

2008 年度

杭州税收 优秀论文集

H a n g z h o u S h u i s h o u Y o u x i u L u n w e n j i

主 编 方慧光 副主编 李广喜



浙江人民出版社
ZHEJIANG PEOPLE'S PUBLISHING HOUSE

2008 年度

杭州税收 优秀论文集

Hangzhou Shuishou Youxiu Lunwenji

主 编 方慧光 副主编 李广喜



浙江人民出版社
ZHEJIANG PEOPLE'S PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

2008年度杭州税收优秀论文集 / 方慧光主编. —杭州:
浙江人民出版社, 2009.7

ISBN 978-7-213-04077-1

I. 2… II. 方… III. 税收管理-中国-文集
IV. F812.423-53

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第096488号

书 名	杭州税收优秀论文集(2008年度)		
作 者	主 编	方慧光	
	副主编	李广喜	
出版发行	浙江人民出版社		
	杭州市体育场路347号		
	市场部电话:(0571)85061682 85176516		
责任编辑	黄建光		
责任校对	鞠 朗	姚建国	
封面设计	赵 雅		
电脑制版	杭州兴邦电子印务有限公司		
印 刷	杭州钱江彩色印务有限公司		
开 本	710×1000毫米	1/16	
印 张	31.5		
字 数	57.5万		
插 页	2		
版 次	2009年7月第1版·第1次印刷		
书 号	ISBN 978-7-213-04077-1		
定 价	48.00元		

如发现印装质量问题,影响阅读,请与市场部联系调换。

《杭州税收优秀论文集(2008 年度)》编委会

主 编 方慧光

副主编 李广喜

编 委 刘初旺 李海燕 杨立翔 郑月华

孟成培 徐 志 彭 立

前 言

2008年,在各级行政、学会领导的重视和支持下,广大会员和税务工作者全面落实科学发展观,积极开展税收学术调研,努力使学术调研为税制改革服务,为税收征管服务,为领导决策服务,取得了显著成绩。

为了推动我市税收学术调研的进一步开展,繁荣杭州市的税收学术事业,我们组织了由浙江大学经济学院、浙江财经学院教授参加的评审小组,对各学会、分会和学组送评的168篇论文,进行了认真的评审,共评出优秀论文109篇,其中一等奖11篇,二等奖24篇,三等奖84篇,获奖作品占送评作品的70.83%。获奖作品的质量反映了我市当前税收学术调研的总体水平。

2008年的税收学术调研论文中有中国税务学会、中国国际税收研究会和浙江省税务学会、浙江省国际税收研究会重点课题,更多的是结合基层税收工作实际的务实性课题。重点课题是在行政和学会主要领导亲自主持下完成的。杭州市国家税务局的《可持续发展理念下的自主创新税收政策研究》、杭州市地方税务局的《建立环境保护税体系的构想》主题突出,观点鲜明,论据充分,说理透彻,结构严密,有很高的理论水平和创新意识,对税制改革有较高的决策参考价值;面上的课题选题中结合当前税收工作中的热点、难点、重点问题,具有较高的实用价值。部分课题的调研论文已转化为实际应用成果,起到了税收调研为税收征管工作服务的作用。

为展示我市税收学术调研成果,进一步推动2009年税收学术调研的开展,使税收学术调研为税制改革服务,为税收征管工作服务,为领导决策服务,为地方经济服务,我们将119篇税收优秀论文和调研报告编印出版《杭州税收优秀论文集(2008年度)》,供广大读者阅读、借鉴和参考。

在本论文集编辑过程中,因篇幅所限,除第一篇论文未作删节,保留了论文的规范格式供读者参考外,其余文章均作了字句上的改动,过长的论文作了删节。如有不妥之处,敬请作者和读者谅解。

参加2008年优秀税收学术成果评选的有刘初旺、李海燕、杨立翔、李广喜、郑月华、孟成培、徐志、彭立,在此深表谢意。

2008 年全市税收优秀学术成果评审得到余杭区国家税务局、余杭地方税务局的大力支持,在此一并表示感谢。

杭 州 市 税 务 学 会
杭州市国际税收研究会
2009 年 3 月

目 录

一 等 奖

可持续发展理念下的自主创新税收政策研究

——以新企业所得税法的实施为背景

..... 杭州市国家税务局课题组 (1)

