高新技术企业利用税收优惠政策进行税务筹划的思考

葛苏晨

铁四院(湖北)工程监理咨询有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i6.304

[摘要] 对高新技术企业而言,如果能够充分利用税收优惠政策,可大幅降低企业的税负压力,对企业持续发展非常有利。基于此,本文就结合理论实践,先分析了可用税收优惠政策的方法,接着论述了利用税收优惠政策进行税务筹划的要素,最后提出具体的利用思路,希望对高新技术企业税务筹划效果有一定帮助和借鉴。

[关键词] 高新技术企业; 税收优惠政策; 税务筹划; 免税; 减税

在我国社会经济持续发展的背景下,高新技术企业快速崛起,发展至今,已经成为了经济增长最快,带动作用最大的产业。高新技术企业在充分利用国家政策支持的同时,也要加大对税收优惠政策的利用率,在不违背税法的前提下,将其企业总体税负压力,提升企业价值,实现良性发展。基于此,开展高新技术企业利用税收优惠政策进行税务筹划的思考就显得尤为必要。

1 利用税收优惠政策的方法

1.1 直接利用法

高新技术企业在税务筹划中直接利用各种税收优惠政策,需要先明确目前高新技术企业都享受那些税收优化政策,然后按照企业实际发展规模及条件,直接方便快捷的利用,无需刻意筹划。因为,一些优惠政策的高新技术企业本该享受的,也符合国家扶持的要求,对国家调节经济有一定帮助。

1.2 地点流动法

通过地点流动的方法,合理降低高新技术企业的税负压力,不同国家发展现状不同,基本国情也存在较大差距,税收政策差异明显。针对大型跨国高新技术企业可以充分利用不同国家的税收优惠政策来合理安排业务及利润规划^[1]。此外,我国西部地区高新技术企业的税收优惠政策也明显好于东部沿河地区。对于条件符合的高新技术企业,可以根据自身发展情况,将一些业务转移到西部地区,提升税收优惠政策的利用率,降低税负压力。

1.3 合理条件利用法

计算机技术广泛应用于各大领域,档案管理工作也不例外,传统档案载体逐渐淡出了人们的视线,单位管理者需积极推动档案管理的电子化和自动化脚步,建立完善的电子档案室,合理利用现代通讯技术促进档案管理的信息化和网络化建设。

建立电子档案能够充分弥补传统纸质档案的不足,为档案信息的集成和分享创造良好的技术条件,而且其也为电子数据的共享和应用提供了平台,保障了基层单位的运营管理以及科学决策,彻底改进了档案管理的质量。因此,电子档案成为了诸多基层单位档案管理中必备的技术。在档案管理工作将传统管理方式与信息化管理方式融为一体,能够有效加强档案管理的科学性,有利于档案信息的开发,优化档案信息管理的效能。

3.4 改善档案管理人员的职业素养

档案管理人员的职业素养对档案管理效能影响十分明显。计算机技术和信息网络技术在档案管理中的应用与发展需要管理人员具备更加丰富的专业知识和过硬的业务能力。故而基层单位应在日常工作中高度重视档案管理人员再教育工作,建立完善的继续教育管理机制和激励机制,立足

如果高新技术企业没有达到税收优惠政策的要求,可适当改变企业生产互动,申请资质来达到享受优惠政策的条件。比如:合理控制每个月的销售额,以小微企业的身份获得增值税减免资格,也可以申请15%的所得税税率。

2 高新技术企业利用税收优惠政策进行税务筹划的要素

2.1 充分利用免税政策

在现有的税法优惠政策中,规定了两种免税政策,第一种是税基免税,另一种是税额免税。高新技术企业在税务筹划中都可以充分利用。比如:在投资中国债,国债利息是免税的。此外,我国境内企业的分红收益同时也是免税的。高新技术企业在投资过程中,可以按照自身实际情况,按照股权投资的模式进行发展。

2.2 充分利用减税政策

我国高新技术企业可以享受15%的低税率,小规模纳税人月销售额不超过3万,季度销售额不超过9万,可享受暂免征收增值税的优惠政策。此外年增值税应纳税额低于50万的小型高新技术企业,所得减按照50%计入应纳税所得额中,按照20%的税率缴纳所得税即可^[2]。

2.3 充分利用税收扣除政策

在符合税法规定的前提下,合理增设可抵扣项目金额,比如:高新技术企业在经营法中,可加大研发投入,提升研发费用加计扣除额。雇佣残疾人,在促进社会公平的前提下,合理扣除薪资加计。购买符合税收扣除政策的研发设备,一次性在高新技术企业所得税计算之前扣除。

3 高新技术企业税务筹划中利用税收优惠政策的措施

实际,根据岗位特征和所处的层次,给予档案管理人员全面的培训,以期提升管理人员的工作水平,培养更多高素质的档案管理专业人才,进而为基层单位的档案管理工作做贡献。

4 结语

现如今,我国社会经济发展速度不断加快,档案管理工作也需跟上时代发展的脚步,基层单位的档案管理人员要积极更新档案管理观念,加强自身业务能力,且采取科学有效的管理手段,改进档案管理的质量,融入电子信息技术,以高水平的档案管理推动基层单位的持续前行。

[参考文献]

- [1]王岩.论基层事业单位档案管理现代化实现路径[J].现代商贸工业,2018,39(17):70-71.
- [2]孙爱民.提高办公室档案管理工作效率的路径[J].办公室业务,2018,(19):86.
- [3]张晓波.基层事业单位档案管理现代化实现路径[J].才智,2018,(19):211.

