

# 企业所得税优惠政策对企业研发投入的影响

房小淋

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v8i12.3217

**[摘要]** 在创新驱动发展战略深入实施背景下,高新技术企业作为技术创新的关键力量,其研发投入的力度直接关系到企业核心竞争力的提升与国家产业升级的进程。企业所得税优惠政策作为政府调控经济、激励企业创新的重要手段,在降低高新技术企业税负、释放研发资金潜力等方面发挥着重要作用。本文系统的梳理我国企业所得税给予高新技术企业的政策优惠,从理论层面剖析政策对研发投入的作用机制,深入探讨政策执行中存在的适用门槛较高、申报流程复杂、区域差异显著等问题,最终提出优化政策设计、简化申报流程、强化政策宣传与监管协同等对策建议,旨在充分发挥企业所得税优惠政策的激励效应,推动高新技术企业持续加大研发投入,实现高质量发展。

**[关键词]** 企业所得税优惠政策; 研发投入; 创新激励

**中图分类号:** F27 **文献标识码:** A

## The influence of enterprise income tax preferential policies on enterprise R&D investment

Xiaolin Fang

Guangxi University of Finance and Economics

**[Abstract]** In the context of deepening the implementation of innovation-driven development strategies, high-tech enterprises, as key drivers of technological innovation, play a pivotal role in enhancing corporate core competitiveness and advancing national industrial upgrading through their R&D investment intensity. Corporate income tax preferential policies, serving as crucial government tools for economic regulation and enterprise innovation incentives, significantly contribute to reducing tax burdens on high-tech enterprises and unlocking the potential of R&D funding. This paper systematically reviews China's corporate income tax incentives for high-tech enterprises, analyzes the theoretical mechanisms of policy effects on R&D investment, and examines challenges in policy implementation such as high application thresholds, complex declaration procedures, and significant regional disparities. The study ultimately proposes policy optimization measures including streamlined declaration processes, enhanced policy promotion, and strengthened regulatory coordination. These recommendations aim to maximize the incentive effects of corporate income tax preferential policies, encouraging high-tech enterprises to continuously increase R&D investments and achieve high-quality development.

**[Key words]** preferential policies for enterprise income tax; R&D investment; innovation incentives

### 引言

当前,全球科技创新蓬勃兴起,新一轮科技与产业变革加速演进,技术创新成为各国展现核心竞争力、推动经济结构升级的核心动力。我国高度重视科技创新,将创新驱动发展作为国家核心战略,强调企业创新主体地位,推动创新要素向企业汇聚。高新技术企业作为创新主力,其研发活跃度与投入水平,不仅关乎企业市场竞争力,更对维护我国产业链和供应链安全稳定,推动产业高端化、智能化、绿色化发展意义重大。

研发活动具有高投入、高风险、高收益的特性,前期需要大

量资金用于设备采购、人才吸纳、技术突破等,且成果转化存在不确定性,一定程度上削弱了企业研发投入积极性。为缓解高新技术企业研发资金压力、降低创新风险,政府出台多项税收优惠政策,其中企业所得税优惠因针对性突出、覆盖面广、激励作用直接,成为支持企业研发创新的关键举措。

但政策实施中,部分高新企业仍存在政策理解不足、申报流程复杂、实际享受优惠条件严苛等问题,影响了政策激励效果。因此,深入分析企业所得税优惠对高新企业研发投入的影响,剖析政策执行中的痛点,提出优化建议,对完善税收优惠体系、激

发企业创新活力、提升我国科技创新能力具有重要理论与现实价值。

## 1 我国针对高新技术企业的企业所得税优惠政策体系

为助力高新技术企业发展,我国构建了“以低税率优惠为基石、研发费用加计扣除为关键、专项减免等为辅”的企业所得税优惠体系,从减轻税负、激励研发、推动成果应用等多方面,为高新技术企业提供全面税收扶持。

### 1.1 低税率优惠政策

低税率优惠是面向高新技术企业最直接的企业所得税优惠形式,意在降低企业整体税负,增强资金流动性,为研发投入提供资金保障。依据相关法规,经认定的高新技术企业,企业所得税税率可降至15%,相比一般企业25%的法定税率,降低10个百分点,显著减轻了企业税收压力<sup>[1]</sup>。

### 1.2 研发费用加计扣除政策

研发费用加计扣除政策是推动企业增加研发投入的核心手段,允许企业在核算应纳税所得额时,在实际研发支出基础上,按特定比例额外扣除,以此减少企业应纳税款,引导企业加大研发投入。

### 1.3 技术转让所得减免政策

技术转让所得减免政策旨在推动高新技术企业研发成果走向市场,通过对企业技术转让收益给予企业所得税减免,鼓励企业将研发成果商业化,实现创新效益,形成研发投入的良性循环。

### 1.4 固定资产加速折旧政策

高新技术企业研发常需购置大量先进仪器、生产设备等固定资产。固定资产加速折旧政策允许企业缩短固定资产折旧年限或采用加速折旧法,加快固定资产成本在税前的扣除进度,提前释放资金,为企业研发设备更新、技术改造提供资金支撑。

