

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学 号: 15520121151824

UDC\_\_\_\_\_

# 厦 门 大 学

## 硕 士 专 业 学 位 论 文

### 高新技术企业税收优惠问题探讨

#### Discussion on Issues of High-tech Enterprises' Tax

#### Incentives Policy

周 小 方

指导教师(校内): 林 细 细 副 教 授

指导教师(校外): 唐 冰

专业学位名称: 税 务 硕 士

论文提交日期: 2014 年 月

论文答辩时间: 2014 年 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2014 年 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（）课题（组）的研究成果，获得（）课题（组）经费或实验室的资助，在（）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

( ) 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

( ) 2. 不保密，适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。)

声明人（签名）：

年 月 日

## 内容摘要

从世界各国的经济发展情况来看，在国际竞争日益激烈的形势下，高新技术产业已经成为经济发展的强大动力，是优化经济结构的主导力量。高新技术企业的综合素质是一个国家的核心能力的主要衡量标准，大力发展高新技术企业已成为世界各国的共识。各个国家、各级政府纷纷在税收、项目用地、科技计划立项、资金贷款等方面出台了一系列的政策措施。作为政府宏观调控的主要手段，税收优惠政策被普遍采用且效果显著，在鼓励和扶持高新技术企业发展方面起着重要作用。本文以一个税务工作者的视角，结合工作实际，对高新技术企业税收优惠的相关问题进行了分析和探讨。首先从高新技术企业定义出发，具体分析高新技术企业高投入、高风险、高收益、成长迅速、技术创新性强等特点，以及影响高新技术企业发展的区域、资金、技术、管理、政策等因素，阐明税收优惠政策对于高新技术企业发展的重要性。然后介绍世界各国为促进高新技术企业发展，在税收优惠政策方面有哪些先进经验及具体措施。接着对我国现行高新技术企业税收优惠政策体系进行梳理，并结合江苏省国税局的具体数据说明其取得的显著成效。接下来通过比照国外先进经验，联系具体税收实务，找出我国高新技术企业税收优惠政策存在的主要问题。最后，提出解决问题的方法和建议。

**关键词：**高新技术企业；技术创新；税收优惠

## ABSTRACT

From an economic development point of view of the world, in an increasingly competitive international situation, the high-tech industry has become a strong driving force for economic development, is to optimize the dominant force in the economic structure. The overall quality of high-tech enterprises is a major measure of the country's core competencies, to develop high-tech enterprises has become the consensus of the world. Each country, governments at all levels have introduced a series of policies and measures in terms of taxation, land for the project, science and technology plan project, funding loans. As the primary means of government macro-control, tax incentives are widely used and significant effect in encouraging and supporting high-tech enterprise development plays an important role. In this paper, a tax worker's perspective, combined with actual work, tax incentives for high-tech enterprises related problems are analyzed and discussed. First, starting from the definition of high-tech enterprises, high-tech enterprise specific analysis of high investment, high risk, high yield, growth, technological innovation, and other characteristics, as well as the development of regional high-tech enterprises, capital, technology, management, policy and other factors clarify the tax incentives for the development of the importance of high-tech enterprises. Then introduce the world to promote the development of high-tech enterprises, which have advanced experience and specific measures in terms of tax incentives. Next on our current system of high-tech enterprises preferential tax policies to sort out, and combined with the specific data Jiangsu Province IRS instructions achieved remarkable success of its. Followed by advanced foreign experience, contact the specific tax practices, reveals the main problem of the existence of high-tech enterprises preferential tax policies. Finally, methods and recommendations to solve the problem.

**Key words:**High-tech enterprises; Technology Innovation; Tax incentives.

# 目 录

前 言.....	1
第一章 高新技术企业概述 .....	2
1.1 高新技术企业的定义 .....	2
1.2 高新技术企业的特点 .....	2
1.3 影响高新技术企业发展的主要因素 .....	3
1.3.1 区域因素 .....	4
1.3.2 资金因素 .....	4
1.3.3 技术因素 .....	4
1.3.4 管理因素 .....	5
1.3.5 政策因素 .....	5
第二章 加快高新技术企业发展税收政策的国际经验及借鉴.....	7
2.1 美国高新技术企业税收优惠政策 .....	7
2.2 日本高新技术企业税收优惠政策 .....	9
2.3 韩国高新技术企业税收优惠政策 .....	11
2.4 印度高新技术企业税收优惠政策 .....	12
2.5 其他国家高新技术企业税收优惠政策 .....	13
2.6 小结.....	14
第三章 我国高新技术企业税收优惠政策体系及其效应分析(以江苏省国税数据为例) .....	16
3.1 所得税优惠政策 .....	17
3.1.1 企业所得税低税率优惠政策 .....	17
3.1.2 研发费用加计扣除优惠政策 .....	17
3.1.3 加速折旧优惠政策 .....	17
3.1.4 技术转让优惠政策 .....	18
3.1.5 职工教育经费优惠政策 .....	18
3.1.6 创投企业优惠政策 .....	18
3.1.7 个人所得税优惠政策 .....	19

