

企业创新政策300问

赵明鹏 主编



東北大學出版社
Northeastern University Press

企业创新政策 300 问

赵明鹏 主编

东北大学出版社

• 沈 阳 •

© 赵明鹏 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

企业创新政策 300 问 / 赵明鹏主编. — 沈阳: 东北大学出版社,
2008.8

ISBN 978-7-81102-606-1

I. 企… II. 赵… III. 企业管理—技术革新—经济政策—中国—问答 IV. F279.23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 137412 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编: 110004

电话: 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真: 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail: neuph @ neupress.com

http: // www. neupress. com

印 刷 者: 沈阳中科印刷有限责任公司

发 行 者: 东北大学出版社

幅面尺寸: 160mm × 235mm

印 张: 14.5

字 数: 230 千字

出版时间: 2008 年 8 月第 1 版

印刷时间: 2008 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘振军

责任校对: 郎 坤

封面设计: 唐敏智

责任出版: 杨华宁

ISBN 978-7-81102-606-1

定 价: 28.00 元

《企业创新政策 300 问》编辑委员会

主 任：赵明鹏

副主任：孟庆海 焦明志

成 员：李布焰 夏宝箭 王永刚 吴超群

薛 丰 邹复勇 高 峰 佟春杰

李 鉴 孔祥瑞 董 涛

序 言

企业的创新能力是体现一个国家整体创新能力和综合竞争实力的重要标志。综观世界主要创新型国家高成长型企业的发展历程,不难发现,影响企业创新的因素除来自企业内部的动力外,还包括国家技术创新制度系统的完善程度、政府的鼓励支持力度以及国内外市场需求状况等,其中,政府的政策激励直接影响企业的创新积极性,是提高企业创新活跃程度最为重要的因素之一。近年来,我国政府站在时代发展的高度,科学把握世界各国全力推进科技创新的大趋势,陆续出台了若干鼓励支持企业增强自主创新能力、推进企业加强技术创新的政策措施。特别是2006年以来,为了实施国家中长期科学技术发展规划,国家相继推出了60条配套政策和70余条具体实施细则,包括科技投入、税收激励、金融支持、政府采购、技术引进、知识产权保护、创新人才队伍建设、科学普及、科技创新基地与平台建设等多个方面,形成了促进科技进步与创新的较为完整的政策体系。同时中共辽宁省委、省政府以及各相关职能部门也出台了大量鼓励企业创新的政策措施,为辽宁省企业开展技术创新活动提供了良好的政策环境。

然而,目前辽宁省有相当一部分企业对上述政策并不知情,致使很多鼓励创新的政策未能得到落实。根据辽宁省统计局2007年初对全省2355家企业的问卷调查和2008年4月辽宁省科技厅面向社会进行的《科技创新政策在企业贯彻落实情况的问卷调查》统计结果显示,对“由企业承担政府部门的科技项目”“免征技术转让开发营业税政策”和“政府采购政策”不完全了解的企业超过了三分之二,其中有四分之一的企业对上述政策一无所知。相关政策的落实情况自然也很不理想,2006年全省企业获得政府对企业创新的减免税和政策性贷款仅占创新经费的4.2%。这在很大程度上制约了鼓励创新政策作用的有效发挥。

为了帮助企业更好地了解和利用鼓励、支持创新的政策，促进这些政策的尽快落实，切实增强企业特别是中小企业的创新积极性，辽宁省科技厅组织有关人员对相关政策进行了全面的收集和梳理（时间截至 2008 年 4 月），编写了《企业创新政策 300 问》一书，采用问答方式对国家和辽宁省鼓励创新的各方面政策进行了阐述。

