

高新技术企业所得税涉税风险—以A公司为例

蔡翔华

中建海峡建设发展有限公司 福建福州 350001

【摘要】创新是引领发展的第一动力，是建设现代化经济体系的战略支撑。——这句话出自习近平总书记在党的第十九次全国代表大会上的报告。作为创新的主要载体——高新技术企业，在推动我国经济持续健康发展中，已占有十分重要的战略地位。高新技术企业可以享受国家给予的税收优惠政策，比如低税率的企业所得税政策，这有利于降低企业税负，从而使技术创新和税收优惠之间形成良性循环。但是，如果企业管理者没有正确理解和运用税收优惠政策，就容易给企业带来税务风险隐患。基于此，本文以笔者所在的一家施工单位为例，从实操和管理的角度，简述企业可能面临的所得税涉税风险常见情形，然后对应提出相关措施。

【关键词】高新技术企业；税收优惠政策；税务风险隐患

1 引言

据科学技术部部长介绍，我国高新技术企业数量，已从2012年的3.9万家增长至2023年的40万家，有762家企业跻身世界企业研发经费投入2500强。对于高新技术企业而言，要充分利用国家税收优惠政策，降低企业税负，形成“低税负促发展”经营理念，从而实现企业健康高效持续发展。基于此，开展高新技术企业所得税涉税风险管理和控制，显得尤为重要。

2 高新技术企业涉税风险

2.1 违规认定申请

我国现阶段是采取每隔三年对高新技术企业进行复审，企业按复审要求提供资料。然而，有些企业，特别是第一次申请高新技术企业资格证书的企业，为了节约成本并且想尽快顺利地获得证书，会聘请有经验的第三方中介机构代为申请。例如，在每隔三年的复审时，高新收入占比、研发费用占比、科技人员占比这三项是重点关注的指标，如果企业达不到这三项硬性指标，中介机构为获得不菲的中介服务费，往往会竭尽所能，可能甚至编造虚假的申请资料，帮助企业最终获得高新技术企业资格证书。

2.2 虚报研发项目

高新技术企业要归集分配研发费用和高新收入，首先必须有研发项目立项的相关文件，然后经公司研发部门和中介服务机构审核批准后，才能以该项目的研发课题为载体，而后开始归集和分配研发费用和高新收入。然而，有些企业并没有真正进行科研的项目，或者没有系统性的研发项目计划，只是为享受税收优惠政策而虚编研发项目来归集研发费用。

2.3 违规核算归集

在高新技术企业日常财务核算工作中，由于财务人员工作不严谨，没有按照《企业会计准则》设置“研发支出”会计科目明细项，而是将日常发生的研发费用笼统地核算归集计入“管理费用-研发支出”二级科目，这样无法明确区分研发支出明细项的实际发生金额。除此之外，高新技术企业有多个项目以同时进行研发活动，并且涉及多个研发课题，如此含糊地核算归集研发费用，会导致后期单个研发项目或研发课题的研发费用归集的准确性。

人为扩大研发费用的核算范围，也是数据归集不正确的主要原因。人工费、材料费、机械费、燃料动力费、其他费，会因为企业为达到研发费用占同期销售收入总额的比例而有所调整。

首先，企业有时候刻意将非研发部门人工费作为研发部门人工费，进行核算归集，有时候也会将研发人员的职工福利费、补充养老保险、补充医疗保险等费用，一并划入研发人工费范围。

其次，研发材料与研发课题或与研发期间不匹配。比如，某种材料不属于该课题研发材料，但财务账面仍显示领用该种材料作为研发材料，或者该课题已经结题，但是财务账面仍在结题之后列支了许多研发费用。

再次，研发用的和非研发用的仪器设备没有分开计量核算，甚至直接将企业的房屋建筑物类固定资产、交通运输类固定资产的折旧，划入研发费用范围。

从次，燃料及动力费支出不能直接归集，要以一定的标准合理划分。比如，项目上的水电表只有一个，发生水电费用之后就必须在生产成本、管理费用、研发费以及相关

的销售费用中分摊。而有些企业直接就按照某个统一固定比例，直接划分研发费用金额。

最后，其他费是研发人员为开展研发课题而发生的评审费、通讯费、办公费等费用。但是，企业有时会将研发人员发生的业务招待费、餐费等与研发工作无密切关系的费用计入研发费用。