<b>3.2 流转税优惠政策 .....</b>	<b>19</b>
3.2.1 增值税优惠政策 .....	19
3.2.2 营业税优惠政策 .....	19
3.2.3 其他税收优惠政策 .....	20
<b>3.3 高新技术企业税收优惠政策效应分析（以江苏省国家税务局为例） ...</b>	<b>20</b>
3.3.1 全省高新技术企业及所得税优惠落实概况 .....	20
3.3.2 结构分析 .....	21
3.3.3 优惠减免分析 .....	24
3.3.4 综合数据分析 .....	27
<b>第四章 高新技术企业税收优惠政策存在的问题 .....</b>	<b>29</b>
<b>4.1 高新技术企业认定政策存在的问题 .....</b>	<b>29</b>
4.1.1 关于核心技术和自主知识产权的问题 .....	29
4.1.2 关于人员比例的问题 .....	30
4.1.3 关于研发费用的问题 .....	30
4.1.4 关于高新技术收入占比的问题 .....	31
4.1.5 关于外部环境的问题 .....	31
<b>4.2 高新技术企业税收优惠政策缺乏系统性 .....</b>	<b>33</b>
4.2.1 税收优惠政策法律层级低、体系分散 .....	33
4.2.2 税收优惠政策缺乏针对性 .....	33
<b>4.3 高新技术企业税收优惠政策的激励方式不合理 .....</b>	<b>33</b>
4.3.1 优惠税种以企业所得税为主 .....	33
4.3.2 税收优惠方式以直接优惠为主 .....	34
<b>4.4 高新技术企业税收优惠的环节选择不恰当 .....</b>	<b>34</b>
<b>4.5 高新技术企业税收优惠政策还存在盲区 .....</b>	<b>34</b>
<b>4.6 税收优惠政策复杂、可操作性差 .....</b>	<b>36</b>
<b>第五章 解决问题的方法和建议 .....</b>	<b>37</b>
<b>5.1 完善高新技术企业认定政策 .....</b>	<b>37</b>
5.1.1 强化和细化核心指标 .....	37
5.1.2 弱化和优化辅助指标 .....	37
5.1.3 完善多部门联动机制 .....	38

<b>5.2 改进高新技术企业税收优惠政策体系 .....</b>	<b>38</b>
5.2.1 完善高新技术企业税收法律体系 .....	39
5.2.2 建立内容丰富、形式多样的税收优惠政策体系 .....	39
5.2.3 完善针对研发人员的税收优惠政策 .....	41
5.2.4 加大降低研发风险的税收优惠政策 .....	41
<b>参考文献.....</b>	<b>43</b>
<b>致 谢.....</b>	<b>45</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要



# CONTENTS

<b>Preface</b> .....	<b>1</b>
<b>Chapter 1 outlines the high-tech enterprises</b> .....	<b>2</b>
<b>1.1 The definition of high-tech enterprises</b> .....	<b>2</b>
<b>1.2 The characteristics of high-tech enterprises</b> .....	<b>2</b>
<b>1.3 The main factors affecting the development of high-tech enterprises</b> .....	<b>3</b>
1.3.1 Regional factors .....	4
1.3.2 Financial factors .....	4
1.3.3 Technical factors .....	4
1.3.4 Management factors .....	5
1.3.5 Policy factors .....	5
<b>Chapter 2 Accelerate the development of high-tech enterprises of international experience and learn from the Tax Policy</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1 U.S. high-tech enterprises preferential tax policies</b> .....	<b>7</b>
<b>2.2 Japanese high-tech enterprises preferential tax policies</b> .....	<b>9</b>
<b>2.3 South Korean high-tech enterprises preferential tax policies</b> .....	<b>11</b>
<b>2.4 India's high-tech enterprises preferential tax policies</b> .....	<b>12</b>
<b>2.5 Other national high-tech enterprises preferential tax policies</b> .....	<b>13</b>
<b>2.6 Summary</b> .....	<b>14</b>
<b>Chapter 3 Our high-tech enterprises preferential tax system and its effect analysis</b> .....	<b>16</b>
<b>3.1 Income tax Policies</b> .....	<b>17</b>
3.1.1 Preferential enterprise income tax rate lower .....	17
3.1.2 R & D expense deduction incentives .....	17
3.1.3 Accelerated depreciation incentives .....	17
3.1.4 Technology transfer policies .....	18
3.1.5 Employee education funding policies .....	18
3.1.6 Venture enterprise policies .....	18
3.1.7 Personal income tax preferential policies .....	19
<b>3.2 Turnover tax incentives</b> .....	<b>19</b>

