



机遇与挑战：2014高科技企业税收优惠战略管理

——明税律师事务所高级合伙人 施志群

M&T Lawyers

Provider of Optimized China Tax Solution



主讲人简介



施志群

北京明税律师事务所 合伙人

Zhiqun.shi@minterpk.com

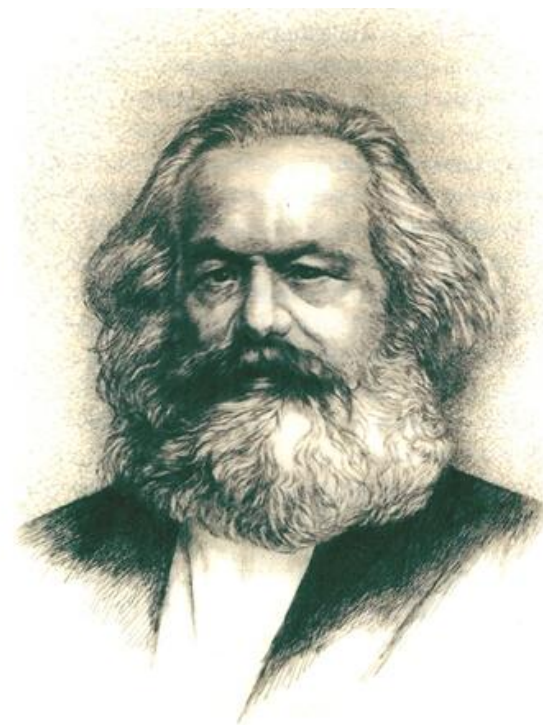
- 施志群先生毕业于北京大学法学院，资深税务律师，注册企业法律顾问。执业方向包括：企业税收优惠管理、税务争议解决、并购重组税务、转让定价与反避税、跨境投资、个人税务等。
- 施志群先生多年来专注于企业税收优惠管理与税务规划、转让定价、税务争议解决、跨境投资税务等领域的涉税法律服务，曾先后为中国药城、音乐集团、保尔沃特集团、新浪网、首钢集团、中国石油、北方工业集团、华录百纳等多家境内外机构提供涉税法律服务，具有丰富的涉税法律专业知识与实务经验。服务过的客户涉及高科技、金融、房地产、医药、新能源、文化创意、教育等诸多行业和领域。

税收优惠之于高科技企业



- 科学技术是**第一**生产力!

- 国家对于高科技企业的财政扶持和税收优惠力度远高于绝大部分行业。
- 高科技企业需要税收优惠政策的支持，以便于更好创新发展新科技，确保长久发展。



目录

- 一、高科技企业资质概述
- 二、高科技企业常见的税收优惠类型
- 三、高科技企业税收优惠面临的风险与消极后果
- 四、高科技企业税收优惠管理战略与重点内容
- 五、案例解析：高科技企业税收优惠管理常见问题的题与解决方式
- 关于我们

