

# 高新技术企业的纳税筹划

——以 A 科技集团股份有限公司为例

徐雨欣

北京印刷学院, 中国·北京 102600

**【摘要】**高新技术企业作为科技发展的中坚力量, 对国家科技水平的提高有着重要作用。随着我国经济水平的发展, 国家针对高新技术企业的相关政策也不断完善, 在一定层面上促进了各种高新技术企业的蓬勃发展。但是, 随着市场竞争的愈演愈烈, 如何降低企业成本, 为企业创造更多的价值和收益也变得越来越重要。本文将 A 公司为例, 在了解企业的基本情况之后, 对企业经营环节的部分活动进行税收筹划, 以期科学合理降低企业的税收成本; 最后再结合税收筹划的理论基础进一步分析高新技术企业纳税筹划的可行性措施。

**【关键词】**纳税筹划; 高新技术企业; 经营环节

## 1 案例背景

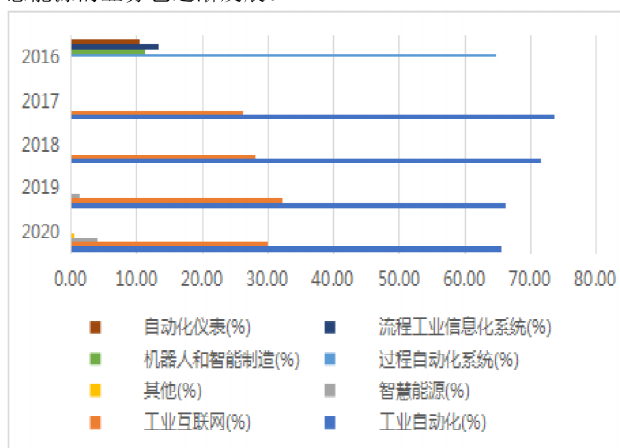
高新技术企业和一般的企业有所不同, 它需要符合国家《高新技术企业认定管理办法》的相关规定才能进行资格申请, 通过审核后才能获得相应的资格, 享受相应的优惠。比如: 企业提供的产品或服务必须符合国家重点支持的高新技术领域规定的范围、科研人员占总职工的比例必须大于等于 10%、企业全年的收入必须有 60% 以上来自其高新技术产品或服务。同时, 高新技术企业的资格还有一定的年限, 一般为 3 年, 期满后企业需要重新申报证书, 如果审核不通过的话还会面临被取消资格。

### 1.1 公司概况

A 公司是某集团在 2019 年整体变更设立的一家股份有限公司。公司成立于 1993 年, 2010 年在上交所上市, 是计算机软件行业的领先者, 一直致力于为工业用户提升自动化和信息化水平, 属于国家火炬计划的重点高新技术企业。

### 1.2 公司主要经营业务

如果将 A 公司按产品对主营业务进行分类的话, 那 2016 到 2017 年, 公司的主营业务发生了巨大变化, 企业工作中心从过程自动化系统、流程工业信息化系统变更到了工业自动化、工业互联网、智慧能源和其他方面这四个类别。下图是各个产品占营业收入的比重, 从图中我们可以清楚看到工业自动化占比略微有下降趋势, 而工业互联网总体上也呈上升趋势, 同时智慧能源的业务也逐渐发展。



### 1.3 公司主要纳税情况

根据公司 2016-2020 年年报的应交税费科目, 了解到企业所得税和增值税是公司的两个重要税种, 其累计缴纳金额占企业合计税款的 80% 以上。

2016-2020 年企业纳税情况 (单位: 万元)

税目	2020	2019	2018	2017	2016
增值税	560.30	1,100.34	915.13	828.08	904.06
企业所得税	805.05	1,263.16	1,096.37	1,074.78	1,018.87
城市维护建设税	53.50	87.22	70.63	80.17	69.75
房产税	90.27	89.33	85.25	79.95	75.67
个人所得税	61.65	47.11	31.67	44.98	35.66
土地使用税	21.32	21.32	20.54	20.54	20.54
印花税	6.55	8.31	5.14	4.26	2.27
其他	45.63	62.34	50.45	57.27	49.84
合计	1644.27	2,679.13	2,275.17	2,190.01	2,176.65

