

德国投资促进措施介绍

内容提要

德国十分重视投资促进工作。在欧盟统一的地区政策和就业政策框架下，德国每年向在德投资的国内外企业提供几十亿欧元的资助。本文将对德国投资资助的内容、形式、比例等进行介绍，希望对来德投资的中国企业有所帮助。

德国是世界第三大经济体，地处欧洲中心，经济高度发达，技术先进，法制健全，政治稳定，市场开放，十分适合投资活动。2005年德国境内投资额达3985亿欧元。

德国政府将促进投资作为其经济政策的主要内容。一方面，德国政府注意创造和争取适合企业投资的国际和国内的宏观环境，同时在欧盟地区政策的框架下，对在德国经济欠发达地区的投资者提供一定的资助补贴。

这种促进投资补贴是欧盟地区政策的重要内容。欧盟“地区发展国家资助法”和德国“改善地区经济结构公共任务法”明确规定，国家资助的重点是欧盟/德国境内结构弱势地区，以增强该地区的经济实力，消除发展差距，改变地区结构，提高竞争力，扩大就业，跟上整个经济发展节奏。根据欧盟2006年初对“地区发展国家资助法”新的修改，国家投资促进的重点是欧盟27国中32.2%的人口所处的不发达地区，其中包括德国东部地区。

需要说明的是，由于这些促进措施是以地域为导向的，所以不论是欧盟境内或境外投资者，只要在欧盟划定的欠发达地区投资，都可以享受这些补贴。在德国，外国投资者基本实行国民待遇，在投资限制和投资激励方面同德国人几乎没有区别。另外，欧盟在全境施行统一的投资促进政策，如果前提条件相同，在欧盟任何地区享受的优惠政策是一致的。德国投资促进措施必须符合欧盟的统一政策，并受到欧盟竞争委员会的监督。

一、德国投资促进措施的基本情况

（一）投资促进资金的来源

德国投资促进资金主要来自三个层面，欧盟、德国联邦政府和各联邦州政府，主要有：

1. 欧盟层面

来自欧盟结构基金（EU Strukturfonds）项下的欧盟地区发展基金（EFRE）和欧盟社会基金（ESF）。EFRE 是欧盟结构基金最主要基金，主要用于资助企业的投资活动。ESF 是欧盟的就业政策工具，它主要是企业资格培训、在职培训以及就业的促进措施。在 2000 - 2006 年的资助周期中，德国共获得 EFRE 和 ESF 基金资助款 297 亿欧元。在 2007 - 2013 年的资助周期中，EFRE 和 ESF 基金总的预算金额为 3461 亿欧元，德国可获得 263 亿欧元，其中 150 亿欧元用于德国东部地区。

2. 联邦层面

根据德国 2007 投资补贴法，德国联邦政府设立“投资补贴”专项资金，专门以补充资助在德国东部地区的投资。2007 至 2009 年度每年“投资补贴”预算为 5.8 亿欧元。

3. 德国“改善地区经济结构”共同任务资金（简称 GA 资金）

德国“改善地区经济结构”共同任务法于 1969 年制定，2007 年 4 月重新修订。目前实施的是 2007 - 2010 年度的第 36 个 GA 框架协议。2007 年 GA 资金预算为 13 亿欧元，由德国联邦政府和各州政府各出资 25%，欧盟 EFRE 基金出资 50% 构成。

4. 除了上述以地区政策为导向的投资促进资金，欧盟和德国还有一系列促进基金，比如欧盟的第七个促进研究、技术发展和展示框架计划（2007 - 2013 年的预算为 500 亿欧元）、欧盟农业资助计划（2007 - 2013 年年预算为 697.5 亿欧元，其中德国 80 亿欧元）、德国高科技促进项目（2006 - 2009 年的预算为 150 亿欧元）。这些资助虽然不是针对投资者，但如果投资者是在高科技或者农业领域投资，除了投资资助，还可以在这些促进计划中得到优惠。