本书共分七篇。第一篇科技投入部分，着重解答有关鼓励企业增加科技投入的财政政策、各类面向企业的科技计划设置以及企业如何获取科技计划项目经费支持等相关问题；第二篇税收激励部分，重点介绍国家及辽宁省有关增值税、所得税、营业税和关税等鼓励创新的税收优惠政策；第三篇到第六篇分别就金融支持、政府采购、知识产权创造和保护 and 人才队伍建设等方面的政策进行解答，主要涉及企业从事创新活动过程中的融资、创新产品的政府采购、知识产权创造与保护以及创新人才培养引进等方面的政策；第七篇为其他政策，包括鼓励引进消化吸收再创新方面的政策和鼓励中小企业技术创新方面的政策。可以说，本书基本上涵盖了近期出台的对企业创新具有促进作用的各类政策内容。我们期望这本书能够发挥对企业的导向服务作用，帮助企业及时地了解政策、准确地掌握政策、有效地利用政策，促进创新政策落到实处。

国家政策出自多个部门，来源广泛，内容繁多；并且一些既有政策可能随时间的推移而废止、修改或更新，而有些新出台的政策又与原有政策存在某些联系，因而对所有相关政策进行全面收集、整理、提出问题并进行解答具有很大的难度。同时，受专业知识和政策水平的限制，我们很可能对一些政策的理解、把握不够准确、全面，因此书中难免会出现这样那样的不足和问题，恳请读者对其中存在的问题给予批评指正。

本书仅用于向企业提供创新政策信息和作为创新政策培训的教材使用。企业实际申请和办理享受优惠政策的手续时，还应向当地有关部门进行咨询，按当地政府部门具体规定办理。

本书在编写过程中得到辽宁省财政厅、人事厅和地方税务局等部门的大力支持和帮助，对此，我们表示衷心的感谢！

《企业创新政策 300 问》编委会

2008 年 5 月

目 录

第一篇 科技投入	1
一、国家政策	1
1. 涉及科技投入的国家政策有哪些?	1
2. 科技计划对企业的支持力度有多大?	2
3. 哪些计划是国家政策引导类科技计划?	2
4. 什么是“863”计划?	3
5. “863”计划重点支持哪些高技术领域?	3
6. 什么是科技支撑计划?	4
7. 哪些企业可以承担或参与科技支撑计划项目和课题研究?	4
8. 科技支撑计划支持企业创新的方式有哪些?	5
9. 什么是火炬计划?	5
10. 火炬计划如何支持企业创新?	6
11. 火炬计划重点高新技术企业认定需要哪些条件?	6
12. 火炬计划重点高新技术企业的申报及认定应走哪些程序?	7
13. 什么是星火计划?	7
14. 如何申报星火重点企业?	8
15. 申报国家级星火计划项目应具备哪些条件?	8
16. 什么是农业科技成果转化资金?	9
17. 农业科技成果转化资金支持的对象有哪些?	9
18. 农业科技成果转化资金对申请支持的科技成果有哪些要求?	10
19. 农业科技成果转化资金的支持方式有哪些?	10
20. 什么是科技型中小企业技术创新基金?	11

21. 科技型中小企业技术创新基金的支持方式有哪些?	11
22. 申请科技型中小企业技术创新基金的企业应具备哪些条件?	12
23. 什么是国家重点新产品计划?	12
24. 国家重点新产品计划优先支持哪些新产品?	13
25. 国家重点新产品计划支持企业的原则是什么?	13
26. 申报国家重点新产品计划的项目应当具备哪些条件? ...	14
27. 什么是科技兴贸行动专项?	14
28. 如何申报国家科技计划项目?	14
29. 什么是国家高技术产业发展项目计划?	15
30. 申请国家高技术产业发展项目应具备哪些条件?	16
31. 对于国家高技术产业发展项目, 在资金支持方面有 哪些新规定?	17
32. 如何申请国家高技术产业发展项目?	17
33. 国家有关部门如何支持国家工程研究中心建设?	18
34. 申报组建国家工程研究中心应具备哪些条件?	19
35. 如何申报组建国家工程研究中心?	19
36. 国家有关部门如何支持国家工程技术研究中心建设? ...	19
37. 申报组建国家工程技术研究中心应具备哪些条件?	21
38. 如何申报组建国家工程技术研究中心?	21
39. 国家有关部门如何支持国家工程实验室建设?	22
40. 申请国家工程实验室建设项目应符合什么条件?	22
41. 如何申报组建国家工程实验室?	23
42. 国家有关部门如何支持国家重点实验室建设?	23
43. 申请国家重点实验室建设的基本条件有哪些?	23
44. 如何申请建设国家重点实验室?	24
45. 什么是企业技术中心创新能力专项?	24
46. 企业申报技术中心创新能力专项应具备什么条件?	25
47. 企业如何申报技术中心创新能力专项?	25
48. 国家对于企业研制重大技术装备有哪些支持?	25
49. 什么是技术更新改造项目贷款贴息资金?	26
50. 申请技术更新改造项目贷款贴息应具备哪些条件?	26

