

# 我国研发投入税收优惠政策的效应剖析 与路径优化

## 一、引言

### 1.1 研究背景与意义

在全球经济一体化的大格局下，科技创新已成为国家和企业提升竞争力的核心要素。随着科技的迅猛发展，各国在科技领域的角逐愈发激烈，研发投入作为科技创新的基石，其重要性不言而喻。加大研发投入，不仅能够推动产业升级，提升生产效率，还能促进新产品、新技术的涌现，满足市场日益多样化的需求，为经济的可持续增长注入强大动力。就我国而言，当前正处于经济转型升级的关键时期，传统产业亟待向高端化、智能化、绿色化迈进，新兴产业则需要加速培育和发展。在这一进程中，研发投入的关键作用尤为凸显，成为推动经济高质量发展的关键力量。

为了有效激励企业加大研发投入，提升我国整体的科技创新能力，政府出台了一系列研发投入税收优惠政策。这些政策涵盖了多个方面，包括研发费用加计扣除、高新技术企业税收减免、固定资产加速折旧等。通过实施这些政策，政府旨在降低企业的研发成本，缓解企业的资金压力，从而激发企业开展研发活动的积极性和主动性。以研发费用加计扣除政策为例，企业在计算应纳税所得额时，可以将实际发生的研发费用按照一定比例在税前加计扣除，这直接减少了企业的应纳税额，为企业节省了资金，使其能够将更多的资源投入到研发活动中。

然而，尽管我国的研发投入税收优惠政策在一定程度上取得了积极成效，但在实际执行过程中，仍然暴露出一些亟待解决的问题。部分企业对税收优惠政策的知晓度和理解度较低，导致无法充分享受政策红利；一些政策的适用范围较为狭窄，限制了受益企业的数量；还有些政策的申报流程繁琐复杂，增加了企业的时间和人力成本，影响了企业申请政策的积极性。此外，不同地区、不同行业之间的政策执行效果也存在明显差异，政策的公平性和均衡性有待进一步提升。

因此，深入研究我国研发投入税收优惠政策的效应，具有重要的现实意义。从政府层面来看，通过对政策效应的全面评估，可以及时发现政策在制定和执行过程中存在的问题，为政策的优化和完善提供科学依据，从而提高政策的针对性和有效性，更好地发挥税收优惠政策对企业研发投入的激励作用，推动科技创新和经济转型升级。从企业角度而言，了解税收优惠政策的具体内容和实施效果，有助于企业更加准确地把握政策机遇，合理规划研发活动，降低研发成本，提高创新能力和市场竞争力，实现可持续发展。

## 1.2 国内外研究现状

在国外，研发投入税收优惠政策一直是学术界和政策制定者关注的重点领域。许多学者运用实证研究方法，对税收优惠政策与企业研发投入之间的关系进行了深入探讨。Hall (1993) 通过对大量样本数据的分析，评估了美国公司研发投入的效果，发现税收激励的研发弹性效果大于 1，即税收支持产生的支出能够带来比支出更多的研发投入，这表明税收优惠政策对企业研发投入具有显著的正向激励作用。Bloom、Griffith 和 Reenen (2002) 采用 OECD 中 9 个成员国 1979 - 1997 年的数据进行分析，同样发现税收优惠对于企业研发支出有一个负的价格弹性，能够有效地提高企业的研发强度，且长期影响更为明显，10% 的税收优惠将导致 1% 左右的短期研发额外投入和 10% 左右的长期研发额外投入。Mansfield 和 Switzer (1985) 对加拿大 55 个样本进行回归分析，发现研发优惠政策对企业研发投入具有正面效果，但激励效果相对较小，在研发税收优惠政策下，约有 1% - 2% 新增的研发支出。此外，国外研究还关注到税收优惠政策的设计与实施细节。如政策应充分考虑企业的实际需求，与国家的科技发展战略和产业政策相协调，以提高政策的针对性和效果；同时，要防范可能出现的漏洞和滥用现象，确保政策的公平公正。在政策执行方面，强调税务部门与其他相关部门的紧密合作，以及建立健全政策评估和反馈机制的重要性。

国内对于研发投入税收优惠政策的研究也取得了丰富的成果。张信东 (2014) 以上市公司为研究对象，分析了其三年间享受的税收优惠情况，发现国家实行的税收优惠可以提高企业的创新能力。徐伟民和李志军 (2011) 利用上海市高新技术企业的面板数据进行实证分析，结果表明政府实行税收减免能够提高企业的专利产出。魏杰 (2018) 运用双重差分法处理面板数据，并对其进行回归分析，研究高新技术企业的研发经费投入，发现企业研发投入效果明显会受到加计扣除的影响。

。然而，也有部分研究指出税收优惠政策在实际执行中存在一些问题。夏杰长和尚铁力（2006）运用实证分析方法分析税收优惠政策对企业研发活动的影响，结果显示税收优惠政策中存在的不足会限制对企业研发的正向促进作用。张玉（2017）应用随机前沿模型（SFA）以及各省份大中型工业企业作为研究对象来研究研发费用加计扣除以及高新技术企业税收减免对企业研发活动的影响，结果表明只有高新技术税收减免对研发投入表现了正向激励作用。