（二）投资促进措施的重点资助对象

1、重点地区

根据欧盟最新的地区资助法，欧盟境内人均 GDP 产值不足欧盟平均水平 75% 的地区被视为欠发达地区，不足 60% 为不发达地区，不足 45% 为最不发达地区。德国东部地区属于欠发达地区。投资促进的重点是在上述这些地区的投资活动。

2. 重点行业

根据欧盟关于投资资助的规定，农业、林业、渔业（不包括加工和销售）、煤炭业、钢铁业、化纤业不享受投资资助。

根据德国关于投资资助的规定，矿产业、能源（电厂）和供水、建筑业、零售业、贸易公司、运输仓储业、旅馆、医院、康复中心等行业不享受投资资助。

其他行业均可享受投资资助。

3. 重点企业

欧盟（包括德国）投资资助的重点是向中小企业倾斜，对大企业的资助比例要低于中小企业。欧盟根据企业的人数、销售额和总资产对中小企业的划分标准是：

| 企业规模 | 小型企业 | 中型企业 | 大型企业 |
|-----------|---------|---------|---------|
| 企业人数 | <50 | <250 | ≥250 |
| 最大年销售额 欧元 | ≤1000 万 | ≤5000 万 | >5000 万 |
| 总资产 欧元 | ≤1000 万 | ≤4300 万 | >4300 万 |

上述三个条件中最重要的一条是企业人数。如果一个企业连续两年达到其中的两个条件，就成为相应规模的企业。

如果中小企业 50%以上的资本份额由大公司持有，该公司同样被视为大公司。

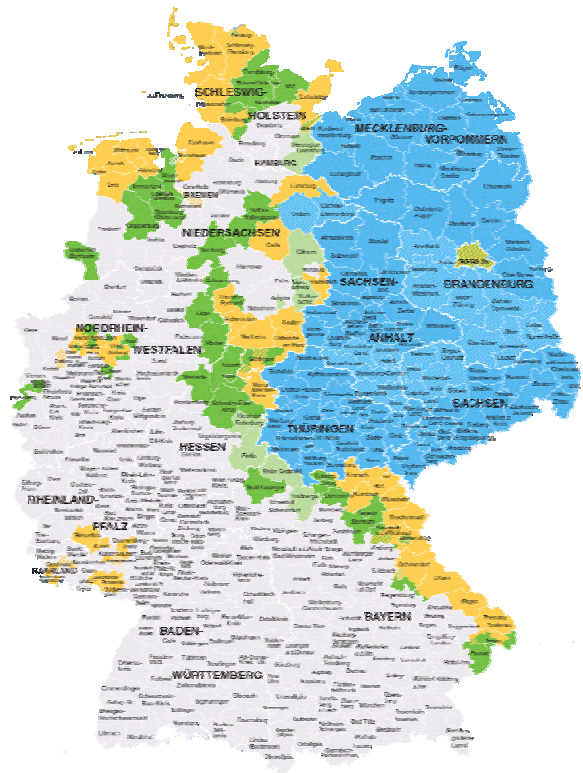
4. 重点资助的投资方式

欧盟地区资助法和德国GA法明确规定，投资资助用于补贴新的投资行为。有五种投资行为可以界定为新投资行为：建设新的工厂，扩建现有工厂，生产全新的产品，彻底改变现有工厂的生产工艺，收购受到关门威胁的工厂。

GA 还将能够创造新的就业岗位作为获得投资补贴的补充条件。







对现有企业的兼并收购不属于新投资行为，不能享受投资资助。

（三）德国不同地区的资助比例



由于欧盟对投资重点地区和企业规模有严格规定，并与资助比例密切挂钩，所以欧盟境内的投资资助比例是不同的。根据欧盟地区资助法所规定的社会经济划分方式，德国享受资助的地区属于欠发达地区，主要是原东德地区。不同地区不同规模企业所享受的投资资助不同，详见上图和下表。

