

高新技术中小企业税务风险分析与管控对策

路松松

(山东京博控股集团有限公司, 山东 滨州 256500)

摘要:中小企业在推动经济发展方面发挥着不可替代的作用,主要体现在保障就业、技术创新等方面,然而中小企业在长期经营过程中,也面临税负偏重的现象,由此给中小企业税务管理工作带来诸多挑战。要保障中小高企发挥核心竞争力优势,提升风险承担水平,应注重强化税务风险管控。

关键词:高新技术中小企业;税务风险;管控策略;探讨

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.33.043

1 绪论

1.1 研究背景

中小企业在经营过程中面临诸多风险,这已然成为不争的事实。就短时间来看,忽视税务风险管控,可能会导致企业面临补缴税款,面临税收处罚,缴纳滞纳金等风险,这意味着企业需要在税收方面投入更多的资金,会大大降低企业资金的利用效益,不利于企业资金的高效、良性运转,严重的情况下还会导致企业面临停业整顿,引发经营风险。从长期来看,税务风险管控缺失,会在一定程度上影响企业的信誉和形象,弱化品牌竞争力。为此,中小企业要实现长远、持续发展,还应强化税务风险管控。

1.2 研究意义

本文主要结合中小高新技术企业展开研究,探讨中小高企税务风险的特点,并从风险识别和管控两方面入手,提出应对策略,为中小高企企业税务管控提供指导,旨在促使企业积极应对税制改革,灵活把握税收政策,达到减税降费的效果,同时,有效防范和规避涉税风险,避免增加纳税成本。

2 高企经营过程中面临的税务风险特点分析

2.1 具有普遍性

作为中小企业,其经营过程中出现税务风险在所难免,一方面税款征收具有强制性;另一方面中小企业经营要以实现利润最大化为目标,如果不能有效调和二者之间的矛盾,就容易引发税务风险。相较于大型企业,其经营规模小,在市场环境中抗风险能力弱,易受市场波动影响,这容易导致企业和税务机关之间沟通不畅。再者,中小企业往往缺乏专业的税务管理部门,税务人员专业性有限,在开展税务工作过程中较易面临涉税风险。

2.2 具有可控性

中小企业中面临的税务风险具有可控性,虽然难以做到彻底规避,但是通过科学的防范和管控,能够将税务风险控制可在可承受或者合理范围内,避免影响企业经营

发展。

2.3 具有潜在性

税务风险具有潜在性,如果不能及时地对税务风险进行防范管控,久而久之,税务风险不断累积,就会加剧对企业的危害。如果未能在前期做好识别和防范,风险的堆叠就会导致企业面临系统性风险,此时可能企业无法承受。

3 高企经营过程中面临的主要税务风险辨析

3.1 评审机构复核和复审

高新技术企业(简称高企)在经营过程中要符合认定标准,即《高新技术企业认定管理办法》,才具备高企资质,享有高新技术企业税收优惠。作为高企,一旦被认定,应按规定定期向地方管理部门提交企业自查表,即地方的科技局,与此同时,对于高企的减免税情况,应做好备案,并定期向税务机关提交备案资料,对于研发加计扣除,也应做好备案,并将备案资料一并提交税务部门。不仅如此,作为高企,应做好企业统计表,并按月向地方统计局填报。在实际经营过程中,一些中小企业一旦被认定高企后,就会出现懈怠心理,认为审查已经通过,但是在向各单位提交资料过程中,如果企业未能做到统一数据口径,或者向各单位提交的数据资料存在错误,则可能会被要求就异常问题解释原由,甚至会要求企业进行复核。作为中小企业,在具备高企资质后,一般会每三年复审一次,

在复审环节,高企要严格按照要求提交各项资料,如研发费用资料等,倘若复审企业不符合认定标准,则高企资格会被取消,一般审核研发费用占比指标、产品比重指标、技术人才占比指标。一旦被取消资格,则企业不能再享受高企税收优惠政策,即所得税执行15%的税率。作为中小高企相关工作人员,在对复核和复查过程中税务风险进行辨析识别时,应注重严格把关评审资料,确保同评审前的要求相一致,对于评审方法,要严谨操作,认真执

行,以有效防范风险。

3.2 研发费用的核算和归属

在中小高企评审通过之后,其核算工作量也大幅度增加,此时,一些会计人员容易懈怠大意,在核算研发费用过程中将研发支出费用和生产支出成本混淆,由此导致的结果是将本应纳入生产成本科目的费用,纳入研发费用范畴中,就实际工作来看,即将生产投料成本、加工成本等,纳入研发费用中,如此就会使得研发支出费用虚高,进而在销售收入中,研发支出费用的比重就会超标。作为中小高企,在高企评审过程中,应明确研发支出费用的核算和归属是影响高企是否评审通过的关键要素,为确保有效化解研发支出核算和归属问题,对于企业的研发费用,应同常规未生产成本加以区分,从生产材料的投入环节至产品生产全过程产生的单据,应做到严格加以区分,如材料入库单、材料领用单、产品入库单等,对于研发过程中使用的材料(专用),应单独开具单据,单独签字确认、单独摆放、单独标记,对于研发活动的相关账务,应做到独立编制。在研发费用核算过程中,通过将研发支出费用和生产成本区别开来,分别核算,能够提升会计核算以及归属的规范性。

