

“十一五”国家重点图书出版规划项目

21世纪
科技与社会发展丛书
(第二辑)

丛书主编 徐冠华

科技税收优惠与纳税筹划

师萍 郭杰 / 著



科学出版社
www.sciencep.com

国家自然科学基金资助项目 (70873095)
陕西省软科学研究资助项目 (2008KR12)

陕西省科学技术厅资助出版

F812.422
S481

21世纪
科技与社会发展丛书
(第二辑)

丛书主编 徐冠华

科技税收优惠与纳税筹划

师萍 郭杰 / 著

F812.422
S481



科学出版社

北京

内 容 简 介

本书研究了科技税收优惠政策的作用机理,讨论了科技税收优惠政策对企业 R&D 投入的激励作用和激励效应;针对企业(尤其是高新技术企业)对国家科技税收优惠政策了解不多、利用不够的情况,全面梳理了我国现行科技税收优惠政策体系,系统阐述了各税种的优惠范围、计算依据和方法,使之能被更多的企业掌握和利用。为了使企业能运用一些纳税筹划,本书还对纳税筹划的理论、方法、实际操作进行了较详细的叙述。

本书内容新颖、简明扼要、通俗易懂、操作性强,重点税种和方法皆有实例说明,便于企业在纳税实际中参考和运用。

图书在版编目(CIP)数据

科技税收优惠与纳税筹划 / 师萍, 郭杰著. —北京: 科学出版社, 2009
(21 世纪科技与社会发展丛书)

ISBN 978-7-03-025706-2

I. 科… II. ①师…②郭… III. 企业管理 - 税收减免 - 财政政策 - 研究 - 中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 176006 号

丛书策划: 胡升华 侯俊琳

责任编辑: 牛 玲 宋 旭 王国华 / 责任校对: 郑金红

责任印制: 赵德静 / 封面设计: 无极书装

编辑部电话: 010-64035853

E-mail: houjunlin@mail.sciencep.com

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

中国科学院印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2010 年 1 月第 一 版 开本: B5 (720 × 1000)

2010 年 1 月第一次印刷 印张: 18

印数: 1—2 000 字数: 333 000

定价: 56.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈科印〉)

“21 世纪科技与社会发展丛书” 第二辑

编委会

主 编	徐冠华		
副主编	张景安	张 炜	
委 员	安西印	胥和平	胡 珏
	杨起全		

编辑工作组组长	安西印		
副组长	赵 刚	郭 杰	胡升华
成 员	侯俊琳	余小方	梁晓军
	马 云	李湄青	

总 序

进入 21 世纪，经济全球化的浪潮风起云涌，世界科技进步突飞猛进，国际政治、军事形势变幻莫测，文化间的冲突与交融日渐凸显，生态、环境危机更加严峻，所有这些构成了新世纪最鲜明的时代特征。在这种形势下，一个国家和地区的经济社会发展问题也随之超越了地域、时间、领域的局限，国际的、国内的、当前的、未来的、经济的、科技的、环境的等各类相关因素之间的冲突与吸纳、融合与排斥、重叠与挤压，构成了一幅错综复杂的图景。软科学为从根本上解决经济社会发展问题提供了良方。

软科学一词最早源于英国出版的《科学的科学》一书。日本则是最早使用“软科学”名称的国家。尽管目前国内外专家学者对软科学有着不同的称谓，但其基本指向都是通过综合性的知识体系、思维工具和分析方法，研究人类面临的复杂经济社会系统，为各种类型及各个层次的决策提供科学依据。它注重从政治、经济、科技、文化、环境等各个社会环节的内在联系中发现客观规律，寻求解决问题的途径和方案。世界各国，特别是西方发达国家，都高度重视软科学研究和决策咨询。软科学的广泛应用，在相当程度上改善和提升了发达国家的战略决策水平、公共管理水平，促进了其经济社会的发展。

