

“以数制税”环境下的研发风险 防范及如何建立健全研发管理 体系

——天职国际深圳分所



壹

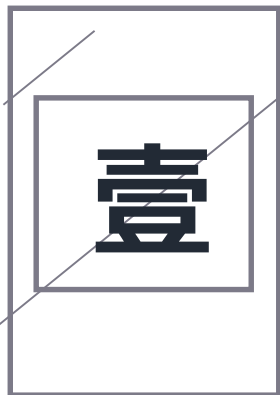
一、“金税四期”系统税务监管底层逻辑

贰

二、税务局检查税务风险时对高企的关注点

叁

三、我们能做什么？



“金税四期”系统税务监管底层逻辑

思考题：目前我们对税务机关的感受是什么？



一、“以数制税”的征管环境对企业的深远影响

(一) “以数制税”改变的不仅仅是企业

“大数据”是**数据、技术、思维**的高度融合，金税系统提供了建立“大数据”的思维基础，税务机关实现“**用数据来说话、用数据来管理、用数据来决策、用数据来创新**”。

人为因素越来越少！！！！

1、已经实现全国税收管理的统一化、规范化和制度化，正在实现数字化、智能化、场景化

金税系统通过统一税务代码，一是实现了全国办税事项及类型统一；利用信息化手段规范企业办税事项在整个社会环境中的统一性、透明度及公平性；二是统一的业务规范，在**约束企业**同时也在**制约税务机关的随意执法行为**。滞纳金等

2、深层次改变了税务机关的执法理念及管理手段

2021年7月10日国家税务总局党委书记、局长王军发表主旨演讲：

要想方设法把**名义税率降下来**，想方设法把**实际征收率提上去**，想方设法把偷逃税行为打击掉，想方设法地优化我们的税费服务，促进各种所有制的企业，大中小各种类型的企业，都能够良性互动，竞相发展，规范提升。

