

法国科研税收信贷政策最新解读

王衍帅

(山东淄博高新技术产业开发区, 山东 淄博 255086)

摘要: 法国科研税收信贷 CIR 是法国政府支持本国创新研发活动的主要手段, 自颁布实施以来, 进行过多次修订。详细介绍了最新版 CIR 税收抵免项目的类型、区分方法和准则及申请流程, 同时对比了不同时期版本 CIR 抵付的计算方法, 并对 CIR 进行了简单的分析、研究, 以为我国在创新研发方面制定政策提供借鉴。

关键词: 法国; 科研税收; 信贷; 创新; 激励措施

中图分类号: F815.653.2; F835.654.6 **文献标识码:** A **DOI:** 10.3772/j.issn.1009-8623.2012.12.002

法国是较早运用财政政策鼓励创新的国家之一, 1983 年便推出鼓励创新的税收优惠政策——科研税收信贷。截至 2011 年, 科研税收信贷覆盖了几乎所有具有研发活动的企业, 享受到科研税收信贷优惠的企业已达到 15 749 家, 其中, 10 000 家为中小型企业, 而且后者所占比例不断增加。科研税收信贷已成为法国支持企业参与创新研发的有效手段。

目前, 法国是全球对企业研发扶持力度最大的国家之一。据统计, 2011 年科研税收信贷总额为 50.94 亿欧元, 2012 年将达到 52.68 亿欧元。本文希望通过法国科研税收信贷政策的介绍, 对如何扶持我国企业加大在研发方面的投入, 起到借鉴作用。

一、科研税收信贷简介

1. 含义与作用

法国科研税收信贷 (Crédit d'Impôt Recherche, CIR) 是由法文的“贷款 (crédit)、税收 (impôt)、科研 (recherche)” 3 个单词组成, 直译为科研税务贷款。但实际上, CIR 不同于贷款, 也区别于通常意义上的公共财政补贴, 它是一种与企业纳税环节有机结合起来、特殊的公共财政补偿机制。CIR 采用从企业的税负中抵扣或退税的形式, 显著

地减少了企业的税负, 对鼓励企业研发创新, 吸引研发型外资项目, 起到了积极作用。目前, 法国 CIR 规定已成为全世界最具吸引力的税收激励措施之一。

2. 发展与完善

CIR 最早出现在 1982 年 2 月法国颁布的《税务法典》中, 1983 年该机制启动, 此后历经修改、补充和完善, 于 2004 年基本定型。2008 年和 2011 年, 法国政府又对相关的 CIR 条款进行了修订, 主要是修改了税率的计算方法。

二、关于 CIR 的解读

CIR 针对的是所有缴纳税收的工业、商业、农业和服务型企业中的研发 (R&D) 活动。

在法国, 任何类型的企业均可获得 CIR 税收抵免机会。不管企业是何种法律形式或是从事何种行业, 包括特殊免税条款下免征企业所得税的公司 (新公司、青年创新公司), 获得 CIR 抵免资格的基础是创新。创新在法国的《税务法典》中定义为消除科学或技术的不确定性, 或与原有的技术发展水平相比产生新颖的元素。

一项创新活动通常包括: 科技研究、组织管理、商业行动、资金运作以及对新产品、新工艺的投资等方面。因此, 研发活动属于创新活动中的一

作者简介: 王衍帅 (1976-), 男, 硕士, 主要研究方向为经济、科技信息开发。

收稿日期: 2012 年 11 月 20 日

部分，它在创新活动的多个阶段出现，研发活动的支出也被计入企业创新活动的总支出中。

(一) 适用于 CIR 税收抵免研发活动的类型

法国《税务法典》对企业研发活动的定义是：为获得科学技术新知识，并运用科学技术新知识进行系统的、创造性的活动。该定义参考了弗拉斯卡蒂手册 (manuel de Frascati)，同时也规定了适用于 CIR 抵免研发活动的 3 种类型：

1. 基础性研究活动。在解决技术问题方面能提出理论性依据，在基础研究或实验研究上有新的发现和突破。

2. 实用性研究活动。能够发现基础研究成果的可用性，或者能够找到使企业实现既定目标的新解决方案。

3. 实验性研究活动。能通过样机或是试点装置进行的实验活动获取实验数据，为企业生产出新材料和新设备、研究出新方法以及创建新的服务方式，或者是从实质上改善现状提供技术参考。