2.4 缺乏后续管理

高新技术企业在税收优惠备案时，填报企业所得税纳税申报表的过程中，会存在企业信息填报不完整和申报金额与账面金额不一致的情况。

此外，针对后续税务机关等相关部门会核查的资料，比如研发制度文件、研发立项报告、研发财务凭证等资料，会存在留存备查资料与实际生产经营情况、财务核算情况、相关技术领域、资格证书等不符，甚至完全没有准备以上留存备查资料。

企业在获得高新技术企业资格证书后，未按照规定，每年在一定时间内在科技部火炬统计调查信息系统上填写相关指标数据并完成申报。

3 高新技术企业防范措施

3.1 重视认定申请

企业应当参考高新技术企业应具备的8项基本条件和4项衡量标准，完善自身，达到评审要求。企业应当严谨对待高新技术企业申报资料，确保资料信息的真实性及正确性。

同时，申请认定高新技术企业，尽可能有本企业自身员工来完成。以A公司为例，申请认定高新技术企业，由技术质量部主导，汇合工程部、人力资源部、商务部、招标采购部、财务部各部门，将具体工作落实到各部门各岗位，分工明确，以保证提交的资料完整无误。即使委托第三方中介机构申报时，企业自身也应当尽到审核义务，避免后期不必要的责任。

针对高新收入占比、研发费用占比、科技人员占比这三项后期重点复审指标，企业应当重点关注这三项指标的调整措施。以A公司为例，若企业高新收入占比偏低，可以与技术质量部和会计师事务所沟通协调，针对本年度新开工且产值高的项目，按月确认高新收入；若企业研发费用占比偏低，可以与技术质量部、工程部、商务部、招标采购部沟通协调，加大项目日常研发材料和研发机械的投入；若企业科技人员占比偏低，可以与技术质量部和人力资源部沟通协调，合理增加研发人数。

3.2 夯实预算策划

选择研发项目、策划研发课题、编写立项报告、申报研发课题、评审研发课题、确定研发课题，这一系列的过程需要由科技质量部为主导，联合工程部、人力资源部、商务部、招标采购部、财务部一起协作。因此，企业应加强部门之间的信息沟通，实实在在地做好立项策划工作，而不是虚假编造研发项目或研发课题来归集研发费用。

企业还应当加强研发费用预算管理过程管控。以A公司为例，财务部联合科技质量部，共同制定运行“月度研发费用工作传递表”，以科技质量部为主导、财务为辅助，工程、人力、商务等多部门配合，协同填报该表格，以达到研发正向归集的目的。

各部门委托一至两名负责人，按月对研发费用的归集情况进行跟踪、汇报，按项目按课题分析研发费用的实际归集金额和预算归集金额的差距，如果发现实际与预算差异较大时，及时反馈科技质量部，分析原因，判断合理性，找出解决方案，这样有助于确保年度研发费用归集金额能够达标，也为财务部研发费用的归集核算提供了保障。

3.3 规范核算归集

根据《企业会计准则》，正确设置“研发支出”会计科目明细项，科学合理地编制研发费用会计分录，准确归集和明确区分各“研发支出”明细项金额。若在一个纳税年度内，高新技术企业有多个项目涉及研发并且每个项目涉及的研发课题有多个时，在立项之初，财务人员应当在财务系统里加以区别设置，保证项目后期及时准确地分配研发费用，保证单个研发项目的单个研发课题研发费用数据的准确性。

(表1) A公司“研发支出”会计科目明细项

研发费用性质	研发支出明细项	研发费用性质	研发支出明细项
人工费	研发支出\人工成本\工资	材料费	研发支出\材料费
	研发支出\人工成本\社会保险费\基本养老保险	机械费	研发支出\设备租赁及运行维护费
	研发支出\人工成本\社会保险费\医疗保险		研发支出\折旧费用\设备
	研发支出\人工成本\社会保险费\失业保险	水电费	研发支出\燃料及动力费用
	研发支出\人工成本\社会保险费\企业年金	其他费	研发支出\其它支出\办公费
	研发支出\人工成本\住房公积金		研发支出\其它支出\差旅费

