

税收优惠对高新技术企业研发投入激励效果及对策研究 ——以 TH 公司为例

王玉红

(长春财经学院)

摘要: 高新技术企业是我国最具创新活力的微观主体,更是经济发展的中坚力量。税收优惠是政府激励高新技术企业创新活动的重要政策,其对企业的促进效果如何是政府部门非常关心的问题。本文以 TH 公司为例,从案例公司研发费用和人员投入情况入手,分析税收优惠政策对企业的研发经费和研发人员投入的激励效果,并从政府和企业层面提出相关建议,为企业进一步提升创新成果提供支持帮助。

关键词: 税收优惠; 高新技术企业; 研发投入; 创新激励

Research on the incentive effect and countermeasures of tax incentives on R&D investment of high-tech enterprises
— Take TH Company as an example

Wang Yuhong

(Changchun University of Finance and Economics)

Abstract: High-tech enterprises are the most innovative micro-entity in our country, but also the backbone force of economic development. Tax incentive is an important policy for government to stimulate the innovation activities of high-tech enterprises. How to promote the effect of tax incentive on enterprises is a matter of great concern to government departments. This paper takes TH Company as an example, starting from the case of the company's R & D expenses and personnel input, analyzes the incentive effect of tax incentives on the enterprise's R & D funds and personnel input, and puts forward relevant suggestions from the government and enterprise level, so as to provide support and help for enterprises to further improve their innovation achievements.

Key words: tax incentives; High-tech enterprises; R&D investment; Innovation incentive

十九大报告提出“自主创新”是建设现代化经济体系的战略支撑。高新技术企业是我国极具创新力的经济主体,也是社会经济发展的中流砥柱。为了帮助企业适应新的市场情况与发展、提高高新技术企业进行自主研发的信心,政府相关部门通过税收优惠等政策对高新技术企业自主创新活动进行大力支持,缓解企业的负税压力,激起企业研发热情,提升自身的经营业绩。与此同时,税收优惠现行政策促进企业创新效果怎么样、普遍存在什么不足、如何去处理,也成为了政府决策单位十分关注的问题。

一、高新技术企业税收优惠现行政策概述

税收优惠在加速高新技术企业产业结构调整以及经济发展的提质增效都有非常重要的引领作用。政府针对高科技领域的公司,陆续颁布了许多税收优惠政策以推动企业创新,从而推进科技水平发展。高新技术企业税收优惠现行政策有三类:首先是企业所得税优惠政策,例如:按 15% 征缴企业所得税,出口商品还可以减征 10% 征缴,新办企业推行两免三减半,研发支出相关优惠,固定资产折旧费税收优惠等;其次是增值税税收优惠政策,例如:符合条件的高新技术企业全额退还增值税,凡符合政策规定的部分技术先进企业,对企业的增量留抵税额执行退回等一系列税收优惠政策;最后就是其他税收优惠,例如消费税、进口关税及其增值税附加税等税金的退还等。

二、TH 公司产品研发活动现状

TH 公司在 2010 年创立,是一家技术型集团企业,主要从事高精工程装备生产设计并为用户提供工控自动化与智能产品和有关服务,2016 年被评为“高新技术企业”,并于 2019 年在上交所科创板 A 股上市。公司专注于以高科技技术人工智能应用促进工业转型升级。

TH 公司自评定为高新技术企业以后,逐年加大研发经费投入,2017 年研发经费投入为 5042 万余元,2021 年增至 14980 万余元,提高近 3 倍,这可以看得出公司对研发投入极为重视;研发投入强度虽然近年都保持在 15% 以上,但是大体上却出现了下跌趋势,从 2017 年的 26.69% 下降至 2018 年 16.18%,2019 年有所回升,表明公司研发投入状态不稳定,研发活动仍在开发期,还不能很好地转化

为收入和利润,因此公司一定要做好研发投入的整体规划,仍然不可松懈。

TH 公司在研发人员方面的投入总体来说是不增长的。为了满足业务发展的需要,公司员工数量大幅上升。其中研发人员总数从 2017 年的 184 人增至 2021 年 703 人,研发人员占员工数量的比率也是逐年提高,至 2021 年整体维持在 30% 多。研究生以上学历总数也是不断增长,比率也呈现升高趋势,2020 年比 2019 年增加了四倍上下。由此可见公司十分重视高质量人才的引入。

持续不断的产品研发资金和人员投入,为企业未来扩展新领域、开发新产品打下坚实的基础。值得关注的是,伴随着 TH 公司研发人员的增加,其用工成本也在升高,这时政府部门若颁布对有关从业者的个税和税前抵扣等税收优惠政策,便可以有效避免公司由于用工成本过高而减少研发人员总数或占比。