企业在创新活动中，哪些支出属于 CIR 抵免范围，要根据其研发活动的类型来确定，并根据企业在不同研发阶段的费用，来统计符合 CIR 规定的研发支出。

(二) 企业创新活动中符合 CIR 抵免的研发活动和支出类别

1. 确定符合 CIR 税收抵免的研发活动

图 1 所示为一个企业进行创新项目活动的流程，其创新项目是否包含研发活动可通过一系列问题来确定，见表 1 所示。

从图 1 可见，在企业进行知识资源调研时，如果确认利用现有的知识不能达到企业创新的目标，并列出现实现目标需解决的科学难题和技术难点，进行基础性、实用性或实验性研究，这样的创新活动即属于 CIR 抵付范围的研发活动。

在判断企业的创新活动中研发活动是否属于 CIR 抵免范围时，要注意 3 方面的问题。

(1) 可将产品技术专利，作为判断研发活动的标志。

(2) 要注意实验性研究活动中的研发活动和非研发活动的区别（在法国，研发活动和生产性活动是根据弗拉斯卡蒂手册中的规定定义的）。

(3) 要注意：市场、成本的调研活动，教育、

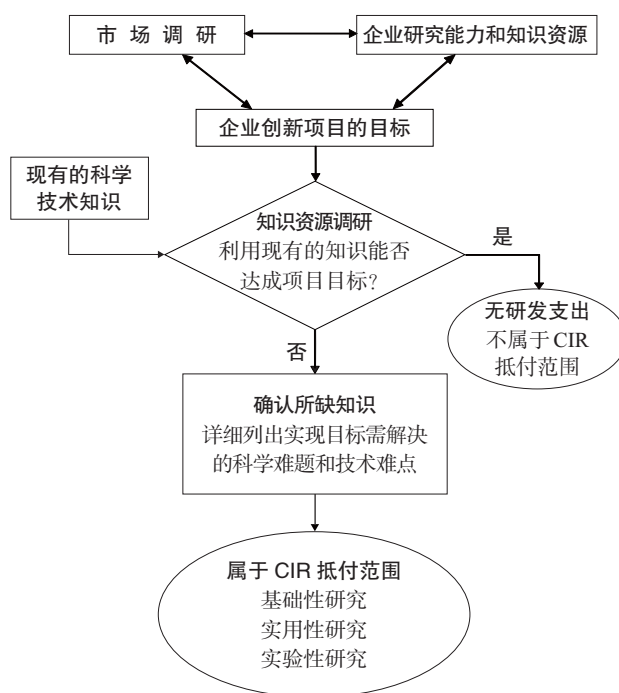


图 1 企业进行创新项目活动流程

表 1 确定企业创新项目是否包含研发活动的问题

序号	问题
1	项目的目标是什么?
2	项目中是否存在创新元素? • 是否会发现新现象、新结构或新关联等? • 是否可只利用现有的知识、技术来完成项目? • 是否创建了新的科学技术知识?
3	项目是否解决了科技方面的不确定性和难题?
4	哪些学历层次的专业人员参与到了项目研发中?
5	使用了哪些科技方法? • 项目研发中运用了哪些专业技能? • 是否制作了试验装置或原型样机?
6	哪些研发活动是项目中的资助重点?
7	如果公共资金资助该项目，它被选的原因是什么?
8	项目研发结论、结果达到了什么程度? • 该项目是否有很大可能性会对其他机构产生具有吸引力的新的现象、认识和原理?
9	产品是否可申请专利?

培训活动,独立的技术检测和信息收集、整理活动及产品的试生产活动等,均不属于 CIR 税收抵免范围。

2. 符合 CIR 税收抵免的支出类别

(1) 企业固定资产的折旧费

按照 CIR 的有关规定,固定资产需为新购,并直接用于研发项目,其中包括:购买制造样品或前期装置的固定资产投入,但不包括 1991 年 1 月 1 日之前购置的不动产,及此前获得建筑许可的不动产折旧费。

(2) 科研人员聘任费用

科研人员聘任费用包括:总工资和社会保险金。科研人员须是直接且专门从事有关科研活动的研究人员和技术员。如果相关科研人员具有博士学位或同等学历,CIR 抵免数额为自招聘之日起两年内聘任费用的 200%,条件是聘任人员工作合同必须是不定期,且企业雇员总人数不应低于上一年度。聘任费用应至少占申报支出的 50%。

(3) 科研活动运营经费开支

按规定科研活动运营经费总金额不得超过科研人员聘任费用的 75%(2011 年法国将该项费用支出的上限下调为符合条件的科研人员费用的 50%),以及用于研发活动的固定资产折旧费的 75%。

(4) 科研分包费

科研分包费用分为两类:一类是外包给公共领域研究机构、可提供硕士学位项目的高等教育机构与技术中心、研究领域的认证公益基金会、科学合作基金会及公营领域科学合作机构的研究项目经费,以实际费用的 2 倍计算;另一类是外包给经认证的私营研究机构或获认证专家的研究项目经费,最高为 CIR 机制范围的研发经费的 3 倍。

