

2011年7月19日

討論文件

立法會工商事務委員會

投資研發現金回贈計劃

2010-11年度進度報告

目的

本文件提交投資研發現金回贈計劃(「計劃」) 2010-11年度的運作進度報告，以供委員參考。

背景

2. 我們於2010年4月1日推出投資研發現金回贈計劃，藉此帶動企業的科研文化，鼓勵企業與本地科研機構加強合作。

3. 當財務委員會就計劃通過2億元的撥款承擔額時，當局承諾在計劃推出三年後進行全面檢討，以及每年向本事務委員會提交進度報告。本報告載述計劃在2010-11年度的運作情況。

回贈計劃

4. 在這計劃下，企業在以下兩類應用研發項目的投資可獲10%的現金回贈：

(a) 創新及科技基金(基金)項目¹

獲基金資助的研發項目(包括2009年4月1日或之後獲批的項目); 以及

(b) 夥伴項目

企業委托指定本地公營科研機構進行並由其全費資助的應用研發項目，例如顧問及合約研究。

計劃下的指定科研機構包括本地大學、創新及科技基金下成立的研發中心、香港生產力促進局和職業訓練局。進行夥伴項目的公司，須在項目開始前向創新科技署預先登記其建議。此舉主要是為了規劃預算，並不代表其現金回贈申請已獲創新科技署預先批准。

5. 計劃不適用於以下的項目：

(a) 不涉及科研的產品改良和相關工作；

(b) 企業的內部研發工作；以及

(c) 科技領域以外的研究項目，例如市場研究及管理研究。

¹基金下的研發項目主要分為兩類：

(i) 平台項目：業界贊助須佔項目開支最少10%。業界贊助者(最少兩個)不會擁有項目的知識產權；以及

(ii) 合作項目：業界贊助須佔項目開支30%(就研發中心項目而言)或50%(就非研發中心項目而言)以上。業界贊助者可在一段指定時間內享有相關知識產權項目的獨家使用權，或擁有項目的知識產權。

運作模式

6. 計劃由創新科技署負責推行，並全年接受申請。我們沒有就每間公司可提交的申請數目及收取的現金回贈額設立任何限制，也沒有設定申請限期。

7. 關於基金項目及夥伴項目的現金回贈申請程序及款項發放流程圖載於附件 A。為了儘快發放現金回贈，合資格的公司在悉數支付已承諾的贊助後即提出申請。至於基金下的合作項目或夥伴項目，公司可在項目開支超過預算開支一半後即申請中期回贈，餘額則於項目完成後發放。

8. 在推出計劃後，我們開展了下列宣傳工作：

- (a) 創新科技署為計劃印製了宣傳單張(附件 B)，發送到 70 多個商業及行業 / 工業支援機構(包括本地商會及中小企組織)，並於指定本地公營科研機構、工業貿易署、投資推廣署及香港貿易發展局派發；
- (b) 創新科技署的網站特別為計劃建立了一個專題網頁，詳細介紹計劃的申請要求及程序，並載有申請及登記表格的樣本；
- (c) 我們於年內為本地商會、行業協會等機構舉辦不同簡介會，並通過創新科技署舉辦的研討會推廣該計劃，例如於 2010 年 10 月的中小企論壇，當天約有 110 間公司的代表出席；

(d) 我們已要求指定本地公營科研機構通知其符合申請資格的「客戶公司」，提醒他們提出申請。這些指定機構亦已設立詢問台，協助有意進行夥伴項目的公司；以及

(e) 我們亦通過新聞媒體，推廣使用創新科技署提供的資助，包括現金回贈計劃。這些宣傳報導也載述了中小企的成功故事及經驗。見 附件 C。

2010-11 年度的進度

9. 計劃運作首年(由2010年4月1日至2011年3月31日)的情況如下：

基金項目

(a) 創新科技署共接獲240宗現金回贈申請，全屬基金項目；

(b) 在所接獲的240宗申請當中，創新科技署批出了212宗個案。至於其餘28宗申請，有9宗個案涉及在2009年4月1日前已批出的基金項目，因而不符合計劃的批款要求，而其餘19宗個案所涉及的項目尚未符合上文第7段所述發放回贈的規定；