51. 如何申请技术更新改造项目贷款贴息资金?	27
52. 什么是出口产品研究开发资金?	27
53. 申请出口产品研究开发资金的企业和项目应具备哪些条件?	28
54. 出口产品研究开发资金优先资助的企业或项目有哪些? ...	28
55. 如何申请出口产品研究开发资金资助?	29
二、辽宁省政策	29
56. 政府对促进企业成为科技投入的主体有哪些鼓励政策?	29
57. 辽宁省主要通过哪些科技计划支持企业创新?	30
58. 省本级科技计划项目如何申报?	30
59. 有关部门如何支持省级工程研究中心建设?	31
60. 省级工程研究中心应具备哪些条件?	31
61. 如何申报组建省级工程研究中心?	32
62. 有关部门如何支持省级工程技术研究中心建设?	32
63. 目前省级工程技术研究中心建设的重点有哪些?	32
64. 申报省级工程技术研究中心组建及资金计划项目应满足 哪些条件?	33
65. 有关部门如何支持省级工程实验室建设?	34
66. 省级工程实验室建设项目应具备哪些条件?	34
67. 如何申报省级工程实验室建设项目?	34
68. 辽宁省有哪些支持企业创新的专项资金?	35
69. 辽宁省科技型中小企业技术创新资金如何支持企业 技术创新?	35
70. 申请辽宁省科技型中小企业技术创新资金应具备哪些条件?	35
71. 如何申请辽宁省科技型中小企业技术创新资金?	36
72. 什么是企业技术改造贷款财政贴息资金?	36
73. 企业技术改造贷款财政贴息资金支持的范围是什么? ...	37
74. 申请技术改造贷款财政贴息资金的企业应具备什么条件?	38
75. 企业如何申请技术改造贷款财政贴息资金?	38

76. 科技成果转化专项资金的用途是什么?	38
77. 申请科技成果转化项目认定的项目应具备哪些条件? ...	39
78. 申请科技成果转化项目认定需准备哪些材料?	39
79. 科技成果转化项目的认定需经哪些程序?	40
80. 辽宁省软件产业发展专项资金如何支持软件企业发展?	40
81. 辽宁省软件产业发展专项资金的使用范围是什么?	41
82. 申请辽宁省软件产业发展专项资金的项目应具备哪些条件?	41
83. 申请辽宁省软件产业发展专项资金的企业应具备什么条件?	42
84. 企业如何申报辽宁省软件产业发展专项资金?	42
85. 什么是辽宁省校院合作工程专项资金?	42
86. 申请辽宁省院校合作工程专项资金支持的项目单位应具备 哪些条件?	43
87. 申请辽宁省院校合作工程专项资金支持的项目应具备哪些 条件?	43
88. 如何申请辽宁省院校合作工项专程资金?	43
89. 什么是辽宁省企业技术中心专项资金?	44
90. 如何申请辽宁省企业技术中心专项资金?	44
91. 政府直接投入计划项目下经费是否征收所得税?	45

