

财税优惠政策对生物医药企业创新的影响及对策研究

苏文冬

(华兰生物疫苗股份有限公司, 河南 新乡 453000)

摘要: 随着生物医药产业在全球范围内的快速发展, 我国也在加速推进该领域的研究和应用。然而, 尽管企业规模在逐渐扩大, 创新能力在不断增强, 但整体而言, 研发投入仍然相对较低, 国际市场竞争力也有待提升。本文旨在深入分析我国财税优惠政策如何影响生物医药企业的创新活动和长期发展, 并进一步探讨企业和政府在这一过程中可以采取的有效对策。通过这种方式, 文章期望为促进我国生物医药产业的持续健康发展提供有益的参考和建议。

关键词: 财税优惠政策; 生物医药企业; 创新; 影响

中图分类号: F426.72

文献标识码: A

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2024.02.048

在全球范围内, 生物医药已经成为新一轮科技和工业革命的重要领域, 各国都在积极布局以抢占未来发展的先机。我国作为世界最大的发展中国家, 对生物医药产业也给予了高度重视。尤其是在“十四五”规划纲要中, 明确指出要加强生物技术和信息技术的融合创新, 快速发展生物医药产业。

然而, 在实际发展过程中, 由于资金、人才、技术等多方面的制约, 我国生物医药企业在国际市场上的竞争力相对较弱。为了解决这一问题, 中央和地方政府陆续出台了一系列财税优惠政策, 旨在通过财政补贴和税收减免等方式, 刺激企业增加研发投入, 提升创新能力, 从而推动整个行业的快速发展。

考虑到财税优惠政策在促进生物医药企业创新和发展方面具有重要作用, 本文深入分析了其对生物医药企业创新的具体影响, 并且从企业和政府两个层面提出相应的对策, 以更好地发挥财税优惠政策对生物医药企业创新的促进作用。

1 我国生物医药企业创新发展现状

1.1 企业规模不断扩大, 但整体收益放缓

近年来, 我国生物医药行业在政府推动和市场需求的的双重作用下, 企业规模不断扩大。然而, 这一增长并没有完全转化为企业收益。尽管销售额增长, 许多企业的净利润增速放缓。一方面, 原材料成本、劳动力成本和研发投入等多方面的压力是导致收益增速放缓的重要原因。生物医药行业的特点决定了其研发和生产过程相对复杂, 需要大量的资金投入。特别是创新药研发, 由于其高投入、长周期以及高风险的特性, 企业在获得市场批准前需要承担较大的研发费用和 risk。这些因素都对企业的利润率产生影响。另一方面, 市场竞争的加剧也可能导致销售价格的下降, 从而影响了企业的盈利能力。随着市场上新药的增多, 行业内的竞争越来越激烈, 导致了新药的定价压力。尤其是仿制药市场的竞争激烈, 价格竞争往往会降低企业的销售收益。

1.2 研发活力持续提升, 创新能力不断增强

尽管面临一系列挑战, 我国生物医药企业在创新方面的表

现仍然积极。政府的支持以及与高校和研究机构的合作加强了企业的创新能力。这为企业在生物技术、精准医疗、基因编辑等前沿科技领域寻找创新机会提供了有力支持。政府在促进创新方面的政策措施, 如资金支持、税收优惠、知识产权保护等, 都为企业提供了稳定的创新环境。与高校和研究机构的合作能够实现资源共享, 加快技术研发进程, 提高研发效率。同时, 前沿科技的迅速发展为企业提供了更广阔的创新空间, 为新产品、新技术的开发提供了有利条件。

1.3 研发投入占比较低, 国际市场竞争力不强

与国际先进水平相比, 我国生物医药企业在研发投入上仍有明显不足。研发投入与总收入的比例相对较低, 这导致了在新药开发、高端医疗设备研制等方面的竞争力不强。研发投入不足限制了企业创新的深度和广度。在生物医药行业, 创新不仅仅是产品和技术的创新, 还包括研发流程、管理模式等方面的创新。如果企业在研发投入上不足, 可能难以支持更具前瞻性和长远性的创新。另外, 研发投入不足也会影响企业在国际市场上的竞争力。国际市场对创新能力和高品质产品的要求较高, 如果企业的研发投入不足, 很难在国际市场上与其他国际竞争对手保持同步。

2 财税优惠政策对生物医药企业创新的影响分析

2.1 财政补贴政策

(1) 补贴种类与适用范围

财政补贴政策对于生物医药企业具有显著的影响。这些补贴通常是在中央政府发布的各项文件和法律规定之下, 由地方政府因地制宜地设定的。补贴的种类多样, 主要包括研发补贴、高新技术企业补贴、人才引进补贴等。例如, 在“十四五”规划纲要中, 中央政府明确指出要推动生物技术和信息技术融合创新, 并加快生物医药产业的发展。这为地方政府提供了明确的方向, 以更加高效地设定和执行针对生物医药企业的财政补贴政策^[1]。

