

激励中小企业技术创新的财税政策优化浅述

王斯文

大庆市萨尔图区财政局

[摘要]当前我国企业的创新发展还存在着创新主体地位不明显、资金运用不合理、金融机构对中小企业的投资支持不够等问题，因此必须强化整体支持，进一步凸显中小企业的创新主体地位，进一步完善投资扶持方式，提升资本的有效运用效果，进一步增强政府对中小企业的投资扶持力度。

[关键词]创新发展；创新主体；资金运用；投资扶持

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.09.2021

引言

我国有近一千万个中小型企业，占到了全国百分之九十以上的外资企业。中小型民营企业为我国城镇农村人口提供了75%的就业岗位，而农村劳动力的大部分流向了中小企业。但是，随着中国加入WTO，企业面临的国际和国内的市场竞争越来越激烈，中小企业在高速发展的过程中，面临着巨大的发展空间和巨大的挑战，无论是经营思想观念、技术装备、管理制度和企业组织管理架构上都仍然普遍存在严重不足问题。在企业的战略管理方面，由于缺少对企业战略的明确定位，造成了企业的战略管理混乱。

1. 企业技术创新的特点

1.1 产品公共性

科技创新具有典型的社会生产性特征，在科研和开发方面取得了重大成就之后，某些工业企业可以以很低的成本或很低的成本复制自己的技术，从而以很低的成本获取更高的利润。在此期间，“搭便车”现象的盛行，使创新型企业不能完全获得技术创新所带来的收益，甚至不能完全获得其创新的全部收益。这必然会极大地打击企业对技术创新的热情，使其对技术创新的热情大大降低。

1.2 高风险

在企业的研发中，往往要经过长时间的验证，从而导致了研发周期的延长。此外，技术创新风险也很大，包括科技初期的科技经营风险、后期市场经营风险、融资经营风险等。首先，新技术的开发失败率通常很高，企业要投入大量的人力、物力、财力，但也有很大的风险。第二，当企业的创新产品进入市场化的时候，企业的创新成果很容易被市场所复制，从而导致企业的市场份额和创新收益受到极大的削弱。无论技术上的失败还是市场的失败，在技术创新的全过程中，公司都要承受巨大的资金损耗，这就导致了公司在技术创新上要小心谨慎。

1.3 经济支持不足

我国中小企业在技术创新过程中，常常很难得到国家的专项科技资助。这是由于技术创新具有高的风险和较长的寿命。为了规避高运营风险，外资银行难以利用专项贷款来支持企业进行产品开发，这也是我国企业目前最重要的融资方式。其次，公司的技术创新活动通常都是高度专业化、保密的，投资者通常不能全面地了解公司的研究情况，这就导致了公司与投资者的信息不对称。

2. 中小企业技术创新享受政府财税优惠政策所面临的问题

2.1 对中小企业技术创新投资不足

由于我国的政策对其技术创新的扶持力度不足，加上自身条件的限制，使得其技术进步速度较慢。目前，我国虽然加大了对企业的支持，加大了对科技的投资，但与发达国家的支持力度相比，仍然显得有些滞后。特别是在国内，因为中小企业的竞争力比较强，所以，在进行投资的时候，都会优先选择大中型企业，这样的话，中小企业的技术含量就会被拉大，而技术创新的发展也会变得缓慢。

2.2 没有针对中小企业的税收优惠政策

当前，我国的税收政策还存在着两个主要问题：一是税收政策不够完善，二是税收优惠力度不够。如果只针对那些已经开展了技术革新的小型企业，而那些本身就已经有了重大技术问题的中小型企业，如果不给予他们更多的税收优惠，那就更是雪上加霜。

2.3 组织结构单一，管理水平低下

中小企业的组织结构通常是一种比较落后的家族式的管理方式，在企业的内部管理中，往往会出现一些结构单一、权力集中、办事效率低等问题，这些都会对企业的生产造成很大的影响，从而阻碍企业的发展。

2.4 财税支持资金不合理

从国家科技创新和财税支持政策的实际运用来看，目前我国所面临的主要问题是：（1）财政政策对技术研发和生产能力的支持力度不够。我国在基础科研阶段的投资主要集中在基础科研阶段，而在中试阶段和工业化阶段的投资则相对较低。（2）多部门经营导致资金使用效率下降，在资金管理和运用方面存在着诸多问题，但由于各个部门间的协作比较困难，造成了科研工作的重复。创新型人才的税收优惠政策和创新型人才的激励机制是促进其创新发展的重要因素，也是促进其创新转型的重要因素。但是，现行的国家体制和政策措施还没有健全的政策和措施来激励有关科研工作者。在相关的优惠政策中，还规定，个人在获得来自一家国际单位或某一国际组织的科技奖励时，其个人所得税是不需要缴纳的，但是，在这种情况下，如果该个人继续从事科研工作，则需要缴纳所得税，这种优惠政策会极大地打击到我们工作人员的科研热情。这是因为科技创新的资源，设备利用率很低。由于政府行政机构单一，科技资源分布比较分散，

