

中小学校科研经费涉税处理难点与风险防范措施研究

蒋丹

重庆市北碚区教师进修学院, 重庆 400700

DOI:10.61369/ER.2025040015

摘要：随着教育事业的快速发展, 中小学校科研活动日益增多, 科研经费管理成为学校财务工作的重要内容。然而由于税收政策复杂、财务人员专业素养参差不齐、管理制度不完善等原因, 中小学校在科研经费涉税处理方面普遍存在政策理解偏差、凭证管理不规范、个税代扣代缴缺失等问题, 导致税务风险隐患突出。本文系统分析中小学校科研经费涉税处理规范化的重要意义, 深入剖析当前面临的现实困境, 从构建税收政策学习机制、完善经费支出审核流程、建立个税代扣代缴制度等方面提出针对性的风险防范策略, 旨在为提升中小学校科研经费涉税管理水平、保障教育科研事业健康发展提供理论参考和实践指导。

关键词：中小学校; 科研经费; 涉税处理; 风险防范; 财务管理

Research on Difficulties and Risk Prevention Measures of Tax Treatment of Scientific Research Funds in Primary and Secondary Schools

Jiang Dan

Chongqing Beibei District Teachers' Training Institute, Chongqing 400700

Abstract : With the rapid development of education, scientific research activities in primary and secondary schools have increased significantly, making the management of research funding a crucial aspect of school financial operations. However, due to complex tax policies, uneven professional competence among financial staff, and imperfect management systems, these institutions commonly face issues such as misinterpretation of tax policies, irregular voucher management, and absence of withholding and remittance systems for individual income tax, leading to prominent tax risks. This paper systematically analyzes the importance of standardizing tax-related handling of research funding in schools, thoroughly examines current practical challenges, and proposes targeted risk prevention strategies including establishing tax policy learning mechanisms, improving expenditure review processes, and implementing withholding and remittance systems for individual income tax. The aim is to provide theoretical references and practical guidance for enhancing tax management capabilities in school research funding and ensuring the healthy development of educational research endeavors.

Keywords : primary and secondary schools; research funds; tax treatment; risk prevention; financial management

引言

近年来国家高度重视基础教育科研工作, 中小学校承担的科研项目数量和经费规模持续增长, 科研经费管理的重要性日益凸显。科研经费涉税处理是学校财务管理的重要环节, 直接关系到经费使用效益、财务管理合规性和学校声誉形象。如何准确理解和执行税收政策, 规范经费支出票据管理, 做好个税代扣代缴工作, 成为中小学校财务管理亟待解决的现实问题。本文深入研究中小学校科研经费涉税处理的难点与风险, 提出系统化的防范措施, 为推动学校财务管理规范化、保障科研活动顺利开展提供有益借鉴。

一、中小学校科研经费涉税处理规范化的重要意义

(一) 保障教育科研事业健康发展与经费使用效益的必然要求

中小学校科研经费是开展基础教育研究、推进教育教学改革的物质基础。目前随着教育部门对科研工作越来越重视, 中小学

校获得的科研项目经费也逐年递增, 既有来自各级教育行政部门的纵向科研经费, 也有与企事业单位合作的横向科研经费, 经费的合理使用及规范管理, 直接关系到科研项目的执行效果以及教育科研事业的整体发展水平。科研经费的涉税处理规范化是保证经费使用效益的前提, 规范的涉税处理可以提高科研经费管理透明度、公信力^[1]。建立健全的涉税管理制度, 明确各类支出的涉

税处理要求，能够防止经费使用过程中出现随意性、不规范的现象，防止科研经费被挪用、浪费。这不仅可以保护学校的权益，也能增强科研资金供方和社会大众对学校科学发展发展费用管制的信心，为学校争取更多的科研资源创造良好的条件。

（二）维护学校财务管理合规性与防范法律风险的关键举措

中小学校属于事业单位，其财务管理必须依照国家法律法规及财经纪律进行，接受财政、审计、税务等有关部门的监督。科研经费涉税处理属于学校财务管理的组成部分，牵涉增值税、企业所得税、个人所得税等诸多税种，政策规定繁杂，稍不留意就会出现违法违规情况，规范涉税处理是学校财务管理合规性的关键措施，也是学校依法治校、规范办学的重要表现。目前税务监管日趋严格，税收征管信息化程度越来越高，“金税三期”系统、“金税四期”系统等信息技术手段的运用，使税务机关可以更加准确地掌握纳税人经营和纳税情况。中小学校属于纳税人，其所有涉税行为都在税务机关的监视之下，不规范的涉税处理很容易被发现并被追究责任。科研经费涉税风险具有隐蔽性、滞后性等特点，一些看似不起眼的涉税问题，在税务检查时会集中暴露出来，造成严重后果。长期未按规定代扣代缴个人所得税，一旦被查处，不但要补缴全部税款，还要缴纳滞纳金和罚款，金额会很大，因此规范科研经费涉税处理就是防范法律风险、保护学校和个人的合法权益的必然要求。

