

税收激励赋能高新技术企业高质量发展的政策研究

吴贺缘

贵州财经大学，贵州省贵阳市，550025；

摘要：高新技术企业是推动高质量发展的关键力量，税收激励能够促进其创新与发展。本文揭示了高新技术企业的发展现状，剖析了税收激励对高新技术企业的积极影响。此外，深入探究促进高新技术企业高质量发展的税收激励政策目前存在的问题，并借鉴相关国际经验，提出建议完善税收体系，加大科技人才税收激励，简化实施程序、合理安排直接税和间接税激励等方面的政策建议，以期更有效地发挥税收政策优势，推动高新技术企业的发展，进而引领全社会实现更高质量的发展。

关键词：高新技术企业；税收激励；高质量发展

DOI：10.69979/3029-2700.25.01.007

引言

中共二十届三中全会提出，高质量发展是社会主义现代化建设的核心，需贯彻新发展理念，深化供给侧结构性改革。企业作为社会经济发展的微观主体，税收激励政策能够通过减税、免税、退税等手段，降低企业税负，以鼓励企业增加研发投入、促进技术创新和产业升级，从而推动经济实现高质量发展。截止 2023 年，我国高新技术企业数量已达到 46.3 万家，规模以上高技术制造业企业全年营业收入共计 22 万亿元以上，其缴纳税款对国家财政收入有着重要贡献。高新技术企业是国家技术创新能力的重要组成部分，也是国家科技实力的重要标志。在科技成为创新驱动的今天，通过研究税收激励举措对高新技术企业的影响，进而找出当前税收优惠政策中存在的问题，为完善高科技企业的税收优惠政策，促进高质量发展提供一些有益的参考。

1 高新技术企业的现状

高新技术企业，是指通过我国认定程序，能持续开展研发活动，并以研发成果为主要经营产品的企业。其认定标准由科技部火炬中心制定并执行，历经多次改革完善，现已形成较为完整的体系。企业需满足注册满一年、拥有自主高新技术产品且年收入占比达标、技术创新员工占比及研发投入充足等条件，方可申请认定。认定过程中，专家将随机抽取组成审查组，对企业的申请材料进行综合审查，无异议后公示备案。高新技术企业资格不仅意味着可享受 15% 的企业所得税优惠税率及三免三减半的税收优惠，还能优先获得各级研发经费支持。此外，这一资格还能提升企业影响力，塑造高科技形象，打造品牌效应，彰显企业科技实力。

但是，高新技术企业的发展也面临着不可忽视的难关。地区经济差异、国际政策限制以及高精尖创新型人才短缺等问题，均对其发展构成制约。美国“实体清单”等政策限制了我国高新技术企业获取关键技术和市场资源，加剧了国际竞争。同时，高精尖创新型人才短缺也制约了高新技术企业的持续发展。此外，我国在人才培养、引进和使用方面存在不足，导致这类人才匮乏，影响了企业的技术研发、产品创新及国际竞争力。

2 税收激励对高新技术企业的影响

高级技术企业享有 15% 所得税率优惠，亏损结转年限延长、技术转让所得优惠、研发费用加计扣除和固定资产加速折旧等税收优惠政策，这一系列的税收优惠政策对高新技术企业产生了一定程度的激励效应。

2.1 税收激励政策分散了高新技术企业的研发风险

高新技术企业在新品研发过程中，常面临高成本、长周期及成果不确定等难题，尤其在初创期，外部竞争愈发激烈，增加了其发展难度。幸运的是，政府通过实施税收优惠政策，包括免税、减税及研发费用的额外扣除，为这些企业提供了宝贵的支持。这些措施实际上意味着政府与企业共同分担研发风险，有效缓解了高新技术企业在研发过程中的经济压力，使它们能够更加专注于技术创新，为未来的成长与发展奠定坚实基础。^[1]

2.2 税收激励政策提高了高新技术企业的收入

自 2018 年起，高新技术企业开始享受 15% 的优惠企业所得税税率，这一政策明显减轻了它们的税务负担。与此同时，尽管增速有所减缓，但高新技术企业的营业

收入额仍呈现逐年稳步增长的态势。另外,增值税留抵税额的抵扣政策也为高新技术企业带来了福音,该政策不仅帮助企业减少了营业成本,提高了净利润,还极大地激发了企业的自主创新动力。据国家税务总局公布的数据,“十三五”期间,我国大规模实施了减税降费措施,五年内减税降费总额超过 7.6 万亿元人民币,其中制造业和高新技术产业成为税收优惠的主要受益者,减税降费额度占总额的近九成。

2.3 税收激励政策吸引大批科技工作者

2021 年中国科技统计年鉴显示,从 2000 年至 2020 年,全国 R&D 人员数量呈现稳步增长趋势。其中,基础研究、应用研究和试验发展人员的数量也均有所增加。特别是在近几年,R&D 人员数量的增长速度明显加快,这反映出我国在科技创新方面的投入和重视程度不断提高,税收激励政策对这一趋势起到了正向促进效果。各地政府不同的激励政策,事实上在一定程度上吸引了大批科技工作者,增加科技研发进度,促进科技发展。

