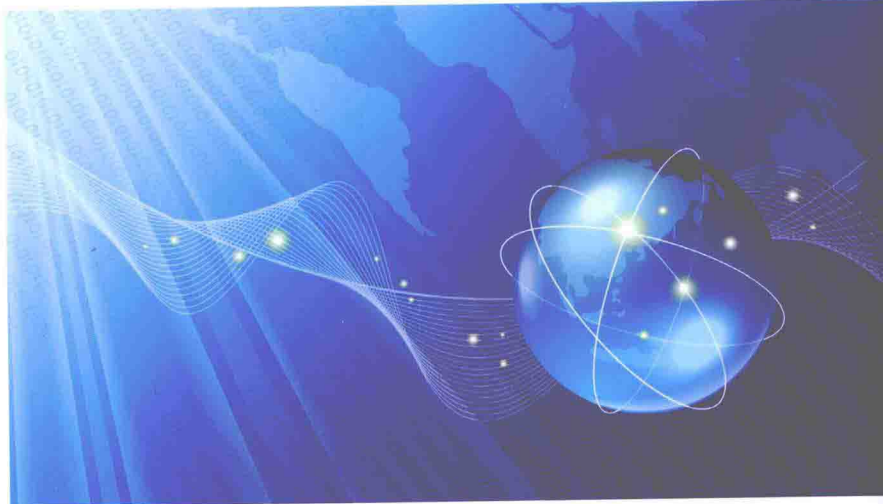


华税律师事务所

# 中国高新技术企业 税务风险管理实务

刘天永◎主编

 中国税务出版社



# 中国高新技术企业 税务风险管理实务



中国税务出版社微信平台

上架建议 税收·征收管理

ISBN 978-7-5678-0191-2



9 787567 801912 >

定价：60.00元



华税律师事务所

# 中国高新技术企业 税务风险管理实务

刘天永◎主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国高新技术企业税务风险管理实务/刘天永主编. -- 北京:  
中国税务出版社, 2015. 1  
ISBN 978 - 7 - 5678 - 0191 - 2

I. ①中… II. ①刘… III. ①高新技术企业 - 税收管理 -  
风险管理 - 中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 007911 号

版权所有·侵权必究

---

书 名: 中国高新技术企业税务风险管理实务

作 者: 刘天永 主 编

责任编辑: 刘淑民

特约编辑: 卓 娜

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮政编码: 100055

http: //www. taxation. cn

E - mail: swcb@ taxation. cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 25

字 数: 419000 字

版 次: 2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5678 - 0191 - 2

定 价: 60.00 元

---

如有印装错误 本社负责调换

# 前 言

2008年新企业所得税法实施后，经认定的高新技术企业可享受企业所得税减按15%征收的优惠政策，另外，企业开展的研究开发活动可享受加计扣除等税收优惠政策。高新技术企业的税收优惠政策在企业税务成本控制方面发挥着越来越重要的作用。然而在宏观经济持续放缓、税务机关的征收管理日益完善、严格的背景下，税务机关一方面对高新技术企业资格认定和复审的标准从严把握，严格审批；另一方面加大对高新技术企业的后续检查力度，集中撤销部分资质较弱的高新技术企业，并要求其相应地补缴税款和滞纳金。因而，高新技术企业资格的维持难度和涉税风险急剧攀升。

税务风险管理来源于西方发达国家的税收管理实践，它是伴随着西方风险管理理论在税收领域的运用而兴起的。运用风险管理的理念和思维方式，对企业税务管理的外部环境和管理目标重新审视，优化税务风险管理流程，可以起到为企业创造价值的效果。随着我国经济市场化程度的加快，高新技术企业的日趋成熟，降低企业税收负担已成为高新技术企业增强核心竞争力的有效方法之一。与此同时，税务风险管理也渐渐植入高新技术企业的管理中心，如何有效防范和控制税务风险已成为当下高新技术企业最重要的研究课题。