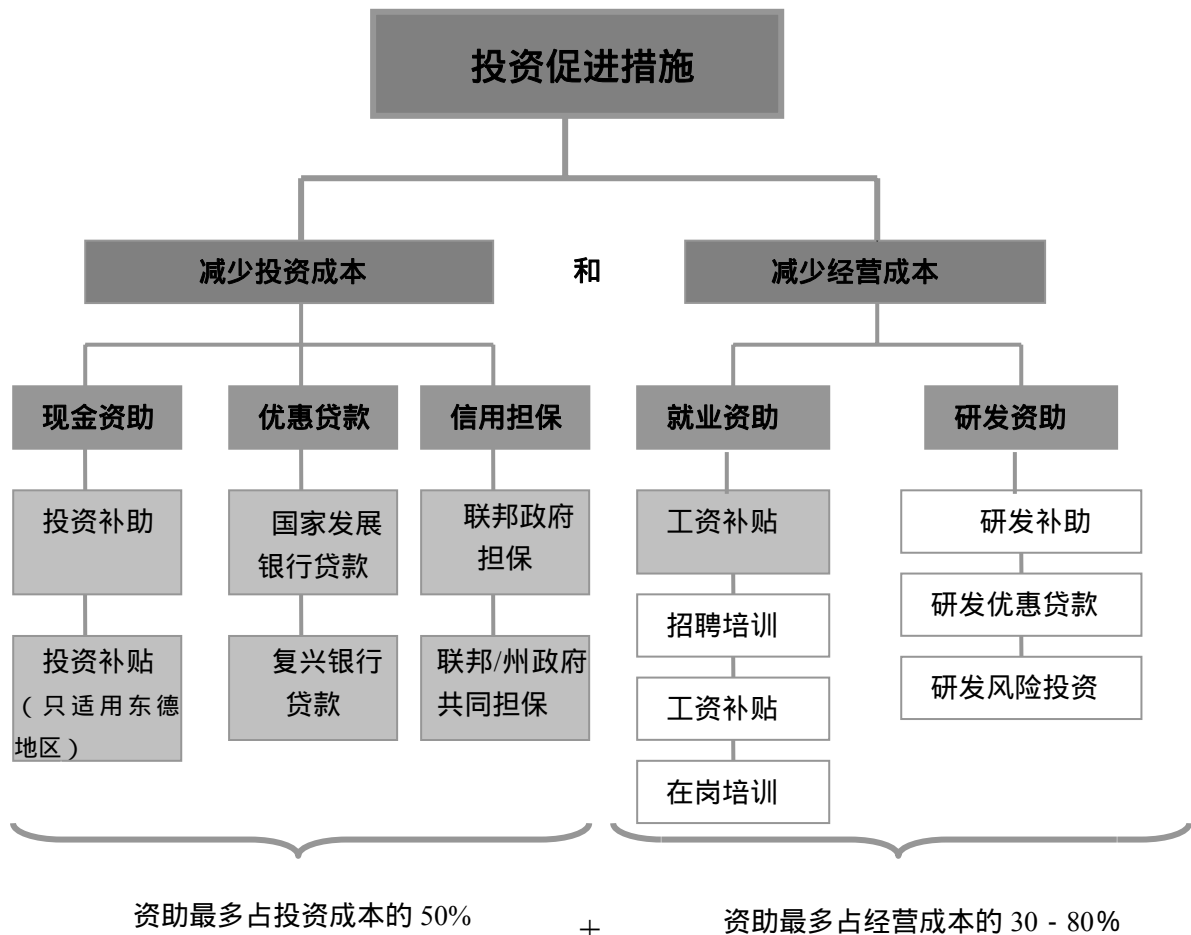
德国各地区投资促进措施最高补助比例

| 地 区 | | 小型企业 | 中型企业 | 大型企业 |
|---|--------|--|--|--|
|  | A 地区 | 50% | 40% | 30% |
|  | A 过渡地区 | 50% (至 2010 年底) 40% (从 2011 年始) | 40% (至 2010 年底) 30% (从 2011 年始) | 30% (至 2010 年底) 20% (从 2011 年始) |
|  | C 地区 | 35% | 25% | 15% |
|  | D 地区 | 15% | 7.5% | 7.5% ,但三年中不超过 20 万欧元 |
|  | C/D 地区 | 35% / 15% | 25% / 7.5% | 15% / 7.5% ,但三年中不 超过 20 万欧元 |
|  | E 地区 | 不享有统一的资助规定，地方有些特殊规定 | | |

按照欧盟规定，中小企业投资额如果超过 5000 万欧元，也只能享受大企业资助比例。同时还规定，超过 5000 万欧元的投资项目，将实行累进资助比例。具体计算方式为：投资额 5000 万以下部分，按资助比例享受 100% 投资资助；超过 5000 万，但在 1 亿欧元以下部分，享受 50% 投资资助；1 亿欧元以上部分享受 34% 的投资资助。

二、德国主要投资促进措施介绍

德国的投资促进措施主要表现为减少企业的资本支出和经营成本两种方式。为减少资本支出，企业可享受现金补贴、低息贷款和信用担保等投资促进措施。企业从中获得的现金补贴金额、低息贷款的和担保通过一定方式计算出的好处相加，最高资助比例可达资本支出的 50%。为减少经营成本，投资促进措施主要可以提供就业资助和研发资助，这部分的资助最高可达经营成本的 30 - 80%。



(一) 减少资本支出的资助

1. 现金资助，主要方式是投资补助和投资补贴