3.3 技术人员认定划分

根据相关要求,高新技术企业中技术人员的比值不应低于10%,但是对于一些低附加值的企业,如生产制造企业,其往往基层操作人员较多,技术人员在职工总数中的占比往往不能达到10%的要求。在一些中小高企中,为了确保技术人员符合规定要求,会选择将一些不具备专业技术的普通操作人员划入技术人员行列,如车间管理人员、或者车间操作工等。由此会引发企业的税务风险,在相关部门核查时,技术人员划分不规范问题就会被发现。作为中小高企的财务人员或者税务管理人员,要注意识别技术人员认定划分问题,以免引发税务风险。为确保人员划分准确合理,可深入工作现场了解工作人员具体职责,同人事部门管理者就人员划分达成一致,禁止将非技术人员纳入研发部门,以确保技术人员实质划分。

3.4 收入核算

根据相关管理规定,在高企中,高新产品的收入占比要高于60%,在当年的销售收入中,研发支出费用占比要超过3%。而在实际工作中,往往存在将非高新产品收入混入高新产品收入之中的情况,或者将没有进行备案的普通高新产品纳入高新产品收入中,甚至对不是高新技术企业的销售收入进行转移,列入非高新技术企业中,以达到减少申报收入的目的,使得研发费用占比能够达到标准要求。以上操作,在一定程度上加剧了税务风险。作为中小高新技术企业,在税务风险防范和管控过程中,要

注意普通和高新产品的区分,以经过备案的高新技术项目,以及对对应明细产品为标准,做好产品客户、产品类型、产品名称、工单、料单、入库单等的把关工作,在会计账务处理过程中,要将凭证附件同普通产品收入或者高新产品收入对应。一旦出现问题,要及时同相关部门进行探讨研究,或修改产品类型,或完整申报收入,以确保收入确认精准完整,从而实现从实质上达到高企的认定要求。

4 高新技术企业经营过程中的税务风险管控策略

4.1 强化会计核算,提升规范性

在中小高企中,关于研发支出,要注意会计核算的规范性,在核算过程中,不仅要研发费用进行核算,还要对生产费用进行核算,二者应分别进行核算,并对各项支出进行精准科学归集,如若未能严格按照要求进行核算,则不能进行加计扣除。作为企业,应认识到规范会计核算的重要性,必须严格遵循核算要求对研发支出进行管理,避免在税务机关核查时面临税收处罚风险,如可能会面临补税,或者缴纳罚款等风险。第一,合理确定加计扣除范畴,对于企业能够进行加计扣除的研发支出费用,应及时在辅助账中归集。对于无法进行加计扣除的事项,及时核算过程中纳入了“研发支出”中,但是在进行税务申报过程中,应按要求调整,对于不能加计扣除的内容,要及时剔除。第二,注重辅助账归集的审慎选择,在对企业的研发支出费用进行归集时,如果有必要可以将“专账”以及“辅助账”二者相结合。作为中小高企,在核算过程中对于不同费用要做到分别核算,准确归集,如果无法清晰划分,应禁止进行加计扣除。对于容易产生混淆的费用支出,企业应注重从源头把控。

4.2 注重完善研发活动内控管理制度

为强化中小高企税务风险管控,应完善企业内控管理制度,对于企业研发支出的加计扣除,税务机关应做好后续的检查工作,在检查过程中,重点是核查研发项目是否真实存在,而要证明企业真实开展了研发项目,则需要通过研发活动遗留下的相关文件来验证,为获得税务机关的核查认可,中小高企应建立完善的内控制度体系,以内控制度为刚性约束和规范引领,确保研发活动留下规范的活动轨迹,以便于税务机关核查。企业在制定和完善内控制度过程中,要坚持以《企业内部控制应用指引第10号——研究与开发》等文件规定为指导,在分析本企业研发活动特点和性质的基础上,制定针对性强、高适用性的研发活动内控制度。