华税是中国第一家专业化税法律师事务所，事务所下设高新技术企业税务部，致力于为国内外高新技术企业提供税务咨询、税务规划、税法顾问和税务争议解决等涉税法律服务。经过数年的精心筹划与酝酿，在对高新技术企业存在的税务风险进行深入

分析的基础上，华税结合税法理论与实践经验，将此问题编撰成书，以期为高新技术企业进行税务风险管理、维护自身合法涉税利益提供帮助。

本书在编写过程中，国内多家政府机关、科技主管部门、税务主管部门都给予了支持，并提供了大量一手资料；众多知名高新技术企业的总裁、高管、财务总监等为本书提供了真实的操作案例和管理经验；本书的出版得到了中国税务出版社的大力支持。在此，向这些作出贡献的机构、企业、人士表示诚挚的谢意。

由于编者的能力、水平和某些客观条件所限，书中错误或者不合理之处在所难免，真诚欢迎广大读者批评与指正，以供再版时修订、完善。

编 者

2014年12月于北京

# 目 录

第 1 章 高新技术企业税务风险管理基本理论 .....	( 1 )
1.1 高新技术企业税务风险管理的目标 .....	( 1 )
1.2 高新技术企业税务风险管理的要求 .....	( 14 )
1.3 高新技术企业税务风险管理的制度 .....	( 27 )
第 2 章 高新技术企业税务风险管理现状 .....	( 41 )
2.1 2008 年以来高新技术企业税收优惠执行情况分析 .....	( 41 )
2.2 高新技术企业的税收优惠政策 .....	( 45 )
2.3 高新技术企业税收优惠的未来趋势 .....	( 84 )
第 3 章 高新技术企业面临的主要税务风险 .....	( 89 )
3.1 高新资格认定和复审未通过的风险 .....	( 89 )
3.2 未通过税务备案的风险 .....	( 106 )
3.3 在有效期内高新检查的风险 .....	( 115 )
3.4 “高新”资格被撤销的风险及处罚 .....	( 126 )
第 4 章 高新技术企业税务风险管理的核心应对策略 .....	( 139 )
4.1 突出企业拥有的核心技术 .....	( 139 )
4.2 重视研发活动的持续性 .....	( 148 )
4.3 证实研发费用的真实性 .....	( 169 )
4.4 注重知识产权的多样性 .....	( 185 )
4.5 提高研发组织管理水平 .....	( 204 )
4.6 提供最优的证明资料 .....	( 217 )
4.7 强化税务备案手续的完备性 .....	( 225 )

---

4.8	虚假高新技术企业的税务风险	(228)
4.9	建立高新资格维持的长效机制	(232)
<b>第5章</b>	<b>高新技术企业税务检查</b>	<b>(246)</b>
5.1	税务检查概述	(246)
5.2	税务检查的流程	(262)
5.3	税务检查重点	(280)
5.4	税务检查方法	(287)
<b>第6章</b>	<b>高新技术企业税务检查应对</b>	<b>(295)</b>
6.1	如何进行税务检查应对	(295)
6.2	税务检查引发的法律风险	(298)
6.3	税务检查中的权利救济	(302)
6.4	如何更好地维护企业合法权益	(330)
附录1:	科技部、财政部、国家税务总局关于印发《高新技术企业认定管理办法》的通知	(333)
附录2:	高新技术企业认定管理工作指引	(369)
参考文献		(389)