——2021年10月21日新闻联播中专访

2021年9月15日国家税务总局党委书记、局长王军在金砖国家税务局长会议上的发言等

数字化驱动下的中国税收征管改革：征管方式、征管流程、征管效能三方面的跨越式发展

——中国税收征管的过去、现在、未来

税制改革时间表



二、金税系统及底层逻辑——我们越来越透明

金税系统是国务院批准的国家级电子政务工程，全称“税收管理信息系统”从1994年至今，历经金税一期、金税二期、金税三期，以及截至目前的金税四期。

金税一期

—1994年至1996

建成**增值税防伪税控系统**，实现了利用计算机网络对增值税专用发票进行交叉稽核。

金税二期

—1998年至2001年7月

实现了**发票数据的自动采集**！同时把**海关增值税完税凭证**纳入金税工程进行管理，并推广至全国。

防伪税控开票子系统
防伪税控认证子系统
增值税稽核子系统
发票协查信息管理子系统

金税三期

—2013年2016年

实现网络硬件和基础软件的统一平台，税务系统的数据信息在总局和省局集中处理，覆盖税收、各级税务机关和有关部门联网，征收、行政管理、决策支持和外部信息等系统

金税四期

—2020年11月13日至今

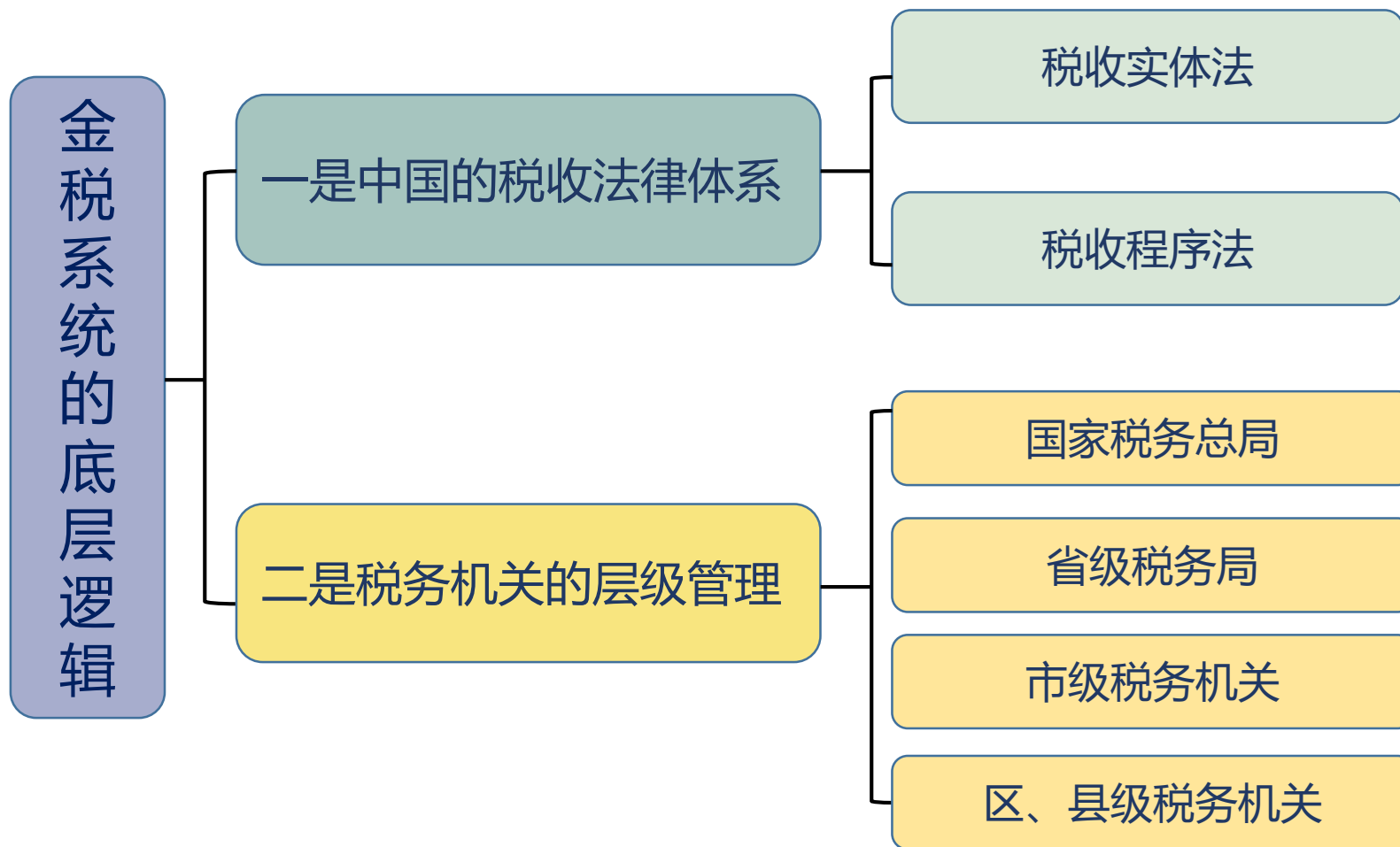
纳入了“非税”业务，信息共享和核查的通道；

实现企业相关人员手机号、企业纳税状态、企业登记注册信息核查的三大功能。

全数据、全业务、全流程“云化”打通，智能办税、智慧监管提。企业信息联网核查系统，打击虚假开户，打击涉税犯罪。

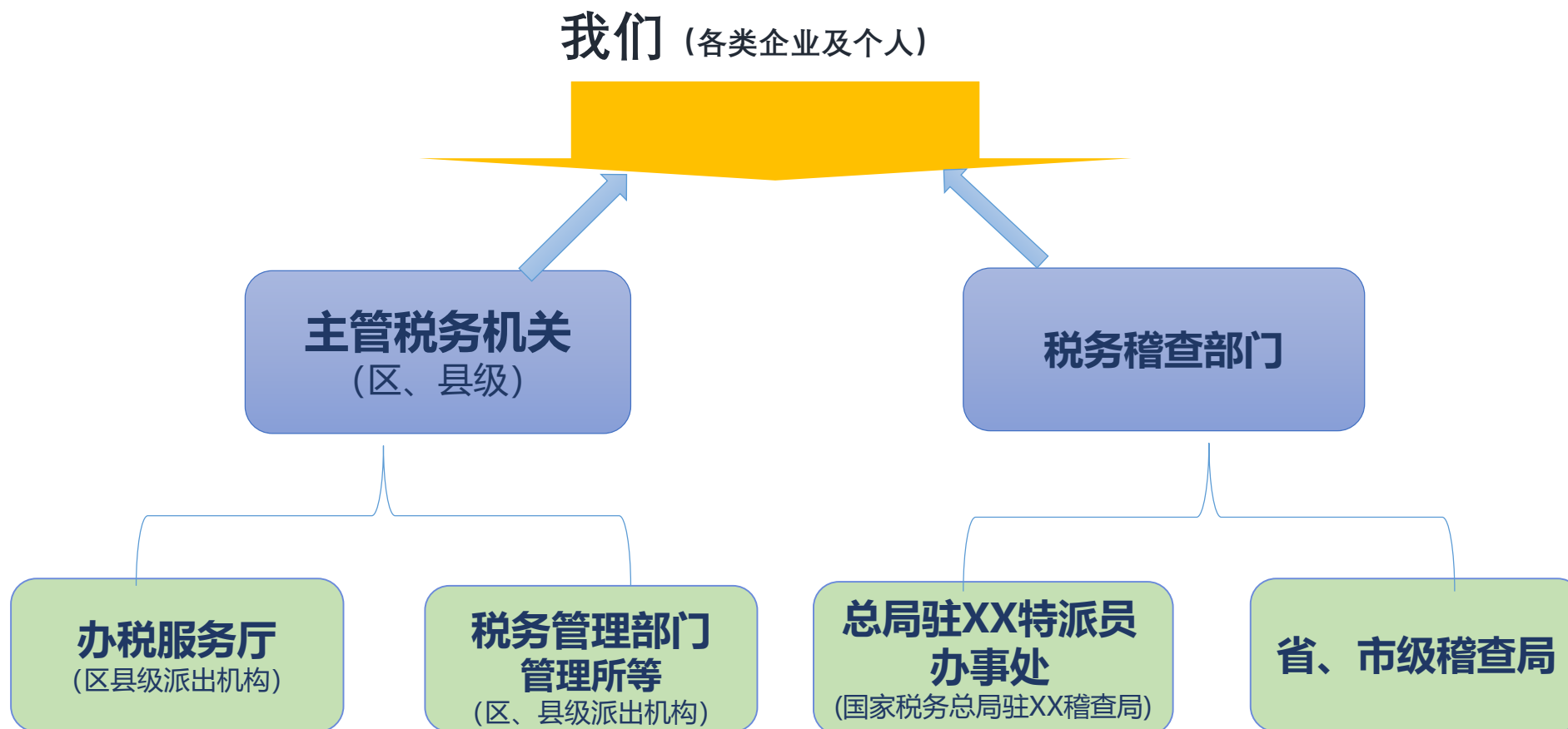
金税四期的前世今生

(一) 金税系统的底层逻辑在哪里？

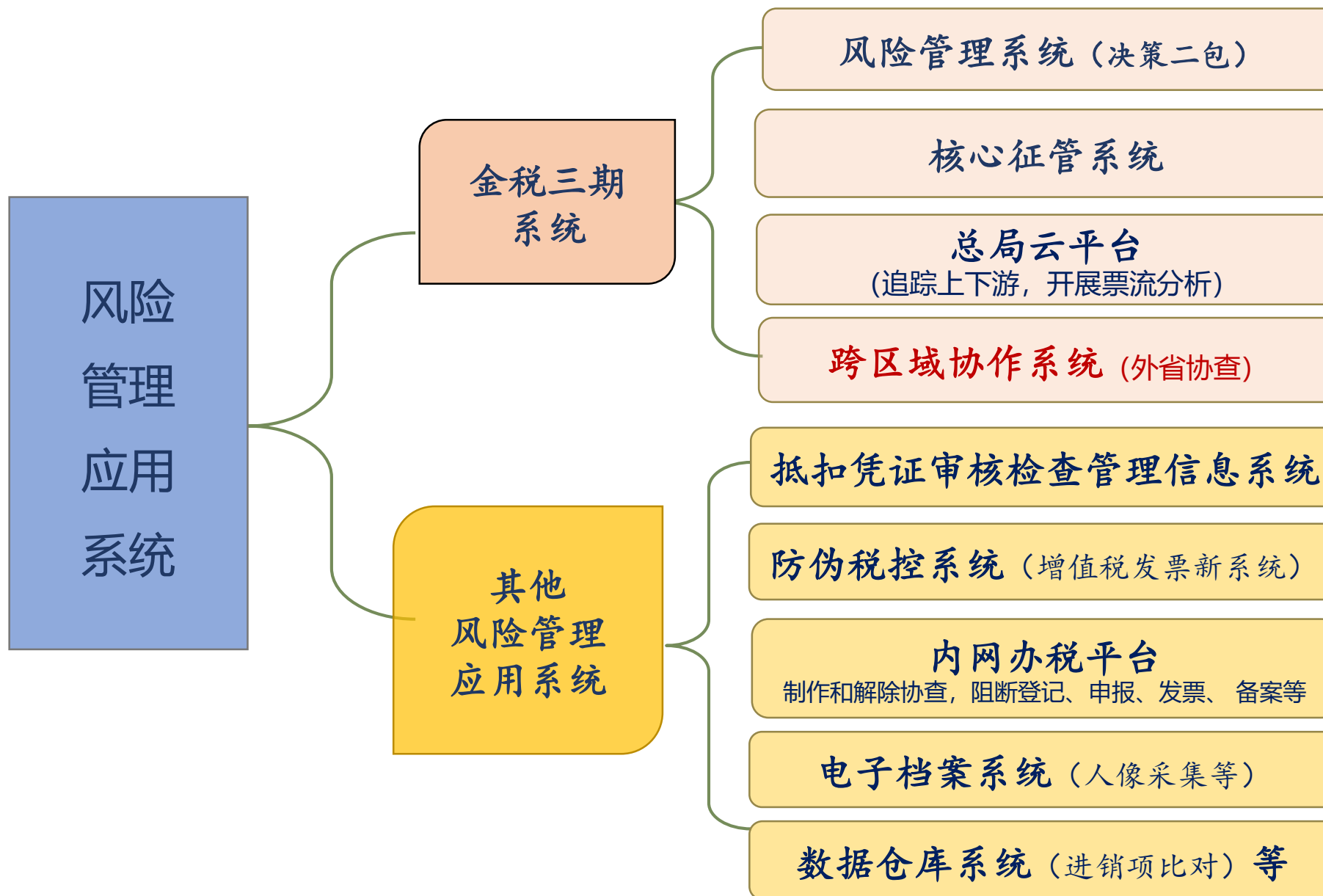


(2) 税务机关的层级管理之——纳税人与税务机关

我们需要直接面对的不同税务部门及部门差别



3、税务机关主要的风险管理系统



4、外部信息系统—信息交换

生态环境部门	排污许可、污染物排放数据、环境违法和受行政处罚情况等信息
供水（电）部门	企业用水（电）信息
商务部门	技术合同境外交易、走出去、离岸服务外包合同登记书等信息
文化广电旅游部门	重点旅行社、商业演出等信息
卫生健康部门	出生医学证明信息、独生子女等信息
应急管理部门	安全许可、经营许可等信息
市场监管部门	企业登记、经营许可、股权转让、创投企业备案等信息
医疗保障部门	医疗费用等社保信息
金融监管部门	创业投资企业备案、合格境外投资者备案等信息
证券交易所	股票买卖、二级市场交易和协议转让等情形的限售股减持等信息
股权（产权）交易所	股份公司股权变更信息
规划和自然资源、住房建设、城市更新和土地整备、住房公积金管理等部门	矿山、土地管理、房地产项目管理、不动产登记、城市更新项目、拆迁补偿、房屋租赁、公积金等信息

(三) “金税四期” 一行走的 “健康码”