## 2 企业所得税优惠政策对高新技术企业研发投入的作用机制

企业所得税优惠政策借助减轻高新技术企业税负、优化资金调配、降低创新风险等途径,对企业研发投入发挥直接或间接的激励效能,其作用机制可从成本、收益、风险三个层面展开分析。

### 2.1 成本端: 削减研发边际成本, 调动投入积极性

研发边际成本是影响企业是否增加研发支出的重要考量。企业所得税优惠政策通过直接或间接途径降低研发边际成本,改变企业研发投入的成本收益权衡,进而激发企业加大研发投入的动力<sup>[2]</sup>。企业享受低税率与加计扣除双重利好后,纳税额低于未享受相关优惠的企业,进一步压低了研发边际成本。这使得企业在既定研发预算下,能开展更多研发项目;或在相同项目规模下,所需承担的成本更低,从而显著提升企业增加研发投入的意愿。

### 2.2 收益端: 提高研发投资回报, 优化资金使用效能

企业所得税优惠政策通过增加高新技术企业税后利润,提升研发投入预期回报率,引导企业将更多资金投入研发活动。一

方面,低税率优惠直接减少企业所得税支出,增加税后利润。另一方面,技术转让所得减免政策提升企业研发成果转化收益,形成研发、转化、再研发的良性循环。此外,固定资产加速折旧政策允许企业提前扣除固定资产成本,减少前期纳税额,改善现金流状况。这部分提前释放的资金可用于支付研发人员薪酬、采购研发材料等,提升资金使用效率,保障研发活动持续开展。

### 2.3 风险端: 减少创新风险损失, 增强投入信心

研发活动风险较高,研发项目可能因技术难题、市场波动等因素失败,导致企业前期投入难以收回,这是制约企业加大研发投入的关键因素。企业所得税优惠政策通过降低研发失败损失成本,缓解企业对创新风险的顾虑,增强其研发投入信心。从税收抵扣角度看,即便研发项目失败,企业实际发生的研发费用仍可享受加计扣除政策,减少纳税额,降低研发失败净损失。对于高新技术企业而言,其研发项目技术难度大、市场不确定性高,研发失败概率较大<sup>[3]</sup>。企业所得税优惠政策通过分担部分研发风险,减轻企业因研发失败面临的财务压力,使企业更愿意尝试高风险、高回报的研发项目,推动企业研发投入向更高层次迈进。

## 3 企业所得税优惠政策在高新技术企业研发投入应用中存在的问题

尽管企业所得税优惠政策对高新技术企业研发投入有明显的激励成效,但实际执行中仍存在一些阻碍了政策效果的充分释放,具体表现如下:

### 3.1 适用门槛偏高, 部分中小高新企业难获惠

当下针对高新技术企业的所得税优惠,特别是低税率优惠,设定了严格的认定标准,部分中小高新企业因自身局限难以达标,无法享受政策红利。一方面,中小高新企业多处于起步阶段,资金匮乏,研发投入难以达到规定比例,给企业现金流带来压力,不少企业因此错失优惠。另一方面,自主知识产权认定要求高,中小高新企业往往缺少核心专利,或专利申请周期长,短期内难以获取足够数量的自主知识产权,无法通过高新技术企业认定,也就无法享受低税率优惠。

### 3.2 申报流程繁杂, 企业合规成本增加

企业所得税优惠政策的申报流程复杂,需企业准备大量证明材料,历经多环节审核,这提高了企业的合规成本,对财务人员少、税务管理能力弱的中小高新企业而言,申报难度更大。企业要准备众多备查资料,需要财务和研发部门紧密协作,耗费大量时间和精力。而且,申报流程涉及企业内部审批、税务机关审核等多个环节,审核周期长。同时,税务机关审核时可能要求企业补充材料或解释情况,若企业未能及时回应,可能导致申报失败,进一步增加了合规成本。

### 3.3 区域差异明显, 研发投入分布不均

我国企业所得税优惠政策存在显著区域差异,东部沿海、经济开发区、高新技术产业园区等区域政策支持力度大,中西部和非园区企业政策支持相对薄弱。这种差异导致高新技术企业研发投入分布不均衡,加剧了区域经济发展差距。

### 3.4 监督管理欠缺, 存在政策滥用风险

企业所得税优惠政策虽能激励高新技术企业研发投入, 但在监督和后续管理上存在不足, 部分企业通过虚假申报、虚构研发项目、虚增研发费用等手段骗取税收优惠, 造成政策资源浪费, 也对合规企业构成不公平竞争。一方面, 政策监督手段单一, 主要依靠企业自行申报和税务机关事后审核, 事前和事中监督不足。另一方面, 政策后续管理不到位, 对已享受优惠的企业缺乏持续跟踪和评估。