第二篇 税收激励 46

一、税收政策与科技创新	46
92. 什么是税收政策, 税收政策如何作用于科技创新?	46
93. 与企业创新活动相关的税收政策有哪些来源?	46
94. 现行的支持创新活动的税收优惠政策涉及哪些方面? ...	47
95. 与企业创新活动相关的税种都有哪些?	47
96. 什么是增值税? 增值税优惠政策如何促进创新?	48
97. 什么是营业税, 营业税优惠政策如何促进创新?	49
98. 什么是所得税, 所得税优惠政策如何促进创新?	49
99. 什么是关税, 关税优惠政策如何促进创新?	49

二、国家政策	50
100. 国家鼓励创新的税收优惠政策主要有哪些?	50
101. 增值税小规模纳税人进出口货物享受哪些税收减免?	51
102. 增值税小规模纳税人如何申请免征出口货物的增值税 和消费税?	51
103. 增值税小规模纳税人在申请免征出口货物增值税时应 注意哪些问题?	52
104. 大学科技园的哪些行为可免征营业税?	53
105. 享受免征营业税优惠政策的大学科技园应具备哪些条件?	53
106. 享受免征营业税优惠政策的科技孵化企业应符合什么条件?	53
107. 企业向用于鼓励创新的社会基金管理部门捐赠时可享受 哪些税收优惠政策?	54
108. 集成电路和软件生产企业可享受哪些特殊的所得税 优惠政策?	54
109. 在向新所得税法过渡时期, 对原享受低税率优惠政策 的企业有哪些特殊规定?	56
110. 创业投资企业可享受怎样的所得税优惠政策?	56
111. 创业投资企业需要符合哪些条件才可以享受财税 [2007] 31 号文件规定的优惠政策?	56
112. 创业投资企业申请享受投资抵扣应纳税所得额应向其 所在地的主管税务机关报送哪些材料?	57
113. 企业技术开发费用可以税前扣除吗?	57
114. 企业的职工教育经费可以税前扣除吗?	58
115. 企业购置的哪些仪器设备可以加速折旧?	58
116. 高新技术企业可享受哪些特殊的所得税优惠政策?	59
117. 企业从事技术转让的所得税优惠政策有哪些?	59
118. 新企业所得税法规定可以加速折旧的固定资产包括哪些?	59
119. 哪些信息技术产品可享受高于其他行业产品的出口退税率?	59

120. 哪些机构的科技开发用品可以免征进口税?	60
121. 《科技开发用品免征进口税收暂行规定》中的科技开发用品包括哪些?	61
122. 企业申请免税的科技用品在使用上需注意哪些问题?	62
123. 装备制造业企业可享受哪些进口退税优惠, 如何享受?	62
124. 企业如何申请《关于落实国务院加快振兴装备制造业的若干意见有关进口税收政策的通知》所规定的退税优惠? ...	63
125. 企业应如何处理财关税 [2007] 11 号文件规定的所退税款?	63
126. 财关税 [2007] 11 号文件中国务院确定的进口装备制造零部件与原材料的重大技术装备关键领域包括哪些?	64
127. 财关税 [2007] 11 号文件规定的企业退税申请文件包括哪些?	65
三、东北区域政策	66
128. 国家针对东北老工业基地振兴制定的税收优惠政策主要有哪些?	66
129. 哪些行业可以扩大增值税抵扣范围?	66
130. 扩大增值税抵扣的范围包括哪些?	67
131. 东北地区企业可享受哪些所得税优惠政策?	67
132. 财税 [2004] 153 号文件规定按不高于 40% 比例缩短折旧年限进行折旧的固定资产指的是什么?	67
133. 财税 [2004] 153 号文件中“现行规定”指的是什么?	68
134. 企业在享受财税 [2004] 153 号文件规定的优惠政策时应注意哪些问题?	68
135. 企业的哪些历史欠税可得到豁免?	69
136. 企业具备哪些条件可获得历史欠税豁免?	69
四、辽宁省政策	70
137. 辽宁省出台了哪些支持企业成为创新主体的税收优惠政策?	70