2.4 为高新技术企业的可持续发展提供保障

高新技术企业与一般企业拥有一样的目标,也就是获得经营利润,而现行的税收激励政策在一定程度上会帮助高新技术企业降低生产成本,使得高新技术企业可以在一定程度上获得更丰厚利润实现长远发展。此外,税收激励政策会给某些市场投资主体投射正向信号^[2],即投资高科技企业就能带来更多的收益,缓解高科技企业的内外源融资压力,获得更多的投资,在此基础上持续的支持高新技术企业进行研发,间接为高新技术企业的可持续发展提供了有效保障。

3 促进高新技术企业高质量发展的税收激励政策缺陷

3.1 现行税收政策缺乏完善的体系制度

在法律体系方面,我国税收优惠政策还没有建立健全的法律的体制,高新技术企业相关的条例分散在各个税种之间,不成体系,再加上还有一部分税种尚未立法,一些条例缺少有力的法律支持。没有完整的法律体制,一方面限制了企业运用优惠政策,另一方面不利于税务机关落实和宣传政策,大大降低了工作效率,在一定程度上限制了高新技术企业的发展速度。此外,大多数制度的立法层次不高,为部门规章和行政法规,在高新技

术企业成立初期缺少帮扶机制,可能导致大多数高新技术企业夭折。

3.2 缺少增值税方面的优惠政策

直接税对于有一定规模收益、经营状况良好的高新技术企业有一定的激励效果,但对于收益还不稳定、处于创新期的高新技术企业来说,激励效果较差,而且直接税是对于企业最终的应纳税额的减免,会使企业侧重最终的产出而忽视研发投入及过程。相比于直接税,间接税对于企业研发投入和过程方面的激励作用会更有用一些。依照我国现行的税收优惠制度来看,对于高新技术企业的激励作用还没有发挥到做大,还有改进的空间。

3.3 缺少应对国际竞争的激励政策

尽管我国每年的研发投入持续增长,但在全球范围内仍处于中等水平。面对经济转型的需求,当前的研发投入力度尚显不足。与美国、日本和瑞典等国家相比,我国在 GDP 中用于研发支出的比例仍然较低。这种研发投入的不足,可能会限制高新技术企业的自主创新能力,进而影响其长远发展。因此,加大研发投入,提高研发支出在 GDP 中的比重,对于促进我国经济转型和科技企业发展至关重要。

3.4 缺乏科技人才方面的税收激励

在人力资源领域,我国存在吸引高精尖人才方面的政策短板。尽管高新技术企业每年的员工数量在增长,但对科技领域高端人才的吸引力度不足,且缺乏有效的留人机制,难以确保人才长期投身于研发工作。虽然个人所得税政策对获得国家级、省级科技创新奖的个人给予免税优惠,但门槛高、条件严苛,激励效果有限。此外,增值税不允许研发人员投入产生的费用抵扣进项税额,只能作为费用处理,企业所得税政策中,研发人员的培训等支出也不得享受加计扣除优惠。

4 国际经验借鉴

4.1 以色列的“门槛式”优惠税率

以色列实行了一种“门槛式”税率优惠机制,相较于常规企业所得税税率(普遍高于 23%)提供了显著的税收减免。该机制依据企业科技创新水平分为两个级别:“优先级科技企业”享受 12% 的优惠税率,而“特殊优先级科技企业”则能享受长达至少 10 年的 6% 超低税率。

相比之下,我国高新技术企业的税收优惠较为统一,均为 15%,这可能导致地区间发展不平衡,同时对于中小型高新技术企业的扶持力度显得不够充分。借鉴以色列的成功经验,我国可以考虑引入分级税率制度,这不仅能够使税制更加合理公平,还能有效促进中小型高新技术企业的成长与发展。

4.2 美国的高新技术企业税收政策体系

美国对科技发展极为重视,政府研发投入占全美研发总投入比重高达 50%。为扶持高新技术企业,美国提供显著的税收优惠,初创企业可享受低税率和财政补贴,同时政府还设立专项基金资助其研发活动。此外,美国还允许企业将委托高校或研发机构的研发费用纳入抵扣企业所得税的范畴。这一系列完善的政策为美国高新技术企业的成长提供了有力保障,也为我国提供了宝贵经验,值得深入研究和借鉴。

4.3 德国的中小型高新技术企业帮扶政策

德国政府极为重视中小型高新技术企业的发展,提供了全面的支持措施。针对这些企业的资金困境,德国政府推出了专项资金援助计划,有效减轻了其资金压力。同时,德国政府还实施了多项税收优惠,如允许设立税前扣除准备金、提高固定资产折旧率以及动产投资所得税减半等,其中动产与不动产采用差异化折旧政策,确保固定资产在 3 至 7 年内完成折旧。参考德国的成功经验,我国可考虑在固定资产管理和中小企业扶持上增加激励政策,特别是加速固定资产折旧,以降低企业成本、增强盈利能力,并促进资金流动。

