

# 高新技术企业创建申报 培训手册

晋中市科技局  
2023年3月



# 编印说明

为全面提升我市高新技术企业创建申报水平,规范申报工作,提升企业专业化、规范化、标准化水平,促进企业管理规范、运行规范、能力提高,切实降低企业申报成本,减轻企业负担,市科技局切实转变工作作风,优化管理方式,主动靠前服务,编印了《高新技术企业创建申报培训手册》,供各县(区、市)、示范区晋中开发区、晋中国家农高区科技部门特别是高新技术企业申报单位参考。由于水平有限,资料不尽周全,欠妥之处,请批评指正。





# 目 录

1.高新技术企业认定标准 .....	1
2.高新技术企业创建工作方案(示范模板) .....	4
3.高新技术企业申报渠道、申报方式、申报时间 .....	7
4.高新技术企业申报工作流程 .....	8
5.高新技术企业申报材料及模板 .....	9
6.企业创新能力四项指标评价 .....	57
7.高新技术企业认定技术专家评价表 .....	64
8.高新技术企业认定财务专家评价表 .....	67
9.高新技术企业注意事项 .....	68
10.高新技术企业研发费用管理须知 .....	70
11.高新技术企业优惠政策 .....	80
12.研发费用税前加计扣除最新政策十问答 .....	85
13.高新技术企业联系人员表 .....	91



## 高新技术企业认定标准

认定为高新技术企业必须同时满足以下8个条件：

一、企业申请认定时须注册成立一年以上。

解读：企业营业执照上的注册时间与申请认定通知文件规定申报截止日期的间隔须大于365天。

二、企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。

解读：知识产权须在中国境内授权或审批审定。企业需至少有Ⅰ类知识产权1项以上或Ⅱ类知识产权5项以上，Ⅰ类知识产权使用不限次数、Ⅱ类仅限使用一次。

三、对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。

解读：电子信息、生物与新医药、航空航天、新材料、高技术服务、新能源与节能、资源与环境、先进制造与自动化等八大领域。

四、企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%。

解读:企业职工、科技人员包括在职、兼职和临时聘用人员,全年须在企业累计工作 183 天以上。职工人员及科技人员要在个人所得税缴纳人数明细表或社保缴纳人数明细表中体现,并能证明工作 183 天以上。

**五、企业近三个会计年度(实际经营期不满三年的按实际经营时间计算,下同)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求:**

1. 最近一年销售收入小于 5000 万元(含)的企业,比例不低于 5%;
2. 最近一年销售收入在 5000 万元至 2 亿元(含)的企业,比例不低于 4%;
3. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业,比例不低于 3%。

其中,企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%。

解读:计算公式为:近三年度研究开发费用合计/近三年度销售收入合计。

**六、近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。**

解读:高新技术产品(服务)是指对产品(服务)主要竞争优势发挥核心支持作用的关键技术属于《技术领域》规定范围。主要产品(服务)是指具有核心自主知识产权,且收入之

和占同期高新技术产品(服务)收入50%以上的产品。

**七、企业创新能力评价应达到相应要求。**

解读:主要从知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性等四项指标进行评价,满分100分,综合得分须达到70分以上。本手册第六部分做了专门解读。

**八、企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。**

# 高新技术企业创建工作方案

(示范模板)

为更好帮助企业创建高新技术企业,强化高新技术企业创建工作全过程规范运作,特制定如下创建工作方案。

## 一、指导思想

高举习近平新时代中国特色社会主义思想伟大旗帜,认真学习贯彻党的二十大精神,以一册一案一长一组一账一员“六个一”为基本模式,坚持从源头做起,讲好高新技术企业创建故事,做到遵循标准、规范操作、熟知政策,保证有备而来、报则要成,总的目标是通过申报高新技术企业切实提升企业自主创新能力。

## 二、方法步骤

### (一)准备阶段

**1.加强组织领导。**要高度重视,成立创建工作领导组,由企业主要领导牵头,指定一名分管领导负责人任组长,全权负责本企业高企创建工作。

**2.制定工作方案。**按此模板,制定一个完整、可操作、可实施的创建工作方案。

## (二)实施阶段

**1.组建专门团队。**由企业办公室、研发部门、财务部门、生产资料管理部门组成高企创建工作组,分工负责本企业高企创建工作。

**2.建立专业台账。**建立1个创建工作组总台账,全面记录创建工作过程,为日后申报、备查打好基础。同时建立财务、资产设备、技术三个专业台账,形成“1+3”台账体系,各台账之间要做到相互关联,保持逻辑一致,由综合组、研发部门、财务部门、材料管理部门分工进行负责,形成闭环。