3.2.1 Preferential VAT .....	19
3.2.2 Business tax incentives .....	19
3.2.3 Other tax incentives .....	20
<b>3.3 Effect of high-tech enterprises preferential tax policies .....</b>	<b>20</b>
3.3.1 The implementation of high-tech enterprises and tax concessions Overview .....	20
3.3.2 Structural Analysis .....	21
3.3.3 Preferential reduction analysis .....	24
3.3.4 Comprehensive Data Analysis .....	27
<b>Chapter 4 High-tech enterprises preferential tax policies for the problems .....</b>	<b>29</b>
<b>4.1 High-tech Enterprise Policy Problems .....</b>	<b>29</b>
4.1.1 On the issue of core technologies and independent intellectual property rights .....	29
4.1.2 About proportion of personnel issues .....	30
4.1.3 R & D expenses on the issue .....	30
4.1.4 On the income share of high-tech issues .....	31
4.1.5 With regard to the external environment .....	31
<b>4.2 Lack of systematic high-tech enterprises preferential tax policies .....</b>	<b>33</b>
4.2.1 Low levels of tax incentives law, decentralized system .....	33
4.2.2 Lack of targeted tax incentives .....	33
<b>4.3 High-tech enterprises preferential tax policy incentives unreasonable .....</b>	<b>33</b>
4.3.1 Preferential enterprise income tax to the main .....	33
4.3.2 Tax incentives based approach to the direct benefit .....	34
<b>4.4 High-tech companies tax incentives to select inappropriate links .....</b>	<b>34</b>
<b>4.5 High-tech companies tax incentives still exist blind .....</b>	<b>34</b>
<b>4.6 Complex tax incentives, poor operability .....</b>	<b>36</b>
<b>Chapter 5 Solutions to problems and suggestions .....</b>	<b>37</b>
<b>5.1 Perfect high-tech enterprise policy .....</b>	<b>37</b>
5.1.1 Strengthen and refine the core indicators .....	37
5.1.2 Auxiliary indicators weakening and optimization .....	37
5.1.3 Improve the multi-sectoral linkage mechanism .....	38
<b>5.2 Improved high-tech enterprises preferential tax policies for system .....</b>	<b>38</b>

5.2.1 Improve the legal system of high-tech corporate tax .....	39
5.2.2 Build content-rich, diverse forms of tax incentives system .....	39
5.2.3 Improve tax incentives for R & D personnel .....	41
5.2.4 Reduce the risk of increasing R & D tax incentives .....	41
<b>References .....</b>	<b>43</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>45</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 前 言

上世纪七十年代以来，随着科学技术的迅猛发展，特别在信息技术、生物技术、新材料技术、新能源技术、空间技术和海洋技术等领域不断取得新的突破并得到广泛应用，对一个国家或一个地区的政治、经济和军事等各方面的进步产生了深远的影响。至上世纪八十年代，在以美国为首的西方国家形成了一大批知识密集、技术密集的新型企业，这些企业利用自身技术优势，主要从事高新技术及其产品的研究和开发，并通过技术成果的生产化、市场化来取得高额的回报，我们把这类企业称为高新技术企业。随着国际竞争的日趋激烈，高新技术企业逐渐成为发达国家经济发展的新增长点，并大大增强了这些国家的综合国力。加快高新技术企业的发展成为世界各国政府的重要课题之一。针对高新技术企业的特特点，各国政府先后制定了一批旨在促进高技术企业发展的政策，结合本国的产业政策和社会经济发展战略，以提高国家的科技竞争实力。近几年以来，通过不断借鉴国外经验，结合本国实际，我国高新技术企业发展突飞猛进，不仅体现在数量和规模的不断增长，其在国民经济构成中所占比例和地位也显著提升，逐渐成为经济结构战略性调整的主攻方向，是推动我国经济增长的重要组成部分和中坚力量。