在我国，自十一届三中全会以来，面对改革开放的新形势和新科技革命的机遇与挑战，党中央大力号召全党和全国人民解放思想、实事求是，提倡尊重知识、尊重人才，积极推进决策民主化、科学化。1986 年，国家科委在北京召开全国软科学研究工作座谈会，时任国务院副总理的万里代表党中央、国务院到会讲话，第一次把软科学研究提到为我国政治体制改革服务的高度。1988 年、1990 年，党中央、国务院进一步发出“大力发展软科学”、“加强软科学研究”的号召。此后，我国软科学研究工作体系逐步完善，理论和方法不断创新，软科学事业有了蓬勃发展。2003 ~ 2005 年的国家中长期科学和技术发展规划战略研

究，是新世纪我国规模最大的一次软科学研究，也是最为成功的软科学研究之一，集中体现了党中央、国务院坚持决策科学化、民主化的执政理念。规划领导小组组长温家宝总理反复强调，必须坚持科学化、民主化的原则，最广泛地听取和吸收科学家的意见和建议。在国务院领导下，科技部会同有关部门实现跨部门、跨行业、跨学科联合研究，广泛吸纳各方意见和建议，提出我国中长期科技发展总体思路、目标、任务和重点领域，为规划未来 15 年科技发展蓝图做出了突出贡献。

在党的正确方针政策指引下，我国地方软科学管理和研究机构如雨后春笋般大量涌现。大多数省、自治区、直辖市政府，已将机关职能部门的政策研究室等机构扩展成独立的软科学研究机构，使地方政府所属的软科学研究机构达到一定程度的专业化和规模化，并从组织上确立了软科学研究在地方政府管理、决策程序和体制中的地位。与此同时，大批咨询机构相继成立，由自然科学和社会科学工作者及管理工作者等组成的省市科技顾问团，成为地方政府的最高咨询机构。以科技专业学会为基础组成的咨询机构也非常活跃，它们不仅承担国家、部门和地区重大决策问题研究，还面向企业提供工程咨询、技术咨询、管理咨询、市场预测及各种培训等。这些研究机构的迅速壮大，为我国地方软科学事业的发展铺设了道路。

软科学研究成果是具有潜在经济社会效益的宝贵财富。希望“21 世纪科技与社会发展丛书”的出版发行，能够带动软科学的深入研究，为新世纪我国经济社会的发展做出积极贡献。

徐冠华

2009 年 2 月 21 日

第二辑序

近年来,软科学作为一门立足实践、面向决策的新兴学科,在科学技术飞速发展和经济全球化的今天,越来越受到社会各界的广泛关注,已经成为中国公共管理学科乃至整个社会科学研究领域一个极为重要且富有活力的部分。当前,面对国际政治经济形势的急剧变化和复杂局面,我国各级政府将面临诸多改革与发展的种种问题,需要分析研究、需要正确决策,这就需要软科学研究的有力支撑。

陕西科教实力位居全国前列,拥有丰富的知识和科技资源。利用好这一知识资源优势发展陕西经济,构建和谐社会,并将一个经济欠发达的省份建设成西部强省,一直是历届陕西省委、省政府关注的重要工作。在全省上下深入学习科学发展观之际,面对当前国际金融危机,如何更好地集成科技资源,提升创新能力,通过建立产、学、研、用合作互动机制,促进结构调整和产业升级,推动经济社会发展,是全省科技工作者需要为之努力奋斗的目标。软科学研究者更是要发挥科学决策的参谋助手作用,为实现科技强省献计献策。

陕西省的软科学研究工作始于1990年,在国内第一批建立了软科学研究计划管理体系,成立了陕西省软科学研究机构。多年来,通过理论与实践的结合,政府决策和专家学者咨询的融合,陕西省软科学研究以加快陕西改革与发展为导向,从全省经济社会发展的重大问题出发,组织、引导专家学者综合运用自然科学、社会科学和工程技术等多门类、多学科知识,开展战略研究、规划研究、政策研究、科学决策研究、重大项目可行性论证等,取得了一批高水平的研究成果,为各级政府和管理部门提供了决策支撑和参考。