(c) 該212宗獲批的申請來自180間公司，均涉及基金項目(全數133個基金項目中，34個為合作項目)；

- (d) 截至2011年3月31日，該180間公司佔合資格申請現金回贈的公司的總數約60%。尚未提出申請的公司中，海外 / 內地公司佔46%，本地公司則佔54%；
- (e) 截至2011年3月31日，獲批的現金回贈總額為586萬元；
- (f) 以單一申請個案計算，最低及最高回贈金額分別為500元及814,500元。2010-11年度現金回贈的批核情況如下：

現金回贈額	獲批申請數目	獲取有關回贈額的公司數目
0 - 9,999元	82	65
10,000 - 49,999元	100	87
50,000 - 99,999元	23	19
100,000元或以上	7	9
總計：	212	180

夥伴項目

- (g) 在夥伴項目方面，我們在2010-11年度接獲35個項目建議書的預先登記。這些項目的預算開支由4萬元至1,200萬元不等，預計總成本為3,800萬元。按指定科研機構列出的建議書的分項數字如下：

	預先登記的夥伴 項目建議書數目	預算成本 (百萬元)
香港生產力促進局	24	18
研發中心	8	18
本地大學	3	2
總計：	35	38

這些項目大部分均在2010年年底 / 2011年年初展開，由於需時進行，計劃在2010-11年度仍未接獲有關項目的現金回贈申請。

評估

10. 雖然2010-11年度計劃的原來預算開支為2,000萬元，但申請數目和獲批的現金回贈額較預期低。為了解有關情況，創新科技署分析了有關數字，與持份者(尤其是指定科研機構)商討，以及向有關公司進行意見調查 -

- (a) 在批出申請後，我們邀請所有成功申請公司填寫一份簡單問卷。截至2011年3月底，共53家公司回覆創新科技署。他們大部分認為所填寫的申請表格簡易，大致滿意程序及處理時間；以及
- (b) 基於接獲的申請數目比預期少，我們在2011年2月向符合資格但沒有提出申請的58家本地公司進行電話調查，當中約三分之一作出回覆。

11. 我們觀察所得如下：

基金項目

- (a) 由於招聘員工、採購設備等工作所需時間較預期長，若干基金項目推遲了開展日期。加上部分項目的工作出現一些延誤，以致項目未能如期收到全部贊助或到達中點(即合資格申請發放中期回贈)。這些因素都導致發放的現金回贈額低於預期；
- (b) 截至2011年3月底，在300多家合資格申請的公司中，約60%提交了申請。不提交申請的原因，可能是由於計劃沒有設定申請限期，因此公司不急於提交申請。此外，一些公司可能認為現金回贈水平的吸引力不足；
- (c) 上文第10(b)段的調查顯示，一些符合資格但沒有提出申請的公司回覆表示因轉換聯絡人，新的員工不知道有這個計劃，又或需要時間跟進有關事宜；以及

夥伴項目

- (d) 由於計劃僅在2010年4月1日推出，而公司只能在悉數支付贊助額後，又或在夥伴項目開支超過項目成本一半時才可申領回贈金額，因此申請個案的數目要一段時間才可建立起來。我們預計有關情況明年會有所改善。

未來路向

12. 鑑於申請數目及回贈金額低於預期，我們建議：

- (a) 考慮推出增加計劃吸引力的措施，包括檢討目前10%的現金回贈水平。我們認為也應同時檢討基金機制的其他方面，以提供更多資助予公司進行研發。例如加強基金下的小型企業研究資助計劃，該計劃為中小企提供配對的科研資金。我們稍後會向事務委員會匯報檢討結果及建議的改善措施；
- (b) 鼓勵指定科研機構加強與產業合作，共同開展項目，並向他們清楚說明可根據計劃申請回贈，以及相關的申請程序；以及
- (c) 繼續加強宣傳這個計劃，包括為商業或產業組織舉辦簡介會，以及通過傳媒推廣。