## 第一章 高新技术企业概述

### 1.1 高新技术企业的定义

从广义上讲，高新技术企业是指，其研究开发密度比一般企业高，具有知识密集型、技术密集型的特点，其产品主要运用高新技术来研究、开发及生产，产品性能及功能优异，并具有较高的附加值的企业。2008年，为加强高新技术企业管理，我国颁布了《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2008】172号），对高新技术企业提出了一系列条件：首先，高新技术企业研发的技术和产品必须属于国家支持的专属领域。其次，高新技术企业必须对其核心技术产品拥有自主知识产权。最后，高新技术企业针对的是我国的居民企业，且注册时间在一年以上。认定办法还规定了高新技术企业必须满足的指标性条件：（1）科技人员占比在30%以上；（2）研发人员占比在10%以上；（3）按企业销售规模不同，以2亿和5千万为界，设置了3档不同的最低研发费用占比标准，规模越小，标准越高，分别为3%、4%、6%；（4）研发费用境内部分占比在60%以上；（5）高新技术产品或服务的收入占总收入比例在60%以上。

### 1.2 高新技术企业的特点

高新技术企业的本质特征是知识密集、技术密集，它主要从事高新技术产品的研究、开发及生产，与一般意义上的企业具有着明显的区别，具体表现在以下几个方面：

首先，高新技术企业最显著的特点是研发投入比一般企业高。技术优势是高新技术企业的立身之本。从高新技术企业的创办初衷来看，往往是为了实现已有科研成果的商品化，大多数情况下是先有科研成果后有实现这一科研成果的高新技术企业。另外，科学技术的发展日新月异，逆水行舟，不进则退，不断地技术创新是高新技术企业持续发展的核心要求，而高额的研发投入是技术创新的重要保障。此外，高新技术企业的健康成长离不开发达的科教体系、庞大的科技人员队伍以及完善的政策制度扶植，这也可以看做是促进高新技术企业发展的社会投

入。

**其次，成长速度快是高新技术企业的另外一个特点。**因为创新程度很高，在市场上具有相对较强的垄断性，市场缺乏完全替代品，高新技术产品能凭借其高技术特性及其新颖性迅速占领市场。而且，高新技术产品的供求双方一般都存在严重的信息不对称，消费者无法确切知道什么样的价格才是合理的。所以，高新技术企业往往能凭借款式新颖的新产品，开拓出新兴的、有潜力的新市场，成熟的高新技术企业的盈利能力要比一般企业高得多，能较快的积聚发展资金，在短短的几年内由的小公司发展成为较大规模的企业。

**高新技术企业的另外一个特点是风险高。**对创新的强烈依赖给高新技术企业带来勃勃生机和丰厚利润的同时，而给企业带来了不小的风险。因为创新所面对的总是诸多的不确定性，这种不确定性既是创新的活力所在也是创新风险的根源。高新技术企业高收益的背后隐藏着巨大的风险。即使是在高新技术企业高速发展的美国，能够存活十年以上的高新技术企业不到 10%。

### 1.3 影响高新技术企业发展的主要因素

从世界各国的经济发展情况来看，高新技术企业在国民经济中的地位日显突出，高新技术企业发展理论的研究也越来越受到各方重视。著名经济学家吴敬琏先生（《中国高新技术产业——制度重于技术》，2002）认为：人才等是必要因素，但不是最有决定意义的因素，制度创新在中国特别重要，合适的制度一旦建立了，人才等其他方面就比较容易具备了。王珊珊（《高新技术企业集群综合优势研究》，2009）认为：高新技术产业发展的一个重要模式是高新技术企业集群化发展，高新技术企业的集群化发展模式已经成为世界以及区域经济发展的重要推动力量，主要研究探讨了高新技术企业集群化发展战略管理理论。何全波（《我国高新技术企业战略联盟发展研究》，2002）认为战略联盟是一种新型且有效的竞争战略，我国高新技术企业应该选择战略联盟作为企业健康发展和提高竞争实力的重要手段，采用引进来、走出去的办法，努力寻找适合自己发展的合作伙伴。徐凤菊和王凤（《生命周期理论下高新技术企业投资战略分析》，2009）引入了生命周期理论，将高新技术企业的生命周期划分为四个阶段：新生期、成长期、成熟期、