### 4 优化企业所得税优惠政策, 促进高新技术企业研发投入的对策建议

为解决企业所得税优惠政策在高新技术企业研发投入应用中的问题, 充分发挥政策激励作用, 推动企业加大研发投入、实现高质量发展, 现提出以下对策:

#### 4.1 降低适用门槛, 拓宽政策覆盖

其一, 调整研发投入强度标准。依据企业规模与发展阶段, 实施差异化要求。对初创、销售收入低的中小型高新技术企业, 适当降低研发费用占销售收入的比例。其二, 简化自主知识产权认定。放宽认定范围, 将企业通过受让、受赠、并购等途径获得的知识产权纳入其中, 不局限于自主研发成果。同时, 缩短专利申请周期, 为中小型高新技术企业提供申请辅导与支持, 助其更快获取自主知识产权以符合政策条件。其三, 放宽高新技术产品收入占比限制。对于业务多元的中小型高新技术企业, 适当降低该占比要求, 且允许将相关配套服务收入纳入计算, 增强政策包容性。

#### 4.2 简化申报流程, 减少合规成本

针对申报流程复杂、合规成本高的问题, 需简化流程、优化服务, 降低企业申报难度与成本。其一, 优化申报材料与环节。梳理整合各类优惠政策申报材料, 取消重复、冗余证明。精简申报环节, 压缩审核周期, 搭建线上申报平台, 实现一站式申报, 减少企业线下奔波。其二, 强化政策辅导与培训。税务、科技部门应加强对企业的政策辅导, 定期组织培训, 帮助企业财务、研发人员准确理解政策、掌握申报流程与材料要求。同时, 编写易懂政策解读手册、申报指南, 通过官网、公众号等渠道发布, 方便企业查询。其三, 推动部门数据共享<sup>[4]</sup>。建立税务、市场监管、知识产权等多部门数据共享机制, 实现企业研发立项、知识产权登记、高新技术产品认定等信息互通, 提高申报效率, 降低合规成本。

#### 4.3 统筹区域政策, 推动研发均衡

鉴于政策区域差异大、地区研发投入不均衡, 应统筹区域政策设计, 加大对中西部地区支持, 促进区域研发均衡。其一, 扩大区域优惠覆盖范围。将东部沿海地区“两免三减半”等税收优

惠政策逐步推广至中西部地区重点区域, 对中西部新认定高新技术企业, 给予更长税收优惠期。其二, 实行差异化加计扣除比例。适当提高中西部地区高新企业研发费用加计扣除比例。其三, 建立区域研发协作机制。鼓励东部与中西部企业开展研发协作, 对东部企业在中西部设研发中心、分支机构的, 给予额外所得税优惠。同时, 以税收政策引导东部技术、人才、资金等创新要素向中西部流动, 支持中西部高新企业发展, 缩小区域研发投入差距。

#### 4.4 强化监督管理, 防范滥用风险

针对政策监督与后续管理不足、存在滥用风险的问题, 要加强全流程监督, 完善后续管理机制, 确保政策资源有效利用。其一, 加强事前审核与事中监控。建立事前审核机制, 税务机关在企业申报时, 对材料真实性、准确性初步审核, 发现异常及时要求说明。利用大数据、人工智能等技术, 建立研发投入实时监控系统, 动态监控企业研发费用归集等情况, 及时发现违规行为。其二, 完善事后核查与惩罚机制。加大对享受优惠企业的事后核查力度, 定期专项检查, 对违规企业依法处罚, 纳入税收违法黑名单, 实施联合惩戒, 提高违法成本。其三, 建立政策效果评估机制。定期评估企业所得税优惠政策实施效果, 根据结果及时调整政策内容, 确保政策持续发挥激励作用。

### 5 结论

未来, 随着我国创新驱动发展战略的深入推进, 企业所得税优惠政策应不断优化完善, 更加精准地对接高新技术企业研发需求, 充分发挥政策的引导与激励作用, 推动高新技术企业持续加大研发投入, 提升自主创新能力, 为我国经济高质量发展提供强有力的支撑。同时, 企业也应加强自身税务管理能力, 准确理解并合规运用税收优惠政策, 将政策红利转化为研发投入的动力, 实现企业发展与国家战略导向的双赢。

#### [参考文献]

- [1]李静怡. 企业所得税优惠对科技型中小企业技术创新的影响研究[J]. 国家税务总局税务干部学院学报, 2025, 38(3): 58-68.
- [2]薛红革. 企业所得税汇算中的税收优惠政策应用解析[J]. 中国经贸导刊, 2025, (14): 163-165.
- [3]张晓明, 唐欣, 邵长勇, 等. 科技型种业企业税收优惠政策研究[J]. 中国种业, 2025, (08): 46-52+56.
- [4]侯祥莲. 济南市H区高新技术企业所得税优惠政策实施中的问题及对策研究[D]. 山东财经大学, 2024.

#### 作者简介:

房小淋(2003--), 女, 汉族, 山东临沂人, 硕士研究生在读, 研究方向: 税收筹划, 税收风险防控。