(2) 补贴政策对研发活动的直接影响

在资金密集和高风险的生物医药行业, 研发经常是企业可

持续发展的关键驱动因素。然而，由于研发周期长、投资回报不明确以及技术复杂性高，企业往往面临资金短缺的问题，这在很大程度上限制了其创新潜力。财政补贴资金注入能够直接缓解企业研发的资金压力，使得企业有能力持续投入人力和物力资源进行基础研究、临床试验、新药开发和高端医疗设备研制。特别是在初创企业和中小企业中，这样的补贴减轻了它们在研发初期就面临的高资金壁垒，使这些企业能更快地进入到创新轨道。以河南省为例，自2009年出台《河南省生物产业调整振兴规划》以来，该省的生物医药企业在研发活动上表现出更大的活力。这些补贴资金通常会被用于新药研发、医疗器械改进、基础研究等方面，加速了技术的迭代和应用。

（3）补贴政策对企业长期发展的影响

虽然财政补贴在短期内可以提供企业所需的资金支持，但在企业长期可持续发展方面的作用更为明显。一方面，能够建立良好的投资环境。财政补贴政策不仅在短期内为企业提供了所需的资金支持，更在长期层面上为生物医药企业营造了一个更加有力的投资和发展环境。广东省和河北省推出的“生物医药产业强省战略”便是一个很好的例子。当地方政府将生物医药产业定位为战略性支柱产业时，这意味着企业在获取更多补贴、优惠政策，以及与政府、高校和研究机构合作方面将有更多机会。另一方面，有利于帮助企业进行战略规划，实现可持续发展。财政补贴提供了一种安全网，使企业能够更加大胆地进行长期的战略规划。这些规划可能包括开拓新的产品线、拓展至海外市场或者在更加前沿和具有挑战性的研发项目上投入。这些长期规划需要大量的资金和时间投入，财政补贴的存在显著降低了其中的风险，从而推动了企业可持续发展。

2.2 税收优惠政策

（1）税收优惠种类与适用范围

税收优惠政策是我国政府为促进特定行业和企业发展而实施的关键措施之一。特别是在生物医药行业，这些优惠政策对企业研发和市场拓展具有积极地推动作用。结合目前的税收优惠政策，大致可以分为三类。

第一类，增值税优惠。根据财税[2018]47号财政部、海关总署、税务总局、国家药品监督管理局《关于抗癌药品增值税政策的通知》文和财税[2019]24号财政部、海关总署、税务总局、药监局《关于罕见病药品增值税政策的通知》，我国对生产销售、批发和零售抗癌药品以及罕见病药品的企业给予了增值税优惠。这些企业可以选择按照简易办法，以3%的征收率计算缴纳增值税。同时，对进口这两类药品，也减按3%征收进口环节的增值税。

第二类，扣除政策。财税[2023]7号财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》文规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。对于形成无形资

产的企业，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

第三类，研发仪器与设备折旧。根据[2019]66号财政部、税务总局《关于扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围的公告》文，对于用于研发的仪器和设备，单位价值不超过100万元的可以一次性计入当期成本费用，单位价值超过100万元的则可以缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。为引导企业加大设备、器具投资力度，财税[2023]37号财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》文规定，企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具。单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧^[2]。

（2）税收优惠政策对研发投入的影响

在生物医药行业，研发是企业核心竞争力的关键因素，也是高风险和高收益并存的领域。然而，由于研发周期长、投入大而见效慢，很多企业在短期内可能会觉得负担沉重。正是在这样的背景下，税收优惠政策起到了“润滑剂”的作用，激励企业敢于投入更多资源于研发活动。税收优惠政策对研发投入的影响具体体现在如下三方面。

第一，激励研发投入。[2019]66号财政部、税务总局《关于扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围的公告》文规定了对新购进的专门用于研发的仪器和设备的税收优惠政策。这一措施明显降低了企业的研发成本，使得即使是资金相对有限的中小型企业也能更加勇于进行研发活动。具体来说，单位价值不超过100万元的研发仪器、设备可以一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，这无疑增加了企业进行研发的积极性。

第二，加速资金回流，提升研发效率。根据财税[2023]7号财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》文规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。这意味着企业在进行研发活动后，其资金回流速度将得到提升，从而有更多的自由资金可以用于进一步的研发活动或者其他战略投资。

第三，促进无形资产的快速形成和商业化。同样在财税[2023]7号财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》文中，针对形成无形资产的情况，企业可以按照无形资产成本的200%进行税前摊销。这一政策有助于加速企业研发成果的商业化进程，因为它减轻了无形资产摊销对企业现金流的压力，使得企业更加愿意将研发成果转化成为具有市场潜力的产品或服务^[3]。

2.3 税收优惠政策对企业盈利与再投资的影响

对于生物医药企业来说，税收优惠政策不仅在促进研发和创新方面具有显著效果，在影响企业盈利与再投资方面同样具有重要价值。

首先，降低税率可以直接提升企业的盈利能力。以财税[2018]47号财政部、海关总署、税务总局、国家药品监督管理局《关于抗癌药品增值税政策的通知》文和财税[2019]24号财政部、海关总署、税务总局、药监局《关于罕见病药品增值税政策的通知》为例，这些政策通过降低增值税率至3%，减轻了企业的财务负担。这样做的直接结果是增加企业的净利润和自由现金流，即便是在高度竞争和不断变化的市场环境下也是如此。当企业盈利能力得到提升，股东价值自然会随之增加，这在长期内有利于企业吸引更多的投资。