金税四期

金税三期

一个平台
网络硬件和基础软件的统一的技术基础平台

两级处理
税务系统的数据信息汇总在总局和省局集中处理

三个覆盖
覆盖税收、各税务机关和有关部门联网

四个系统
税收/行政管理、决策支持和外部信息等系统

“非税”业务
业务更全面的监控

信息共享
建立个部委、人民银行及各银行等参与机构之间通道

信息核查
企业相关人员手机号、纳税状态、登记注册信息

“云化”打通
“税费”全数据全业务全流程，进而为智慧监察、智能办税提供条件和基础。

非税业务	税务机关负责的税费全程监控 (新增了非税业务管控, 特别是社保管理)	资金控税	
信息共享	实现与各部委、人民银行等的信息共享通道 (与人行联网后严格的资金管控、与公安部门强化自然人的管理等)		
信息核查	实现了企业相关人员手机号、纳税状态、登记注册信息核查的三大功能 (“企业信息联网核查系统”)		信息控税
云化打通	税费全数据、全业务、全流程的智能办税 (国家税务总局依托阿里云打造的智慧税务大数据平台于2020年8月26日建设完成, 采用了分布式海量计算技术, 计算速度提高了2000倍。)		

金四: “全方位、全业务、全流程、全智能”



贰

税务局检查税务风险时 对高企的关注点

实务中容易出现的涉税风险与防范

（一）税务日常管理中的核查方法

总局、省、市、县、分局“多级联防”体系，多角度设置风险指标
——以数治税的立体管理

一是税务系统中财务报表、申报表，及各税种之间的数据比对

二是充分利用系统发票数据，进行分析比对

对发票系统中存在的“一人控制多户集中开票”、“环比突增开票”、“大量开具作废发票”和“大量开具红字发票”等异常情况，筛选出风险企业数据分析，在“跟票管”“按户管”软件上做比。

开票方式入手—排查自然人代开发票金额较大、货物劳务服务名称与征收品目不一致、个人所得税税负较低等疑点发票进行核查，准确率达50以上%；

从受票方行业入手—锁定下游行业特性，选取与行业特征不符的受票企业进行核查

（“跟票管”“按户管”企业所得税税前扣除凭证风险管理项目，通过排查系统中增值税异常发票实行增值税、企业所得税两税联动核查企业所得税税前扣除凭证风险管理项目。）

三是利用风险管理模块设置的执法监控指标，进行事前提醒、事中防范

四是对典型案例进行提炼要素，做成监控指标复制推广

如：某税务局成功完成了对某企业股权转让的风险应对，形成了有益的经验做法进行推广，并对有相同问题的企业进行核查等

五是模拟企业实务场景，分析计算并识别风险

海量数据中的企业财务报表、纳税申报表、电子发票和税收优惠等数据关联，模拟企业实际生产经营过程，利用准确有效的分析算法还原真实情况、识别风险。

例如：税务局通过发票电子底账库采集企业外购商品、服务的发票数据，结合“金三”系统中纳税人申报的固定资产折旧、人工工资等数据，根据企业会计核算流程，运用企业的投入产出逻辑设计计算公式，推算出企业税前扣除的数额，与企业实际申报数额进行比对。对差额较大的企业进行重点风险排查等



关于研发费用加计扣除税务风险预警事项

序号	内容
1	研发费用加计扣除金额大于期间费用明细表“研究费用”金额
2	研发人员薪酬占全部人员薪酬比例偏高预警
3	研发费用加计扣除中人员人工费用、直接投入费用占允许扣除的研发活动费用合计比例预警
4	研发费用加计扣除中人员人工费用比例偏高预警
5	研发费用同比异常增长预警
6	直接投入费用过大，但未有产成品、下脚料等对外销售
7	企业申报时实质为分类错误
8	委托研发合同备案类型为“技术服务”的，不得加计扣除
9	2022年研发费用加计扣除金额中的其他相关费用大于当年归集的高新研发费用中其他费用
10	高新技术企业认定前三个会计年度未申报享受研发费用加计扣除