三、税收优惠政策对 TH 公司研发投入的激励效果分析

(一) 税收优惠对产品研发资金投入的激励效果

表 1 TH 公司 2017-2021 年税收优惠与研发投入

(单位:万元,%)

年份	研发费用	营业收入	税收优惠	研发投入强度	研发费用/税收优惠
2017	5,042	19,012	902.3	26.69	5.59
2018	6,132	32,080	2,203.7	16.18	2.78
2019	8,051	49,965	4,989.5	18.59	1.61
2020	9,956	55,336	2,846.1	17.98	3.498
2021	14,980	98,105	4,980.6	16.99	3.01
均值	8832.2	50899.6	3184.44	20.09	3.298

数据来源:网易财经、TH 公司 2017-2021 年财务年报

由表 1 得知,伴随着研发支出的提高,TH 公司的收入在提高,研发投入的近五年强度都在 15% 之上,但总体呈现下跌趋势。虽研发支出与税收优惠的比率呈震荡情况,但产品研发费用与税收优惠比率均超过 1,就均值来说,产品研发费用相较于税收优惠的平均比率为 3.298,这表明 TH 公司每享有 1 元的税收优惠将会增加 3.298 元的产品研发费用。这说明税收优惠与产品研发经费投入是高度相关的。总体来说,税收优惠是正面激励研发投入的,提升税收

优惠金额将会促进公司研发投入的增加。

(二) 税收优惠对研发人员投入的激励效果

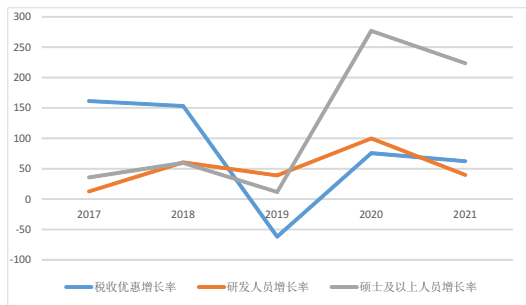


图1 TH企业2017-2021年公司税收优惠减免额度及研发投入同比增速

从图1中可以看出,2017-2021年税收优惠增长率展现起伏趋势,2019年发生了骤降,可是2020年又迅速上升到75.6%,总体来说年增长率较为丰厚。除此之外,研发人员的增长率早期展现增长的趋势,越到后面增速慢慢趋缓,波动幅度也不大,主要是因为2019年政府部门颁布了高新技术企业有关税收优惠政策,影响了公司研发投入的增加,前期投入了较多研发人员,承担了较大金额的薪酬待遇,同时产品研发活动耗时较长,研发费用还没来得及转换成无形资产进行摊销,因而造成企业研发成本过高,导致中后期研发人员提升较为迟缓。可是,TH公司研究生及以上学历的研发人员转变比较明显,2017-2019年期间硕士学历以上研发人员增长率的变化趋势相仿,到2020年硕士以上学历人员的增长率直线上升至276.9%,表明TH公司越加注重高质量人才的引入。总而言之,税收优惠政策对研究生以上学历人员的增长促进效果更为明显。

总而言之,TH公司所享有的税收优惠和企业研发投入展现出正相关关系,这说明政府部门所下发的激励科技研发的税收优惠现行政策,能够促进TH公司增加创新研发投入,从而帮助企业提升科研成果和核心竞争力。

四、提升税收优惠政策对研发投入激励效果的建议

(一) 企业方面

1. 继续加大研发投入,提升竞争优势

TH公司要持续加大科研经费的投入,主要提高企业的研发经费和研发人员的投入强度,促进企业创新业绩进一步提高。完善技术性研发规范,推进科研成果的转化,加快新技术的应用。与此同时企业还需要提升质量管理水平,建立品牌口碑,提升品牌形象与知名度。创新的途径是要不断进行技术研发,而研发必须有制度和经费的保证。经费不足、保障缺乏,创新便不可持续。需注意,TH公司要从密切关注研发风险,防止盲目跟风扩张研发投入进而对企业的经营状况造成负面影响。总之,TH公司仍需政府大力支持其研发活动,持续研究新产品,提高行业竞争影响力。

2. 校企合作,促进技术成果迅速转换

根据对TH公司的数据分析,可以看出尽管TH公司在产品研发投入上总体呈现增长趋势,但趋势并不稳定。究其原因是因为其科研成果转化能力略显不够。如若能够与高校合作,产学研一体化,将有利于科研成果的转化。科技研发是技术密集型工作,高等院校等科研院所汇聚了大量理论雄厚的科研人员,是天然自主创新场地。企业应该与高等院校创建多元化的产品研发合作和知识转换体制。并且,企业也应当为高校提供科研成果转化服务,创建专门成果转化机构。企业是产品研发活动的主体,负责组织产品研发、提供研发费用,高等院校等科研院所提供优秀人才和技术支持,二者之间密切配合,达到最好的协作效果。