境外投资企业税源管理的国际借鉴研究 杭州市国家税务局课题组 (12)

提升税源管理“两升一降”能力探析

..... 杭州市萧山区国家税务局课题组 (18)

节能减排税收政策的国际借鉴及启示 建德市国家税务局课题组 (24)

构建公平和谐个人所得税新税制的探讨

..... 杭州市地方税务局课题组 (29)

运用税收优惠政策支持企业自主创新 杭州市地方税务局课题组 (35)

理性看待税收超经济增长 促进税收与经济和谐发展

..... 杭州市地方税务局课题组 (39)

建立环境保护税体系的构想 杭州市地方税务局课题组 (43)

我国节能减排税收政策的国际借鉴研究

..... 杭州市萧山地方税务局课题组 (48)

重点税源专业化管理机制分析 杭州市余杭地方税务局课题组 (53)

对我国非营利组织税收制度改革的探讨 浙江大学经济学院课题组 (59)

二 等 奖

企业跨地区经营所得税税源管理的调研报告

..... 杭州市国家税务局课题组 (63)

电子商务税收征管策略的探讨

..... 杭州市国家税务局征收管理处课题组 (69)

加强企业所得税管理的思考与实践	申屠水路	杨水江	(74)
促进楼宇经济发展的税收管理实证分析			
——以江干区楼宇经济为例	徐小波	沈小凤	(78)
实现普通发票“闭环管理”的探索和思考	袁胜强	许刚	(83)
科学规划国税干部职业生涯的研究	徐勤玲	陈燕文	袁伟 (87)
运用行业评估模型加强税源精细化管理的实践探索			
.....	郑路桥	楼月江	(91)
建立税务稽查质量评估机制的探讨			
.....	杭州市余杭区国家税务局课题组		(96)
完善企业并购重组的税收政策研究	凌庆华	汪婷	(100)
完善纳税服务的理论与实践思考	叶智明	詹黎平	(104)
征管改革对税务绩效的影响及对策	童旭明		(107)
财产税制国际发展趋势及对我国的借鉴			
.....	杭州市地方税务局税政一处课题组		(111)
论税务稽查项目化管理的构建及指标设计			
.....	杭州市地方税务局稽查一局课题组		(116)
偷逃税成因及其防范机制的研究	乐音		(123)
杭州经济技术开发区仓储业税收状况的调查报告	陈春赋		(127)
防范税收征管信息化建设风险的对策研究			
.....	杭州市地方税务局下城税务分局课题组		(131)
创意经济税收管理初探			
——杭州市上城区创意经济税收调查报告			
.....	杭州市地方税务局上城税务分局课题组		(137)
楼宇经济税源监控与管理			
.....	杭州市地方税务局江干税务分局课题组		(141)
信息不对称下个人所得税自行申报制度的征管实践探索			
.....	杭州市地方税务局拱墅税务分局课题组		(145)
降低税收征纳成本的国际借鉴研究	杨月万	廖强	(150)
个人所得税费用扣除之我见	冯国军	林玲	(154)
新企业所得税法实施有关技术创新优惠政策的研究			
.....	杭州市余杭地方税务局课题组		(159)
富阳市房地产行业调研报告	富阳市地方税务局计财科调研组		(164)
高新技术企业税收优惠的政策效应分析			
——基于杭州市的实证研究			
.....	王锐	彭立	(167)

