

科技型企业税收优惠政策执行中的 合规性挑战与风险防范策略

◎文 / 马一军

摘要:科技型企业是推动我国产业转型升级的重要力量,有效执行科技型企业税收优惠政策,能够有力保障其实现健康稳定发展。本文详细介绍了科技型企业税收优惠政策应用的内容,深入剖析了科技型企业税收优惠政策执行中的合规性挑战,并相应提出了风险防范策略,为高效合理地落实税收优惠政策提供参考和借鉴。

关键词:科技型企业;税收优惠政策;合规性;风险防范

中图分类号:F812.42 **文献标识码:**A **文章编号:**1006-8570-(2024)01-0026-03

科技型企业是以科技创新为驱动力,以技术研发为核心竞争力的企业,通常从事研发、生产和销售高科技产品或服务,涵盖信息技术、生物工程、新材料、电子通信、智能制造等领域。科技型企业的发展对于我国实施创新驱动发展战略、建设世界科技强国具有重要意义,因此,我国推出了各类税收优惠政策,促进科技型企业发展壮大。在此过程中,科技型企业税收优惠政策执行中的合规性挑战与风险防范问题成为一项重要课题。

一、科技型企业税收优惠政策应用的内容

(一)优惠初衷:鼓励科研投入,增强自主创新能力

科技型企业税收优惠政策通过研发费用加计扣除、高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税、延长亏损弥补年限等方面的措施,鼓励企业加大科研投入和自主创新能力的提升。第一,科技型企业税收优惠政策鼓励科研投入的方式之一是通过研发费用加计扣除。根据相关规定,科技型企业可将实际发生的研发费用在计算应纳税所得额时按100%的比例计算加计扣除,使得企业在计算企业所得税时能够起到加倍抵减税基的效用,降低了企业的实际税负,鼓励企业增加科研投入,为企业提供

了更多的资金用于研发活动,提升了自主创新能力。第二,科技型企业税收优惠政策还有针对知识产权的激励措施。知识产权是科技型企业的核心资产,也是企业自主创新的重要保障。根据政策规定,科技型企业可以享受知识产权的税收优惠政策。例如,对于国家重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。这种政策鼓励企业加强知识产权的保护和运用,培养企业创新意识,增强自主创新能力。

(二)优惠方式:“门槛式”税率优惠

科技型企业在很多国家和地区都享受着税收优惠政策,以鼓励科技创新和推动经济发展。随着我国“放管服”改革的推进,科技型企业享受税收优惠采取“真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式,“门槛式”税率优惠是常见的优惠方式。“门槛式”税率优惠是指对科技型企业按一定条件给予特殊的税率优惠政策。具体而言,这种政策将税率与科技型企业的研发投入、人才引进、技术创新等指标挂钩,达到一定标准的科技型企业可以享受更低的税率。这种优惠政策的好处是能够直接激励科技型企业加大科技创新投入和研发活动,通过降低科技型企业税收上的负担,科技型企业可以更好地利用资金进行技术创新和产品研发,增强竞争力。此外,

这种政策还能够吸引和留住高科技人才,促进产学研合作和技术交流。

(三)优惠性质:主体选择性优惠结合特定技术和知识产权优惠

科技型企业税收优惠政策主要包括主体选择性优惠和特定技术和知识产权优惠两个方面。第一,主体选择性优惠是指税收优惠政策的对象是科技型企业。政府根据国家科技发展战略和产业政策,将科技型企业列入税收优惠的范围。这种优惠的主体选择性有助于集中优惠资源,更有针对性地支持科技型企业,鼓励这些企业投入更多的资源和精力进行科技研发和创新。主体选择性优惠还能够引导科技型企业加大创新投入,提高技术水平,促进科技成果的转化与产业化。例如,随着环境问题的日益突出,全球范围内对环保产业的重视程度不断增加。为鼓励和支持环保产业的发展,我国实施了对于生产和销售环保产品的企业给予税收优惠的政策,这些企业可以在纳税申报时享受一定比例的减免税额,或者可以享受降低税率的优惠。政府通过这种方式鼓励企业投资研发和生产环保产品,以减少对环境的负面影响。第二,特定技术和知识产权优惠是指针对科技型企业的具体技术和知识产权进行税收优惠。政府根据国家科技发展的重点领域和重点项目,对涉及这些领域和项目的科技型企业给予特别的税收优惠政策。这种优惠性质旨在鼓励科技型企业积极开展核心技术研发和应用,加强自主创新能力的培养和提升。特定技术和知识产权优惠还能够促进科技型企业与高校、科研院所等科技创新主体的合作,共同推动科技成果的转化和应用。例如,为了支持信息技术发展,促进信息技术创新和知识产权保护,企业如果拥有某些自主研发的软件和技术专利,并注册了相关的知识产权,可以申请国家鼓励的高新技术企业,享受企业所得税减免优惠,转让知识产权还可以享受免征增值税以及享受技术转让所得减免企业所得税的优惠。总之,知识产权无论是自持使用还是转让,都可以获得一定的税收优惠。