举例：税务局年度检查时对研发加计扣除的审核深度

XX研发费加计扣除N个项目，经审核**留存备查资料**，存在以下问题：

- 1、留存备查资料中无具体研发项目的立项报告，无法了解研发项目具体工艺流程，无法区分各研发项目具体时长、完成进度、项目参与人员等情况；
- 2、项目参与研发人员均全勤，工时记录表非原始上班打卡记录，部分人员不在科技人员名单；项目上参与研发的人员岗责不明，建议调用人力资源部门人员信息及岗责，属于项目管理人员、负责人的人员人工全勤列研发支出需按工时调整；
- 3、设备租赁，比如挖机、建筑设备等，运用于项目，参与研发无工时分配全额列研发支出，需自查调整。
(设备租赁分为专用、兼用和非研发设备，因无法区分兼用设备的研发部分，所以只归集了专用研发设备。)
- 4、项目经理或负责人纳入研发人员人工列研发支出，且全勤，需自查调整（同2）

举例：税务局年度检查时对研发加计扣除的审核深度

问题：研发费用中**劳务外包费和科研合作外包费**按80%加计扣除问题

答复：我司研发支出中的劳务外包费实际为劳务人员的薪酬支出，劳务人员是与我司签订第三方劳务派遣关系的人员，实际上人员完全归属我司管理，只是用工方式不同，我司承担员工的劳动风险，具体劳务合同的结算金额依据劳动者的工资计算而得，不属于委托研发。我司2022年度发生的科研合作外包费为软件研发的相关支出，软件知识产权完全属于我司，不属于委托研发。故以上费用均按100%加计扣除。

问题：加计扣除超2500万元，202*年高新技术企业，**人工费用占比68%**，是否存在虚列研发人员或合未合理分摊研发和生产共用的人工费用问题；直接投入是否包含与生产相关的材料燃料检验等费用；48行数据为0（即：是否未冲减销售研发产品对应的材料）；其他费用是否包含与研发活动无关或者在正列举范围之外的费用；折旧费用金额是否包含用于生产的仪器设备或者未合理分摊研发和生产共用的折旧费用。

税务局下户检查税务风险时对高企的关注点

1、收入端：高新收入比例不够。

示例：经询问会计人员和科技部人员，查看取得的发票以及原材料科目余额表，如发现主营业务产品中未涵盖研发技术，则不符合高新技术企业认定收入要求。

2、人员端：科技人员比例不够。

示例：该公司2018年申报高新技术企业认定的科技人员名单中包含了副总经理A、生产统计员B、生产主管C，这些人员均不属于企业科技人员，科技人员占企业员工的比例达不到10%。

3、研发端：研发与生产共用，前端依据不充分。

示例：企业无专门的研发车间，是共用的生产车间，研发部不能提供研发材料的领用清单，仅在每月月底在会计凭证中按月汇总对各研发项目出库单、领料单。

税务局对连续不达标的关注度

A公司2018年1月份成立，2021年成功申报为高新技术企业，2021年和2022年在年度汇算清缴时税务局要求其不得享受高新技术企业税率优惠，2021年度汇缴时并要求其填写企业所得税申报表A107041时高新收入和研发费用比例都不满足。到2023年6月企业收到税务局的通知，需提交相应材料对高新技术企业资格进行复核。

序号	认定年度	证书编号	企业名称	社会信用代码	提请问题	所属市州	提请单位	提请时间	提交材料建议
1	2021年	GR2021XX002280	A公司	XXXX	2021年企业高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例达不到规定要求，2021年企业年度研究开发费达不到规定比例。	XX市	XX县税务局	2023年1月9日	请补充说明材料装订成册并加盖公章及骑缝章，具体包含但不限于以下资料： 1.企业就问题的情况说明； 2.企业2019-2021年度全套企业所得税纳税申报表 3.企业2019-2021年度研发活动辅助明细账及原始凭证 4.企业2019-2021年度研发活动立项材料，包括立项决议、立项报告或计划、阶段性成果报告 5.建议提供由会计师事务所（或税务师事务所）出具的问题发生年度的专项审计意见