一、高科技企业资质概述

- (一) 高科技企业概述
- (二) 高科技企业的一般特征
- (三) 高科技企业资质申请的常见要求

(一) 高科技企业概述

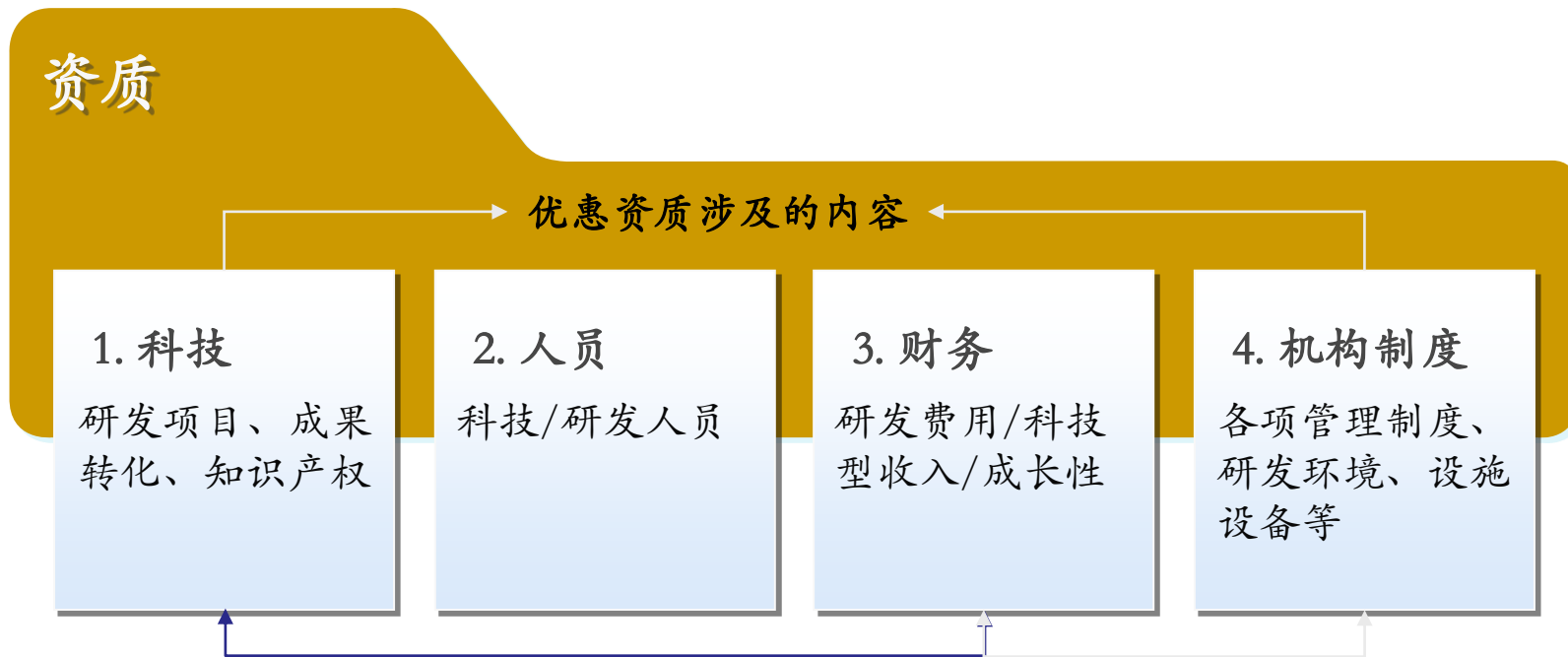


- 高科技企业是指产品的技术含量比较高，具有核心竞争力，不断创新的企业。这一类企业一般分为二类：
 - 一类是通常意义上的科技型企业，主要从事信息、电子、生物工程、新材料、新能源等 **技术产业领域** 的产品和新技术的开发、应用。
 - 另一类为知识密集为特征的公司，如供应链管理、信息服务等。
- 高新技术企业（火炬计划重点企业）
- 软件企业（重点软件企业）
- 技术先进型服务企业（21个城市内）
- 合同能源管理企业（技术实际多符合高新领域）
- 其他

(二) 高科技企业的一般特征

主营业务	▶ 技术产业领域如《国家重点支持的高新技术领域》《国家中长期科技发展规划纲要(2006-2020)》《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南》
要素特征	▶ 人员学历和专业特征。具有相当比例的研发费用投入。具有一项或多项专有技术（专利）
组织结构	▶ 大多数科技型企业的组织都是扁平，而且具有相对独立的研发机构。
高成长性	▶ 由于技术领先、产品和服务的附加值较高，一旦产品或服务为市场认可，企业可以超常速成长。

(三) 高科技企业资质申请的常见要求



二、高科技企业常见的税收优惠类型

- (一) 企业税收优惠概述
- (二) 税收优惠现状与趋势分析
- (三) 高科技企业常见的税收优惠
- (四) 眼花缭乱的财政扶持资金

(一) 企业税收优惠概述

- 税收优惠，是指为了配合国家在一定时期的政治、经济和社会发展总目标，政府利用**税收制度**，按预定目的，在税收方面相应采取的**激励和照顾**措施，以减轻**某些纳税人**应履行的纳税义务来补贴纳税人的某些活动或相应的纳税人。
- 税收优惠的基本原则
 - 促进科技进步，鼓励基础设施建设，鼓励农业发展、环境保护与节能，支持安全生产，统筹区域发展，促进公益事业和照顾弱势群体等。
 - 税收优惠不同于财政返还、财政补贴、财政资金。

企业常见税收优惠分类（国内业务）

按行业/产业分

高新技术企业	双软企业
动漫企业	技术先进型服务企业
再生资源综合利用企业	合同能源管理企业

研发费用加计扣除

四技收入营业税 / 增值税减免

技术转让企业所得税减免

按税种分

所得税

增值税

其他优惠

区域税收优惠

国家示范区、西部大开发

工业园区/开发区/新区

按企业重大交易行为

并购重组

破产清算

符合条件的股权投资，创业投资等

- 如果涉及国外业务或跨境交易，可能还涉及境外所得税收抵免、税收协定待遇、跨境劳务增值税减免、出口退税等等

(二) 税收优惠现状与趋势分析

- 税收优惠政策的现状：
 - 税收优惠呈现出类型多样化、参与管理部门多元化等特性，相应的申请、审批和后续监管等程序日趋复杂，**部分政策落实程序难度较大。**
 - 产业性税收优惠逐步超越区域性税收优惠，成为税收优惠体系的核心。
 - 地方性扶持政策（如地方税收分成部分返还）依然繁多。
 - 多种优惠政策交叉（比如所得税的各种优惠），纳税人需全局性考虑。