# 第 1 章

## 高新技术企业税务风险管理基本理论

### 1.1 高新技术企业税务风险管理的目标

#### 1.1.1 税务风险管理概述

中国的高新技术产业从整体而言已初具规模，产业规模居世界前列。信息技术、电子商务、生物科技等高新技术广泛应用于产业发展，为促进经济发展方式转变和产业结构调整做出了重要贡献。目前我国产业结构正在进一步优化，新能源、航天等一批新兴产业蓬勃发展，一批高新技术产业基地不断建成。东部地区高新技术产业进一步向高端延伸，中西部地区高新技术产业规模快速增长，产业空间的合理格局逐步形成，产业创新实力明显增强。在生物、新能源等领域新建一批国家工程研究中心和国家工程实验室，产业技术创新的物质基础进一步夯实。高速铁路、超级计算机等一批关键技术取得重大突破并实现产业化，涌现出华为、联想等一批具有较强创新力的企业。“十一五”期间，高新技术产业的国际化步伐不断加快，高新技术产品出口额占总出口额的比重明显提高，我国已成为世界高新技术产品的重要生产基地之一。我国高新技术产业出口已悄然由简单的加工出口向资本、技术输出和高附加值产品出口转变，在国际分工中的地位日益提高。随着我国经济市场化程度的加快，高新技术企业的日趋成熟，整个高科技产业的竞争已达到白热化状态，降低企业税收负担已成为高新技术企业增强核心竞争力的有效方法之一。与此同时，税务风险管理也渐渐植入高新技术企业的管理中心。

税务风险管理是企业风险管理的分支，税务风险管理是指企业如何在所

处环境中把税务风险减至最低的管理过程。税务风险管理包括内外两个有机组成部分，分别是外部税务风险管理和内部税务风险管理，其中内部税务风险管理是税务风险管理的核心。高新技术企业内部税务风险管理是直接影响企业竞争力的关键因素，如何有效防范和控制税务风险已成为当下高新技术企业最重要的研究课题。通过对高新技术企业税务风险管理的现状分析，优化税务管理流程，可以起到为企业创造价值的效果。由于高新技术企业对税务管理提出了更高的要求，因此，税务管理工作也面临巨大的压力与挑战，如图 1-1 所示：

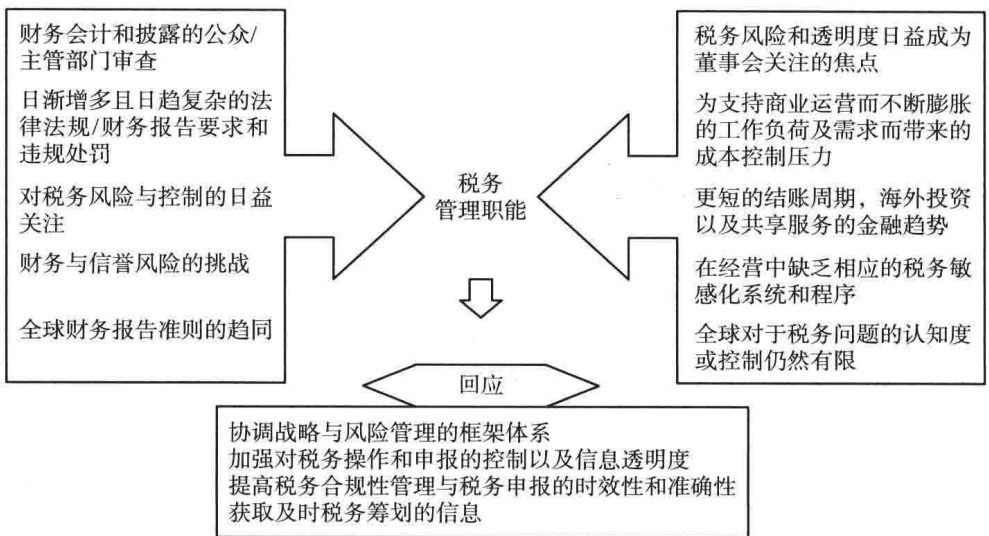


图 1-1 高新技术企业在税务管理层面面临的压力与挑战

高新技术企业税务风险管理旨在合理控制税务风险，防范税务违法行为，依法履行纳税义务，避免因没有遵循税法可能遭受的法律制裁、财务损失或声誉损害。简单地讲，高新技术企业税务风险管理的宗旨是增加纳税遵从度，即纳税遵从总目标下的企业税务风险管理。

