

激励民营科技企业研发投入的财税政策研究

丘晓琳

(广州华商学院, 广东 广州 510000)

摘要: 民营科技企业是发展我国科技产业和高新产业的中坚力量。通过激励性的财税政策促进民营科技企业加大研发创新力度, 提升核心竞争力, 是“十四五”的重要战略任务。本文分析了民营科技企业研发创新的特点和主要问题, 从研发创新与财税政策的关系入手, 提出了优化民营科技企业研发投入的财税政策思路。

关键词: 民营科技企业; 研发投入; 财税政策

改革开放 40 年多年来, 民营科技企业遍布我国各地区与各行业, 东部省市约占 70% 以上; 中部和西部省区约占 20% 和 10%。东部以江苏、广东、浙江、上海和北京的民营科技企业最为发达。2020 年, 民营经济销售收入同比增长 8%, 高于全国企业总体水平 2%, 领跑优势明显。可见, 以民营科技企业为主体的民营经济在我国经济体系中占有举足轻重的地位。2020 年 10 月 26 日, 《关于支持民营企业加快改革发展与转型升级的实施意见》经国务院审议通过, 民营科技企业迎来新的战略政策机遇期。在这样的时代背景下, 针对民营科技企业研发的特点及存在的主要问题, 政府需要通过各种财税政策, 促进和引导企业研发创新。

一、财税政策促进企业研发投入的理论依据

(一) 政府补助对企业研发投入的影响机制

研发活动的社会收益率高于私人收益率, 具有较大的正外部性, 然而研发成本高, 成果易被剽窃等导致企业获得的收益逐步递减。根据市场失灵理论, 这种情况仅靠市场机制无法解决, 因此需要政府介入, 从而矫正研发活动的外部性, 激励企业加大研发投入进行创新。

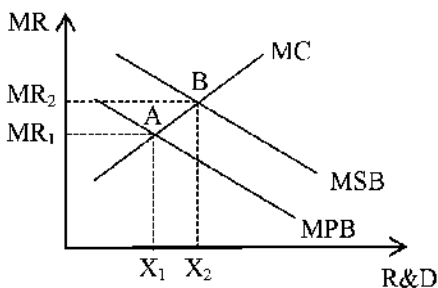


图 1 政府补助对企业研发投入的影响机制图

如图 1 所示, X 轴是研发投入水平 R&D, Y 轴是其边际收益 MR。根据边际收益递减规律, 边际私人收益曲线 (MPB) 位于左下方, 由于研发正外部性的影响, 边际社会收益 (MSB) 位于 MPB 右上方。边际成本将随着研发投资的增加而增加, 所以边际成本曲线 (MC) 位于右上方。当企业利润最大化时, 企业研发状态最优, 在图上表现为 MPB 与 MC 相交的 A 点, 研发投入水平为

X1, 而对应的边际收益为 MR1。但是, 理想状态是社会利润最大化, 此时最优研发状态是 MSB 与 MC 相交的点 B, 边际收益为 MR2, (MR2-MR1) 的差额即为政府需要补贴的部分。企业获得补贴后, MPB 曲线将会向右上平移与 MSB 曲线重合, 此时 R&D 投入水平就会从企业最优状态转向社会最优状态, 以此可以解决企业 R&D 投入不足、缺乏效率的现象。

(二) 税收优惠对企业研发投入的影响机制

税收政策变化会影响企业的税额, 即资本成本。考虑企业所得税, 资本成本的决定式是:

$$C = \frac{P(R+\alpha)(1-ixf-ixr)}{(1-i)} \text{---} \textcircled{1}$$

C 为资本成本, P 为产品价格, R 为市场利率, α 为折旧率, i 代表企业所得税率, f 为单位资本的将来折旧扣除现值, r 为单位资本的利息扣除现值。

如果允许折旧和利息扣除, 单位资本的折旧现值和利息扣除现值分别是:

$$f = \frac{\alpha}{R+\alpha} \quad r = \frac{R}{R+\alpha} \text{---} \textcircled{2}$$

当税法允许的折旧率 μ 低于实际折旧率 α 时, 单位初始投资的折旧扣除现值将为:

$$f = \frac{\mu}{R+\mu} \text{---} \textcircled{3}$$

保持 r 不变, 将公式 1 和公式 k 的 f 和 r 代入公式 j, 则资本成本公式变为:

$$C = P(R+\alpha) + \frac{PRi(\alpha-\mu)}{(1-i)(R+\mu)}$$

可见, 在 $\alpha > \mu$ 的情况下, 资本成本就会增加, 投资意愿和水平就会下降; 反之, 如果税法允许加速折旧, 即 $\mu > \alpha$, 资本成本将下降, 投资意愿和投资水平将上升。因此, 如果不考虑通货膨胀, 利率和税收政策相对稳定, 税收优惠可以降低投入研发的资本成本。

二、优化财税政策, 激励民营科技企业加大研发投入

(一) 加大财政补贴力度

1. 加大专项研发财政补贴投入力度

国家统计局数据显示, 2021 年中国 R&D 经费投入达 2.79 万亿元人民币, 比 2020 年增长 14.2%。政府来源经费比例从 26% 下降到了 20%, 企业来源经费比例从 32% 增长到了 76%, 财政补贴

整体资金使用规模较小。然而,在实践中,资金短缺严重影响了民营科技企业的研发进程。因此,各级政府有必要调整财政专项资金补贴规模,拓宽财政补贴渠道,降低补贴门槛,加大对企业研发投资的支持,帮助企业解决困境。中央政府可以出台统一的补贴政策,由各省市政府在浮动范围内根据实际情况自主调整,建立起长期的、系统的财政补贴机制。