(5) 专利和植物新品种权费用

专利费用包括申请和维护技术专利所产生的费用,植物新品种权(COV)费用包括申请和维护植物新品种权所产生的费用。

(6) 标准化建立费用

标准化建立费用支出在弗拉斯卡蒂手册中不属于研发支出,但 CIR 将其纳入抵免范围,主要为鼓励法国企业积极参与法国、欧盟以及世界范围内产品标准化的设立。该项费用包括:项目研发期

间,负责公司在标准化组织联系的相关工作人员聘任费用;运作经费(人员聘任费用的 30%;在标准化组织正式会议期间,如公司派正式人员参会,费用为 450 欧元/天)。

(7) 技术检测费用

技术检测是企业为了研发活动的开展,收集与新产品、新制造工艺、新生产方法等有关的科技和经济方面的信息所产生的费用。该费用只能和研发活动的费用一起申报,不能独自申请 CIR 税收抵免,费用上限为 60 000 欧元/年。

(三) CIR 税收抵付计算方法

CIR 于 2004 年基本定型后,法国政府于 2008 年和 2011 年对其进行了 2 次修订,修订内容主要为税收抵免的计算方法。

1. 2008 年前 CIR 税收抵付规定

每个企业每年享受的 CIR 总额的上限为 1 600 万欧元,其应享受的 CIR 总额由“额度部分”和“增额部分”2 部分组成。

(1) 额度部分(part en volume)是企业全年科研经费支出总额的 10%。

(2) 增额部分(part en accroissement)是企业全年科研经费支出额与此前两年同等性质的经费支出年平均额的差额的 40%。

2. 2008 年 1 月 1 日后 CIR 税收抵免规定

2008 年起,原规定中关于 CIR 的计算方式发生了变化,原有关增额部分 40% 的规定,以及 CIR 上限为 1 600 万欧元的规定,均被取消。

从 2008 年 1 月 1 日开始,CIR 总额的计算仅取决于企业申报的研发项目规模。CIR 抵免额为企业研发活动中首笔支出费用的 30%,上限为 1 亿欧元;超过 1 亿欧元上限的项目,补贴金额为超过部分费用的 5%。对第 1 次申请 CIR 的或近 5 年未享受 CIR 税收抵免的企业,其第 1 年的首笔研发支出的补贴比例为 50%,第 2 年为 40%。

3. 2011 年 CIR 税收抵免规定

对于 2011 年 1 月 1 日后企业产生的研发开支,CIR 抵免金额为年度研发活动总支出(最高额度为 1 亿欧元)的 30%,超过 1 亿欧元额度的部分为 5%。但对于首次申请 CIR 抵免的申请者或前 5 年未享受研发税抵免的企业,第 1 年和第 2 年的抵免金额从 30% 分别上调至 40% 和 35%。这些调高的税率仅

针对至少 25% 股份并非由近 5 年在公司持股 25%，且在相同期间不再从事 CIR 抵免的合作伙伴持有的公司。

企业从事研发已向政府领取了与 CIR 类似的财政补贴的，其财政补贴部分应该从企业申请领取的 CIR 中扣除。此外，如果由于企业之间的直接或间接关系，或者由于企业兼并、遗产继承或其他类似原因，导致企业之间出现人员、不动产或相关合同的转让，在计算 CIR 增额部分的时候，需包括由于此种转移导致的经费支出的差额。

（四）CIR 的申请手续

法国研发活动的认定部门是高教科研部。拟申请享受 CIR 税收抵免的企业，在研发项目启动前需就研发项目是否符合研发活动认定条件向高教科研部提出确认申请，高教科研部在 3 个月内予以回复；得到高教科研部的确认之后，企业再持资格审查通知单向税务部门申请 CIR 税收抵免。

1. CIR 申请表格要求

企业在向管理部门提交申请表格时，需填写研发项目基本情况介绍及企业基本情况介绍等内容，其涉及的具体内容见表 2。

表2 申请 CIR 基本情况介绍涉及的内容

关于企业	关于研发项目
<ul style="list-style-type: none"> • 企业名称； • 企业体制 (独立企业或者集团分公司)； • 企业成立时间； • 上一年度企业营业额； • 企业联系方式。 	<ul style="list-style-type: none"> • 有关研发项目的具体描述； • 涉及的领域； • 有关研发项目使用的受薪人员数量； • 从事研发项目人员的技术职称； • 从事研发项目人员中，工程师或硕士的数量； • 从事研发项目人员中，技术员的数量； • 有关研发项目是否需要进行技术分包？