（三）推动教育财税制度改革与管理水平提升的重要途径

教育领域的财税制度改革，是深化教育综合改革的一个重要内容，是推进教育治理体系和治理能力现代化一个重要环节。中小学校科研经费涉税处理规范化，是落实国家财税政策的要求，也是推进教育财务管理改革创新的实践，通过完善涉税管理制度、优化涉税处理流程，可以提高学校财务管理水平，为教育事业的高质量发展提供有力支持。加强科研经费涉税管理，认真学习研究税收政策，可以使得学校更好地发挥政策红利，降低税负成本，将更多的资金用于科研活动本身^[2]。另外科研经费涉税管理规范可以健全学校的内部治理结构，健全决策、执行、监督相互制衡的管理机制，明确各部门和人员的职责权限，可以有效地防止财务风险的发生，提高管理效率。涉税管理信息化建设，比如建立电子台账、实现数据共享、开展风险预警等，都可以推进学校管理的数字化转型，提高管理水平。从更宏观的角度来看，中小学校科研经费涉税管理规范化实践，能够为整个教育系统财务管理改革提供经验借鉴，促进形成更加科学、规范、高效的教育财务管理体系，为建设教育强国作出贡献。

二、中小学校科研经费涉税处理面临的现实困境

（一）税收政策理解偏差与适用错误问题突出

中小学校科研经费涉税处理牵涉到的税收政策种类繁多、内容复杂，并且更新频繁，为学校财务人员造成了很大的困扰。很多中小学校的财务人员对于税收政策的理解存在偏差，在实际工作中容易发生适用错误，从而产生涉税风险隐患。科研经费性质的税务认定存在误区，部分财务人员简单地认为，所有的科研经

费都是免税收入，不需要考虑纳税问题。实际上不同来源、不同性质的科研经费，其税务处理存在较大差别，纵向科研经费如果是由财政拨款且用于非营利性科研活动的，一般可以免税，而横向科研经费往往带有技术服务或者成果转让的性质，需要缴纳增值税和企业所得税。对企业增值税政策的理解和执行不到位，中小学校提供教育服务免征增值税，但是科研活动是否属于免税范围，需要具体分析。科研活动属于学校教育教学的延伸，不以营利为目的可以免税，但如果面向市场提供技术服务，取得商业性收入，则需要缴纳增值税，很多学校对此界限把握不准，要么全部免税，要么全部缴税，都不符合税法规定。

（二）经费支出票据管理混乱与税务凭证不规范

票据凭证管理是科研经费涉税处理的基础工作，也是税务机关查核的重点。但是目前中小学校在这方面存在票据管理混乱、税务凭证不规范等突出问题，为涉税管理造成严重隐患。发票取得和使用不规范，一些学校在购买科研设备、材料或者接受服务的时候，没有取得合法有效的发票，或者取得的发票存在各种各样的问题^[3]。例如接受白条、收据等非正规票据入账，取得的发票开票信息有误，单位名称、纳税人识别号填写错误，发票内容与实际业务不符，存在虚开发票的嫌疑，取得个人代开的发票，但没有核实是否已经缴纳个人所得税。发票开具环节存在缺陷，学校对外提供技术服务或者转让科技成果时，应当依法开具发票，并依法缴纳相应的税款。但是有些学校开票内容有误，不完整，例如没有按照规定填写货物或者服务名称、单价、数量等信息，或者备注栏填写不符合规定等情况，就可能导致产生税务争议。

（三）劳务报酬代扣代缴缺失与个税申报风险较高

劳务报酬的个人所得税代扣代缴是中小学校科研经费涉税管理的难点、重点，也是税务风险最集中的领域，目前很多学校存在严重问题，代扣代缴缺失或不规范现象非常普遍，给学校和个人都带来较高税务风险。代扣代缴意识淡薄，普遍缺乏，许多学校对代扣代缴个人所得税的法定义务认识不足，认为支付劳务报酬只是经费支出，与税务无关，或者认为纳税是个人行为，学校不需要管。税目判定错误，代扣税率使用不当，个人所得税包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得等各个税目，不同的税目税率、计算方法不一样。学校财务人员对于税目划分标准的认识存在偏差，常常出现错判的情形，如将外聘人员劳务报酬错误地作为工资薪金代扣代缴个税，或将本校教师课酬、监考费等错误地作为劳务报酬而非工资薪金代扣代缴个税，造成多扣个税，引发教职工的不满。

三、中小学校科研经费涉税风险的防范策略

（一）构建税收政策学习机制，提升财务人员专业素养水平

针对税收政策理解偏差和适用错误的问题，学校应建立健全税收政策学习机制，系统提高财务人员的专业素质，这是做好科研经费涉税管理的前提和基础。要建立常态化的政策学习制度，学校应将税收政策学习纳入财务人员的日常工作，制定年度学习计划，明确学习内容、学习方式、学习要求。重点学习与科研经