纳税遵从 (Tax Tompliance)，是指纳税人遵照税收法令及税收政策，向国家正确计算应缴纳的各项税款，并服从税务部门及税务执法人员符合法律规范的管理行为。纳税遵从度是国际上衡量一国税制征管效率高低的指标，它可以反映出税收法规的执行程度，特别是较直观地反映出一国纳税人纳税意识和自觉依法纳税的状况，并间接反映出一国税制的优劣和征管能力的大小。高新技术企业在增加纳税遵从度的宗旨下，在税务风险管理层面的主要目标包括：税务规划具有合理的商业目的，并符合税法规定；经营决策

和日常经营活动考虑税收因素的影响，符合税法规定；对税务事项的会计处理符合相关会计制度或准则以及相关法律法规；纳税申报和税款缴纳符合税法规定；税务登记、账簿凭证管理、税务档案管理以及税务资料的准备和报备等涉税事项符合税法规定。

### 1.1.2 税务风险管理的目标

#### 1.1.2.1 企业战略规划合法合规

战略规划是指依据企业外部环境和自身条件的状况及其变化来制定和实施战略，并根据对实施过程与结果的评价和反馈来调整，制定新战略的过程。高新技术企业的战略规划具有宏观性、长期性、全局性、相对稳定性，它是一种宏观目标规划，是对企业全局的一种总体设想，它的着眼点是整体而不是局部，它所提出的，是企业整体发展的总任务和总要求。高新技术企业战略在企业经营中的地位如图1-2所示：

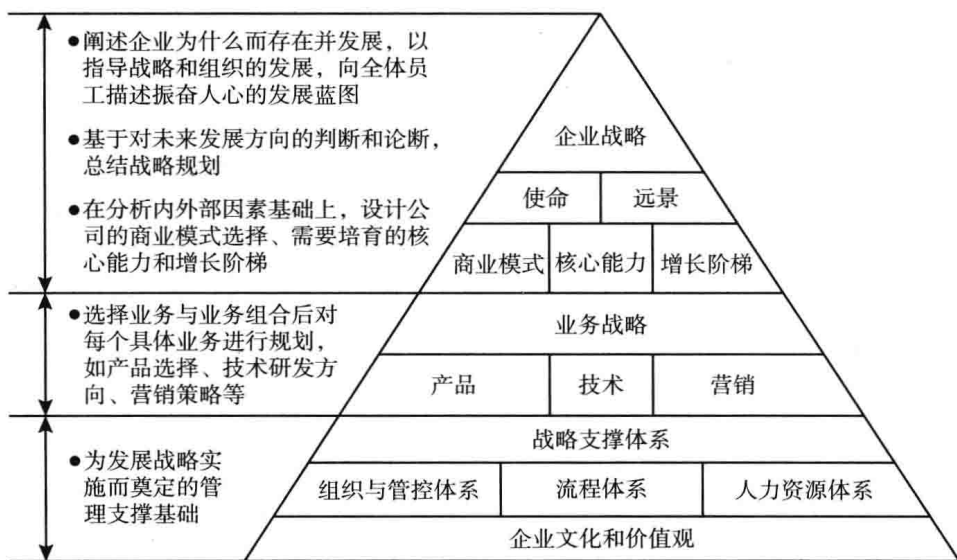


图 1-2 高新技术产业企业战略的地位与作用

目前，高科技产业在高速成长中以特定资源为基础的竞争已经悄然转变为以能力为基础的竞争。卓越的管理可以克服资源不足带来的劣势，而拥有优秀管理能力和管理体系的企业在行业的逆流中同样可以取得良好的业绩。理性的战略思考和建立科学的集团管理模式与管理流程是大型高科技企业必然的选择。近代企业战略管理领域的奠基者阿尔弗雷德·D·钱德勒（Alfred D. Chandler, Jr.）认为：一个企业不是由它的名字、章程和公司条例来定义，

