

# 高新企业税收优惠政策和效应分析

黄覃超

(贵州宏信达高新科技有限责任公司, 贵州 贵阳 550081)

**摘要:**针对高新技术企业的技术研发与技术推广应当有效利用国家税收优惠政策,本文分析了税收优惠政策制定对企业起到的激励效应以及企业迎合效应,对促进我国高新企业税收优惠政策的充分发挥提出了一定的指导意见,应当不断完善税收优惠体系,推动产学研合作,促进我国高新技术企业的技术研发与推广,加强对科研人员的激励力度,联合采用多种多元化的激励手段与激励方式,构建多元化的税收优惠政策,采用税收抵免的管理方式,出台针对中小微企业的优惠支持政策,构建有效的监管机制,构筑系统性的基础数据库管理系统,由此充分发挥税收优惠政策对促进高新技术企业的的作用机制,激发市场的创新活力。

**关键词:**高新企业;税收优惠政策;激励效应;迎合效应

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.03.010

在突发事件的影响下,我国经济增长速度有所减缓,为了促进经济增长,当前我国发展过程中提出了创新战略,不断挖掘创新要素对经济增长的刺激作用。为此不断提升我国企业发展过程中的产业核心竞争力,促进企业产品结构转型,从而在企业内部构筑系统化的发展机制,增强科技力量对企业发展的促进与带动作用,从而更好地增强我国综合国力,建设现代创新型国家。为此在企业自身努力之外,还应当利用国家税收相关优惠政策,联合运用市场机制与政府机制对高新技术企业的发展起到良好的激励效果。在发挥市场基础性调节作用之外,政府在其中起着必要的引导、调控与支持作用。

## 1 高新企业税收优惠政策概述

为了更好地促进我国高新技术企业的技术研发与推广,充分发挥创新对企业的激励作用机制,国家对高新技术企业的技术研发与推广构建了一定的税收优惠支撑政策体系,以此对企业的技术研发提供一定的外部力量支持。为此对企业的技术研发提供财政补贴与税收优惠政策,这是对企业发展的两种优惠方式。其中财政补贴方式运用过程中,若企业自身发展较为浮躁,可能出现未正确利用税收优惠政策的现象,在发展过程中对相关税收优惠政策的利用存在着较强的依赖,技术研发的动力不足。在企业技术研发活动开展过程中,由于企业与政府相关单位信息掌握的不对称性,政府对企业的实际活动开展情况往往不够熟知,难以掌握相关的发展信息。由此可能出现不符合而申请税收优惠政策的现象,出现劣币驱逐良币的现象。对高新技术企业的财政补贴本质上属于政府决策,从本质上反映了政府的相关选择与支持,由企业予以执行<sup>[1]</sup>。

但是当前直接的财政补贴门槛逐渐提升,逐渐探索运用一些其他的支持方式,例如税收优惠政策,此种方式的制定能够更好地促进企业技术研发中的自主决策能

力,激发企业的创新发展动力。企业发展过程中具有更强的灵活性与机动性,能够有效结合市场发展需求与自身技术研发优势选择相应的技术研发项目,并在技术研发与推广过程中达到良好的市场效应,并在这一过程中获得相应的税收优惠。相关优惠政策的运用在企业内部起到了良好的激励效果,促进企业对相关资源的有效开发与利用,使得人力资本与物力资本在企业内部能够达到良好的创新效益,促进各项技术要素的有效利用,加强技术成果的有效推广与应用。当前很多地区在发展过程中逐渐制定了细化的政策措施,以此促进技术成果的转移与利用,并在发展与建设过程中形成新的战略性产业<sup>[2]</sup>。

## 2 高新企业税收优惠产业政策的效应分析

### 2.1 高新企业税收优惠政策的激励效应

高新技术企业发展过程中,税收优惠政策的制定与执行在企业内部产生了良好的税收优惠政策与激励效应。激励效应是其中的重要表现之一,在企业对相关各项技术项目的研发与成果推广应用过程中,税收优惠政策的制定与执行能够有效加剧这一进程,提升企业技术研发效果,缩短企业技术成果推广时间,能够有效鼓励并引导企业进一步参与到技术研发环节之中,从而对企业发展起到良好的激励效应,同时相应提升企业的研发投入与创新产出<sup>[3]</sup>。