为了更好地展示这些研究成果,近年来,陕西省科技厅先后编辑出版了《陕西软科学研究2006》、《陕西软科学研究2008》,受到了省内广大软科学研究工作者的广泛关注和一致好评。为了进一步扩大我省软科学研究成果的交流,促进应

用，自 2009 年起连续三年，陕西省科技厅将资助出版“21 世纪科技与社会发展丛书”。该丛书第二辑汇集了我省近一年来优秀软科学成果专著 10 部，对于该丛书的出版，我感到非常高兴，相信丛书的出版发行，对于扩大软科学研究成果的影响，凝聚软科学研究人才，多出有价值、高质量的软科学研究成果，有效发挥软科学研究在区域科技、经济、社会发展中的咨询和参谋作用，不断提升我省软科学研究水平具有重要意义。

感谢各位专家学者对丛书的贡献，感谢科学出版社的大力支持。衷心希望陕西涌现出更多的在全国有影响的软科学研究专家和研究成果。祝愿丛书得到更为广泛的关注，越办越好。

朱静芝

2009 年 5 月 25 日

前 言

20 世纪 80 年代以来,我国一直高度重视利用税收优惠政策促进全社会科技投入,尤其是企业的研究与开发 (research and development, R&D) 投入,并相应建立了税种分布较为合理、政策优惠对象覆盖面较宽的科技税收政策体系。2006 年 2 月 7 日,国务院发布《关于实施〈国家中长期科学和技术发展规划 (2006—2020 年)〉若干配套政策的通知》,其中专设 8 条规定,对国家科技税收的优惠政策加以补充、说明。2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》对企业所得税优惠政策的主要内容作了明确规定,2009 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》三个税收实施细则,也都明确或增加了对科技税收的优惠政策。应该说,现行的科技税收优惠政策已经比较全面、具体。但在税收实践中,存在我国大部分企业对国家科技税收优惠政策运用不充分的实际情况,这使得国家的科技税收优惠政策预期目标和作用的发挥受到限制。究其原因,一是国家科技税收优惠政策的制定和颁布还比较分散,条文不成体系,在实际应用中造成一些误解和困难;二是企业对国家科技税收优惠政策了解不多,企业和税务部门协调困难,大部分企业对国家的这些政策利用得不够充分。

针对企业 (尤其是高新技术企业) 对国家科技税收优惠政策了解不多、利用不够的情况,本书研究了科技税收优惠政策的作用机理,讨论了科技税收优惠政策对企业 R&D 投入的激励作用和激励效应,全面梳理了我国现行科技税收优惠政策体系,系统阐述了各税种的优惠范围、计算依据和方法,使之能被更多的企业掌握和利用。为了使企业能运用一些纳税筹划,本书还对纳税筹划的理论、方法、实际操作进行了较为详细的叙述,重点税种和方法皆有实例说明,以便企业在实际中参考和运用。

为了全面掌握我国企业（尤其是高新技术企业）有关国家科技税收优惠政策的利用现状，课题组进行了问卷调查、访谈以及实地调研，重点分析了国家科技税收优惠政策执行中存在的问题。针对调研结果和出现的问题，本书提出在建设创新型国家的形势下，如何促使企业充分利用国家科技优惠政策，激励企业加大 R&D 投入，增强企业的科技实力和自主创新能力，促进企业技术进步的对策和建议。

改善科技创新环境，引导社会资金和人力资本对企业的 R&D 投入，增强企业技术创新能力，是我国的既定国策，也是推进建设创新型国家的关键所在。本书作为国家自然科学基金项目（70873095）和陕西省软科学研究项目（2008KR12）的部分成果，是对我国现行科技税收优惠政策在理论上、实践上的研究和思考。希望其能为适应我国实际情况、促进企业（尤其是高新技术企业）提高自主创新能力和核心竞争力贡献微薄之力。