而是由它的任务来定义的。

企业只有具备了明确的任务和目的，才可能制定明确和现实的企业目标。战略规划是高新技术企业要做的第一步，如果第一步没做好，后面的事就难以进行。所以，战略规划的制定必须要有明确的目标。高新技术企业究竟希望获得什么样的利益？最终的目标是什么？高新技术企业需要在目前整个市场大调整的背景下，来审视企业的战略规划，分析其目的是否明确、是否适宜本企业在当前的市场环境中的生存和发展？是走品牌化道路、专业化道路，还是规模化道路？摆在高新技术企业面前的迫切问题是要生存还是要发展，要市场还是要利润？这些问题全部分析透彻了，高新技术企业才能做出正确的决策。

从20世纪50年代新中国成立之初至今，中国的高新技术及高新技术产业的发展取得显著成效。期间，国家制定了多个推动高新技术产业发展的规划，如“863计划”。也建成了多个高新技术开发区。这些开发区由小到大、由弱变强。特别是近几年依靠几个“五年计划”的推动，我国高新技术产业取得了新成绩，迈上了新台阶。目前，我国高新技术产业已经成为我国经济发展的重要推动力。但是，我国高新技术企业高速发展的过程中也存在着不少的问题，高新技术企业必须站在战略的高度分析，把握企业所处的国内市场环境和行业政策导向，正确定位企业的投融资战略，根据自身的内部资源优势建立其在产业价值链上的核心竞争能力。尤其是在国际金融环境的影响继续深化、政府政策不明朗的现阶段，高科技产业即将重新洗牌。尤其是近两年来，高新技术企业已经明显感受到来自国家经济增长放缓、产品销售下降的严寒。要想持续生存和发展，高新技术企业必须密切关注国家政策和行业发展走向，加强企业战略规划，找到潜在的蓝海市场，整合产品设计、研发、营销、资本运作能力，以保持和提升企业自身的竞争力。另外，高新技术企业还应切实地提高自身的投融资管理和科技项目管理水平，并且建立、健全企业风险控制体系和绩效管理体系，以保证企业战略目标和竞争策略的实现。

企业战略规划合法合规是指高新技术企业制定的战略必须考虑现行的法律法规，以避免因违法而导致企业战略失效的风险。高新技术企业选择遵循适用的国际法规、国内法规、行业内规范是其谋求生存、发展的外部基础。具体而言，中国的法律和法规规定了高新技术企业最低的行为准则，高新技术企业必须在法律法规构建的体制内寻求组织的生存和发展，把合规性目标作为企业战略规划的基本要素。如企业战略、经营目标的实现，脱离了合规

目标,那么该企业的战略、经营目标的实现将会对国家和社会产生巨大的破坏作用。现实中,部分企业违反国家《环境保护法》,给江河、湖泊造成极大的污染,虽然这种做法短期内使企业实现了较大经济价值,但企业却面临受到法律制裁的巨大风险。因此,合规性目标是高新技术企业战略规划的基本目标,高新技术企业应该树立依法经营的基本理念。

### 1.1.2.2 经营决策与日常活动合法合规

经营决策是指高新技术企业在形势分析的基础上,依据客观规律和实际情况,针对企业经营活动要实现的一定目标,用科学的方法拟定并评估各种方案,从中选出合理方案并付诸实施的过程。与战略决策相比,经营决策更多的是强调对战略的具体执行,是战略方案在战术层面的体现。日常活动,是指高新技术企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动,比如相关技术的研发,新技术的市场化推广等。