与直接的财政补贴相比,税收优惠政策在高新技术企业发展过程中能够产生更强的激励效应,在激励效应层面具有更强的灵活性,具有更强的市场干预能力,灵活程度更高。在财政补贴方面,对高新技术企业的发展则具有更强的针对性、有效性与公平性。税收优惠政策的制定对促进企业创新投入方面具有更强的激励效果,能够更好地促进对企业相关资源的配置与利用。新所得税法的制定与执行,能够显著优化高新技术企业的寻租行为,不断提升企业的创新绩效,降低企业的税费负担。在

对企业本身的影响之外,也有利于构建良好的产品竞争环境,促进地区市场化进程,从而优化企业的融资环境,对企业发展起到良好的支持效果,显示了税收优惠政策对企业的间接激励效果<sup>[4]</sup>。

对国企与民营企业的发展进行分别研究可见,与国有企业相比,民营企业的融资环境相对差一些,因此税收优惠政策的制定对国企与民营企业的发展分别具有不同的影响,重点体现在对企业的研发投入影响层面,综合分析可见税收优惠政策的制定对民营企业的激励效应更为明显,对国有企业的发展则相对不明显。

综合分析可见,税收优惠政策的制定与高新技术企业的研发效率之间存在着明显的正向促进关系,若企业项目研发过程中存在着较大的风险,在发展过程中对未来存在着较大的不确定性,因此在建设过程中容易出现短期化的经营行为,企业容易将税收优惠用于当期利润或者分红。若企业项目研发效率较高,项目研发风险较小,则对经营风险具有更强的把控能力,因此企业倾向于将税收优惠用于后续项目的研发之中,因此在税收优惠补贴层面能够达到更好的应用效果。

## 2.2 高新企业税收优惠政策的迎合效应

优惠政策的制定,在企业内部能够达到良好的迎合效应,促进高新技术企业不断加强对相关技术的研发,不断精进自身的各项业务管理,与税收优惠政策的引导相结合,加强对企业发展中各项业务的调整,加大对技术研发的倾斜,增强企业内部各项技术研发资源的有效整理与开发利用。由此在企业内部产生了良好的迎合效应,促进企业不断调整自身发展中的各项工作,加大对技术研发的投入,并增加创新产出成果,因此可见税收优惠政策的制定在企业内部产生了良好的迎合效应。

企业内部管理层最终确定技术研发的相关内容层面,并对企业内部相关层面的发展给予一定指导,基于相关税收优惠政策的制定,加强对企业相关发展层面的优化整合,在企业内部发展过程中达到良好的迎合效应。并在企业技术研发与推广应用层面达到良好的应用效果,显著提升了高新技术企业的研发投入水平、显著增加了企业的专利申请数量,企业内部的技术研发效益也显著增加,研发成果不断精进。在企业的发展与建设过程中,税收优惠政策的制定在企业内部达到了良好的迎合效应<sup>[5]</sup>。

## 3 高新企业税收优惠政策效应发挥的完善措施

### 3.1 制定了多种税收层面的优惠政策

随着我国科技兴国战略的提出,当前国家发展过程中针对很多高新技术企业的发展均制定了多种税收层面的优惠政策,在企业内部取得了一定的综合运用效果。但在具体的操作过程中存在着一定的局限性,不利于企业运用税收优惠政策。

对高新企业税收优惠政策执行中的相关征管手段与手续进行简化处理,尤其在产品研发层面,给予企业一定

的税收优惠政策。不断完善高新技术企业研发支出层面的相关税收优惠体系。在对相关种类的规定层面不断予以细化,加强对税收优惠政策种类的管理,增强税收优惠政策积累工作的普惠性与普适性,使得更多的高新技术企业均能够有效利用税收优惠政策,增强企业进行技术研发的动力,获取在税收层面的红利。