费管理有关的税收法律法规，即增值税法、企业所得税法、个人所得税法等基本法律以及对教育科研机构的各类税收优惠政策^[4]。要增强同税务机关的交流与联系，学校财务部门应主动同主管税务机关开展常规性的交往，定期去税务部门了解新政策变动情况以及征管方面的要求。对工作中的疑难问题要立即向税务机关请示咨询，取得解答，防止自行理解产生偏差，可以邀请税务机关工作人员到学校进行政策宣讲和业务培训，对学校具体情况进行指导。要开展有针对性的专业培训，学校要根据财务人员的实际情况，开展有针对性的专业培训，提高业务能力，新财务人员要进行系统税务知识培训打下专业基础，财务人员继续教育与业务培训及时更新知识结构。

（二）完善经费支出审核流程，确保税务凭证合规性和完整性

要建立严格地对票据进行审核的制度，学校要制订详尽的票据管理规定，规定各类费用开支应取得什么类型的票据、票据需包含的内容、怎样核对票据的真实合法与否等。要加强发票开具与管理流程的规范，学校对外提供技术服务或者转让科技成果取得收入的，应当建立规范的发票开具程序。指定专人负责发票管理，建立发票领购、保管、开具、缴销全流程管理制度，发票开具前必须仔细核对合同内容、收款信息等，保证开具的内容准确无误，开具发票之后要及时入账，依法纳税。建立发票使用台账，详细记载每张发票的领用、开具、作废等情况，账实相符，增值税专用发票要特别加强管理，按照规定保管使用，防止丢失、被盗或者违规使用。要加强经费支出全过程控制，学校要形成预算编制、支出申请、审核审批、资金支付到账务处理的全流程管理制度，并将税务管理要求嵌入到每个环节当中。在预算编制时就要考虑各项支出的税务成本，预留税款，在支出申请时要明确经费用途、支付对象、是否纳税等信息，在审核审批时重点审核涉税事项的处理是否合规。构建起环环相扣、相互制约的内部控制体系，从制度上保证税务凭证的合规性、完整性，防止票据管理风险。

（三）建立个税代扣代缴制度，规范劳务报酬涉税处理流程

针对劳务报酬代扣代缴的缺失和个税申报风险高的问题，学

校必须建立和完善个人所得税代扣代缴制度，规范劳务报酬涉税处理流程，切实履行法定义务，防范税务风险。要建立劳务报酬个税代扣代缴管理制度，学校要专门制定劳务报酬个人所得税代扣代缴管理办法，明确代扣代缴的范围、标准、程序、责任。明确规定凡是向个人支付劳务报酬，无论金额大小，无论对方是否要求代扣代缴，学校都必须依法履行代扣代缴义务^[5]。建立劳务报酬支付台账，记载支付对象、支付事由、支付金额、代扣税额等信息，以备查考。需要制定出规范税目和计算税额的程序，学校财务人员要准确掌握个人所得税税目划分标准，正确区分工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得等不同税目。对本单位职工所获得的收入一般按工资薪金所得进行处理，对非本单位人员取得的收入要根据具体情况判定其税目。在计算应纳税额时，要准确运用税率以及费用扣除标准，劳务报酬所得要先减掉800元或者20%的费用作为应纳税所得额，之后按照20%到40%的超额累进预扣率来算预扣税额。要正确处理同一人多次取得劳务报酬的累计计税问题，稿酬所得用70%的比例来算其应纳税所得额。

四、结语

中小学校科研经费涉税处理是一项专业性强、政策性要求高的财务管理，直接关系到学校财务管理的规范性和合法性。随着国家对基础教育科研工作的重视程度不断提高，中小学校科研经费规模持续扩大，涉税事项日益复杂，由此引发的税务风险也逐渐凸显。展望未来，随着税制改革的深入推进和教育财务管理要求的不断提高，中小学校科研经费涉税管理将面临新的挑战和要求。学校应当持续关注税收政策变化，不断完善内部管理制度，提升财务人员专业素养，强化信息化支撑能力，努力构建科学规范、运行高效的科研经费税务管理体系。各方共同努力，推动中小学校科研经费管理工作迈上新台阶，为教育科研事业的健康发展提供有力保障。

参考文献

- [1]王元琳.以信任为导向的高等学校科研经费管理机制研究[J].潍坊学院学报,2024,24(3):76-80.
- [2]高琦悦,刘鹏,孟雪,等.新时代中小学科研育人的价值意蕴、现实困境与实现路径[J].辽宁教育,2025,(2):46-49.
- [3]周振华.“有组织科研”：基本要素与治理逻辑——提升县域中小学科研效度的一个视角[J].教育视界,2025,(7):52-55.
- [4]何彤.高等学校科研经费“包干制”的财务风险控制研究[J].商业会计,2024,(20):126-129.
- [5]王元琳,董梦琳.以信任为导向的高等学校科研经费管理机制研究[J].齐鲁珠坛,2024,(3):34-38.