二、科技型企业税收优惠政策执行过程中的风险

(一)经营者合规意识不高

科技型企业在税收优惠政策的执行过程中,经营者合规意识不高可能会带来一系列风险。第一,如果经营者对税收优惠政策的要求和限制不了解或忽视,可能会导致违法行为的发生。例如,科技型企业税收优惠政策通常要求企业必须符合一定的创新条件,如研发投入、技术创

新等。如果经营者对这些条件了解不足,可能会提供虚假材料或滥用优惠政策,从而违反法律法规,承担相应的法律责任。第二,经营者合规意识不高还可能导致税收风险的增加。科技型企业在税收优惠政策执行过程中,往往需要对企业的财务状况、研发投入等进行审计和核实。如果经营者没有正确维护企业的财务记录,或未能及时履行相关报告义务,可能会引起税务机关的怀疑和审查,进而导致税务风险的增加。第三,经营者合规意识不高还可能导致对税收优惠政策的不当利用。科技型企业税收优惠政策的目的是鼓励企业加大研发投入和创新,促进科技进步和经济发展。然而,一些经营者可能出于私利考虑,利用优惠政策谋取非法收益,比如虚报研发费用、将非研发活动纳入研发范畴等。这种行为不仅违反反税法规定,也会扰乱市场秩序,不利于整个科技创新生态系统的健康发展。

(二)涉税管理能力有待提升

科技型企业在税收优惠政策的执行过程中,涉税管理能力有待提升的风险主要包括以下几个方面:首先,涉税政策的复杂性和变化性增加了企业涉税管理的难度。科技型企业税收优惠政策通常涉及多个部门、多个层级的政策和规定,涉及的税种也较多,如企业所得税、增值税、研发费用加计扣除等。这些政策和规定不仅在具体细节上存在差异,还会随着国家的宏观政策调整而不断变化,企业需要不断学习和适应,提高涉税管理的能力。其次,涉税管理的技术含量提高了企业的涉税管理要求。随着信息技术的发展,税务管理部门对企业的信息化水平和数据安全性提出了更高的要求。科技型企业通常拥有大量的技术数据和专利信息,对数据的安全和保护具有特殊要求。企业需要在涉税管理过程中加强对数据的保密和控制,以防止数据泄露和滥用。最后,科技型企业涉税管理的风险还包括税务合规风险和税务风险管理能力不足的问题。由于科技型企业的业务复杂性和创新性,涉税管理存在一定的风险,如高新技术企业减按15%征收企业所得税政策享受的合规风险、研发费用加计扣除的合规风险等。如果企业在涉税管理中不具备足够的专业知识和能力,容易出现税收风险,如被税务机关追缴税款、处罚以及对纳税信用等级给予降级等。

(三)税收优惠后续管理力度不够

科技型企业在税收优惠政策的执行过程中,如果税收优惠后续管理力度不够,也会造成一定风险。一方面,税收优惠政策的目的是为了鼓励科技型企业的创新和发展,提高其竞争力和可持续发展能力。然而,如果税收优

惠后续管理力度不够,一些企业可能会滥用优惠政策,以谋取不当利益。例如,他们可能虚报利润、操纵财务数据,甚至进行虚构交易等违法行为,以获得更多的税收减免。这种行为不仅违反了税收管理的原则,也会对其他企业的公平竞争造成不良影响。另一方面,税收优惠政策的实施需要监管部门进行有效的监督和管理,如果管理力度不够,监管部门可能难以及时发现和纠正企业的违规行为,导致税收减免政策的滥用现象长期存在,阻碍税收优惠政策的有效实施。同时,缺乏有效的管理也会增加企业的诚信风险,降低其遵纪守法的意识,最终有可能损害整个税收体系的稳定性和公信力。