### 3.2 推动产学研合作发展机制

对企业构建新的激励机制,在企业研发活动之外,不断加强与研究院、高校之间的合作,发挥不同研发主体对技术研发的促进作用,有效加强对相关社会资源的有效聚集与吸收利用,加强相关技术成果的研发与转化。研究院、高校在专业知识层面较为丰富,在技术研究层面具有显著的应用优势。高新技术企业在资金支持与实践应用层面具有较大优势,因此产学研合作的开发方式是技术研发的一种重要创新方式,当前已经得到广泛与应用,在新的技术研发与应用层面发挥了显著作用。针对此种运行方式,可以联合采用税前扣除的管理方式,对产学研模式的发展给予一定支持<sup>[6]</sup>。

### 3.3 加强对高新技术研发人员的支持力度

通过多种措施的联合运用不断激发高新技术企业研发人员的工作热情与工作积极性,以此得到更多与更佳的科研成果。不断增强对科研人员的激励力度,例如针对科研人员参与的重大科研项目中的薪酬,在个税征收上予以免除。在针对科研人员的培训层面,在应缴纳税款层面,降低相应的征收标准。由此鼓励高新技术企业多组织对技术研发人员的专业化培训,与企业的研发需求与研发现状相结合,在企业内部探索构建系统的研发人员培训机制与再教育制度,不断增强并丰富研发人员的专业理论知识体系,更好地与企业当前所处行业中的外部市场需求相结合,不断研发生产新的技术产品<sup>[7]</sup>。

### 3.4 以间接税优惠代替直接税优惠

为了达到良好的激励效果,在对高新技术企业激励过程中,可以不断探索联合采用多种多元化的激励手段与激励方式。随着当前我国税收改革的推进,流转税在我国税收体系中占据了较大的比重,采用原有单纯的税收优惠政策已经难以有效适应当前时代的发展,因此若单纯采用所得税优惠政策往往难以达到良好的效果。当前我国税收体系中增值税排名第一,在很多行业的销售环节之中均有体现,因此为了达到良好的 R&D 税收激励效应,应当不断加强构建系统化、多元化的税收优惠政策。

针对高新技术企业,可以探索构建全过程的税收优惠政策,包括研发项目的选择、确定、生产、应用与推广等,由此更为全面地激发企业对高新技术项目的研发积极性与参与热情。当前针对高新技术的税收优惠政策主要集中在税前扣除与所得税税率降低层面,在下一步的发展计划中可以逐渐探索构建税收抵免的管理方式,同时针对投资抵免、加速折旧工作构建一定的优惠政策。此

外,针对高新技术企业的成果转化与销售转让工作等,可以不断探索构建一定的税收优惠政策,由此缩短科技成果转化时间。在一定范围内给予企业准备金提取额度,并给于企业一定的自主选择权,由此在发展过程中引导高新技术企业形成良好的自主研发意识。

### 3.5 加强对中小型企业的高新技术政策支持

当前我国针对高新技术企业的发展虽然制定了许多税收优惠政策,但是当前在具体的规定层面主要是针对较大规模的企业发展而言,在中小微型企业的发展层面的相关税收政策规定上存在一些不足。

受突发事件的影响,原有的经济发展模式受到了一定的冲击,在企业发展结构构成中,中小企业显露出了较强的灵活性,成为了我国企业经济发展中的一支重要力量。但是在高新技术领域的研发层面,中小企业的资金规模往往较小,在研发支出层面往往难以耗费较大的人力与物力资源。因此针对中小型的高新技术企业,政府可以探索给予企业相应的支持与鼓励,结合中小型企业的自身特征,出台适宜的优惠支持政策。由此促进中小企业的技术研发与发展,例如可以促进中小企业拓展新的资金支持与路径,为其提供综合税收信贷支持。在技术研发设备层面采用加速折旧方式,使得中小企业能够尽早地回笼资金,降低技术研发的税收成本。针对中小企业研发过程中产生的费用化与资本化支出,探索以一定比例税收优惠的方式予以返还,降低企业的税收负担<sup>[8]</sup>。