三 等 奖

世界金融危机背景下中国出口退税政策调整对

- 杭州市外贸出口的影响及若干建议 唐丽敏 陈 怿 (175)
- 杭州发展汽车整车制造业的税收实证分析 卢 诚 陈 华 (178)
- 我市利废企业增值税管理情况的调查 朱明芳 (183)
- 创新服务理念 努力构建服务型国税机关
 许祖元 蒋建蓉 胡泽力 王志强 (186)
- 农产品收购凭证抵扣管理的现状及建议
 顾 权 朱明芳 缪爱君 (190)
- 杭州服装业税收存在的主要问题及建议 汤 杰 邬文伟 (193)
- 电子商务环境下税务稽查面临的问题及应对措施 徐建美 (196)
- 新法人所得税制下汇总纳税企业所得税管理初探
 沈 洁 朱向阳 (199)
- 增值税零、负申报成因及对策分析 赵晓双 沈 洁 (205)
- 合伙企业法人股东所得税监管的探讨 王学华 (209)
- 新所得税法对开发区外资企业总机构所得税收入的影响分析
 徐 薇 毛作文 屠立群 (212)
- 浅议税务智能在我省税收工作中的应用和建议 汪向前 (216)
- 税收执法风险及其防范初探 王 镝 (219)
- 海关完税凭证抵扣管理的探析 王越平 (222)
- 加强出口退税征管的实践探讨 叶德义 朱 峥 (225)
- 对税收执法风险若干基本问题的探讨 余绍建 胡 翔 (229)
- 杭州 JX 工具有限公司股权转让征收预提所得税的启示
 来 峥 黄淑霞 陈奇志 (232)
- 城市东扩对江干税收影响的调查报告及对策 余绍建 许媛媛 (237)
- 城区纳税评估工作存在的问题及建议 孙 宏 (240)
- 实行车辆购置税电子申报的思考 马志骞 (244)
- 售付汇税务认定管理问题剖析及对策 徐建军 方顺清 (247)
- 对电子商务税收征管问题的探讨 单建荣 (251)
- 加强非居民税收管理的几点思考和建议 郑 涛 (254)
- 如何防范税务稽查执法风险 沈玉友 郇建伟 任妙娟 (258)
- 推进我局节能减排工作的思考 沈玉友 田俊超 (261)
- 加强依法治税工作的思考 徐勤玲 庄 平 (265)

新公共服务理论视野下纳税服务的问题探讨

- 章华安 蔡玲芳 王 斌 (269)
- “防伪税控”向“网上税控”过渡的探讨 周耀源 (274)
- 税收管理员执法风险及其规避 郑路桥 王 金 朱国根 (278)
- 萧山区国税局文化建设的调查和思考 王国贤 俞广飞 (282)
- 从出口退税看新形势下余杭外贸经济的发展
..... 杭州市余杭区国家税务局课题组 (287)
- 平安国税价值基础初探 杨闻海 吴正大 (291)
- 深化出口退税评估 构筑防范骗税堤坝
..... 杭州市余杭区国家税务局课题组 (295)
- 优化纳税服务 构建和谐税收 傅 佳 (298)
- 宏观政策调整对桐庐出口企业的影响 邴晓良 (302)
- 论税务稽查执法风险预防 邵玉荣 徐丽雅 (305)
- 建立环境税制的几点思考 方新平 章明剑 (309)
- 加强小规模纳税人税收管理的思考 汪新强 (313)
- 加强企业注销税务管理的思考 刘双荣 (316)
- 开征社会保障税的难点及政策建议 周 亮 (320)
- 税务稽查执法监督检查的几点思考 李锡斌 黄健一 (324)
- 开征环境保护税的国际借鉴与思考 徐惠玲 (328)
- 对税务稽查约谈的探讨 王忠平 (332)
- 以稽查绩效评价推进税务稽查执法责任制建设的实践探讨
..... 杭州市地方税务局稽查二局课题组 (336)
- 税务稽查中的税制缺失制约因素及完善建议
..... 杭州市地方税务局稽查二局课题组 (340)
- 鼓励企业自主创新的税收优惠政策探讨 刘叶艳 (343)
- 提高西湖风景名胜区餐饮业亩产税收的分析与思考 楼 蕾 (346)
- 广告业纳税评估暴露的问题及对策 吴丽娟 (350)
- 纳税评估的国际借鉴与对策思考 余杭萍 章叶英 (354)
- 影响国民纳税心理的国家性因素的分析 曾 参 (358)
- 个体税收征管中存在的问题及对策 陆景华 钱培富 (362)
- 发挥税务中介在税收征管中作用的思考 张东明 钱晓辉 (366)
- 年所得 12 万元以上个税自行申报制度的探讨 刘丽华 徐 芸 (370)
- 加强和完善重点税源管理工作探究
..... 杭州市地方税务局西湖分局课题组 (373)
- 新税法下房地产企业若干涉税问题的探讨 黄红娟 (377)