衰退期。认为不同生命周期阶段的高新技术企业应该采取不同的投资战略。托马斯·彼得斯（《追求卓越——美国企业成功的秘诀》，1982）提出了著名的麦肯锡7S模型，认为影响企业发展的七要素包括：结构（Structure）、制度（Systems）、风格（Style）、员工（Staff）、技能（Skills）、战略（Strategy）、共同价值观（SharedValues）。

结合我国实际情况，影响高新技术企业发展的因素主要表现在以下几个方面：

### 1.3.1 区域因素

区域因素实际上是社会环境、经济环境、基础设施、资源和市场以及相关政策等问题的综合体现。高新技术企业赖以生存的科研创新成果的出现需要一个相对宽松和谐的社会环境，而科研成果的产业化和商品化则需要一个高效的经济运作环境，而企业的持续健康发展是以完善的基础设施、丰富的资源和广阔的市场为基础的。这一点对于处在新生期的高新技术企业尤为重要。另外，如果从单个企业具有迁移性这个角度出发，由于企业对成长区域可以自由选择，地域因素对具体高新技术企业的影响是具有选择性的。但毋庸置疑的是区域因素对本地整个高新技术产业的产生、发展、壮大，特别是集群综合优势的发挥影响巨大。

### 1.3.2 资金因素

高新技术企业的技术研发一般需要建造专门的场所，购入高尖端的设备，科研人员需要支付较高的福利薪酬，科学实验需要使用大量实验材料，研发周期长且结果具有不确定性，因此，资金是研发活动顺利开展的重要保障，起着非常重要的作用。资金短缺一直是困扰高新技术企业发展的主要难题。北京市社会科学院为主的一个联合课题组经过半年的调查研究，结果显示中关村高新技术企业60%以上面临资金不足问题，年资金缺口高达1000亿元以上，而这绝非个别现象。

### 1.3.3 技术因素

技术创新是高新技术企业发展的根本动力。企业经营的最终目标是实现高额的利润，而高新技术企业要实现这一目标必须依靠先进的技术和高附加值的产产品，高附加值的形成需要通过技术创新形成知识产权，获得专利权、商标权等无形财产权，从而在激烈的市场竞争中取得优势地位。因技术领先而获得成功几乎

是高新技术企业成长的必然模式。

在西方经济学中，传统企业的生产要素由劳动力、土地、资本、企业家四个部分组成，一直以来都是企业发展与实力状况的衡量标准。但这些内容随着时代的发展也在不断发展变化，特别是随着高新技术企业的出现和发展，科学技术已经凌驾于传统的生产四要素之上，成为高新技术企业最重要的生产要素。从某种意义上讲，高新技术企业的一切生产经营活动都离不开科学技术。取得技术成果是其安身立命、获得盈利的关键，不断技术创新是其发展壮大、保持领先的保障。

### 1.3.4 管理因素

如前文所述，与传统企业相比，高新技术企业是知识密集型和技术密集型企业，在这类企业中知识越来越资本化，逐渐取代其他各要素成为最有活力、最重要的要素，如何适应这种变化和差异，作出合理的调整和部署，从而使企业能够健康快速发展，是现代高新技术企业管理者必须考虑的问题。另一方面，高新技术企业的产品更新换代快，不确定因素日趋增加，技术演化在不断发展，交叉融合过程越来越复杂，社会环境、经济环境的变化越来越难以把握，市场竞争日趋激烈。这对高新技术企业的管理无疑提出了更高的要求：高新技术企业必须以一定的战略方针为导向，制定明确目标，充分利用现有资源要素，迅速响应市场变化，更快速地提供符合市场需要的产品或服务。可以说，高新技术企业尤其是中小型高新技术企业要实现持续健康的发展不仅取决于先进的技术和优秀的产品，更取决于企业是否有一套科学的管理策略。柯林斯和波拉斯（《基业长青》，2002.5）认为那些成功的企业之所以能够持续不断地提供高品质的产品和服务，是因为他们本质上是一个优秀的组织。而并不是因为他们能够提供高品质的产品和服务才成为优秀的组织的。在这些组织中，都有一套完备的制度来约束和激励企业每一项活动的运作和开展。

### 1.3.5 政策因素

从世界各国的经济发展情况来看，在国际竞争日益激烈的形势下，高新技术产业已经成为经济发展的强大动力，是优化经济结构的主导力量。高新技术企业的综合素质是一个国家的核心能力的主要衡量标准，国家与地区间经济力量的差距往往体现在高新技术发展程度的差别。大力发展高新技术企业已成为各国的共



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

廈門大學博碩士論文摘要庫