三、科技型企业税收优惠政策执行的优化策略

(一)提升企业合规意识

首先,加强政府与企业的沟通与合作。政府应该积极主动地与科技型企业进行沟通,了解他们的实际需求和困难,并随时提供政策咨询和指导。同时,政府可以设立专门的机构或人员负责与企业沟通和提供协助,及时解答企业在税收优惠政策执行过程中的疑问,帮助企业实现合规操作。其次,加强企业内部的合规宣传和培训。科技型企业应该将合规宣传纳入日常工作中,通过各种渠道向员工普及税收优惠政策的相关法规和要求,并强调遵守合规原则的重要性。此外,科技型企业还应该组织定期的合规培训,提高员工对税收政策的认知,帮助他们正确执行和操作税收优惠政策。最后,建立完善的内部合规管理机制。科技型企业应该制定详细的合规管理制度和流程,明确各个部门的责任和权限,并建立相应的内部审计制度,监督税收政策的实施情况。此外,科技型企业还应该加强与财税部门的沟通与协作,确保税收优惠政策的执行符合法规要求,避免违规操作。

(二)提升涉税管理能力

随着科技型企业的不断发展壮大,税收优惠政策的执行成为了关键问题。第一,建立健全科技型企业涉税管理体系。科技型企业涉税管理涉及多个环节,包括税会差异调整台账建立、涉税资料留存归档、税务风险应对机制、引入第三方定期进行合规审查等。为了优化税收优惠政策的执行,科技型企业需要建立完善的涉税管理体系,明确岗位职责,确保各个环节的高效运作。第二,加强人员培训和专业能力提升。涉税管理是一项复杂的工作,需要业务人员具备丰富的税收知识和技能。因此,科技型企业应加强对涉税管理人员的培训,提高其税收政策和法

规的了解程度,同时也要注重培养涉税管理人员的综合能力,增强其解决问题的能力。

(三)提高税收优惠资格合规性审查

为了提高税收优惠资格合规性审查,优化科技型企业税收优惠政策执行,首先,要建立完善的税收优惠资格合规性审查制度。制定详细的审查标准和程序,明确科技型企业需要满足的条件和要求,确保申请者真正符合税收优惠政策的适用条件。同时,加强内部审核和监督,通过定期抽查、扩大抽查面、纳入“双随机、一公开”监管等方式对科技型企业进行评估,确保税收优惠政策的公正透明执行。其次,加强信息共享和协作。税务部门可以与科技部门、市场监管部门等相关部门建立信息互通平台,实现信息的共享和交流,科技型企业的的基本信息、研发项目等可以通过数据共享的方式进行检验核对,提高审核的准确性和效率。最后,加强监督和执法力度。加大对科技型企业税收优惠资格合规性的监督力度,对存在违规行为的企业进行严厉处罚,维护税收政策的公平性和权威性。同时,加强对税务人员的培训,提高他们的专业水平和执法能力,确保税收政策执行的准确性和及时性。

四、结语

新时期,科技型企业对于我国加快产业转型升级和实现可持续发展具有更为重要的作用。因此,要进一步优化科技型企业税收优惠政策,最大限度地降低各项优惠政策实施过程中的风险,为科技型企业健康稳定发展提供坚实保障。

参考文献

- [1]常海星,戴林,戴军晖.科技型企业接轨国家税收优惠政策的研究[J].江苏科技信息,2018,35(29):13-15.
- [2]张雪萍.小微企业税收优惠政策研究[D].成都:西南财经大学,2014.
- [3]和岩.郑州科技型中小企业税收优惠政策优化路径[J].中国外资,2023(06):102-104.
- [4]张馨艺.J市企业税收优惠政策实施效果研究[D].哈尔滨:哈尔滨工程大学,2021.
- [5]王梦茹.税收优惠对科技型企业创新激励研究[D].蚌埠:安徽财经大学,2020.

作者单位:江苏峰上税务师事务所有限公司
责任编辑:孟力 杨慧