服务业营业税差额征税的现状和管理对策	裘顺根	(381)
税源管理的影响及其完善办法	张泉富 郑 勇	(385)
从纳税信用现状浅析如何提高纳税信用水平	范蓓芸	(389)
打造立体护税网络 强化个体及零散税源管理 ...	刘 虹 钟 琳	(393)
电子商务税收征管的现状及对策	王武华 章 俊	(396)
社会保障税基分配管理的思考	吴 双	(400)
进一步完善税务稽查机制的研究	闻琳娜	(404)
税收执法风险及其防范研究	张 涛	(407)
完善税收执法责任制刍议	应 鹏	(412)
开征环境保护税的探讨	马光盐 施高军	(415)
提高税务稽查效能的研究	鲁 琦	(420)
完善纳税评估强化案头分析之我见	虞海燕	(423)
影响我国纳税人纳税行为选择的因素分析		
——从税收遵从成本角度	朱佳佳	(427)
税源监控相关问题的探讨	郑 斌 袁 锋	(431)
物流(货运)业税收管理初探	来 杰 楼建忠	(435)
警惕一种新的发票犯罪形式	周林强	(439)
余杭瓶窑地区特色经济税源调查与思考		
.....	杭州市余杭地方税务局课题组	(444)
地方税收优惠政策调研分析报告	富阳市地方税务局课题组	(448)
做好依法稽查防范执法风险研究	富阳市地方税务局课题组	(453)
加强稽查内控机制建设 提高稽查质量和效率		
.....	富阳市地方税务局稽查局课题组	(457)
临安市房地产税收一体化管理初探	临安市地方税务局课题组	(461)
构建税源网络管理的思考	苏旭灵 翁志芳	(464)
完善税务稽查风险防范机制探讨	饶明亮 苏 欣	(467)
桐庐县建筑业税收征管对策探讨	桐庐县地方税务局课题组	(471)
浅议纳税评估中的“其他应收款”		
.....	桐庐县地方税务局分分局课题组	(475)
淳安县税源监控管理的几点思考	淳安县地方税务局课题组	(479)
加强个体税收管理之我见	陈建军	(483)
强化执法风险管理 预防涉税渎职犯罪	张国伟	(487)
浅析提高基层税源监控成效途径	陈吾国	(492)

一等奖

可持续发展理念下的自主创新税收政策研究

——以新企业所得税法的实施为背景

杭州市国家税务局课题组

内容摘要:可持续发展是一个年轻的概念,但其作为科学发展观的应有内涵却正在日益成为一个敏感与热门的话题。自主创新是实现可持续发展的根本出路,但不是所有的创新都可以促进可持续发展。本课题以新企业所得税法的实施为背景,通过对现行鼓励企业自主创新税收政策的绩效评价、存在问题的实证分析,提出了完善现行自主创新税收优惠、促进可持续发展的政策建议。

关键词:可持续发展 自主创新 税收政策

Abstract: The continuable development is a young idea, which is becoming a hot topic now. Self-innovation is the key to realize continuable development, but not all self-innovation will be good to the continuable development. Based on the new Enterprise Income Taxation Law, the paper analized the effect and disadvantages of the existing self-innovation taxation policy, put forward some suggestion to improve the existing taxation policy, so as to realize the continuable development of the country.

Key words: The continuable development; Self-innovation; Taxation Policy

税收作为国家财政分配的主要形式,对激励企业自主创新,实现企业可持续发展乃至全社会的可持续发展起着举足轻重的作用。在这根链条上,税收政策既可以成为“润滑剂”,也可以成为天然的“屏障”。如何以新企业所得税法的实施为契机,进行更合理、更科学的税收制度设计,进一步完善现行自主创新税收政策,以创新促可持续发展,是本课题探究的中心问题。

一、现行自主创新税收政策的实证分析

(一) 新税法背景下的自主创新税收政策现状

缘于税收政策对激励企业自主创新、促进可持续发展的重要意义,近年来,我国已陆续出台、完善了一系列促进企业技术进步的税收政策。2006年2月国务院又印发了《实施〈国家中长期科技发展规划纲要(2006—2020年)〉的若干配套政策》,较为系统地提出了八条激励自主创新的税收政策。

2008年1月1日实施的新企业所得税法延续了这一税收政策导向,在保留对高新技术企业15%的低税率、技术开发费加计扣除等原有优惠政策的同时,实现了三个创新:

1. 打破了“高新优惠”的区域限制。新企业所得税法将一些国家鼓励产业和项目的优惠政策予以扩大,突破了原有的区域优惠框架,取消了高新技术企业必须“根植”于国家高新技术产业开发区内的限制,实现了从区域优惠向产业优惠的转变;并同时新增了对投资于中小高新技术企业的创投企业的优惠政策,以进一步扶持高新技术企业的成长。