4.4 日本的鼓励科技创新税收法律体系

日本作为全球科技创新型大国,其建立了一系列的税务法规,以促进科技创新。值得一提的是在日本,科技研发费用可抵免,日本政府把企业分为了不同等级,设置不同的抵免额度,如:高耗能公司的研发费的抵免额度是 10%、一般企业是 8%。中小型企业是 12%。这样的设置不仅有利于平衡企业间的发展,也有利于激励高新技术企业进行自主创新活动。

总的来说,外国政府在促进中小型企业成长及管理固定资产折旧方面颇为重视,这为我们提供了若干有价值的借鉴。例如,在我国,目前尚缺乏专门针对中小型企业高科技企业的扶持政策,难以有效激发其发展潜力。考虑到中小型企业在我国市场中占据显著份额,对国民经

济具有重要影响,因此,构建一个健全且合理的税收体系来支撑其发展显得尤为重要。此外,外国政府高度重视科技研发过程及人才培养,这使得其高新技术企业整体质量较高。相比之下,我国在过去曾过于追求高新技术企业的数量和规模扩张,而忽视了质量建设。当前,我国应调整激励策略,将重心转移至研发过程及研发质量的提升上,以确保科技事业的可持续发展。

5 政策建议

5.1 完善税收体系,构建完整的税收优惠体制

高新技术企业所享有的优惠政策目前散布于不同的实体税法条文中,急需整合成一个系统性强、层次分明的税收优惠框架,以增强其法律地位。同时,现有的税收优惠措施亦有待优化,以便更有效地助力高新技术企业,特别是处于初创阶段的企业。初创企业面临多重挑战,因此应实施专门的扶持政策,例如税收减免,以确保其稳健前行。此外,还可以考虑扩大税前扣除范围,特别是与科技研发相关的费用,以帮助企业克服初创期的难关,防止其在初期阶段就遭遇挫败。

5.2 直接税和间接税激励合理安排,以达到最优效果

在直接税方面,应持续优化企业所得税优惠政策,比如提升研发费用加计扣除比例,并适当延长亏损结转年限,切实减轻高新技术企业的税收负担,激励其加大研发投入。在间接税领域,可考虑适度扩大增值税优惠范畴^[3],惠及更多高新技术企业。具体举措包括对高新技术企业进口的关键研发设备、原材料等免征或减征增值税,或对其销售的自主创新产品实行增值税即征即退政策,以此激发其持续创新活力。

5.3 增加科技人才的税收激励政策,推动创新发展

科技人才是企业创新和社会发展的重要基础。为此,我国需建立完整的人才培养体系,并强化税收政策激励^[4]。可以考虑合理调整个人所得税费用扣除模式,适度扩大扣除范围,并根据各地综合消费指数实时动态调整。其次,应构建个人所得税费用扣除制度的人才优化保障体系,将费用扣除标准纳入价格调节机制,并考虑家庭因素,使税收单元更加合理。

5.4 加强高新技术企业抵御风险能力,应对国际竞争

相较于其他国家,我国在高新技术企业的税收激励政策上存在一定的国际竞争力差距。为了在国际市场中占据有利位置,企业需建立完善的风险管理机制以此抵御风险。为此,政府应增加专项资金支持,为贸易型高新技术企业提供诸如出口退税、融资便利及市场信息咨询等服务,帮助其拓展海外市场。同时,可借鉴国际风险投资政策,利用税收减免等措施助力企业筹资研发,推动创新。此外,建立“一站式”服务平台,保护我国高新技术企业在海外的合法权益,消除国外不合理的贸易壁垒,促进高新技术企业的健康发展。

5.5 简化实施程序, 提高落实服务效率

完善税收激励管理的工作和协调机制,加强监督,并借助“互联网+”大数据平台,实现数据信息化处理,提高税务部门效率,简化税收程序。推动金税工程建设,全面推广电子发票服务平台,提升税收征管效能。同时,政府应加强偷税行为立法,加大对税务法规宣传,对税务员进行法律教育。此外,对税收中介机构进行培训,

引导其积极发展,并鼓励使用,以实现税务监管和中介机构发展的双赢。

参考文献

- [1] 朱乃平,王婧娴. 税收优惠与高新技术企业高质量发展[J]. 会计之友, 2024, (12): 99-106.
 - [2] 贾俊生, 伦晓波, 林树. 金融发展、微观企业创新产出与经济增长——基于上市公司专利视角的实证分析[J]. 金融研究, 2017(1): 99-113.
 - [3] 杜军,王皓妍. 税收优惠政策促进高新技术企业发展的实证研究——以江苏省常州市为例[J]. 税务研究, 2013, (03): 64-68.
 - [4] 周建厂, 储敏伟. 完善我国企业研发人员股权激励税收优惠政策研究[J]. 经济体制改革, 2022(3): 149-156.
- 作者简介: 吴贺缘(2000年7月——), 女, 汉族, 安徽滁州, 硕士研究生, 贵州财经大学, 研究方向: 税务管理。