在课题调研、专著撰写工作中，博士研究生张金胜、赵立雨、任海云、王磊、杨晓、任涛，硕士研究生张扬、解茹玉、范娜、韩先锋、余晴瑶、杨莉、徐晓薇等作出了重要贡献，科学出版社侯俊琳、宋旭、牛玲等付出了辛劳和汗水。在此一并表示深深的感谢！

师 萍 郭 杰

2009 年 7 月于西安

“21 世纪科技与社会发展丛书”

第一辑书目

- 《国家创新能力测度方法及其应用》
- 《社会知识活动系统中的技术中介》
- 《软件产业发展模式研究》
- 《软件服务外包与软件企业成长》
- 《追赶战略下后发国家制造业的技术能力提升》
- 《城市科技体制机制创新》
- 《休闲经济学》
- 《科技国际化的理论与战略》
- 《创新型企业及其成长》
- 《劳动力市场性别歧视与社会性别排斥》
- 《开放式自主创新系统理论及其应用》

“21 世纪科技与社会发展丛书”

第二辑书目

- 《证券公司内部控制论》
- 《入世后中国保险业竞争力评价与对策》
- 《服务外包系统管理》
- 《高学历科技人力资源流动研究》
- 《国防科技资源利用与西部城镇化建设》
- 《高技术风险投资理论与政策研究》
- 《中国金融自由化进程中的安全预警研究》
- 《中国西部区域发展路径——层级增长极网络化发展模式》
- 《中国西部生态环境安全风险防范法律制度研究》
- 《科技税收优惠政策与利用》

目 录

总序 / i

第二辑序 / iii

前言 / v

第一章 科技税收优惠与经济增长 / 1

- 第一节 科技税收优惠概述 / 1
- 第二节 科技税收优惠的理论解释 / 6
- 第三节 科技税收优惠的激励作用 / 18
- 第四节 科技税收优惠的激励性 / 26
- 第五节 纳税筹划及客观性 / 31

第二章 我国现行税制的基本内容 / 35

- 第一节 税收制度概述 / 35
- 第二节 增值税 / 40
- 第三节 营业税 / 49
- 第四节 消费税 / 56
- 第五节 企业所得税 / 62
- 第六节 个人所得税 / 79
- 第七节 土地增值税 / 103
- 第八节 房产税 / 107

第九节 其他税种 / 118

第三章 科技税收优惠的作用机理 / 126

第一节 科技税收优惠的作用方式 / 126

第二节 税收优惠对企业 R&D 投入的影响 / 133

第三节 税收优惠对 R&D 投入的激励效应 / 144

第四节 影响税收优惠激励效应的制度分析 / 152

第五节 税收优惠的负效应分析 / 161

第四章 我国科技税收优惠政策体系 / 167

第一节 我国税收优惠的分类和重点 / 167

第二节 我国统一的科技税收优惠 / 174

第三节 我国地方性科技税收优惠 / 191

第五章 我国科技税收优惠政策的利用 / 203

第一节 我国科技税收优惠利用的调查 / 203

第二节 政策设计中存在的问题 / 215

第三节 政策利用中存在的问题 / 222

第六章 科技税收纳税筹划技巧与操作 / 224

第一节 科技税收纳税筹划的目标和原则 / 224

第二节 科技税收纳税筹划的基本技术 / 226

第三节 流转税纳税筹划与操作 / 235

第四节 所得税纳税筹划与操作 / 245

第五节 其他税种纳税筹划与操作 / 253

第六节 投资融资纳税筹划与操作 / 256

第七节 科技人员个人所得税纳税筹划 / 259

参考文献 / 269

第一章 科技税收优惠与经济增长

第一节 科技税收优惠概述

一、科技税收优惠是既定国策

科学技术是第一生产力,科技进步是富国之源。大力发展科学技术,争夺科学技术的制高点,已成为许多国家制定国家战略的一个重要组成部分。20世纪以来,各国政府相继采取各种政策手段促进本国的科技进步。在所有政策工具中,税收优惠政策由于其自身的优势,越来越受到各国政府的重视。