尽管国内外在研发投入税收优惠政策研究方面已取得一定成果，但仍存在一些不足之处。现有研究在评估税收优惠政策效应时，多侧重于宏观层面的数据分析，对企业微观层面的行为动机和决策过程研究相对较少，未能充分考虑不同企业规模、行业特点以及区域差异等因素对政策效果的异质性影响。对于税收优惠政策的具体实施机制和传导路径，研究还不够深入，缺乏系统性的分析框架，难以准确揭示政策如何通过影响企业的成本、收益和风险等因素，进而作用于企业的研发投入决策。此外，在政策的动态调整和优化方面，研究也相对滞后，未能及时根据经济形势的变化、科技创新的发展以及企业的实际需求，提出具有针对性和前瞻性的政策建议。

本文将在前人研究的基础上，从多个维度深入探讨我国研发投入税收优惠政策的效应。不仅关注政策对企业研发投入规模的影响，还将进一步分析政策对企业研发投入结构、创新产出质量以及产业升级等方面的作用。综合运用多种研究方法，包括理论分析、实证检验和案例研究等，全面评估政策的实施效果，深入剖析政策存在的问题及原因，并结合我国经济发展的实际情况和未来战略需求，提出具有可操作性的政策优化建议，以期为我国研发投入税收优惠政策的完善和科技创新能力的提升提供有益的参考。

### 1.3 研究方法与创新点

本文综合运用多种研究方法，全面深入地剖析我国研发投入税收优惠政策的效应。首先，采用文献研究法，广泛搜集国内外相关文献资料，包括学术论文、研究报告、政策文件等。通过对这些资料的系统梳理和分析，深入了解国内外在研发投入税收优惠政策领域的研究现状、理论基础和实践经验，从而明确本文的研究方向和重点，为后续的研究提供坚实的理论支撑和参考依据。例如，在梳理国外文献时，参考 Hall（1993）对美国公司研发投入效果的评估方法和结论，以及 Bloom、Griffith 和 Reenen（2002）对 OECD 成员国数据的分析成果，了解税收优惠政策对企业研发投入的激励作用及影响因素。在国内文献研究中，借鉴张信东（2014）

、徐伟民和李志军（2011）等学者对我国企业研发投入与税收优惠政策关系的实证研究，为本文的研究提供思路和方法借鉴。

其次，运用案例分析法，选取具有代表性的企业作为研究对象，深入调查这些企业在税收优惠政策下的研发投入情况、创新成果以及面临的问题。通过对具体案例的详细分析，直观地展现税收优惠政策在企业层面的实施效果和存在的问题，为政策的优化提供实际案例支持。例如，选择东旭光电公司作为案例，深入分析其享受的税收优惠总额、研发投入及产出等方面的情况，了解税收优惠政策对该企业研发活动的激励效果，以及政策在执行过程中存在的不足。

再者，采用实证研究法，收集和分析相关统计数据，运用回归分析等统计方法进行定量研究。通过构建计量模型，揭示税收优惠政策与研发投入之间的数量关系，评估政策的有效性和影响程度，使研究结果更具科学性和说服力。具体来说，利用国家统计局、税务总局等官方发布的数据，获取我国企业研发投入、税收优惠政策实施情况等相关数据，运用计量经济学方法进行实证分析，如考察研发费用加计扣除政策对企业研发投入强度的影响，分析高新技术企业税收减免与企业创新产出之间的关系等。

本文的创新点主要体现在以下几个方面：一是研究视角的多元化。不仅从宏观层面分析税收优惠政策对整体研发投入规模和经济发展的影响，还从微观层面深入探讨政策对企业行为动机、决策过程以及创新产出质量的作用，同时考虑不同企业规模、行业特点和区域差异等因素对政策效果的异质性影响，构建了一个全面系统的研究框架，弥补了以往研究在视角上的局限性。

二是在政策建议方面提出了创新性的观点。结合我国经济发展的实际情况和未来战略需求，针对当前税收优惠政策存在的问题，提出了具有针对性和前瞻性的政策优化建议。例如，在政策设计上，建议根据不同行业和企业规模的特点，制定差异化的税收优惠政策，提高政策的精准性和适应性；在政策执行方面，提出加强税务部门与科技、财政等相关部门的协同合作，建立信息共享机制，简化申报流程，提高政策执行效率；在政策监督评估方面，构建科学合理的评估指标体系，加强对政策实施效果的动态监测和评估，及时调整和完善政策，确保政策目标的实现。

## 二、我国研发投入税收优惠政策概述

### 2.1 政策发展历程

我国研发投入税收优惠政策的发展历程，是与国家的经济发展战略和科技创新需求紧密相连的。自 1996

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/468011066114007050>