3. 注重人才培养,提升技术创新能力

高度重视人才培养,提升企业自主创新能力,企业才能获得优良的发展趋势。TH公司与竞争企业对比,研发人员的工资待遇处在中等左右,还有一定的上升空间,因此还要不断完善的人才培养模式,引入高素质的专业管理人才,这样可以精确充分了解市场,将研发成果直接应用于生产制造活动,减少产品研发活动时长,迅速

产生经济收益。在研发过程中研发人员应及时与生产制造工作人员沟通,发觉并处理科技创新转化过程的难题。同时也要合理制定研发人员的薪酬奖励机制,防止收入的不同造成的不良后果,对研发人员的工作态度千万不良影响,进而影响产品研发过程。

4. 科学高效地运用各类税收优惠政策

管理人员需密切关注并精准理解政府相关优惠政策,进而能够尽快落实并立即调整运营计划,保证税收政策的效果最大化,进而在很大程度上节省企业成本费,提前安排后续的研发投入,从而有利于促进产品研发活动的高效执行,能够减少产品开发的时间,使新产品尽快面世,吸引住顾客群,抢占市场。

(二) 政府部门方面

1. 普及税收优惠相关政策,拓宽融资渠道

首先,升级工作模式,由被动变主动,主动向企业调查问题,提供帮助;向企业推广普及税收优惠现行政策,提高优惠政策的精准度和有效性。根据企业的关键问题和实际情况变化,及时更新税收优惠政策措施,最终形成优良循环系统体制。其次,政府部门必须改善企业投资融资的环境,保证财政性资金真正进入高新技术企业之中。这就需要健全在我国税务管理体系,开展银税互动,税务机关主动牵头,公司和银行取得联系,以纳税信用帮企业获取贷款。同时还要完善金融体系,设立补偿金或者风险基金来帮扶企业,设立企业信用信息和融资对接服务项目,构建和谐投资融资环境,帮助高新技术企业实现规模化产业化发展。

2. 强化立法统筹,保护知识产权

改革开放至今,我国政府对知识产权管理日益重视,逐步完善知识产权相关法律法规。健全知识产权归属机制和知识产权成果转化机制,充分运用体制的激励作用,确保专利权等得到保障。应依据时代环境的转变,提高法律法规间的协同性。找到相关法律法规的矛盾并加以解决,增强其可执行性。创立专利权迅速维权部门,坚持“授权快、维权快、协调快”宗旨,维护企业知识产权,给与企业技术创新保障。

3. 维持税收优惠制度的持续性

针对高新技术企业而言,因为产品研发活动时间长,可变性高,因而税收优惠的激励效果不是立即出现的,具有滞后效应,因而政府部门要保证税收优惠政策的持续稳定,企业才可以在相对稳定的现行政策环境下,不断投入研发费用和人员,最终获得经济效益,否则,优惠政策不稳定就会打击企业的研发投入主动性积极性,使研发产品的产出滞后甚至停滞,导致亏损,危害企业经济效益。

综上所述,税收优惠政策能够显著鼓励TH公司产品研发资金和研究生以上学历工作人员的投入;但是对于研发人员投入和研发投入强度持续性效果不佳。总体来看,伴随着税收优惠金额的逐年递增,减少了企业的税赋,节省了企业研发经费,减少了产品研发过程中的风险,鼓励了企业持续开展研发进入稳步发展。政府部门方面应使税收优惠相关政策更加普及、提升法律立法统筹力度、加强保护企业的知识产权、维持税收政策的持续性。企业方面应继续加大研发投入、开展校企合作加快科研成果的转化、注重员工培养提升研发人员科研创新能力、提升薪资待遇激发研发人员产品研发主动性、高效利用税收优惠政策,最大化税收优惠政策运用效果,为企业节省资金,提升产品研发活动效率和经济效益。

参考文献:

- [1]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(04).
- [2]张凯,吴松彬.企业异质性与加计扣除政策研发激励:来自中国高新技术企业的实证[J].科技进步与对策,2018,35(17),119-124.
- [3]白贵玉,徐鹏.管理层权力、研发决策与企业成长——来自中国民营上市公司的经验证据[J].科技进步与对策,2019(03),11-17.

基金项目:吉林省科学技术厅科技发展计划项目《财税支持政策对吉林省科技型企业创新驱动效应及对策研究》,编号20220601066FG。

作者简介:王玉红,吉林省长春市,长春财经学院副教授,研究方向:智能会计、纳税筹划。