我国政府自20世纪80年代以来,一直高度重视利用税收优惠政策促进全社会科技投入尤其是企业增大R&D投入,相应建立了税种分布较为合理、政策优惠对象覆盖面较宽的科技税收优惠政策体系。2006年2月7日,国务院发布《关于实施〈国家中长期科学和技术发展规划(2006—2020年)〉若干配套政策的通知》,其中专设8条规定,专门对国家科技税收优惠政策加以补充、说明。2007年3月16日,第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》;2007年11月28日,国务院第197次常务会议通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《实施条例》),自2008年1月1日起施行。在《实施条例》中,具体规定了税收优惠的范围和办法,规定了R&D费用的加计扣除方式,以及国家需要重点扶持的高新技术企业、创业投资企业、小型微利企业等享受企业所得税优惠的纳税人应具备的条件和具体优惠方式等。自2009年1月1日起施行的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》允许企业新购入的机器设备所含进项税额从销项税额中抵扣。即从2009年1月1日起,增值税一般纳税人购进(包括接受捐赠、实物投资)或者自制(包括改扩建、安装)固定资产发生的进项税额,可凭增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和运输费用结算单据(以下简称增值税扣税凭证)从销项税额中抵扣。这一措施,对促进企业采用新机器、新技术,提高创新能力有重大意义。应该说,我国已经基本形成了覆盖较为全面的科技税收优惠政策体系,这对完善社会主义市场经济体制、促进高新技术产业的发展、促进经济结构调整、促进创新型国家的形成等,都具有深远的意义和影响。

科学技术是经济长期增长的一个最重要的决定因素^①。随着市场竞争的日益全球化，R&D 对于促进一国（地区）的经济增长，提高国家和企业竞争力的作用越来越大。科技投入强度（科技经费支出占国内生产总值的比重），尤其是企业的 R&D 投入强度（企业 R&D 经费支出/销售收入）已经成为衡量一国科技竞争力与经济发展潜力的重要指标。为提高国家和企业在国际上的竞争力，世界各国纷纷增加科技经费支出，投入到世界科技竞争的行列。

一般说来，政府主要采用两种政策工具来促进全社会的科技投入：一是通过补贴、低息贷款、技术采购、国家风险投资等方式直接支持企业的 R&D 投入；二是通过税收优惠降低企业 R&D 投入的成本，间接支持企业的 R&D 活动。对于政府而言，直接的财政支持政策可以事先编制预算，较易确定金额。但这一政策的行政过程较为复杂，中小企业很难获得支持。而税收优惠政策更倾向于利用企业和市场的力量，具有普惠性，因此其被世界各国政府普遍采用。西方许多国家早在 20 世纪中后期便已采用“税收抵免”政策来刺激本国全社会的科技投入（美国 1981 年，法国 1983 年，加拿大 1986 年，澳大利亚 1995 年，日本 1967 年）^②。尽管世界各国都普遍采用税收优惠政策来影响企业的 R&D 投入行为，但有研究表明，许多国家制定的税收优惠政策并不能实现促进企业加大 R&D 投入的政策目标，有些因素会导致税收优惠刺激无效，即政府的直接财政支持政策还会对企业的 R&D 投入产生替代效应。