2. 突出了“创新”的政策倾斜。新企业所得税法及其实施条例在促进技术创新和保护知识产权方面,分别作出了若干具体规定。如规定了企业从事农作物新品种的选育所得,免征企业所得税,并明确了高新技术企业的认定标准:拥有核心自主知识产权;产品(服务)属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围;研究开发费用占销售收入的比例不低于规定标准。2008年4月14日颁布的《高新技术企业认定管理办法》也再次强调了拥有核心自主知识产权是高新技术企业的必要条件。

3. 实现了“优惠方式”的转变。为充分调动企业自主创新的积极性,新企业所得税法在优惠方式上实现了由直接优惠向间接优惠的转变。新税法鼓励企业自主创新的优惠方式多样,且主要以间接优惠为主,如固定资产的加速折旧、投资额抵免等,有助于激励纳税人及时调整生产经营活动,加大科研投入,加快淘汰落后的技术设备,引进新技术、新工艺,提高产品的科技含量。

虽然我国目前自主创新税收政策主要以企业所得税为主,与企业所得税有关的政策占全部政策法规的32%,但优惠所涉及的税种却较为综合,包括增值税、营业税、房产税、车船使用税、个人所得税等各类税种,其中,与增值税有关的政策占22%,与营业税有关的政策占13%。具体优惠对象、环节、内容归纳整理如下:

优惠对象	优惠环节	优惠待遇	涉及税种
企业	研发环节	1. 按研发费用的 50% 加计扣除或按无形资产成本的 150% 摊销;2. 企业用于研究开发的仪器和设备,30 万元以下一次性摊销,30 万元以上的允许其采取双倍余额递减法或年数总和法加速折旧;3. 企业技术中心科研和技术开发用品等免征进口关税和增值税	企业所得税、增值税、关税
企业	制造经营环节	1. 固定资产加速折旧,集成电路企业设备折旧年限最短为 3 年,购进软件摊销年限最短为 2 年;2. 软件企业职工培训费据实扣除	企业所得税
企业	应用转让环节	1. 技术转让收入免征营业税;2. 软件企业增值税税负超过 3% 即征即退,所退税款不征所得税;3. 技术转让所得不超过 500 万元的免征所得税,超过部分减半征收所得税;4. 重点扶持的高新技术企业减按 15% 税率;5. 新办软件企业“两免三减半”,重点软件生产企业减按 10% 税率;6. 集成电路企业“五免五减半”或“两免三减半”	营业税、增值税、企业所得税
企业	投资环节	1. 创投企业投资未上市的中小高新企业 2 年以上,可按投资额的 70% 抵扣其应纳税所得额,当年不足抵扣的可结转抵扣;2. 以无形资产投资入股及股权转让不征收营业税;3. 集成电路生产企业的再投资退税	企业所得税、营业税
科技孵化器企业	使用权让渡环节	提供给孵化企业使用的房产、土地免征营业税、房产税和城镇土地使用税	营业税、房产税、城镇土地使用税
个人	转让应用环节	1. 技术转让、技术开发业务免征营业税;2. 省部级等颁发的科学技术奖金,免征个人所得税	营业税、个人所得税
科研机构	转制环节	对转制科研机构免征企业所得税、土地使用税、房产税	企业所得税、土地使用税、房产税
企事业单位和个人	捐赠环节	向科技型中小企业技术创新基金等公益性捐赠,准予扣除	企业所得税、个人所得税

(二) 现行自主创新税收政策的积极效应

我国上述一系列促进企业自主创新的税收政策,对于吸引全社会科技投入,鼓励企业自主创新,增强核心竞争力起到了巨大的促进作用。

1. 形成了信息产业的规模效应。根据信息产业部最新统计,到 2007 年底,我国电子信息产品销售收入达 56000 亿元,同比增长 17.9%;已纳税款为 770 亿元,同比增长 5.5%;进出口总额为 8047 亿美元,同比增长 23.5%。2008 年 1—4 月,我国电子信息全行业继续保持平稳态势,总体规模进一步扩

