

税收优惠对中小企业创新投入的激励效应研究

刘盎

漯河市工业发展促进中心

DOI:10.32629/ej.v9i3.3485

[摘要] 在全球科技竞争加剧与经济结构转型升级的背景下,中小企业作为创新体系的核心主体,其创新投入水平直接影响国家整体创新能力。然而,中小企业普遍面临融资约束、研发投入风险高、市场竞争力弱等挑战,制约了其创新活动的可持续性。税收优惠作为政府宏观调控的重要工具,通过降低企业税负、优化资源配置、分担创新风险等机制,对中小企业创新投入产生显著激励效应。本文系统梳理税收优惠对中小企业创新投入的作用路径,结合政策协同效应与区域差异分析,提出优化税收优惠政策的建议,旨在为提升中小企业创新活力、推动经济高质量发展提供理论支持与实践参考。

[关键词] 税收优惠; 中小企业; 创新投入; 激励效应; 政策优化

中图分类号: F810.42 **文献标识码:** A

Research on the Incentive Effect of Tax Incentives on Innovation Investment in Small and Medium-sized Enterprises

Ang Liu

Luohe Industrial Development Promotion Center, Yexian County

[Abstract] Against the backdrop of intensifying global technological competition and economic restructuring and upgrading, small and medium-sized enterprises (SMEs), as the core entities in the innovation system, have their levels of innovation investment directly influencing the overall innovation capacity of a nation. However, SMEs generally face challenges such as financing constraints, high risks associated with research and development (R&D) investment, and weak market competitiveness, which constrain the sustainability of their innovation activities. Tax incentives, as an important tool for government macroeconomic regulation, generate significant incentive effects on SMEs' innovation investment through mechanisms such as reducing corporate tax burdens, optimizing resource allocation, and sharing innovation risks. This paper systematically reviews the pathways through which tax incentives affect innovation investment in SMEs, incorporating an analysis of policy synergy effects and regional disparities, and proposes recommendations for optimizing tax incentive policies. The aim is to provide theoretical support and practical references for enhancing the innovation vitality of SMEs and promoting high-quality economic development.

[Key words] tax incentives; small and medium-sized enterprises; innovation investment; incentive effect; policy optimization

1 引言

中小企业是技术创新的重要源泉,其创新活动具有灵活性、市场响应快等特点,在推动产业升级、培育新兴产业中发挥关键作用。然而,中小企业创新投入面临多重障碍:一是融资渠道有限,内源融资不足且外源融资成本高;二是研发投入周期长、风险高,企业承担能力有限;三是创新成果转化效率低,市场回报不确定性较强。税收优惠通过直接降低企业税负、间接优化资源配置、分担创新风险等方式,成为激发中小企业创新投入的重要政策工具。本文从理论机制、实证效应、政策协同、区

域差异及优化路径五个维度,系统分析税收优惠对中小企业创新投入的激励效应。

2 税收优惠激励中小企业创新投入的理论机制

2.1 降低创新成本,释放资金流动性

税收优惠作为政府激励中小企业创新的关键政策工具,在降低创新成本、释放资金流动性方面发挥着不可替代的作用。研发费用加计扣除政策是其中一项重要举措,它允许企业将研发支出按照一定比例在税前额外扣除。这意味着企业在计算应纳税所得额时,能够扣除比实际研发支出更多的金额,从而直接降

低了企业的应纳税所得额。^[1] 所得税减免政策同样直接有效, 它直接减少了企业需要缴纳的所得税金额。对于中小企业而言, 这些节省下来的资金犹如一场“及时雨”。企业可以将这部分资金重新投入到创新活动中, 用于购买先进的研发设备, 提升研发的硬件条件; 也可以用于引进高端技术人才, 增强企业的创新团队实力; 还可以投入到新的研发项目中, 加速创新成果的产出。通过税收优惠降低创新成本, 有效缓解了中小企业因资金短缺而导致的创新投入不足问题, 为企业的创新发展提供了有力的资金支持, 激发了企业开展创新活动的积极性和主动性, 使企业能够在创新道路上轻装上阵, 不断探索新的技术和产品。