当前,由于法治环境不健全等诸多因素的影响,导致高新技术企业经营决策违法现象较为普遍,比如有的领导违反公司法的“三重一大”(重大事项决策、重要项目安排、重要干部任免和大量资金使用)制度规定,有的董事会开会不足法定人数,有的不按照法律规定提取公积金、公益金,有的违反《劳动法》规定决策,有的违反《环境保护法》规定决策,有的违反《产品质量法》规定决策等,这些都是造成决策失误的重要原因。高新技术企业要做到经营决策与日常活动合法合规,需要重点考虑下列因素:

#### (1) 企业产权

公司的结构形式不论是有限责任公司、独资公司,还是股份制公司,高新技术企业管理的基础必须有明晰的产权关系。相对于传统的国有企业的产权结构,中小型的高新技术企业特别是民营企业,财产权是明确的,是单一的所有权结构。但产权结构的一元化往往导致把产权关系和血缘关系融为一体,把个人的财产所有权和企业资产所有权混为一谈,不作严格区分。因而,摆脱不了血缘关系的干预,切断了人力资本和货币资本的结合,不能形成科学和民主的决策机制,形成了实际意义上的所有权与经营权不分,造成高新技术企业产权的不明晰,企业发展因此受到严重制约。高新技术企业要实现持续、稳健的发展,必须要明晰产权关系。

#### (2) 公司法人的治理结构

##### ①法人治理结构

一般理解层面上的企业法人治理结构几乎就是股东会、董事会、监事会

和经理阶层的权力分配模式，实际上其内涵和外延要更加广泛，它主要是指公司制企业的治理问题。随着高新技术企业的发展，企业所有权与经营权的分离是一种必然趋势，但所有者与管理者是两个不同的利益主体，具有不同的效用函数，因此，两者之间是不相容的。为了解决这一矛盾，高新技术企业就必须设计一套相应的制度安排，使管理成本最小化，提高企业的经营绩效，这种制度安排才是实际意义上的公司治理结构。

公司治理结构的权力制衡依赖于分散化的公司股权结构，但过度分散化的股权结构，也不利于保证公司治理结构的有效性。发挥大股东积极监控企业经营者的作用，使之不偏离正常的轨道是股权结构的关键。当然，法人治理结构是与高新技术企业的规模和发展阶段相联系的，两者相互依存。而法人治理结构的建立只是为高新技术企业管理机制的高效运行创造一种可能，一种制度保证。是否真正建立复杂的法人治理结构，要视高新技术企业自身的实际情况和所处的市场环境而定。

## ②公司的股权结构

公司的股权结构是企业历史形成的，无好坏、优劣之分。结构形式的不同对高新技术企业的生存和发展，在不同的时期发挥的作用不一样，其影响是至关重要的。相对于股权结构，公司战略、组织流程、客户营销等各方面都显得次要或“派生”。股权结构不仅决定了权力关系、企业理想，而且还决定了包括公司战略、组织流程、决策方式等方面在内的公司意识、行为，并最终导致相应的结果，也就是高新技术企业的绩效。高新技术企业发展到一定程度，问题和矛盾不可避免地会显现出来。对某些高新技术企业来讲，带来的不仅仅是地震，可能是崩盘，但这是个别的表现，并非常见的形态。高新技术企业发展到一定规模后经过改造形成相对均等、相对控股的状态是健康的、稳定的，也是股份有限公司股权结构的普遍表现。但是股权结构不是要人为调整的，也不是什么样的高新技术企业发展到一定的规模就必须改造。是否选择进行股权调整，要以公司长远的发展利益为原则，并正确判断调整的意义，这才是最重要的。

## (3) 组织管理模式

近年来高新技术企业在快速扩张的发展中，资金、人员、资源往往会呈现极大的不适应，出现执行中走样、责权不明、利润率与预期偏差加大等问题。比如很多高新技术企业多个研发项目同时进行，投入与产出缺乏强相关性，即使研发成功，研发成果也相对缺乏国际竞争力；研发投入对自主创新

