门要加强对社会组织的税务服务,提供政策咨询、申

报指导、税务辅导等服务,帮助社会组织依法享受税收优惠,促进其健康发展。税务部门可以定期组织社会组织税收优惠政策方面的培训,帮助社会组织了解税收优惠政策,提高其依法享受税收优惠的能力。

社会组织在经济社会中的作用日益凸显,其相关的税收优惠政策,也日益引起人们的关注和重视。完善社会组织税收优惠政策,是促进社会组织健康发展的重要举措。只有不断完善社会组织的税收优惠政策,加大其税收优惠力度,才能进一步培育和促进社会组织健康发展,更好地服务群众和社会。

### 参考文献

- [1]陈鑫.我国慈善事业税收优惠法律制度的完善路径[D].山东财经大学,2024.
- [2]宋亚辉,张宇婷,颜克高.企业公益性捐赠税收优惠政策的制度约束与优化路径[J].财会研究,2024,(02):27-33+42.
- [3]倪祥朔.我国非营利组织税收优惠制度研究[D].中南财经政法大学,2022.

[4]刘芳池.非营利组织税收优惠制度研究[J].企业合规论丛,2020,(01):52-97.

[5]王郁琛.疫后社会组织税收扶持政策的思考与建议[J].税务与经济,2021,(03):32-38.

[6]傅昌波,游海霞,魏璞祯.关于完善新时代慈善事业制度环境的思考[J].中国行政管理,2022,(11):152-154.

[7]李目.我国慈善信托税收优惠的必要性与制度构建[J].湖南税务高等专科学校学报,2022,35(03):28-34.

[8]吴恺.慈善事业税收优惠制度研究[J].投资与创业,2021,32(24):92-94.

[9]李贞,莫松奇,郭钰瑛.我国慈善捐赠税收政策体系的完善研究[J].税务研究,2021,(02):127-132. DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2021.02.019.

[10]刘晓阳.我国公益捐赠税收优惠政策及相关问题研究[J].商业观察,2023,9(35):38-41.

作者简介:郑志敏(1994—),女,汉族,广东汕头人,研究生。