高企资格取消后，追溯2021年申请成功的相关奖补。



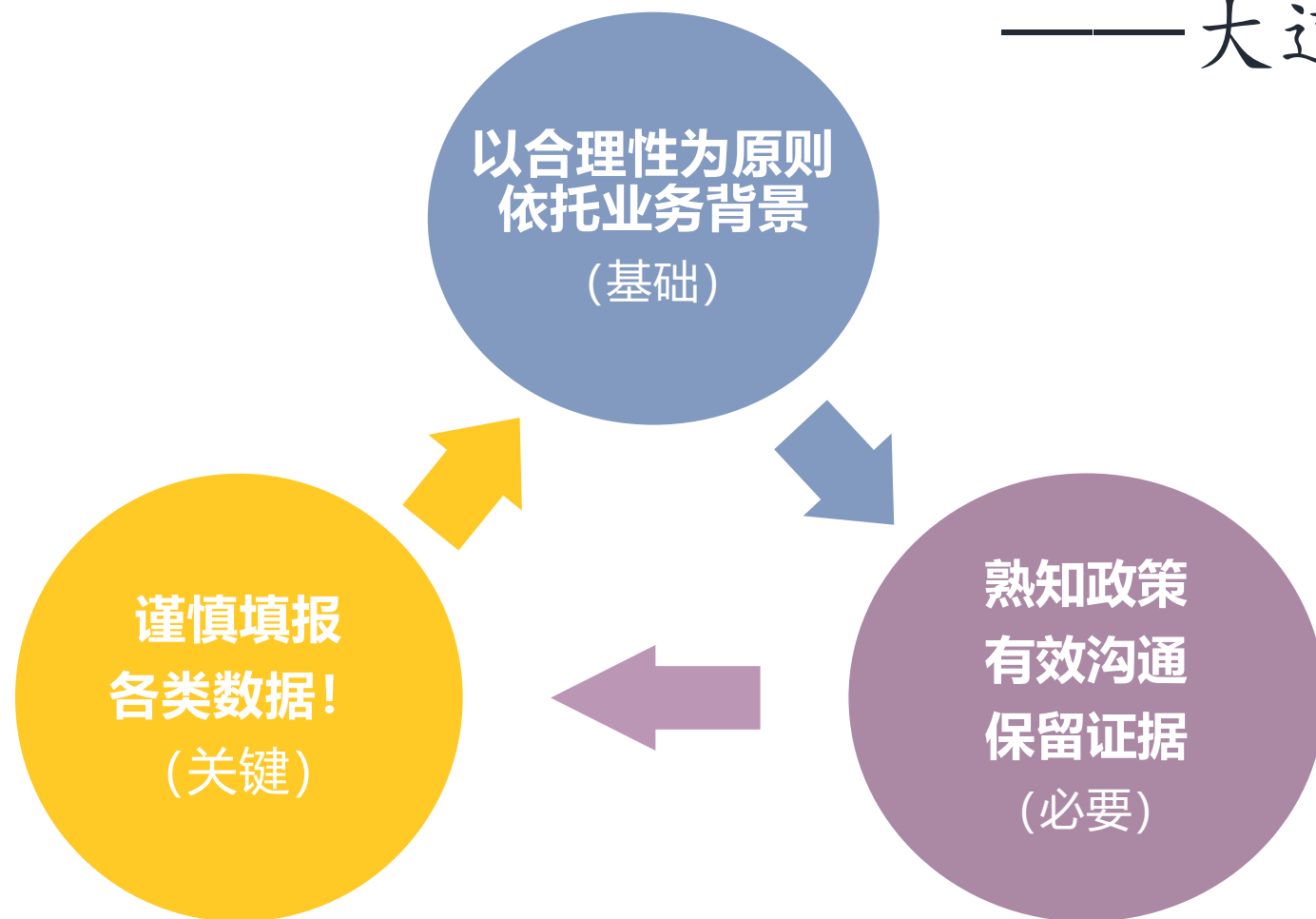
参

我们能做什么？

追求“渔”而不是“鱼”