徵詢意見

13. 請委員就上述事宜提出意見。

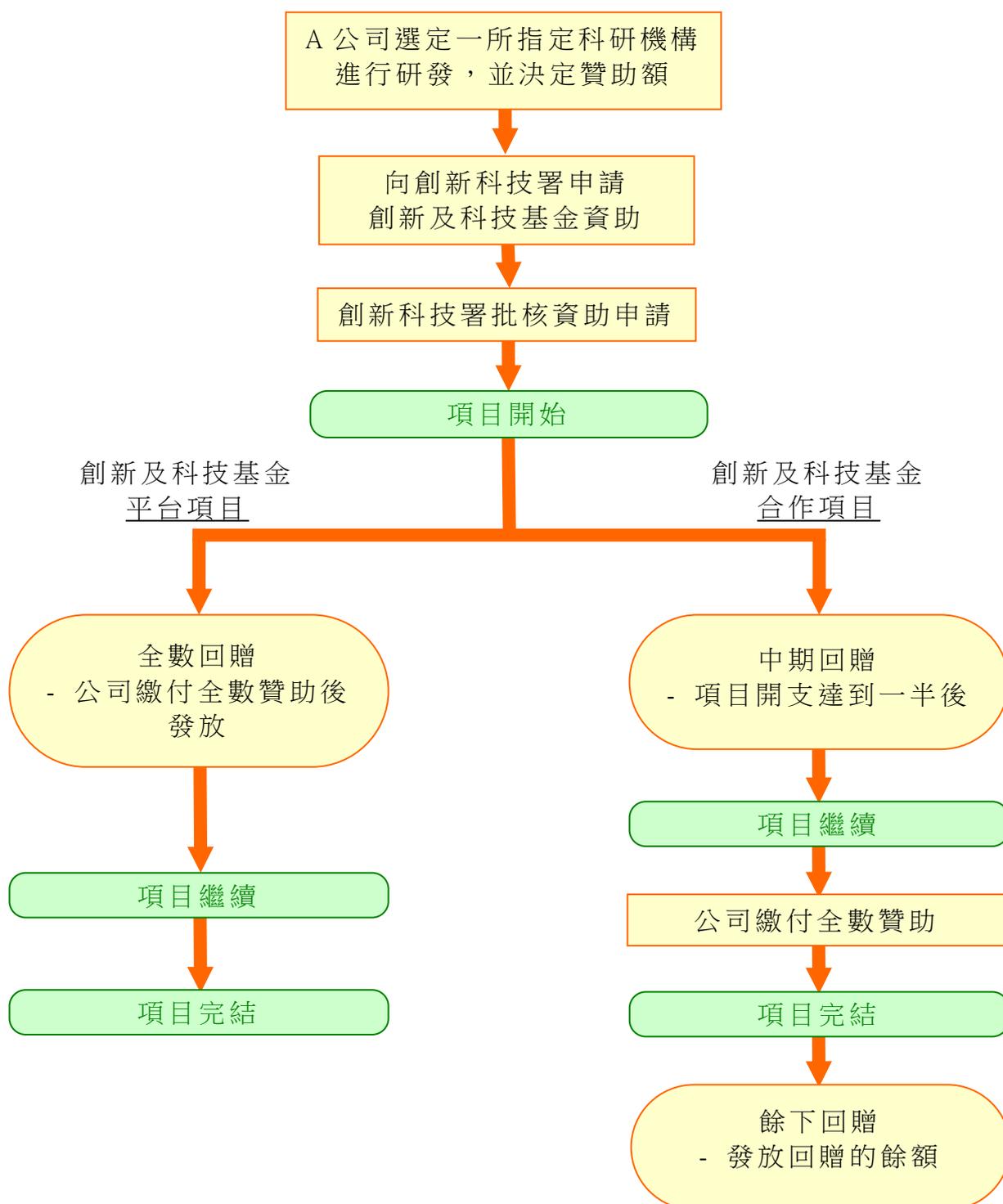
創新科技署

2011年7月

投資研發現金回贈計劃

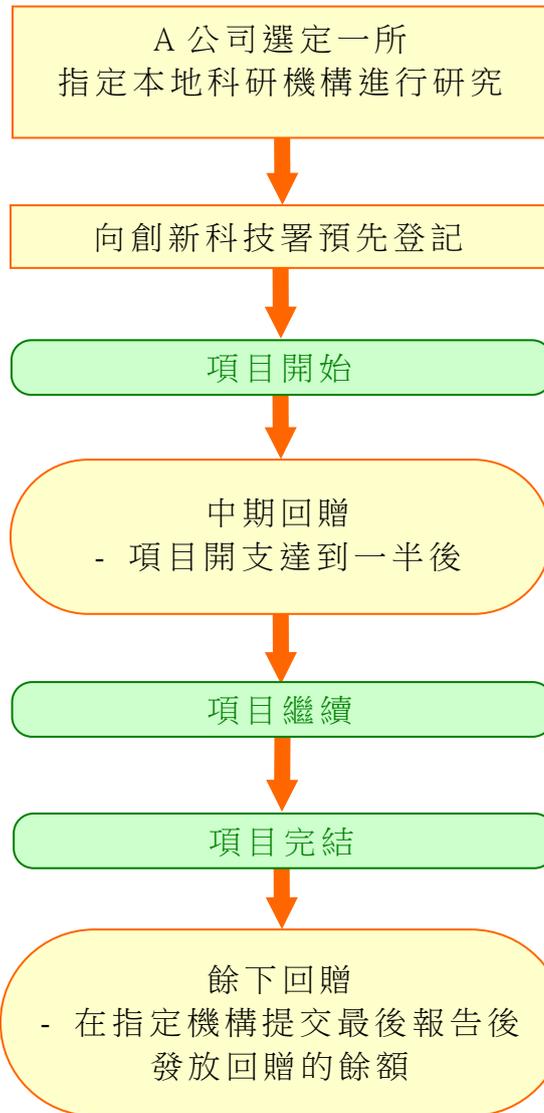
現金回贈申請程序及款項發放流程圖

基金項目



夥伴項目

附註



- (i) 指定機構確認項目範圍及開支。
- (ii) 創新科技署在確定報告後發放中期回贈。

- (i) 指定機構確認項目範圍及開支。
- (ii) 創新科技署在確定報告後發放回贈的餘額。

指定本地科研機構名單

- (a) 本地大學；
- (b) 創新及科技基金下成立的研發中心-
 - 香港汽車零部件研發中心；
 - 香港物流及供應鏈管理應用技術研發中心；
 - 香港紡織及成衣研發中心；
 - 納米及先進材料研發院；及
 - 香港應用科技研究院；
- (c) 香港賽馬會中藥研究院；
- (d) 香港生產力促進局；以及
- (e) 職業訓練局。

投資研發現金回贈計劃的詳情、申請表格、申請指南，有關文件和科研機構的聯絡資料，可在 <http://crs.itc.gov.hk> 下載瀏覽。

詢問

香港灣仔皇后大道東213號
 胡忠大廈20樓
 創新科技署