3.1 低税率优惠政策的利用措施

在新时期,为满足国家发展需求,逐年增加了对高新技术企业的扶持力度,减按15%的税率征收所得税,享受这一优惠政策的高新技术企业必须符合以下条件:拥有核心知识产权;研发生产的产品符合国家支持的产业;研发开发费用占总销售额的比例不低于规定比例等。此项税收优惠政策的出台,也充分体现了国家对高新技术企业激励和扶持^[3]。增值税税法中重点关注自主核心知识产权。因此,高新技术企业在税务筹划中,必须结合企业发展现状,合理利用低税率税收优惠政策,在提升企业核心竞争力的同时,重视高素质人才的引进力度,增加项目产品研发投入占比,促使高新技术企业实现技术升级,提升税收优惠政策的综合利用率。

3.2 研发费用加计扣除优惠政策利用措施

在新企业所得税法中明确规定,高新技术企业新技术、新产品等研发费用,在没有形成无形资产计入当期损益的部分,可以在实际扣除的基础上,按照研发总费用的50%进行加计扣除。而已经形成无形资产的部分,则可以按照无形资产总成本的150%进行摊销处理。从中可以看出,国家对高新技术企业技术创新研发活动非常支持,高新技术企业在经营发展中,新产品研发投入力度越大,则加计扣除就越多,获得是税收激励也就越多。因此,在税务筹划中充分利用政府提供的各种税收激励政策来分担研发费用成本,降低税负总额,有充裕的资金开展研发活动,促使高新技术企业积极开展技术创新。

3.3 创业投资企业的税收优惠政策的利用措施

在新企业所得税中明确规定,将闲余资金投降创业型高新技术企业,待高新技术企业发育成熟以后,再通过股权转让来获得更多的增值资本。可按照当初投入资金的比例来抵扣增值税^[4]。合理利用此项优惠政策,既能体会高新技术企业资金的利用率,也可以降低企业的税负压力,对中小型高新技术企业持续健康发展也有很大帮助。积极鼓励大规模高新技术企业加大对中小高新技术企业在技术、资金、人力、物力等方面的投入力度。促使税收优惠政策向中小型企业偏移,降低税负造成的影响,为高新技术企业创新力的提升提供基础保障。

3.4 技术转让减免税优惠政策的利用措施

在企业所得税法中明确规定,高新技术企业凡是技术转让所得,可免

征或者减征所得税,比如:在一个纳税年度中,高新技术企业技术转让所得不超过500万,则免征所得税。如果超过500万,则超过的部分减半征收所得税。这一税收优惠政策的出台和实施,不但可以有效降低高新技术企业经营发展中面临的税负压力,还可以加快技术转让的速度,促使高新技术企业的研发活动逐步向着专门化和产业化的方向不断发展。

3.5 折旧税收优惠政策的利用措施

高新技术企业发展速度比较快,技术更新频繁,产品更新换代快。因此,在新税法中明确规定,高新技术企业需要折旧的产品或者技术,可进行加速折旧处理,从而获得更多抵扣当期高新技术企业应纳税所得额^[5]。众所周知,货币具有很强的时间价值,通过此种税务优惠政策,相对于地方税务部门为高新技术企业提供了一笔无息贷款,激励企业加大新技术、新产品、新工艺研发力度,及时更换新设备、新机械,全面提升高新技术企业技术水平。

4 结束语

综上所述,本文结合理论实践,分析了高新技术企业利用税收优惠政策进行税务筹划,分析结果表明,税收优惠政策是国家扶持高新技术企业的主要体现,在税务筹划中是科学合理的应用税收优惠政策,既能降低企业的税负压力,也可以为企业高效发展提供更多的资金,不同的税收优惠政策尤其特定的使用范围和条件,在利用过程中要综合考虑企业发展现状,制定合理的税务筹划方案,促使高新技术企业良性发展。

【参考文献】

- [1]顾雪玲,王丽艳.完善高新技术企业自主创新的科技税收优惠政策研究[J].商业会计,2017(7):67-69.
- [2]潘孝珍.高新技术企业所得税名义税率优惠的科技创新激励效应[J].中南财经政法大学学报,2017(06):104-112+161.
- [3]周志红.潍坊市高新技术企业财税优惠政策现状、问题及相关建议[J].纳税,2017(19):15+17.
- [4]王一婷.高新技术企业享受优惠政策过程中的税务风险规避[J].现代商贸工业,2017(34):115-119.
- [5]杨艳.基于财务管理下的高新技术企业的纳税筹划策略探讨[J].中国商论,2017(30):122-123.