## 2 案例情况与方案分析

### 2.1 固定资产折旧的税收筹划

根据该公司的固定资产明细表, 可以看出 2018-2020 年这三年期间主要的固定资产和其折旧方式 (如下图)。不同的折旧方法会对成本产生不同的影响, 进而在一定程度上影响税收。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5%	3.17%
机器设备、发电设备	年限平均法	10、20	5%	4.75%、9.50%
运输工具	年限平均法	10	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	5	5%	19.00%
工具器具	年限平均法	5	5%	19.00%

从 2020 年的固定资产明细中可以看出, 公司在 2020 年新购入了一批账面原值为 127.05 万的运输设备, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值率为 5%。为了对此进行税收筹划, 我将采用不同的折旧方法来计算每年的折旧额和累计折旧。具体折旧情况详见表 2。

#### 2.1.1 本公司目前采用的年限平均法

年折旧额 =  $127.05 \times (1-5\%) / 10 = 12.07$  (万元)。

#### 2.1.2 年数总和法

在 2020 年, 尚可使用 10 年, 则 2020 年折旧额 =  $127.05 \times (1-5\%) \times [10 / (10+9+8+7+6+5+4+3+2+1)] = 21.95$ 。

#### 2.1.3 双倍余额递减法

用双倍余额递减法计算折旧, 需要重新计算年折旧率, 同时在前年份不需要减去残值, 仅需在后两年进行计算。A 公司的年折旧率 =  $1/10 \times 2 = 0.2$ 。

### 2.1.4 缩短年限法

缩短折旧年限法规定最低折旧年限不得低于规定年限的60%。就A公司的运输设备来说,可以把10年的折旧年限缩短至6年(10\*60%),则年折旧额=127.05\*(1-5%)/6=20.12(万元)

表2 四种折旧方法的折旧情况 (单位:万元)

年份	年限平均法		年数总和法		双倍余额递减法		缩短年限法	
	年折 旧额	累计折 旧	年折 旧额	累计折 旧	年折 旧额	累计折 旧	年折 旧额	累计折 旧
2020	12.07	12.07	21.95	21.95	25.4	25.4	20.12	20.12
2021	12.07	24.14	19.75	41.7	20.33	45.73	20.12	40.24
2022	12.07	36.21	17.56	59.26	16.26	61.99	20.12	60.36
2023	12.07	48.28	15.36	74.62	13.01	75	20.12	80.48
2024	12.07	60.35	13.17	87.79	10.41	85.41	20.12	100.6
2025	12.07	72.42	10.97	98.76	8.33	93.74	20.12	120.72
2026	12.07	84.49	8.78	107.54	6.66	100.4		
2027	12.07	96.56	6.58	114.12	5.33	105.73		
2028	12.07	108.63	4.39	118.51	7.48	113.21		
2029	12.07	120.7	2.19	120.7	7.48	120.69		

通过上面四种对固定资产折旧的计算可以看出,A公司采用加速折旧法会更好。加速折旧,对不断升级迭代的高新技术企业来说,不仅可以增加当年的折旧额、提高现金流,还可以用最短的时间将固定资产的价值转移到成本上去;另一方面,还可以起到延期纳税的作用,通过递延缴纳税款为企业争取到免息贷款。如果从缩短年限法来看的话,新的折旧方法可以增加8.05万元的折旧额,从而少缴纳1.21万元的企业所得税。

但是在选择固定资产的折旧方法时,还需要密切关注企业的盈亏情况以及当前享受的税收优惠政策。如果是盈利状态,在前期应该较多地计提折旧,抵扣企业所得税,使利润发生后移。如果是亏损状态或者正在享受免税优惠,那前期应该较少地计提折旧。