A. 投资补助 可补贴的费用有两种，投资商只能挑选其一申请投资津贴：

第一种是资本开支，包括有形资产（楼房、设备等）和无形资产（专利、软件和许可）的订货或生产费用；租赁财产；每创造一个工作岗位最高可认可的费用为 50 万欧元，但不能超过总投资额。申请条件是，投资项目应提供不短于五年的长期就业机会；设备至少应使用五年，楼房应至少 5 年用于商业用途；50% 的销售额应在投资地 50 公里以外实现。

第二种是人员开支，包括两年的工资开支和非工资开支；每年每人最高可认可 5 万欧元的工资开支（包括社会保险费）。如果选用人员开支申请补助，该岗位应属于高素质或创造高附加值或创新行业。工资开支的补贴额度将由每个联邦州自己决定。

投资者必须在投资前向当地税务局递交投资补助申请。

B. 投资补贴（只适用东德地区） 投资补贴可以是现金支付，如果企业盈利也可以通过减少税赋的方式实现。投资补贴是免征税的。可以补贴的开支为：至 2009 年底新设备的采购或制造费用，但不能用于采购车辆和报销现有资产；至 2009 年底新楼宇的购买或建设费用。使用投资补贴的设备应至少在东德地区存在五年，楼宇应至少五年用于商业用途。

购买设备或楼宇可获得投资补贴的比例%

| | 小型企业 | | | 中型企业 | | | 大型企业 | | |
|-----------|--------------|------|------|--------------|------|------|------|------|------|
| | 柏林 | 边境地区 | 其他地区 | 柏林 | 边境地区 | 其他地区 | 柏林 | 边境地区 | 其他地区 |
| 楼宇 | 12.5 | 15 | 12.5 | 12.5 | 15 | 12.5 | 12.5 | 15 | 12.5 |
| 设备 | 25/ (15)* | 27.5 | 25 | 25/ (15)* | 27.5 | 25 | 12.5 | 15 | 12.5 |