138. 辽宁省出台了哪些支持科技成果转化的增值税优惠政策?	70
五、面向高新技术企业的政策	71
139. 高新技术企业可享受哪些税收优惠政策?	71
140. 什么是高新技术企业?	72
141. 企业申请认定“高新技术企业”应具备哪些条件?	72
142. 企业如何申请认定“高新技术企业”?	73
143. 经认定的“高新技术企业”有效期为几年?	74
144. 高新技术企业提出复审申请需要准备哪些材料?	74
145. 高新技术企业在资格有效期内应注意哪些问题?	74
146. 高新技术企业在资格有效期内会被取消资格吗?	75
147. 国家重点支持哪些高新技术领域?	75
148. 沈阳市浑南高新技术产业开发区有哪些鼓励创新的优惠政策?	76
149. 大连高新技术产业开发区有哪些鼓励创新的优惠政策?	76
150. 大连高新技术产业开发区内申请资助金和奖励金的企业需要具备哪些条件?	76
151. 大连高新技术产业开发区内申请资助金和奖励金的企业需要提供哪些材料?	77
152. 鞍山高新技术产业开发区有哪些鼓励创新的优惠政策?	77
六、企业如何获得税收政策优惠?	78
153. 企业通过哪些途径获得鼓励创新的税收政策优惠?	78
154. 企业如何申请获得上述鼓励创新的税收优惠?	78
155. 企业可以委托哪些机构办理税收优惠申请?	79
第三篇 金融支持	80
一、金融政策总汇	80
156. 我国在金融方面出台了哪些支持企业创新的优惠政策?	80

157. 辽宁省在金融方面出台了哪些支持企业创新的优惠政策?	81
二、贷款政策	81
158. 国家出台了哪些与贷款相关的政策?	81
159. 政策性银行支持的国家重大科技项目包括哪些?	81
160. 申请政策性银行支持的国家重大科技项目应当具备什么条件?	82
161. 国家开发银行软贷款重点支持哪些领域?	82
162. 申请使用开发银行软贷款的借款人应具备什么条件?	83
163. 国家开发银行软贷款对国家相关计划项目有什么利率优惠?	83
164. 哪些高新技术企业可以得到商业银行给予的重点信贷支持?	84
165. 商业银行应当为促进高新技术企业创新提供哪些金融方面的支持?	85
166. 商业银行对于拟提供授信的高新技术企业有什么条件限制?	85
167. 《关于提高科技创新能力 加速老工业基地振兴的若干规定》中有哪些与贷款相关的优惠政策?	86
三、风险投资政策	86
168. 国家近期出台的风险投资政策有哪些?	86
169. 中国进出口银行以什么方式扶持中小型高新技术企业发展?	86
170. 中国进出口银行特别融资账户的投资范围有哪些?	87
171. 中小型高新技术企业要获得中国进出口银行特别融资账户直接投资应符合什么标准?	87
172. 中国进出口银行特别融资账户直接投资项目的主要来源是什么?	88
173. 受中国进出口银行特别融资账户投资的企业应提供项目的哪些信息?	88

174. 中国进出口银行特别融资账户投资项目的初审由什么部门进行? 通过初审的企业应提供哪些材料?	89
175. 中国进出口银行特别融资账户如何对被投资企业进行管理?	89
176. 中国进出口银行特别融资账户直接投资的创业企业需要定期向进出口银行报送哪些材料?	90
177. 国家开发银行和科技部是如何推动创新型企业试点工作开展的?	90
178. 国家产业技术研究与开发资金试行创业风险投资的目的及投向是什么?	91
179. 国家产业技术研究与开发资金试行创业风险投资如何运作?	91
180. 国家产业技术研究与开发资金的创业风险投资项目应符合什么条件?	91
181. 国家产业技术研究与开发资金创业风险投资项目是如何筛选和确定的?	92
182. 申报国家产业技术研究与开发资金创业风险投资项目需要提交哪些材料?	92
183. 国家产业技术研究与开发资金创业风险投资如何退出?	93
184. 什么是科技型中小企业创业投资引导基金?	93
185. 科技型中小企业创业投资引导基金支持的对象有哪些?	93
186. 享受科技型中小企业创业投资引导基金支持的初创期科技型中小企业应当具备哪些条件?	94
187. 科技型中小企业创业投资引导基金采取什么样的引导方式进行资金运作?	94
188. 《关于提高科技创新能力 加速老工业基地振兴的若干规定》中有哪些与风险投资相关的优惠政策?	95
四、信用担保政策	96
189. 近期出台的信用担保政策有哪些?	96