大,规模以上制造业实现主营业务收入 14656.0 亿元,同比增长 19.8%。其中,软件产业累计完成软件业务收入 1935.5 亿元,增速比去年同期高出 3.2 个百分点,比电子信息制造业高出 11.4 个百分点。规模以上企业个数达 13077 家,比去年同期增加了 985 家;全行业就业人数超过 130 万人。^①

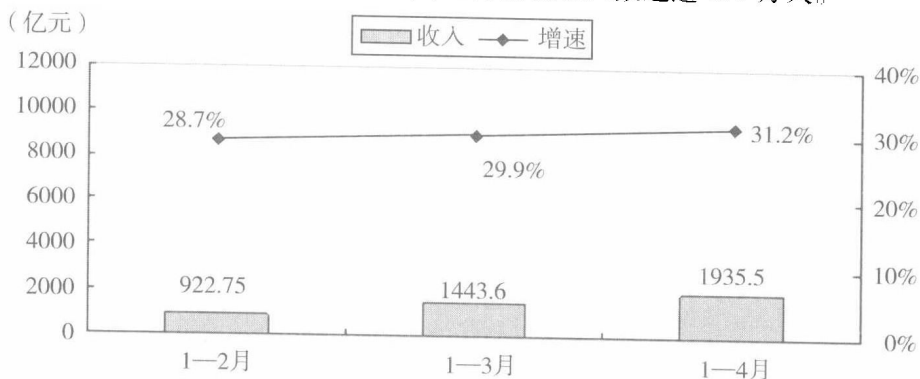


图1 2008年1—4月全国软件产业收入增长情况

2. 培育和打造了一批龙头企业。在新企业所得税法出台之前,由于对高新技术企业的税收优惠以区域为主,因此,近年来,国家高新区、高新技术产业基地(特色产业基地、软件产业基地)形成了一批快速发展的产业集群,如北京、上海、深圳等地的软件、集成电路、通信设备等产业,已经成为区域产业结构调整的中坚力量。以杭州市为例,税收优惠直接见证了一些成长型企业、新兴行业的成熟与发展,培育、扶持了一批具有全球影响力、竞争力的创新型企业,如阿里巴巴、华为三康、浙大网新、UT斯达康等,吸引了更多的科技型人才投身于自主创新事业。2003—2007年期间,杭州市高新区内国家软件产业基地企业户数从2003年度的262户,增加到2007年度的548户,研发人数从22000人,增加到2007年的42111人。

杭州高新区2003—2007年软件企业发展情况

金额单位:亿元

统计年度	企业户数	销售收入	利税总额	研发费	研发人数
2003	262	71.5	12.41	3.28	22000
2004	322	105.25	12.47	3.39	24112
2005	362	135.37	16.63	3.51	26125
2006	448	241.71	23.71	11.11	30175
2007	548	306.13	40.19	61.50	42111

① 资料来源于:中国信息产业部:<http://www.mii.gov.cn/art/2008-05-21.html>。

3. 激发了企业的研发热情和创新意识。税收政策对研发费用的间接优惠直接刺激了企业对研发费用的投入与研发人才的重视。2003—2007 年期间,杭州市高新区软件企业的研发费用总额占销售收入总额比重从 4.6% 上升到了 20%。以某高新企业为例,其 2003—2007 年的研发投入占销售收入的比重从 1.4% 上升到了 9.9%,研发人员人均年薪也从 6.57 万元上升到了 23.55 万元,有效地激发了研发人员的研发热情和创新意识,涌现了一大批具有国际领先水平、拥有核心知识产权的创新成果。

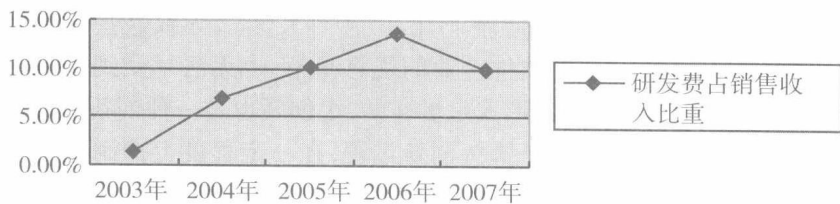


图2 杭州市某高新技术企业研发费增长情况

(三) 现行自主创新税收政策存在的问题

毋庸置疑,现行税收政策对鼓励企业自主创新、促进产业化,发挥了一定的积极作用,特别是新企业所得税法的出台实施,必将产生更积极的效应,然而,以可持续发展的理念为视角,从税收优惠的范围、力度等方面分析,现行的自主创新税收政策仍存在一些不尽完美之处。