*大项目的补贴为 15%。

2. 低息贷款

为减少投资费用，企业还可以向欧洲投资银行、德国复兴银行和各联邦州发展促进银行申请各种长期低息的低息贷款。贷款比例最高可达项目费用的 75%。

欧洲投资银行可为大型项目提供单项贷款。具体条件可以见该银行网页：
www.eib.org

德国复兴银行为满足企业不同需求，设立了有许多贷款项目。比如欧洲复兴计划专用资金（ERP），地区投资促进贷款，开业贷款，创业贷款，增长资金，企业家贷款，微型企业贷款，环保节能贷款等，详见该银行网页：www.kfw.de。

各联邦州发展银行也有许多贷款项目，详见各州银行网页：
<http://de.mofcom.gov.cn/static/column/wtojiben/wtozuzhi.html/1>

优惠贷款一览表

| | 小型企业 | 中型企业 | 大型企业 |
|-------------------------|-------------------------------|---|---|
| 欧洲投资银行 (EIB) | | 单项贷款 •投资超过 2500 万欧元 •最高为项目费用 50% | 单项贷款 •投资超过 2500 万欧元 •最高为项目费用 50% |
| 德国复兴银行 (KFW) | 企业家贷款 •最高为项目费用 100% | 企业家贷款 •最高为项目费用 100% | 企业家贷款 •最高为项目费用 100% |

| | | | |
|-----------------|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> •最高贷款 1000 万欧元 ERP 地方贷款计划 •最高为项目费用 50% •最高贷款 300 万欧元 | <ul style="list-style-type: none"> •最高贷款 1000 万欧元 ERP 地方贷款计划 •最高为项目费用 50% •最高贷款 300 万欧元 | <ul style="list-style-type: none"> •最高贷款 1000 万欧元 |
| 联邦各州发展银行 | <ul style="list-style-type: none"> 发展银行贷款 •最高为项目费用 100% •最高贷款 1000 万欧元 新业务和成长贷款 •最高为项目费用 75% •最高贷款 500 万欧元 | <ul style="list-style-type: none"> 发展银行贷款 •最高为项目费用 100% •最高贷款 1000 万欧元 新业务和成长贷款 •最高为项目费用 75% •最高贷款 500 万欧元 | <ul style="list-style-type: none"> 发展银行贷款 •最高为项目费用 100% •最高贷款 1000 万欧元 |

3. 信用担保

联邦财政部和州财政部门以及州担保银行和州发展银行可为有发展前景，但缺乏资金的项目为获得商业贷款提供信用担保。担保担保额度由各州的担保银行自行决定。担保期限一般与贷款期限一致。投资者应在投资前，将担保申请通过其商业银行递交给受托人。担保金额在 250 万欧元以下由担保银行受理，250 万至 1000 万欧元之间由州财政部受理，超过 1000 万欧元由联邦财政部受理。担保额度一般占贷款额的 50 - 80%，担保金额将按一定比例计入促进措施总额中。

(二) 减少经营支出的资助

这部分资助主要是为了减少企业的经营费用，促进企业的就业、培训和研发活动。所以不论在何类地区，什么规模的企业，只要满足资助条件均可以得到这类资助。

1. 就业资助

就业资助包括招聘资助、培训和工资资助的内容。招聘资助是指企业在招聘原企业职工或者招聘失业人员时，对招聘广告费以及招应聘费用的资助，以及为招聘合适人员所作的培训费用。劳工部门可以支付培训费和最多三个月的培训期间的人工费。

企业雇佣长期失业人员或 25 岁以下的失业人员可获得最长 6 个月的 30% 的工资补贴和社会保险补贴。欧洲社会基金还为企业提供 50% 所需的在职培训费用的补贴，每个企业最高补贴总计 100 万欧元，超过则需欧盟批准。

2. 研发资助

企业开展研发工作，并以取得专利为研发最终结果，就可以申请研发资助。欧盟第七个研究、技术开发和展示活动框架项目是欧盟专门用于资助企业研发活动的资金。另外，德国联邦政府也出台了許多鼓励企业研发的资助政策。大部分项目由德国经济技术部(网站 :www.bmwi.de.)或者联邦教育和研究部(网站 :www.bmbf.de)负责。研发资助的方式包括金融资助，如必要物资的补助、工资开支补助，参股企业、提供夹层资本 (Mezzanine) 和低息贷款几种方式。