190. 《关于加强中小企业信用担保体系建设意见的通知》中对担保机构有哪些税收优惠?	96
191. 担保机构如何提取风险准备金?	96
192. 国家关于担保机构担保费率是如何规定的?	96
193. 各部门如何为担保机构开展业务创造有利条件?	97
194. 信用担保机构需要具备哪些条件才能够申请使用辽宁省中小企业信用担保机构贷款担保风险补偿专项资金?	97
195. 辽宁省中小企业信用担保机构贷款担保风险补偿标准是什么?	98
196. 如何申请辽宁省中小企业信用担保机构贷款担保风险补偿专项资金?	98
197. 《关于提高科技创新能力 加速老工业基地振兴的若干规定》中有哪些与担保相关的优惠政策?	99
五、保险政策	99
198. 为了促进企业技术创新,我国出台了哪些鼓励和支持面向企业提供保险服务的政策?	99
199. 科技保险的险种有哪些? 科技保险试点地区如何确定?	100
200. 中国出口信用保险公司对列入《中国高新技术产品出口目录》的产品提供哪些优惠?	100
第四篇 政府采购	101
一、政府采购内涵	101
201. 政府采购的主要目标是什么?	101
202. 政府采购的原则有哪些?	102
203. 政府采购的对象范围包括哪些?	102
204. 什么是政府采购目录?	103
205. 政府采购活动中的供应商应具备哪些条件?	103
206. 政府采购合同包括哪些内容?	104
207. 政府采购方式有哪些类别?	104
208. 不同的采购方式的适用范围都是什么?	105
209. 什么是政府首购,政府首购的产品应符合哪些条件?	106

210. 什么是政府订购, 政府订购产品应符合哪些条件? ...	106
211. 什么是政府绿色采购?	107
212. 企业可以通过哪些渠道获取政府采购信息?	107
二、政府采购政策	107
213. 国家出台了哪些关于政府采购的政策?	107
214. 辽宁省有哪些关于政府采购的政策?	108
215. 什么产品能够在政府财政性资金采购中被优先购买?	108
216. 申请认定国家自主创新产品应符合哪些条件?	108
217. 申报国家自主创新产品需要提供哪些材料?	109
218. 政府采购制度对支持企业自主创新有哪些原则要求? ...	110
219. 我国在政府采购评审过程中对自主创新产品有哪些 优惠政策?	110
220. 辽宁省有哪些促进自主创新的政府采购政策?	111
221. 我国对自主创新产品政府采购合同有哪些要求?	112
222. 政府招标方式采购有哪些基本程序?	112
223. 竞争性谈判采购需符合哪些条件?	113
224. 竞争性谈判方式采购有哪些基本程序?	113
225. 竞争性谈判采购有哪些应该注意的事项?	114
226. 有哪些情况适用单一来源采购方式?	115
227. 采用单一来源方式进行采购需要注意哪些问题?	115
228. 哪些情况适用询价采购方式?	116
229. 询价方式采购应当遵循哪些程序?	116
230. 询价方式采购应注意哪些问题?	117
231. 辽宁省规定必须实行集中采购的物品、工程和服务项目 有哪些?	117
第五篇 知识产权创造和保护	118
一、知识产权政策法规	118
232. 我国遵循的有关知识产权的法律主要有哪些?	118
233. 我国创造和保护鼓励自主知识产权的政策规定主要有 哪些?	119