资料来源：作者根据A公司项目研发明细账整理

针对人工费、材料费、机械费、燃料动力费、其他费，由于人为因素导致研发费用数据归集不正确，可以采取以下措施加以控制。

首先，根据立项之初上报人力资源部的研发人员名单，研发人员与非研发人员的工资薪金数据分表列示，财务人员入账完毕后，要求专人或长期聘请事务所人员核对工资表与入账金额是否一致。

（表2）A公司X月份科研员工社保公积金明细表

单位：元

项目名称	课题名称	人员姓名	单位承担部分						身份证号码
			养老	公积金	失业	医疗	年金	生育	
A项目	XXXX	林XX							3501211991XXXX
	XXXX	洪XX							3501221990XXXX
	XXXX	林X							3501241989XXXX
B项目	XXXX	庄XX							3501811992XXXX
	XXXX	陈XX							3501021991XXXX
.....									

资料来源：作者根据A公司科研员工社保公积金明细表整理

其次，领用的研发材料需与立项之初上报至工程部的研发材料名称一致；研发材料费用应按课题时间，按月均匀归集，保证研发材料费用入账的连续性，不可集中某个月或某几个月归集全年费用，一般应当随每个月工程的实际领用情况归集研发材料费用。

再次，对于既用于研发活动，又用于非研发活动的仪器设备等固定资产，应对其使用情况做相应的记录，并按实际工时占比、损耗程度等科学的方法，将其实际发生的各项费用，在研发费用和生产经营费用间进行分配，未分别核算的归集为研发费用。

从次，燃料及动力的研发费用，需要高新技术企业按照一定的标准，科学合理地分摊，有按原材料的消耗为权数进行分摊的，也有以研发部门的占地或使用面积进行分摊，也有的企业以研发人员占企业总人数的比例进行分摊，这些参数只要是合理的，都是可以的。

（表3）A公司Z项目X月份研发水电费明细表

单位/项目名称：A公司Z项目

单位：元

本月耗用水电费金额	本月研发耗用材料金额	本月耗用原材料总金额	流塑性地质超深基坑支护结构施工关键技术研究	
			分摊比例	研发水电费
a	b	c	b/c	a×()

资料来源：作者根据A公司项目研发水电费明细表整理

最后，针对研发其他费，必须考虑报销人的课题归属，不得将非课题组人员费用在课题报销；评审费、通讯费、办公费等费用必须与课题研究相关，餐费、招待费等不得在课题报销；课题报销费用票据的时间必须在课题起止时间之内，不得早于课题开始日期或晚于课题结束日期。

3.4 加强后续管理

在高新技术企业日常财务工作中，不仅要把备查资料做细做实，而且要注重备查资料的整理及保管工作，确保备查资料与实际情况相符，用真实详细的备查资料来证明企业是符合税收优惠政策条件。以A公司为例，是将研发人员的工资汇总表、工资明细表、社保公积金汇总表、社保公积金明细表作为研发人工费的备案资料，并留存保管证明研发人员占比符合要求；作为占研发费用比例较高的研发材料费，是将研发用材料明细表和出库单作为研发材料费的备案资料；涉及研发费用和高新收入的财务凭证，按年份按项目单独装订成册，高新技术企业要高度重视研发财务凭证的管理，确保凭证归档的及时、准确、完整。

高新技术企业每年应在规定期限内，完成“国家高新技术企业统计报表”和“年度高新技术企业发展情况报表”申报工作，保证其数据的真实性、完整性。

4 结束语

高新技术企业已经成为促进我国经济快速健康发展的重要支柱，针对高新技术企业的税收优惠政策，在较大程度上给予了高新技术企业税收红利，从而使技术创新与税收优惠之间形成良性循环。但是，高新技术企业在享受税收优惠政策同时，也应当关注和避免税务风险隐患，并对可能出现的风险，及时提供合理建议和应对措施，更好地维护高新技术企业资格，做到企业与国家实现双赢。

参考文献：

[1] 王秀华. 高新技术企业所得税涉税风险浅析[J]. 中国市场, 2019(18): 2.

[2] 黎涛, 薛昌融. 高新技术企业涉税风险及应对探析[J]. 注册税务师, 2022(1): 36-42.

[3] 范凤珂, 孙如妨. 高新技术企业价值评估存在的问题及方法研究[J]. 市场周刊·理论版, 2020(75): 1.

作者简介：

蔡翔华（1986.9-），男，汉族，福建福州人，硕士，高级会计师，研究方向：公司财务。