各种研发资助比例一览表

| | 资 助 | 参 股 | 夹层资本 Mezzanine | 贷 款 |
|-----------|---|---|---|--------------------------------|
| 欧盟 | 第七个研究、技术开发和展示活动框架项目 | | | |
| 联邦 | 只对中小企业 •最高 45% 的项目金额 •最多 37.5 万欧元 | 只对小企业 •最多 300 万欧元 | •最高 100% 项目金额 •最多 250 万欧元 | 最高 100% 项目金额 •最多 500 万欧元贷款额 |
| 各州 | •最高 80% 项目金额 •最多 25 万欧元 只对中小企业 •70% 的项目金额 •对多 200 万欧元 | •最高 50% 项目金额 •最多 500 万欧元 •需要共同投资者 | •最高 50% 项目金额 •最多 500 万欧元 •需要共同投资者 | •最高 100% 项目金额 •最多 1000 万欧元 |

三．投资促进资助的申请程序

各种投资促进措施的申请的时间、地点以及资助获得时间

| 资助类别 | 申请时间 | 申请递交单位 | 获得资助时间 |
|-------------|---------------|-------------------------|---------|
| 投资补贴 | 与缴税单同时填写投资申请 | 向当地税务主管部门 | 下一年年中 |
| 投资补助 | 投资开始前申请 | 州发展银行 | 提供采购发票后 |
| 优惠贷款 | 投资开始前申请 | 投资者开户的商业银行 | 批准后 |
| 担保 | 投资开始前申请 | 向作为担保者的担保银行/ 州/联邦财政部 | 批准后 |
| 招聘补贴 | 签订雇佣合同前或培训开始前 | 当地劳动局 | 批准后或招聘后 |
| 研发补贴 | 研发项目开始前申请 | 欧盟、联邦和各州有关机构 | 批准后 |

四．中国企业来德投资申请投资资助的注意事项

1. 根据欧盟和德国的投资促进法，只有新的投资行为可以享有投资优惠。如果在德国投资成立贸易公司，建立中国中心，兼并现有企业等投资行为均不在投资促进范围。但如果我在德企业雇佣当地员工，进行员工培训，或者从事高技术的研究开发，可以在“减少经营成本”的促进措施中获得相应的资助。

2. 公司的规模同获得投资资助的比例有很大关系。欧盟在确定企业规模时有一个规定，如果一个公司 50% 的资本来自大公司，该公司也被视为大公司。我们许多在德中资企业其本身规模是中、小企业，但由于其母公司是大型公司，所以这些在德的子公司只能按照大公司的比例享受投资资助。

3. 及时提出资助申请是获得资助的关键因素。德国资助的方式虽然各式各样，但一个基本原则是需要投资者在投资前提出申请，如果投资活动已经进行，事后申请是得不到资助的。所以国内企业在计划投资时就应同时考虑如何获得投资资助，将资助申请步骤纳入整个投资规划过程中。这样才能保证及时并充分获得投资资助。

4. 上面只是简单介绍了德国主要投资促进措施的基本内容。德国投资促进措施内容丰富，规定繁杂，即受到欧盟相关规定的约束，各联邦州又享有相对的自主权，特殊情况还可以个案处理，所以有意在德国，或者已经在德投资的企业需要了解德国投资促进措施的详细内容、要求和申请程序，建议同德国政府投资促进署(“Inest In Germany”经济促进公司)或者各州经济促进机构联系。

德国政府投资促进署网址：www.invest-in-germany.com。

各州经济促进机构网址：

<http://de.mofcom.gov.cn/static/column/wtojiben/wtozuzhi.html/1>

注：本文资料来源德国政府投资促进署，并得到该机构的大力支持。

驻德国使馆经商处

2007 年 9 月