2. 建立健全财政补贴绩效评价体系

对财政补贴加强监督管理,提高财政补贴的利用效率,才能够真正提高民营科技企业的研发投入水平。为此,政府应建立健全财政补贴绩效评价体系,加强财政资金的监管,营造公平公开公正的营商环境。地方政府可以考虑完善现有的绩效评价体系,联合相关部门共同加强对财政专项资金使用情况的绩效评估。通过大数据监控平台,实现合同签订、编制预算、政府拨款、项目执行、质量检验“一条龙”的动态监管,形成闭环审核管理机制。

3. 财政补贴向民营科技企业倾斜

大多数民营科技企业由于规模小、缺乏核心技术、发展动力不足等天然劣势,面临着许多融资问题。因此,财政补贴应优先关注民营科技企业,特别是中小企业,并加强对民营科技企业中的中小企业的财政补贴。一般来说,财政补贴对民营科技企业研发创新的影响弱于税收优惠。因此,财政补贴可以作为民营科技企业研发创新的辅助政策,作为税收优惠政策的有效补充,进一步提高间接补贴的力度。

(二) 构建多元化税收优惠政策

目前的税收优惠政策仍有所不足。首先,增值税的税收优惠更能有效减少长期企业的现金流量,使其有更多流动资金投入研发。其次,科研人员作为企业研发创新的重要人力资源,作用巨大,但针对科研人员的税收优惠却非常少且优惠力度也较小。另外,税收优惠政策不同产业之间差别较大。就增值税而言,软件、集成电路产业优惠力度较大,其他产业的税收优惠较少,使其发展受到了一定的限制。

因此,从可持续发展角度出发,首先,政府可以逐步增加税收优惠的类型和力度,多出台涉及不同行业、不同产业的税收优惠政策,助力企业研发创新。其次,通过免征、减征等措施,充分利用地方税种为企业“减负”。此外,有些税收优惠政策,如高新技术企业的认定标准烦琐复杂,存在着诸多限制,因此可以考虑适当降低优惠政策的适用标准,扩大优惠范围,真正做到“普惠性”税收优惠支持。

(三) 加强知识产权保护制度的建设

研发创新是引领企业发展的第一动力,而保护知识产权就是保护创新。如果企业的研发成果无法得到有效保护,企业会因此蒙受巨大损失,如果是关键核心技术,还会威胁到企业甚至是国家的安全。所以建立健全知识产权保护制度已迫在眉睫。为此,应深化知识产权保护体制机制改革,提高知识产权保护法治化水平,加强知识产权全链条保护。注重知识产权人才队伍建设,推动我国知识产权保护工作迈上新台阶。

(四) 建立健全研发人才培养的财税激励机制

我国人才资源总量从2010年的1.2亿人增长到2019年的2.2亿人,其中专业技术人才从5550.4万人增长到7839.8万人。各类研发人员全时当量达到480万人年,居世界首位。对于民营科技企业而言,研发人才是研发的主体,是企业提高研发综合实力的关键因素。因此,优化人才激励和培养政策是提高企业可持续创新能力的保障。

研发人员的财税激励机制,重点是减轻研发人员的税收负担。首先,可以考虑扩大职工教育经费的扣除比例,并应用到所有战略型新兴产业。其次,企业首次聘用符合专业技术标准的员工,可以给予员工成本50%及以上的加计扣除,鼓励企业聘用高层次人才。此外,还可以适当降低研发人员工资、薪金个人所得税税率,提高继续教育专项附加扣除标准。同时,也需关注研发人员的成果激励。一方面,完善股权激励制度,放宽对非上市公司的限制。另一方面,各地方政府可以制定符合地方特色的人才引进政策,促进创新人才向民营科技企业集聚,提升综合竞争力软实力。

三、结语

民营科技型企业是我国国民经济的重要组成部分,其发展所依赖的核心竞争力与研发创新息息相关。财税政策作为宏观调控手段,对激励民营科技型企业研发创新有着不可替代的作用。建立健全民营科技型企业研发创新的财税政策,是“十四五”工作的一项长期任务。

参考文献:

- [1] 张源,陈燕青.广东民营企业科技创新税收政策优化思路[J].商业时代,2014(02):136-137.
- [2] 关于支持民营企业加快改革发展与转型升级的实施意见[C].中国企业改革发展2020蓝皮书.2020:442-446.
- [3] 段姝,杨彬.财政补贴与税收优惠的创新激励效应研究——来自民营科技型企业规模与生命周期的诠释[J].科技进步与对策,2020,37(16):120-127.
- [4] 谢德兵.财税政策对我国科创板企业研发投入的影响研究[J].市场周刊,2020,33(11):84-88.
- [5] 陈洋林,宋根苗,张长全.税收优惠对战略性新兴产业创新投入的激励效应评价——基于倾向评分匹配法的实证分析[J].税务研究,2018(08):80-86.
- [6] 国家统计局科学技术部财政部.2020年全国科技经费投入统计公报[N].中国信息报,2021-09-23(001).
- [7] 田甜,杨华君.财税激励政策对企业研发投入的影响研究[J].财政监督,2019(23):76-81.
- [8] 张源.民营企业科技创新税收激励分析——以广州为例[J].商业时代,2011(26):114-115.
- [9] 苏畅,李志斌.财税激励政策对企业研发投入的促进机制研究——财务资源视角[J].税收经济研究,2019,24(01):79-87.