### 2.2 研发费用的纳税筹划

高新技术企业每年都会投入大量时间、人力和资金进行产品研发(见表3.1),而研发出来的产品再通过申请专利或知识产权来形成企业的无形资产。对于A公司来说,企业目前的无形资产主要是指专利技术、非专利技术和软件这三部分。在2020年,公司新增了14项发明专利。

表3.1 2016-2020年研发费用及研发人员情况(单位:万元)

年份	2020	2019	2018	2017	2016
研发投入总额	8,984.77	8,040.35	6,833.10	6,795.77	5,271.72
其中:资本化研发投入	0	0	0	495.56	864.45
资本化研发投入占研发投入	0	0	0	7.29	16.4
研发投入总额占营业收入比	10.64	10.72	11.22	11.5	10.28
研发人员数量(人)	313	286	256	245	236
研发人员数量占比(%)	20.1	23.83	23.21	23.85	24.97

高新技术企业的研发费用是可以进行加计扣除的,即在税前扣除的基础上再进行50%的研发费用追加扣除。从表3.1中我

们可以看到,A公司的研发费用近五年来都超过企业营业收入的10%以上,数额较大。同时企业也没有对研发费用进行资本化而是计入了当期损益。所以,为了更好地进行税收筹划,企业应该准确地划分规定范围内各项研发活动的费用,便于进行加计扣除。

在2020年,A公司实现了100%自主可控的控制系统产品两大产品的研发,完成了新一代“NT6000V5自主可控智能控制系统”和“SC8000自主可控大型PLC”两款产品的发布,彻底解决在工业控制系统方面可能存在的卡脖子问题。

但因为未能找到每个研发项目的细分费用,所以在本文中就不再计算A公司所享受加计扣除优惠政策的可抵扣税额。

### 3 案例问题提出与回答

高新技术企业可以从多方面进行税收筹划,在上面的案例中,我们仅讨论了前期的固定资产折旧和研发费用的加计扣除两部分。如果要对A公司进行更深入的税收筹划,我们还可以从哪些方面着手呢?

高新技术企业如何结合自身的特点和税收优惠来合理安排本公司的生产经营已经成为了众多高新技术企业当前必须重视的问题。接下来我就刚才的问题,从以下几个方面阐述相关降低企业税负的方法。

(1) 针对企业所得税,高新技术企业在取得第一笔经营收入之后,从这个年度开始便可以享受“两免三减半”的税收优惠。

(2) 在高新技术企业成立研发初期,会投入大量资金进行研发,会产生较大的固定资产购入和研发经费投入。但是政府对高新技术企业产生的各项研发支出可以予以加计扣除50%,所以企业可以对研发费用归类来进行税收筹划。比如,研发费用是进行资本化还是费用化归类。

(3) 在高新技术企业生产经营期间,企业可以根据自己生产经营的重点领域和事项,或者是所签订的大型合约进行相应的税收筹划。

比如在采购过程中,在购买商品时需要避免“全额付款后,供货方才开发票”这样的情形。因为我国的增值税还是依据进项发票进行抵扣的,有票则可以进行抵扣,如果付了钱却没有收到发票的话也不能进行抵扣。所以在采购合同中可以让供货方根据当次采购方实际支付的金额进行开票。同时,企业在卖出商品时,要尽可能分阶段确认收益,来延长税款的缴纳期限,从而起到降低税负的作用。

(4) 在高新技术企业后期进行利润分配期间,企业也可以利用未分配利润再投资来获取退税收益。

### 参考文献:

- [1]林青兰. A高新技术企业税收筹划研究[D]. 华侨大学, 2020.
- [2]徐悦. 高新技术企业纳税筹划研究[D]. 安徽财经大学, 2020.
- [3]沈淑莲. 高新技术企业的税收筹划分析[J]. 中国商论, 2019(24): 140-141.

### 作者简介:

徐雨欣(1996.10-),女,汉族,江西南昌人,北京印刷学院经济管理学院,20级在读研究生,硕士学位,专业:会计专硕,研究方向:财务管理。