能力建设的贡献率低，产学研分离，投入不能有效的转化为产出。

组织管理模式对高新技术企业自主创新能力有较大影响，而自主创新能力与企业管理能力直接相关。企业的技术创新活动从立项到最终产品销售到企业日常管理过程的环节中，任何一个环节出错都能导致失败。任何一项技术，即使设计无缺陷，企业管理水平的落后也会使其无疾而终。我国高新技术企业规模普遍较小，管理水平相对落后，这严重限制了高新技术企业的发展。随着我国高新技术企业研究开发规模不断扩大，投入强度屡创历史最高水平，但科技投入产出则明显滞后。根据国家科技部的《中国高新技术企业自主创新能力分析报告》，我国每年取得科技成果的转化率只有20%左右，形成规模效益的只有15%，约80%处于闲置状态。而且这20%转化的科技成果所生产的一半以上尚处于通过外延扩张的发展态势，在产业链延伸、附加值提升方面仍有待进一步加强。

高新技术企业组织管理模式的选择和采用，将直接影响企业的管理成果。管理模式是一种不可仿制的无形资源，是高新技术企业在不同发展阶段、背景、战略目标、人力资源状况等条件下的产物，并需要适时调整。高新技术企业在强化内部管理的同时，必须要对组织结构模式的合理性进行充分研究，制定适合企业成长发展的管理模式。同时，高新技术企业应结合生产经营特点和风险管理需要设立税务风险管理机构和岗位（见图1-3），如专门设立税务部门或税务岗位，提高税务部门级别等。

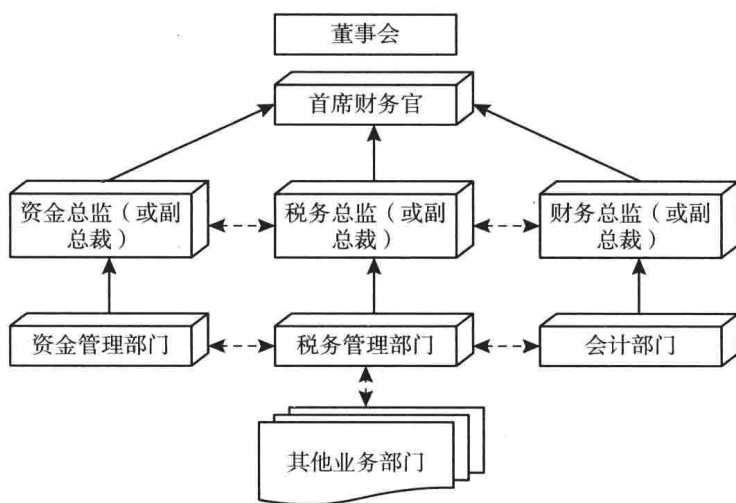


图 1-3 高新技术企业税务风险管理机构和岗位设置图

#### (4) 企业制度管理

企业没有制度，就如同国家没有法律，是不可想象的。不能按制度执行，就像一个君主制的专制国家。现代企业管理制度是对公司战略目标、经营目的和观念、管理组织及业务职能领域活动的规定。高新技术企业的制度必须具体到经营活动的各个领域，如何进行公司的制度建设并保证其执行，是关键所在。实际上，一般的高新技术企业并不缺少制度，而缺少的是可执行的制度。所以，对于多数高新技术企业而言，应该按照低标准、严要求的原则进行制度建设，对“事”要坚决执行，对员工要进行人性化管理。只有这样，高新技术企业才能研究开发出优秀的科技产品。

#### (5) 人力资源管理

人力资源管理源于传统的人事管理，而又超越传统的范围。现代人力资源管理的核心是认识人性、尊重人性、强调“以人为本”，发挥人的潜能。在当前环境下，高新技术企业应在员工的个人发展方面给予鼓励和关心，帮助员工制定职业生涯规划，并及时监管和指导，使员工有归属感，进而激发其工作积极性和创造性。同时，企业应提供更多的学习机会，培训员工的专业技能，提高员工自身的综合素质，使员工有责任心、有危机感，以充分发挥其主观能动性，使人尽其才，事得其人，人事相宜，最终提高组织效益，实现企业的目标。个人与企业能够共同成长发展，才是企业经营、人力管理的真正目的。