1. 政策的取向上:“绿色”创新理念的缺失。自主创新可以带来可观的经济效益,但并不是所有的创新都能产生生态效益和社会效益。创新的产品是多样的,一种新工艺、新产品既可能有利于节约社会资源,美化环境,也可能要占用更多的资源,污染环境,抑或是需要发明更多的新产品来治理它所产生的负面效应。而这一点,往往是被“理性的经济人”^①所忽视的。

在这样的背景下,我们的政策似乎忽视了生态效益对于自主创新的导向作用。现行的自主创新税收政策是“萝卜白菜”一筐子鼓励,并未将可持续发展、“绿色”创新的理念融入政策制定的导向之中。而是一方面制定了有利于节约能源、资源的相关优惠政策,提倡发展“循环经济”,而另一方面,却又通过鼓励“自主创新”的形式,发展了一些不利于“循环经济”、生态效益的科技型企业。如某涂料科技有限公司,属高新技术企业,采用新工艺研发了一种新涂料,但生产过程中排放的有害气体却远远多于传统工艺,造成了对周围环境更大的污染。显然,两种政策的孤立制定与实施,削弱了政策的积极效应,也

① 此处的经济人主要是指完全市场假设下的理性的人,追求利益的最大化。

不利于经济效益、生态效益和社会效益的整体可持续发展。

2. 优惠的环节上:“创新过程”关怀不足。创新是一个全面的过程,具有一定的阶段性,它包括研发阶段,称之为上游;产学研结合阶段,称之为中游;销售转让阶段,称之为下游。目前我们的优惠政策对上游企业和生产销售软件的下游企业均有相应的税收优惠,即研发费加计扣除和软件企业超税负返还等,而对于中游企业,却缺少相应的税收优惠。如对于一些“解决方案提供商”,主要是指以卖硬件为主,但整个产品中又包含了自主开发的软件的中游企业,由于现行政策对嵌入式软件退税条件规定得较为严格,且需求方若为软件生产企业,通常要求此类中游企业开具“硬件发票”,导致这些有小创新的小型中游企业既无法享受到软件企业的优惠政策,也无法享受到任何自主创新的优惠。而事实上,创新的形式是多样的,小创新也是一种创新。现行的税收政策偏重于创新结果而不是扶持创新过程,在一定程度上抑制了企业原始创新、集成创新的积极性。且以“高新身份”而不是以创新项目或创新产品作为优惠对象的政策定位也导致了在对优惠主体进行认定与管理过程中存在一定的政策“博弈”现象。

3. 优惠的对象上:重企业轻个人。现行的自主创新税收优惠对象 85% 为企业。诚然,企业是创新的主体,然而,企业的创新又离不开个体的创新思维与创新过程。而我国目前对高科技人才等智力要素的激励措施,特别是个人所得税方面的优惠却很少。如:对自然人股东投资所得与高新技术企业获取的股息红利所得还存在重复征税问题;对省级以下政府部门颁发的科学、技术、文化等方面的奖金仍需征收个人所得税;对高科技人才的创造发明、成果转让收益虽然免了营业税,但个人所得税却未予减免。以杭州市为例,杭州市高新区目前研发人员的人均薪酬达 20 万元/年,而在个人所得税方面却没有任何优惠措施,优惠力度不够既削弱了科研工作者投身科技开发的积极性和对科技成果进行转化的热情,又降低了高科技行业对人才的吸引力,使得一部分人才流向海外。

4. 优惠的条件上:限制过多。新企业所得税法中关于创新优惠的限制性条件较原来有所放宽,如取消了技术开发费加计扣除必须为“盈利企业”的前置性条件等,但其他规范性文件中关于技术开发费加计扣除必须准确归集费用这一要求尚未取消,而实践中由于缺少费用准确归集的具体操作标准,使得税企双方在准确归集的界定上争议较大,加大了税务机关的执法风险与纳税人的税务风险。同时由于大部分高新技术企业研发与生产往往是同步进行的,而研发费用通常直接体现为生产成本,项目归集较难准确确定,从而也就无法享受研发费用加计扣除的税收优惠。过多的限制性条件增加了企业的执行与实施成本,导致税收激励作用不能完全彰显。