税收大环境下的风险防控

——大道至简



我们能做什么？

研发费用相关备查资料准备，应围绕研发内容和功能开展，清单如下：

序号	服务内容	子序号	主要工作事项	交付物
1	研发尽职调查	1.1	资料收集	《资料清单》、《项目启动会讲演PPT》
		1.2	研发各部门访谈	《访谈大纲》、《访谈纪要》
		1.3	明确现有核算规则	《研发管理建议书-研发基础》
		1.4	明确材料出入库、排产计划、成本核算流程	
		1.5	明确组织机构及薪酬计算方式	
		1.6	有无明确调账金额要求：科创板溢价、加计扣除底线溢价、不变动生产成本溢价	
2	确定研发活动	2.1	明确研发方向	-
		2.2	判断：研发活动是否达到研发立项目的（合并、拆分、剔除）	《研发项目清单》
		2.3	识别更多研发活动	
3	确定研发周期	3.1	确定项目开始时间	《研发项目对应材料投入表》
		3.2	确定项目结束时间-条件判断、补充或剔除投料	
4	确定在研项目参与人员及生产与研发分摊依据	4.1	确定研发人员	《研发人员名单》、《研发人员数量-人头版、当量版》
		4.2	研发人员修改花名册	《需修改研发人员名单》
		4.3	研发人员分配依据	《研发调整底稿-人工、五险一金》
		4.4	折旧、动力、制造费用分配依据	《研发调整底稿-折旧、动力、制费》
		4.5	研发调账影响生产凭证	《生产调整底稿》
5	确认研发支出结转存货时点、结转存货方式	5.1	存货结转时点	《研发产出明细表-数量》
		5.2	存货结转方式	《研发产出明细表-金额》
6	出入库详细调整方案	6.1	材料出库（精细化）-调整项目间比例、结构	
		6.2	存货入库（精细化）-入库时间、数量、金额	
		6.3	存货出库（精细化）-出库批号、数量	

我们能做什么？

○ 研发服务的内容和功能

序号	服务内容	子序号	主要工作事项	交付物
7	技术及过程性资料整理	7.1	技术文书资料整理-企业为主、我们提出模板及建议要点	《立项决议》、《立结项报告》、《可研报告》等
		7.2	技术过程性资料整理-我们提供模板、企业补充后续	《试验领料单》、《研发产出单》、《样品检验单》
		7.3	财务过程性资料整理-我们提供模板、企业补充后续	《中试费用分割单》、《研发人员工时表》、《研发折旧明细表》
8	技术及过程性资料深度化整理	8.1	技术文书资料整理-企业拟定方向，我们提供文书思路	《立项决议》、《立结项报告》、《可研报告》等
		8.2	技术过程性资料整理-我们补充	《试验领料单》、《研发产出单》、《样品检验单》
		8.3	财务过程性资料整理-我们补充	《中试费用分割单》、《研发人员工时表》、《研发折旧明细表》
9	账务调整	9.1	账务调整思路培训会	《研发阶段性汇报PPT》、《研发调整底稿》
		9.2	专人单独账务调整陪同	
10	全盘复核所有单据及系统	10.1	复核凭证、单据及附件	《复核记录》
11	加计扣除服务	11.1	鉴证报告出具	
		11.2	备查资料整理	
12	高新技术企业认定	12.1	专项审计报告出具	
13	研发流程梳理	13.1	研发流程简易梳理	《研发制度修改建议》
		13.2	研发账务处理思路培训	-
14	研发流程建设	14.1	研发管理手册	《研发管理手册》

我们能做什么？

我们服务与企业分工需明确

企业任务

技术+财务端

- ✓ 成本数据清理
- ✓ 技术材料编制
- ✓ 制度更新
- ✓ 账务处理

我们任务

技术端

- ✓ 识别研发活动的方法确认
- ✓ 研发合理周期的确认
- ✓ 研发底层单据模板及逻辑性确认
- ✓ 研发投入范围确认（人工、材料、折旧等）

我们任务

财务端

- ✓ 研发分摊原则确认
- ✓ 账务处理指导
- ✓ 税务加计扣除指导

交付物提前明确

数据结果：不承诺研发费用金额或比例



交付结果：研发指引及调账指引