薪酬与激励是人力资源管理的一个重要体现，从欧美金融业高管的限薪，到国内天价年薪的热议，高管的年薪成为社会关注的热点。这些都表明企业的薪酬体系存在结构性的矛盾，高新技术企业也不可能置身事外。企业原有的薪酬体系是否适应目前的市场环境？考核的作用是否真正能够体现？是否具有高效激励的作用？是否充分发挥员工和组织的效力？这些都是高新技术企业值得思考的问题。企业经营的目的为股东赚取利润，高新技术企业的管理者应该意识到管理的目的不仅仅是企业利润，在企业发展过程中，个人与企业共同成长才是企业经营管理的理想境界。

### 1.1.3 税务事项的会计处理合法合规

会计核算中渗透着税务核算，税务核算中也包含着会计核算。因此，高新技术企业的会计核算与税务核算始终是相互联系、相互影响的，二者既不可能合二为一，也不可能完全独立。会计制度与税法的规定之间存在着一定的差异，而且这种差异会长期存在，这种差异主要是由于会计原则、会计假



设、会计方法、会计政策、会计实务等方面与税务制度的差异造成的。高新技术企业一旦未按税法规定对税会差异进行调整，就会引发相应的税务风险。因此，高新技术企业相关税务事项的会计处理需要合法合规，在进行税务处理时须站在税法的角度去分析。

高新技术企业会计核算和税务核算处理不合法合规，会产生以下三方面的不良影响：首先，造成纳税调整项目增多。当会计制度与税法的规定不一致时，均需要进行纳税调整，高新技术企业未按要求进行核算的项目越多，调整项目就会越多。其次，影响纳税人的合法权益。如现行企业会计制度赋予高新技术企业选择会计政策较大的空间，如折旧政策、计提减值准备等，高新技术企业有权根据会计制度选择和制订企业的会计核算方法，但企业的会计方法一经确定，不得随意变更，一旦变更需按规定执行。这些政策和规定从宏观上讲，有利于增强高新技术企业发展的后劲。但高新技术企业根据会计制度规定核算的权益与税务会计根据税法核算的权益不一致时，进行纳税调整便会影响企业的权益。最后，容易引起征纳双方争议，并且难以仲裁。如按会计制度规定，企业可以对或有事项确认或有负债，但税法并没有对此作出明确的规定，如果企业按照会计制度进行处理，而在税务处理时未进行相应调整，这就容易引起争议，且难以仲裁。

由于会计核算和税务核算存在差异，实践中高新技术企业与主管税务机关之间难免会产生各种各样的争议，而税法相关规定又不十分明确时，应当运用税法基本原则去解决，才能得出正确的结论，比如税收法定原则、税收公平原则等。党的十八届三中全会提出，要落实税收法定原则，并把公平税负、促进公平竞争的原则提上日程。高新技术企业应主动加强对税法基本原则的运用意识，用税法原则更好地维护企业合法的税收权益。

#### 1.1.4 纳税申报及税款缴纳实操事务合法合规

纳税申报及税款缴纳是税收征管制度的重要组成部分，是税收征管过程中的必要法律程序，是高新技术企业实行依法纳税、依法履行纳税义务的法定手段。全面实行征管体制改革以来，实行完全由高新技术企业自行办理纳税申报手续，税务部门对纳税申报实行事先宣传，事后严加控管，严格执行违章违法处罚规定等一系列政策促使高新技术企业主动申报纳税的征管运行机制。征管体制改革后，高新技术企业主动自觉办理申报纳税意识明显增强，但目前纳税申报存在的问题也不容忽视，主要表现在以下几个方面：

第一，纳税申报不实。高新技术企业少报、瞒报、错报的现象时有发生。