2. 申报 CIR 必须出具的证明

按照 CIR 税收抵免的规定，企业应在每年纳税之后，就 CIR 税收抵免情况进行申报。申报时，企业必须出具相关证明，以便申请享受 CIR 抵免的资格。

（1）企业研发项目的技术创新性证明

按照规定，企业需要证明，企业的研发活动旨

在设计新产品；或者对现有产品进行改进，设计一个新工艺流程，或者流程中的一个环节，其研发活动目的在于解决技术难题，或者使用新技术。

（2）企业研发支出的规模证明

企业所支出的规模必须符合 CIR 资格的经费支出，必须进行严格的审核，其标准按照法律条文做出相应的界定。

（3）政府审查证明

政府有关部门有权派遣技术专家、财务人员，以及税务人员，对企业关于 CIR 的申请进行检查和资格认定。政府部门对企业检查的目的，一是核实申请的费用支出规模；二是协助企业准备符合法律标准的证明文件。

三、CIR 机制的优点

（一）从整体上促进了企业对科研投入的热情

CIR 不包含对某些行业或技术的倾斜或歧视，具有普遍适用性。根据法国《税务法典》，所有工业、农业、商业、服务业的企业，只要有研发活动，都可提出申请。外资企业在法国享有充分的国民待遇，因此，CIR 同样适用于所有在法国具有同等资格的外资企业，这种做法有力地促进了企业对科研整体研发的投入。

（二）申报简单，企业具有很大的自主性与灵活性

企业间一律平等。CIR 总额申报后按照信贷条例进行分配，无须进行专门审核和预签协议，只需企业简单申报。它不受政府的行政干预，企业可完全按照自己对市场的分析和预测，选择适当的研究与技术开发项目，进行研究与技术开发工作，因此具有较大的灵活性。

CIR 税收抵免可在费用产生的年度中与该公司的公司税负（所得税或公司税）抵免。如果公司当年没有任何未缴纳的税额，将在 3 年后，以现金退款的形式获得研发税抵免。

此外，为方便企业获得流动资金，对暂时不能获得 CIR 税收返还的企业，可用 CIR 税收抵免额度为担保，向有关金融机构申请贷款。

从 1983 年 CIR 实施以来，其鼓励企业进行研发活动的成效显著，目前，CIR 不仅已经成为法国鼓励科研创新的最主要政策措施，而且在吸引外

资，特别是吸引外资研发型项目中，起到了重要作用。CIR 制度已被不少西方国家效仿。■

参考文献:

- [1] Guide du Crédit d'Impôt Recherche 2011[R/OL]. (2011-05-13)[2012-08-10]. <http://cache.media.enseignementsup-recherche.gouv.fr/file/CIR/38/7/CIR04-10-147387.pdf>.
- [2] CIR: Procédures et Formulaires de Déclaration[EB/OL]. (2007-11-13). <http://www.enseignementsup-recherche.gouv.fr/cid20358/cir-procedures-et-formulaires-de-declaration.html>.
- [3] 许崇山. CIR——法国推动科研创新及吸引外资的重要机制[EB/OL]. (200-03-27). <http://fr.mofcom.gov.cn/aarticle/ztdy/200803/20080305450623.html>.
- [4] Crédit d'impôt Recherche (CIR)[EB/OL]. [2012-08-10]. http://www.oseo.fr/votre_projet/creer_son_entreprise/guides_de_la_creation/credit_d_impot_recherche_cir.
- [5] Code General des Impots (Article 244)[EB/OL]. [2012-08-20]. <http://www.legifrance.gouv.fr/affichCode.do?cidTexte=LEGITEXT000006069577>.
- [6] Organisation de Coopération et de Développement Économiques. Manual de Frascati 2002[R/OL]. [2012-08-20]. http://www.uis.unesco.org/Library/Documents/OECDFascatiManual02_fr.pdf.
- [7] Projet de loi de Finances Pour 2011 (Article 15: Remboursement Immédiat du Crédit d'impôt Recherche aux PME)[R/OL]. (2010-09-29)[2012-08-20]. <http://www.assemblee-nationale.fr/13/pdf/projets/pl2824.pdf>.

Introduction to French Research Tax Credit

WANG Yanshuai

(Zibo National High-tech Industrial Development Zone, Zibo 255086)

Abstract: The Research Tax Credit (CIR), which was released by French government and has been revised many times since its promulgation and implementation, is one of the main measures to support innovation and R&D activities for enterprises. On the base of analysis on this policy, the paper details the definition and criteria of the latest version of CIR, introduces the application processes for credit, and gives different versions of the calculation methods of its deductions and exemptions. The aim of this study is to provide some references for Chinese innovation and R&D policies making.

Key words: France; research tax; credit; scientific research; innovation; incentive measures