为实现我国建设创新型国家的宏伟蓝图，迫切需要加快建立以企业为主体、市场为导向、产学研相结合的技术创新体系，引导和支持创新要素向企业集聚，促进科技成果向现实生产力转化。作为促进企业加强 R&D 投入的一项政策手段，科技税收优惠政策的重要作用不容忽视。党的“十七大”报告提出，提高自主创新能力，建设创新型国家。这是国家发展战略的核心，是提高综合国力的关键。我国在创业环境和创新环境方面，为企业技术创新提供了许多优惠的税收政策。充分显示了国家促进企业自主创新及发展的坚定决心。例如，允许企业按当年实际发生的技术开发费用的 150% 抵扣当年应纳税所得额，这个比例与欧洲等发达国家相比也是很高的。再如，自 2008 年 1 月 1 日起实施的新的《中华人民共和国企业所得税法》规定，对高新技术企业所得税的计征是自企业盈利年度开始计算，即高新技术企业从盈利年度开始享受税收优惠政策，同时允许实际发生的技术开发费用当年抵扣不足部分还可以按照税法规定在 5 年内结转抵扣，等等。现行的科技税收优惠政策体系已经覆盖得比较全面，优惠的幅度也比较到位。利用科技税收优惠政策促进创新已是我国的基本国策。

① 乔治·泰奇. 2002. 研究与开发政策的经济学. 北京：清华大学出版社

② OECD. 1996. Fiscal measures to promote R&D and innovation. OECD, 194

二、科学技术的概念

科学技术 (science & technology) 是对科学和技术的总称。所谓科学, 就是正确反映客观事物本质和规律的知识体系, “是关于自然、社会和思维的知识体系”。科学是建立在实践基础上并经过验证或严密逻辑论证的、关于客观世界各个领域事物的本质特征、必然联系与运动规律的理性认识。

技术一词来源于外来语, 技术可理解为解决科学—产品的一个过程。“技术泛指根据生产实践经验和自然科学原理而发展成的各种工艺操作方法与技能。”^① 技术是由劳动工具、劳动对象和劳动者的劳动技能诸要素构成的、有内在联系的系统, 并且是一个动态系统。

科学与技术的主要区别在于科学是要反映自然界、认识自然界。科学的任务是有所发现从而增加人类的知识财富, 只要做到这一点就是有意义的。例如, 一种稀有动物的发现, 从科学的角度上来说是有意义的, 但直接的经济价值不大。技术的任务是要利用自然、控制自然, 创造人工自然并协调人与自然的关系。技术是要有所发明, 因此, 技术具备强烈的目的性, 而且这种目的性贯彻始终。另外, 科学主要是解决“是什么”、“为什么”的问题, 它对经济因素、资源条件、法律因素等顾及较少。而技术直接要解决“做什么”、“怎么做”的问题, 技术问题通常相当复杂, 受到经济、法律、地域、资源、环境、心理和生理等许多因素的影响^②。

科学与技术既有区别又有联系, 两者是相互依存、相互促进的。具体地说, 一方面, 现代自然科学仍然在很大程度上依赖于技术的状态和需要, 所谓“科学技术化”正反映了技术对科学发展的重要作用。尽管科学是生产力, 科学知识可以转化为物质的力量, 但科学的发展首先需要有生产力的强大基础支持。另一方面, 现代技术又往往在很大程度上取决于自然科学发展和应用的水平, 所谓“技术科学化”就反映了现代科学对技术发展的巨大推进作用。例如, 肖克利 1948 年在贝尔实验室发现晶体管现象, 为今天信息时代的开创奠定了基础。而今天陶瓷超导现象的发现, 也许会引起整个电力的工业革命。随着科学和技术的不断发展, 科学和技术的联系会更加密切, 可产生交叉效应, 科学明显走在技术前面并引导技术进步。

按照联合国教科文组织的规定, 科学技术包括基础研究、应用研究和试验发展三类科学技术研究活动。其中, “基础研究”是指为了获得关于现象和可观察

① 辞海编辑委员会. 1985. 辞海. 上海: 上海辞书出版社, 669 ~ 1746

② 蔡莉. 1995. 高技术经济论. 长春: 吉林科学技术出版社, 2