其次，税收优惠释放了企业现金流，为其提供了更多的自有资金用于再投资。特别值得注意的是，生物医药行业研发周期长、风险高，因此，需要大量的资金投入。税收优惠政策，例如针对研发仪器和设备的税前一次性扣除（[2019]66号财政部、税务总局《关于扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围的公告》文），不仅降低了研发成本，还使得企业更有动力将节省下来的资金重新投入到其他关键领域，包括产品开发、市场推广或者进一步的研发活动。这一点与提高企业盈利能力是相辅相成的。当企业盈利能力增强，其再投资的意愿和能力也会相应提升。反过来，再投资活动又能进一步推动企业的盈利增长，形成一个积极的正向循环。

最后，税收优惠政策也有助于企业进行更为稳健地财务规划。由于税负减轻，企业在制定长期战略时，可以更加灵活地分配资源和资本，以适应不断变化的市场需求和科技进步。这不仅能够提升企业在国内市场的竞争力，还有助于其在全球范围内拓展业务，尤其是在高度全球化和知识密集型的生物医药行业。

3 利用财税优惠政策促进生物医药企业创新的对策分析

3.1 企业层面

(1) 优化研发投入结构

对于生物医药企业而言，研发是核心竞争力的关键组成部分。借助财政补贴和税收优惠，企业应更加精准地规划其研发资金的使用，优化研发投入结构。例如，补贴资金可以更多地用于前沿技术的探索和应用，而税收优惠则可以用来弥补日常运营中由于高投入而带来的资金压力。通过这样的优化，企业不仅能更有效地利用有限的资源，还可以在更短的时间内实现技术突破。

(2) 加强与政府、高校的合作与交流

在充分利用财税优惠政策的基础上，生物医药企业还应主动加强与政府、高等教育和研究机构的合作。这样不仅可以获取更多的技术支持和人才资源，还能更直接地受益于各级政府的行业指导和支持。与政府的紧密合作也有助于企业更准确地把握政策动态，以便及时调整战略规划。

(3) 有效利用财政补贴和税收优惠进行战略规划

利用财政补贴和税收优惠，生物医药企业应进行更为长远和全面的战略规划。这包括但不限于扩大生产规模、开拓新市

场、增加产品线或进行并购等。在这一过程中，企业应充分考虑如何将财税优惠政策与自身的长期发展目标相结合，以实现最佳的经济效益。

3.2 政府层面

(1) 精准制定财税优惠政策

政府在推动生物医药产业发展上起到关键作用。为了更有效地激励企业进行创新和研发，政府应当更加精准地制定财税优惠政策。这意味着需要深入研究该产业的具体需求，包括资金瓶颈、技术难题和市场环境，从而出台更有针对性的补贴和税收优惠政策。

(2) 加强与企业的沟通与指导

在实施财税优惠政策的过程中，政府应当与企业建立更为紧密的沟通机制。这不仅能够让政府更准确地了解企业的需求和困难，也可以让企业更清晰地了解政府政策和优惠措施，从而实现双方的最大共赢。政府还应设立专门的服务机构或窗口，为企业提供政策解读、申报补贴、税务筹划等全方位服务^[4]。

(3) 建设监管与效果评估机制

任何政策都需要一套有效的监管和评估机制来确保其实施效果。政府应当建立一套全面的监管框架，包括定期检查、效果评估和信息公开等，以保障财税优惠政策得到有效执行，并能适时进行修订和优化。通过这一机制，政府不仅可以实现公共资源的合理使用，还能适时收集反馈，用于未来政策的持续改进。

4 结语

财税优惠政策在促进生物医药企业创新和长期发展方面扮演着至关重要的角色。企业需要优化研发投入结构，加强与政府和高校的合作，以实现更高效地资源利用和更快的技术创新。同时，政府也需更精准地制定相关政策，加强与企业的沟通与指导，并建立有效的监管与评估机制。促进生物医药产业的创新和发展是一个系统性、多元化的工程，需要企业、政府和社会各方共同参与和努力。只有在多方面因素协同作用下，我国生物医药产业才能实现真正的可持续发展，进而在全球市场中占据有利地位。

参考文献：

- [1] 曹玉玲. 加强全面预算管理, 提高生物医药企业管理水平[J]. 商讯, 2023, (13): 89-92.
- [2] 舒庆. 浅谈新形势下生物医药企业如何加强内部控制[J]. 商讯, 2023, (11): 103-106.
- [3] 李志聪. 财税优惠政策对生物医药企业创新效率的影响研究[D]. 广州: 广东财经大学, 2022.
- [4] 冉佳鑫. 财政补贴、税收优惠对医药制造业企业研发投入的影响研究[D]. 成都: 西南财经大学, 2021.

作者简介: 苏文冬(1984-), 男, 河南新乡人, 会计师, 大学本科, 主要从事财务管理研究。