4.3 注重规范研发立项管理

在中小高企中,项目研发是重点,针对研发项目要做到规范科学立项,避免盲目,项目立项要以战略为导向,确保同企业战略深度结合,保持高度一致,通过规范立项

管理,确保项目效益最大化,从而增强企业的核心竞争能力,保障发展战略达成。在立项之前,作为企业的研发部门,要做好全面深度的项目调研分析,评估项目的风险性、收益性等,明确企业是否具备开展项目的能力,审慎立项,在调研结束之后,要做好可行性研究报告的编制工作。此外,还应组建项目评估委员会,成员囊括企业生产部门、技术部门、质控部门、财务部门、人资部门等,由各部门负责人共同参与项目立项评估,以确保评估的全面性、科学性、客观性,对于有条件的企业,还可以外聘相关专家参与。在评估委员会对可行性报告进行综合评估之后,若可行,则由研发提出立项申请,根据项目预算额度情况,采取授权审批方式,如可根据额度大小分别由总经理或者董事会等进行审批。在审批通过之后,及时下达批复,对项目预算进行明确,并建立项目小组,配置负责人及成员,为项目研发活动开展奠定基础。需要注意的是,倘若企业的研发项目需要外包,即由第三方单位承担,应采取招标的方式来确定合作单位,并签订外包合同,在合同中就要就研究成果的产权归属、进度要求、质量标准等进行明确约定。对于企业签订的研发外包合同,在合同审批过程中,应遵照内控制度严格执行,在项目完成后,要严格规范做好验收工作。

4.4 注重强化企业资格认定管控

在中小高企资格认定过程中,作为企业的研发部门和税务管理部门要做好密切的分工协作,将资格认定同税收相结合。在以往企业管理中,资格认定工作主要由研发部门承担,税务部门参与度不高,由此使得不管是工作效率,还是工作质量,都大大弱化。鉴于此,应做好两部门的明确分工,细化职责,以确保能够在工作中相互协调,从而增强部门间的能动性。作为中小高企,为强化资格认定管控,应组建资质动态管理小组,实现持续化管控,对该小组成员的权责进行明确划分,一方面要做好资质维持工作;另一方面要协调处理好企业的复审工作。在企业资格认定后,作为企业的财务总监、财务主管、经理等,应联合开展上年度相关数据的审核工作,如经营收入数据、知识产权数据、科研人员数据、研发经费数据等,审核之后在认定管理网站中做好登记,倘若超过两年时间未报送企业相关数据,反馈发展情况,则可能会被取消高企资格。为保障中小高企持续具备高新技术企业资质,防范合规性风险,应重视做好及时备案工作,定期向主管税务机关申报优惠备案,对于留存资料,及时补充完善,对存在争议问题的产品或者服务,及时获取相关部门的认定资料。通过强化资质认定,以防范中小高企税务风险。

4.5 注重搭建满足评审要求的专业队伍

在高新技术企业中,由于产品的种类多、步骤环节繁

杂、批次多,因此在业务处理过程中存在较大难度,这不管是对企业的会计核算、税务管理工作,还是生产管理、内控管理等,均提出了更高的要求。作为中小高企,为有效管控税务风险,应注重组建专业的人才队伍,并培训一批具备高素质、高业务能力的业务专员,如税务管理专员、企业规划专员、会计专员等,各业务专员要求既要掌握丰富的理论知识,不局限于财务,还要具备业务实践能力,能够结合实务进行分析,通过为各岗位配备专业的人才,以确保合法、合规开展财务、税务工作。除此之外,还要定期接受专项培训,或为高新技术企业认定的第三方机构组织的专项培训,或为税务机关组织的专项培训,通过将专项培训同中小高企实际业务相结合,以培训符合评审要求的人才队伍,为企业税务管理提供人才支撑和保障,需要注意的是,在人才培养方面,除了要关注专业能力、职业素养,还应要求中小企业人才队伍熟悉行业对研发费用、高新技术产品、技术人员等内容实际操作的要求,以便为生产车间的高企认定所要求的操作提供指导。

5 结束语

综上所述,现阶段,伴随着税制改革的不断推进,对于企业的税务管理水平也提出了更高的要求,如果企业不能积极应对和防范税务风险,则会严重阻碍企业的可持续发展。在中小高新技术企业中,一方面,企业积极加强与税务机关的沟通,及时获取最新税收政策;另一方面,企业要注重提升自身税务管理水平,有效化解税务风险,为企业稳健发展助力。

参考文献

- [1]黄艳亮.高新技术企业税务风险及防控研究[J].中国市场,2022(09):147-148.
- [2]沈建斌.高新技术企业的涉税管理和税务筹划探析[J].中国市场,2022(08):146-147.
- [3]朱孔磊.减税降费对高新技术企业税务管理的影响与对策[J].财会学习,2021(23):1-3.
- [4]狄群华.高新技术企业研发费用加计扣除的税务风险分析[J].纳税,2021,15(08):9-10.
- [5]刘俊.研究高新技术企业的研发费用加计扣除税务风险[J].财会学习,2021(04):160-161.

作者简介:路松松(1990-),女,汉,山东淄博人,本科,职称:中级会计师、CMA,研究方向:财务管理。