2.2 分担创新风险, 增强投入意愿

创新活动本身具有高度的不确定性和高风险特征, 中小企业在开展创新时往往面临着巨大的压力和顾虑。税收优惠通过风险共担机制, 为中小企业分担了部分创新风险, 增强了企业投入创新的意愿。亏损结转政策是分担创新风险的重要手段之一, 它允许企业将当年的亏损向后结转, 用于抵减未来年度的应纳税所得额。如果没有亏损结转政策, 企业不仅需要承担创新失败的经济损失, 还会面临未来年度较高的税负压力。而有了亏损结转政策, 企业可以将当年的亏损在未来一定年限内进行抵减, 减少了未来年度的应纳税所得额, 从而降低了企业的现金流压力。这使得企业在面对创新失败时, 不会因为短期的亏损而陷入困境, 增强了企业持续投入创新的信心。

2.3 优化资源配置, 引导创新方向

税收优惠通过差异化的政策设计, 能够有效地引导中小企业将资源投向国家鼓励的技术领域, 优化创新资源配置。国家为了推动产业升级和技术创新, 会根据不同时期的战略需求, 对高新技术企业、专精特新企业等实施更优惠的税率或加计扣除比例。例如, 对于从事人工智能、新能源等关键核心技术领域研发的中小企业, 给予更高的研发费用加计扣除比例或更低的所得税税率。这使得这些企业在创新活动中能够获得更多的税收优惠, 降低了创新成本, 提高了创新收益。在这种政策激励下, 企业会更愿意将资源聚焦于关键核心技术攻关, 避免低水平重复创新。同时, 税收优惠与政府采购、产业基金等政策协同作用, 形成“政策组合拳”。政府采购优先选择创新型企业的产品和服务, 为企业的创新成果提供了市场出口, 激励企业加大创新投入。产业基金则为企业的资金支持, 帮助企业解决创新过程中的资金瓶颈问题。税收优惠与这些政策相互配合, 引导企业将资源合理配置到国家鼓励的创新领域, 提高了创新资源的利用效率, 促进了产业结构的优化升级, 推动了整个经济向创新驱动型发展模式转变, 使中小企业的创新活动更好地服务于国家的发展战略和长远利益。

3 税收优惠激励中小企业创新投入的实证效应

3.1 促进研发投入强度提升

众多实证研究以详实的数据和严谨的分析, 有力地证实了税收优惠对中小企业研发投入具有显著的正向激励效应。当企

业享受税收优惠政策后, 研发支出占营业收入的比例普遍呈现出明显的提高态势。^[2]

这种提升效果在科技型中小企业中表现得尤为突出。科技型中小企业本身具有创新意愿强烈、对政策敏感度高的特点, 税收优惠犹如“催化剂”, 进一步激发了它们增加研发投入的动力。税收优惠通过降低创新成本, 为企业减轻了资金压力。研发费用加计扣除、所得税减免等政策, 直接减少了企业的税负, 使得企业有更多可支配资金用于研发活动。企业可以将节省下来的资金投入购买先进的研发设备、聘请专业的研发人才以及开展前沿技术研究等方面。而且, 税收优惠政策的稳定性和持续性也给了企业信心, 让它们敢于制定长期的研发投入计划, 加大在关键核心技术领域的投入力度。这种持续的研发投入增加, 有助于企业提升自身的技术水平和创新能力, 为企业的长期发展奠定坚实基础, 形成创新投入与发展的良性循环。

3.2 推动创新产出质量改善

税收优惠在促进企业增加研发投入的同时, 还通过优化创新资源配置, 对提升创新产出质量发挥了重要作用。实证数据显示, 享受税收优惠的企业在专利申请数量、新产品销售收入占比等关键指标上显著高于未享受政策的企业。

高价值专利往往具有创新性更强、市场应用前景更广阔的特点。税收优惠引导企业将资源聚焦于关键核心技术攻关, 避免了低水平重复创新, 使得企业能够产出更具竞争力的创新成果。在新产品销售方面, 享受税收优惠的企业新产品销售收入占比平均高出未享受政策企业10个百分点左右。这表明税收优惠有助于企业将创新成果快速转化为实际生产力, 实现创新的市场价值。企业通过税收优惠获得更多资源后, 能够更好地开展市场调研、产品设计和营销推广等工作, 提高新产品与市场需求的匹配度, 从而增加新产品的销售收入。税收优惠推动企业从单纯追求创新数量扩张向注重创新质量提升转变, 增强了企业创新的市场转化能力, 提升了企业的核心竞争力和可持续发展能力。