 投資研發現金回贈計劃組
 電郵：crs-enquiry@itc.gov.hk
 電話：2737 2435

例子

就一個100萬元的創新及科技基金的合作項目（即公司與基金各贊助一半開支），公司的實際開支大約只為37萬元（假設公司須繳付利得稅）：

	\$
公司的研發支出	500,000
節省的利得稅* (16.5%)	(82,500)
現金回贈(10%)	(50,000)
現金回贈須繳付的稅項*(16.5%)	8,250
公司進行一個100萬元的研發項目的實際開支*	\$375,750

*視乎公司是否須繳付利得稅。

投資研發現金回贈計劃旨在提升商業機構的科研文化，並鼓勵他們與指定本地公營科研機構加強合作。計劃由創新科技署負責推行。

申請資格

公司若從事以下兩類研發項目，其開支可獲10%的現金回贈：

- (1) 獲創新及科技基金資助的研發項目（簡稱“基金項目”）；以及
- (2) 由公司與指定本地科研機構合作，並由公司全費贊助的研發項目（簡稱“夥伴項目”）。

就夥伴項目而言，現金回贈將不適用於下列範疇：

- ✗ 沒有科研成份的產品改良/度身訂製和相關工作，普通的業務營運及商業活動，例如產品設計和一般系統自動化；以及
- ✗ 科技領域以外的研究項目，例如市場研究及管理研究。