广东横琴新区、
福建平潭综合实验区、
深圳前海深港现代服务业合作区

区域优惠为主



产业优惠为主
区域优惠为辅

(续)

- 当前我国的税收优惠政策太滥太乱。各种优惠政策分布在部分税法及多个税种的条例中。
- 税收优惠政策统一由专门税收法律法规规定，清理规范税收优惠政策，要求税收优惠统一由专门的法规来规定，这就意味着将来要制定税收优惠法或者税收优惠条例。今后给哪类主体、行业优惠，必须在这个法律法规中确定，这有助于税收优惠政策的统一、规范、合理和透明。



(三) 高科技企业常见税收优惠

企业所得税
高新技术企业
软件企业
技术先进型服务企业
技术转让所得税减免
研发费用加计扣除
资源综合利用收入
节能、节水项目

增值税
“四技收入” 增值税减免
离岸服务外包收入
软件产品

(四) 眼花缭乱的财政扶持资金

- 多层次



以高科技企业为主

- 多类型



(续)

- 研发（事前）

技术开发研究
专项资金

科技型企业科
技创新项目

重大科技研发
项目

- 研发成果（事后）

重大科技成果
转化和产业化
专项资金

实施专利成果
转化专项资金

中小企业专利
实施资金等



三、高科技企业税收优惠面临的风险与消极后果

- (一) 高科技企业税收优惠管理风险
- (二) 营改增对于高科技企业的影响
- (三) 税收优惠管理不善的消极后果
- (四) 涉税刑事犯罪：危害税收征管罪

（一）高科技企业税收优惠管理风险

- 1、未合理利用税收优惠的风险
- 2、未合法利用税收优惠的风险



(二) 营改增对高科技企业的影响

(三) 税收优惠管理不善的消极后果

(四) 涉税刑事犯罪——危害税收征管罪

危害税收征管罪

逃税罪（取消偷税罪罪名）第 201 条（《刑法修正案（七）》第 3 条）

抗税罪（202 条）

逃避追缴欠税罪（203 条）

骗取出口退税罪（204 条第 1 款）

虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪（205 条）

伪造、出售伪造的增值税专用发票罪（206 条）

非法出售增值税专用发票罪（207 条）

非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪（208 条第 1 款）

非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪（209 条第 1 款）

非法制造、出售非法制造的发票罪（209 条第 2 款）

非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪（209 条第 3 款）

非法出售发票罪（209 条第 4 款）

一般都不会涉及，除非。。。

四、高科技企业税收优惠管理战略与重点内容

- (一) 管理战略概述
- (二) 如何选择优惠资质
- (三) 税收优惠管理内容
- (四) 重点：研发涉税管理

(一) 管理战略概述



- 合法规避纳税风险、合理获取涉税利益
- 税收优惠管理与税务风险防范

(二) 如何选择优惠资质



(三) 税收优惠管理内容

(四) 重点：研发涉税管理

- 1、研发模式管理
- 2、研发项目立项管理
- 3、研发费用核算管理
- 4、研发人员管理
- 5、研发机构管理
- 6、研发成果管理（科技成果转化与知识产权申请）



五、案例解析：高科技企业税收优惠管理常见的问题与解决方案

- (一) 某集团企业研发涉税规划案例
- (二) 某软件企业税收优惠规划案例
- (三) 高科技企业涉税刑事案件
- (四) 上市公司高新资质取消案例
- (五) 税收优惠备案失败案例
- (六) 税收优惠与其他税务要求冲突案例
- (七) 某企业扶持资金的财税处理和后续管理

问答 Q & A

关于明税

- 1、关于我们
- 2、明税全球合作
- 3、联系我们

1、关于我们

- 对涉税法律服务市场的专注与精耕，是明税区别于其他综合型律师事务所和专业所的主要特色之一。作为本土崛起的法律服务机构，明税专注于为企业和个人提供涉税政策咨询以及相关解决方案、为政府相关机构提供政策建议以及决策支持。
- 明税的专业人员主要来自于北京大学以及国内其它重点高校或研究机构，80%以上具有硕士及以上学历，主要成员大都具有律师、注册税务师或其他相关专业资格。
- 依托北京大学等高校的财税专家以及受聘担任机构顾问的前财税机关业务官员等丰富的理论与实务资源，明税能够为企业、个人以及政府机关提供精准、详尽、务实的税务解决方案。



提供最优化的税务解决方案是明税的专业追求!

2、明税全球合作



3、联系我们



明税北京办公室

电话：86-10-59009170

传真：86-10-59009172

邮箱：service@minterpku.com

网址：www.minterpku.com

地址：北京市朝阳区东三环中路39号建外SOHO西区
13号楼1905，100022