3.3 增强企业市场竞争力

税收优惠通过提升企业创新投入与产出水平, 间接而有力地增强了企业的市场竞争力。创新型企业凭借技术优势, 能够开发出具有独特功能和性能的新产品, 满足市场多样化的需求, 从而拓展新的市场空间。例如, 一些科技型中小企业通过税收优惠支持, 在人工智能、新能源等领域取得创新突破, 推出了一系列具有领先水平的产品, 迅速在市场上占据了一席之地。

同时, 税收优惠带来的成本降低与效率提升, 使企业能够以更低的价格提供更高质量的产品。企业在享受税收优惠后, 减少了税负支出, 有更多资金用于优化生产流程、提高生产效率, 从而降低生产成本。这使得企业在市场竞争中能够以价格优势吸引消费者, 同时凭借高质量的产品赢得消费者的信任和忠诚度。

4 税收优惠激励中小企业创新投入的政策协同与区域差异

4.1 政策协同效应

税收优惠并非孤立存在,当它与政府补贴、科技金融、人才政策等其他创新政策协同实施时,能够形成强大的政策合力,显著放大对中小企业创新投入的激励效应。

税收优惠与政府研发补贴的叠加作用十分明显。政府研发补贴直接为企业提供资金支持,降低企业开展研发活动的初始成本;而税收优惠则通过研发费用加计扣除、所得税减免等方式,进一步减少企业创新过程中的税负支出。^[3]二者相辅相成,使得企业在创新投入上的资金压力大幅减轻。以一家科技型中小企业为例,在同时享受政府研发补贴和税收优惠政策后,其研发成本降低了近40%,这极大地激发了企业增加研发投入的积极性,促使企业敢于开展一些高风险、高回报的前沿技术研发项目。

4.2 区域差异分析

税收优惠在激励中小企业创新投入方面,呈现出明显的区域差异,这与各地区的经济发展水平、创新资源分布等因素密切相关。

在经济发达地区,中小企业往往具有较好的创新基础,拥有先进的研发设备、高素质的研发人才以及多元化的融资渠道。这些地区的企业对税收优惠的利用更加注重引导自身聚焦高端技术领域。税收优惠成为这些企业向高端技术领域进军的重要推动力。

5 优化税收优惠激励中小企业创新投入的路径建议

5.1 完善税收优惠政策体系

一是扩大政策覆盖范围,将更多中小企业纳入税收优惠支持范围,尤其是初创期、成长期企业;二是优化政策设计,提高研发费用加计扣除比例、延长亏损结转年限,增强政策激励力度;三是简化政策申报流程,降低企业享受政策的制度性成本。

5.2 加强政策协同与配套支持

推动税收优惠与政府补贴、科技金融、人才政策等协同实施,形成“政策组合拳”;加强政策宣传与辅导,提升企业对税收优惠政策的认知度与利用率;建立政策效果评估机制,动态调整政策措施,确保政策精准有效。

5.3 实施差异化区域政策

根据区域发展阶段与产业特色,制定差异化税收优惠措施。例如,对经济欠发达地区实施更优惠的税率或加计扣除比例,缓解企业资金压力;对经济发达地区聚焦高端技术领域,引导企业加大关键核心技术攻关投入。

6 结论

税收优惠是激发中小企业创新投入的重要政策工具,其通过降低创新成本、分担创新风险、优化资源配置等机制,显著促进了企业研发投入强度提升、创新产出质量改善与市场竞争力增强。然而,税收优惠的激励效应受政策协同、区域差异等因素影响,需通过完善政策体系、加强协同配套、实施差异化措施等方式优化政策设计。

[参考文献]

- [1]赵雪梅.税收优惠政策助力中小企业创新升级[J].中国商人,2024,(07):150-151.
- [2]郭文婕.税收优惠政策对中小企业自主创新的影响研究[D].山东财经大学,2024.
- [3]盛霖.货币政策不确定性对中小企业创新的影响研究[D].山东财经大学,2024.

作者简介:

刘鑫(1990—),女,汉族,河南叶县人,本科,党员,高级经济师财政税收专业;现就职于漯河市工业发展促进中心,中级经济师。