申請程序

- (1) 基金項目
 - (a) 就創新及科技基金的平台項目，公司在悉數繳付其承諾的贊助後可申請現金回贈。
 - (b) 就創新及科技基金下的合作項目（即公司與基金各支付項目的一半開支），公司可分兩期申請現金回贈，在研發開支超過該項目預算一半時申請中期現金回贈，待項目完成後再申請餘下回贈。
- (2) 夥伴項目
 - (a) 公司委託指定本地科研機構進行應用研發項目後，在研發工作展開前應先向創新科技署預先登記其研發項目。
 - (b) 與上述(1)(b)類似，公司可分兩期申請現金回贈。申請時須提供指定科研機構的中期或最後項目報告。

申請表格正本須送交或郵寄至創新科技署投資研發現金回贈計劃組。

投資

研發

現金回贈計劃
**Research and
 Development
 Cash Rebate
 Scheme**

RESEARCH AND DEVELOPMENT



創新科技署
 Innovation and
 Technology Commission

二〇一〇年四月

香港特別行政區政府新聞處設計 政府物流服務署印
 (採用環保油墨及環保紙印製)

The Research and Development (R&D) Cash Rebate Scheme aims to reinforce the research culture among business enterprises and encourage them to establish stronger partnership with designated local public research institutions. The Scheme is administered by the Innovation and Technology Commission (ITC).

Eligibility

A company will receive a cash rebate equivalent to 10% of its expenditure in two types of R&D projects -

- (1) projects under the Innovation and Technology Fund (ITF) ("ITF projects"); and
- (2) projects funded entirely by companies and conducted by designated local research institutions ("partnership projects").

For partnership projects, the following R&D work or activities will not be eligible -

- × product enhancement and customization, conventional operation or/and business activities without any research content (e.g. product design and general system automation); and
- × research projects outside the science and technology fields (such as market research and management studies).

Application procedures

(1) ITF projects

- (a) a company can submit an application for cash rebate upon full payment of its pledged contribution to an ITF platform project; and
- (b) for an ITF collaborative project (i.e. the company and ITF each contributes 50% of the project cost), a company can apply for cash rebate in

two phases — it can submit an application for the interim payment of cash rebate when the project expenditure has exceeded 50% of the cost estimate. The company can later apply for final payment upon project completion.

(2) Partnership projects

- (a) after commissioning a designated research institution to undertake an applied R&D project, a company should pre-register its project proposal with ITC before commencing R&D work; and
- (b) a company can apply for cash rebate in two phases, similar to (1)(b) above. The application should be supported by the interim/final project report prepared by the designated research institution.

Applications should be submitted to the R&D Cash Rebate Scheme Section of ITC in the form of hard copy in person or by post.

List of designated local research institutions

- (a) local universities;
- (b) R&D Centres under ITF -
 - Hong Kong Automotive Parts and Accessory Systems R&D Centre;
 - Hong Kong R&D Centre for Logistics and Supply Chain Management Enabling Technologies;
 - Hong Kong Research Institute of Textiles and Apparel;
 - Nano and Advanced Materials Institute; and
 - Hong Kong Applied Science and Technology Research Institute;
- (c) Hong Kong Jockey Club Institute of Chinese Medicine;

- (d) Hong Kong Productivity Council; and
- (e) Vocational Training Council.

Further information on the R&D Cash Rebate Scheme, application forms, the Application Guide, other Scheme documents and contact details of designated local research institutions are available at <http://crs.itc.gov.hk>.

Enquiry

R&D Cash Rebate Scheme Section
 Innovation and Technology Commission
 20th Floor, Wu Chung House
 213 Queen's Road East, Wan Chai
 Hong Kong
 e-mail : crs-enquiry@itc.gov.hk
 tel : 2737 2435

Example

In the case of an ITF collaborative project costing \$1 million (i.e. company and ITF each contributes half of the project cost), the actual expenditure incurred by the company will roughly be \$370,000 only (assuming it has to pay profits tax):

	\$
R&D expenditure by the company	500,000
Profits tax savings* (16.5%)	(82,500)
Cash rebate (10%)	(50,000)
Tax on cash rebate*(16.5%)	8,250

Actual expenditure for undertaking the \$1 million R&D project* \$375,750

**This varies depending on whether the company has to pay profits tax.*

April 2010

Designed by the Information Services Department
 Printed by the Government Logistics Department
 Hong Kong Special Administrative Region Government
 (Printed with environmentally friendly ink and paper)