导致一些部门的资源处于闲置状态,一些部门力量不足。世界各国大规模科研试验设备的使用率比我国高5~6倍。(3) 技术革新的比例较低。资料显示,日本在技术创新方面投入64%,在创新方面投入36%,相比之下,中国只有3:1。我国中小企业缺乏科技创新的财税支持。数据显示,我国中小企业的发明专利占65%,生产技术占75%以上,创新性产品占80%以上。但是,政府对大公司的财政和财政支持却比较薄弱。目前,只有通过税收和金融风险基金来保证银行的业务。但是,按照我国的税务政策,按“定期定额”等简单征税的企业,将不能享受到税收优惠。同时,中国获得政府风险基金支持的企业数量也很少。

3. 完善税收激励政策的优化建议

3.1 完善对技术创新企业税收激励的法律规定

目前,我国对企业创新的税收激励主要采取文件、政策等多种方式,其缺陷在于缺乏系统性、稳定性。与之形成鲜明对比的是,欧美等发达国家大都通过立法的方式制定了相应的激励措施,激励的方式更加完善,激励效果更加持久。我国要根据我国的国情和技术创新的需要,制定完善的税收优惠制度,为实施相关的税收优惠提供有力的法律保证。具体而言,一是要厘清现行的科技创新税收政策,并为其制定出具体的操作目标和操作空间,使其更加系统化、规范性。在这一制度的基础上,逐步将各种税收政策纳入政策体系,以提高政策的透明度和稳定性。

3.2 按照中小企业技术创新周期提出合理的税收奖励优惠政策

一般来说,企业的创新可以分为四个阶段:基础研究阶段、成果转化阶段、初级工业化阶段和小型市场化阶段。从整体上看,随着技术创新进程的推进,资金需求会逐步增加,而融资风险的类型也会逐步从技术层面逐步转向市场层面。文章认为,在制定和应用税收激励制度时,要针对企业的周期性特征,采取多种形式、多种优惠措施,使其发挥最大的作用。比如,为提高技术激励和引导作用,为创新研发阶段的企业提供直接的税收减免政策,为成果转移期的技术转化提供技术支持,在工业化前期实施增值税、所得税优惠、大型企业市场化的税收优惠等。

3.3 运用合理的税收优惠方式

我国企业改革创新的税收优惠政策主要有税率型和税基型两种,前者通过对某一特定的税项进行减税,而另一种是通过对某一特定的税项的削减,或对某一特定的税基进行微调。研究发现,这两种税收优惠对我国中小企业的技术创新具有正面影响,但对不同企业的激励效果却存在差异。税收优惠政策操作简单、覆盖面大,但它的缺点在于无法合理地激励特定技术创新。与此形成鲜明对比的是,税收优惠政策可以针对中小企业开展科技研发活动,有利于促进中小企业的技术创新,但缺点是容易受人为主观因素的影响,而且税收减免的方式也不合理。中小型企业要想在未来的发展中迅

速、健康地发展,就要按照自己的经营特点,采取多种策略式的经营管理。

3.4 健全中小企业财税管理的机制

随着“营改增”新的财税制度的全面推行,企业要积极采取措施,建立完善的财税制度,保证企业的税收管理。首先,要强化税务主管部门对“营改增”新税制的认识,深刻领会其主要改革内容,并在此基础上将其应用于中小企业的财税管理,以提高其经营的质量和效率,促进财税管理机制进一步健全与完善。同时,要提高企业对财税政策和市场动向的重视,促进中小企业进行财税改革,减少税收风险。其次,必须建立健全的税收和税收风险防范机制,尽量降低其他因素对我国财政政策的影响,使之能够持续稳定地发展。最后,要通过建立健全的内部沟通机制,定期组织各个部门进行财税管理方面的交流和讨论,帮助中小企业和财税部门及时地发现问题和不足,并进行问题的分析与改善,促使中小企业可以不断地进行经验的积累以及财税风险的降低、财税管理部门以及中小企业可以进行创新式的发展。

3.5 构建财务共享的服务模式,促进财税管理的信息化建设

财务共享服务是近几年来在我国广泛运用的一种新型的金融服务,它不但能够有效地提升企业的财务管理水平,而且能够推动企业的金融功能升级和转变,从而更好地满足“营改增”发展的需要。此外,建立了“财务共享”服务模式,促进了中小企业的财务会计和审计工作的规范化、真实性,为企业决策提供了切实可行的财税基础,降低企业财税管控的风险,促使企业内部的业务数据与财税数据的共享速度有效加快,使中小企业能及时地了解自身的发展状况,进而制定出科学合理的发展战略。

结束语

在当前的社会,中小企业的发展依然是促进国民经济整体快速发展的重要因素,同时也是市场经济中具有强大活力的一支重要力量。中小型民营企业的发展,在推动社会和经济发展的同时,也带来了大量的就业机会,使得中小企业在短期内获得了令人瞩目的发展。随着我国中小企业规模的扩大,以及企业的转型升级,很多企业面临着缺少财政、税务、税收等方面的扶持。另外,政府各类税收优惠政策对科技创新的激励作用,也容易受到其所在地区、行业、规模等方面的影响。总之,我国的税务激励政策应该是针对不同企业的创新需要,采取两种不同的税收激励方式,从而最大限度地促进企业的创新。

参考文献

- [1] 胡亚峰. 激励中小企业技术创新的财税政策优化研究[D]. 中央财经大学, 2019.
- [2] 刘霞玲. 激励中小企业技术创新的税收政策研究[J]. 学术论坛, 2009(11): 4.