### 3.6 有选择有侧重地进行补贴

在对高新技术企业的税收优惠监管层面,应当不断探索构建有效的监管机制。对原有的税收优惠政策进行改革分析,原有的优惠政策对所有的高新技术企业运用了一致的优惠标准,在下一步的管理过程中可以针对此种现象予以改进,结合不同企业的历史研发效率表现评分情况,进行有选择、有重点地予以补贴,与企业具体经营情况以及研发项目相结合,针对技术研发效率较高的企业,给予一定的税收政策优惠。并对此制定具体的项目执行方式,在科技部门的牵头之下,由工信部门、税务部门按照一定的时间间隔采集并分析企业研发资金转化效率数值。

对企业构筑一套系统性的基础数据库管理系统,据此构建对企业的技术研发的综合性分析数据。在对高新技术企业进行税务补贴过程中,探索运用事后补贴方式,针对企业在高新技术研发层面的具体表现,包括研发成果转化效率等,据此制定有差异化的补贴方式。若通过数据调研可见,企业在高新技术项目的研发与应用推广层面表现较为良好,形成了多种应用技术成果,可以给予企业必要的税收优惠政策奖励与税收支持,从而对企业的技术研发予以现实性鼓励与支持。由此对企业的技术运用与研发层面也给予了一定的监督与支持,提升了政府对相关资金的利用效率。同时也促进企业不断加强管理,

加强对高新技术项目的研发力度,不断精简自身的各项管理流程,促进自身管理水平的提升,提升企业项目研发效率与水平,并在未来的项目研发过程中能够获得更多的税收优惠政策支持。

## 4 结束语

税收优惠政策对促进高新技术企业的资金利用与项目研发起到了一定的外部支持作用与效果,显著提升企业的研发资金的投入产出比。此种政策规定也有利于解决政府财政资金刚性约束的问题,并对企业的技术项目研发给予了一定的技术鼓励与支持。为了更好地促进我国高新技术企业的技术研发,应当不断探索构建系统的税收优惠支持政策,加强税收优惠政策顶层设计与应用,并与高新技术企业技术研发情况相结合,增强税收优惠政策制定的机动性与灵活性,为促进项目技术研发提供外部支持。

## 参考文献

- [1]林青.小微企业税收优惠政策及其效应分析——以宜春市为例[J].中国储运,2021(11):102-103.
- [2]胡本田,高辉.税收优惠影响高新技术企业经营效益的省级面板数据分析[J].铜陵学院学报,2020,19(05):30-36.
- [3]盛爱辉.小微企业税收优惠政策及效应分析——基于S市税收数据统计分析[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2020(04):76-77.
- [4]孙健夫,贺佳.企业所得税优惠政策对提升高新技术企业科技竞争力的效应分析[J].当代财经,2020(03):26-37.
- [5]田发,谢凡,柳璐.中国财税政策对企业的影响效应——基于创业板高新技术企业的实证分析[J].科技管理研究,2019,39(21):26-32.
- [6]赵峰,刘筱萱,甘方南,张璐.反腐倡廉政策与企业税收优惠获得的公平性——对中组部18号文件政策效应的分析[J].财会月刊,2018(24):38-50.
- [7]李晓飞.小微企业税收优惠政策效应分析与对策研究[D].西北农林科技大学,2019.
- [8]马玉琪,扈瑞鹏,赵彦云.财税激励政策对高新技术企业研发投入影响效应分析——基于广义倾向得分法的实证研究[J].中国科技论坛,2017(02):143-149.

**作者简介:**黄覃超(1992,11-),男,民族:侗族,学历:经济学学士,职称:中级会计师,职务:财务部副部长,研究方向:增值税、所得税、研发费用加计扣除。