**3.明确科技助理。**企业明确一名科技助理专门承担高企创建具体工作,负责企业内部部门之间的协调,负责对外联络联系等。

**4.实行定期会商。**创建工作组每半月召开一次碰头会,协调研究创建工作中的问题,进行核账、对账、校账,推进工作进度。

**5.做细做全资料。**把工作做到平时,认真研读市科技局编印的《晋中市高新技术企业创建申报培训资料》,对照标准要求,逐项准备相关资料,并及时与省、市、县科技部门对接,对需要第三方机构出具审计报告等资料,聘请有资质等第三方机构实施。

## (三)申报阶段

1.及时关注省、市、县关于高新技术企业申报通知。

2.接到通知后,由创建工作组对创建资料进行内部审核,符合基本条件后,由分管领导签字把关后,报企业主要领导审定。

3.必要时,请所在地科技部门专业人员指导。

4.审核确认后,按规定程序通过线上线下提交申报资料。

5.资料提交后,要及时跟进了解掌握情况,需要补充完善资料的按要求再次提交;需要配合科技部门现场核查的按照核查要求做好相关工作。所有资料要全部备份留档。

6.要关注申报结果公布信息,申报通过后,及时联系奖补资金到位。

### (四)巩固提升阶段

不论申报是否通过,均应通过高新技术企业申报,发现自身存在的问题不足,包括企业管理、技术创新、财务运行等方面

### 三、保障措施

**1.机制保障。**建立科学高效的工作机制。

**2.队伍保障。**要有一支协调配合、专业负责的队伍

**3.经费保障。**要保证必要的工作经费。

**4.结果保障。**最终目标是确保申报成功。



# 高新技术企业申报渠道、申报方式、 申报时间

## 一、申报渠道

申报企业登录“科学技术部政务服务平台”(网址：<https://fuwu.most.gov.cn/>)，按要求填写《企业注册登记表》，并通过网络系统提交至认定机构。认定机构核对企业注册信息，在网络系统上确认激活后，企业可以开展后续申报工作。

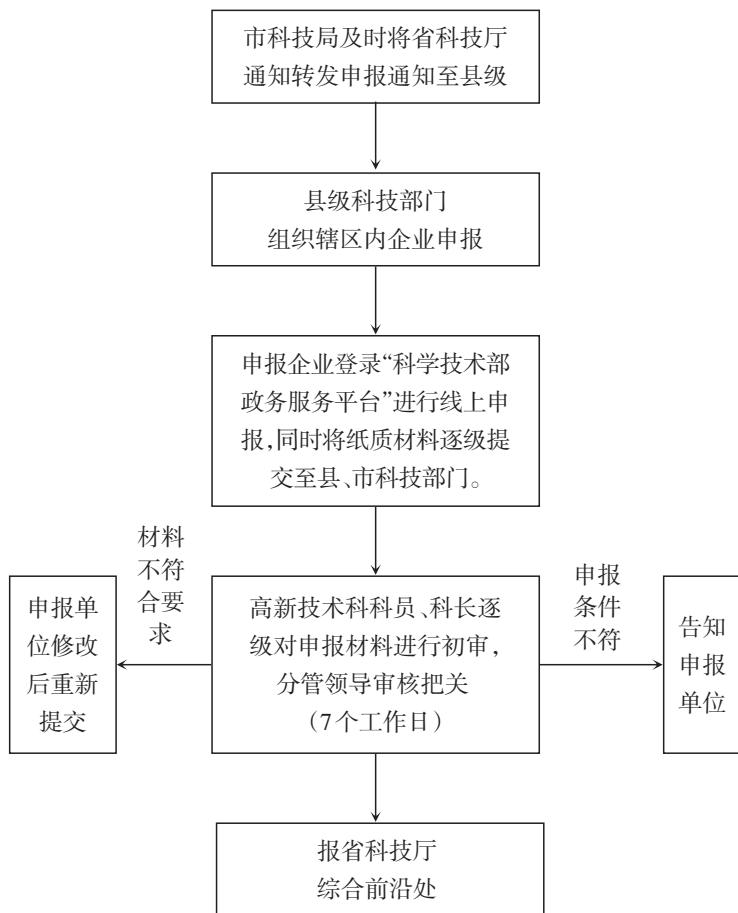
## 二、申报方式

线上申报与线下申报结合，申报企业登录“科学技术部政务服务平台”进行线上申报，同时将纸质材料逐级提交至县、市科技部门。

## 三、申报时间

按照省科技厅通知时间进行申报，一般分三批次开展。

## 高新技术企业申报工作流程



# 高新技术企业申报材料及模板

(具体见当年申报通知)

1.《高新技术企业认定申请书》(在线打印并签名、加盖企业公章);

2. 证明企业依法成立的《营业执照》等相关注册登记证件的复印件;

3. 知识产权相关材料(知识产权证书及反映技术水平的证明材料、参与制定标准情况等)、科研项目立项证明(已验收或结题项目需附验收或结题报告)、科技成果转化(总体情况与转化形式、应用成效的逐项说明)、研究开发组织管理(总体情况与四项指标符合情况的具体说明)等相关材料;

4. 企业高新技术产品(服务)的关键技术和技术指标的具体说明,相关的生产批文、认证认可和资质证书、产品质量检验报告等材料;

5. 企业职工和科技人员情况说明材料,包括在职、兼职和临时聘用人员人数、人员学历结构、科技人员名单及其工作岗位等;

6. 经具有资质并符合本《工作指引》相关条件的中介机构

出具的企业近三个会计年度(实际年限不足三年的按实际经营年限,下同)研究开发费用、近一个会计年度高新技术产品(服务)收入专项审计或鉴证报告,并附研究开发活动说明材料;

7. 经具有资质的中介机构鉴证的企业近三个会计年度的财务会计报告(包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书);

8. 近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表(包括主表及附表)。

# 高新技术企业申报 模 板

## 高新技术企业认定申请材料

(此申请材料为参考模板,企业根据实际情况自行参考,材料中楷体加粗字体均为备注或要求内容)

年度:

企业名称(盖章): \_\_\_\_\_

通信地址: \_\_\_\_\_

企业法定代表人: \_\_\_\_\_

(此处为企业注册登记号二维码)

企业登记注册号

- 要求:**
- 1.封皮要盖章,标明正本或副本(正本专项报告为原件)。
  - 2.书脊上打印“企业名称—技术领域—申报年度”。
  - 3.所有支撑材料首页加盖单位公章,全套材料加盖骑缝章。
  - 4.所有纸质申请材料需按规定的顺序装订,编制总目录,逐页编制总页码,进行胶装。

## 目 录

- 一、高新技术企业认定申请书**
  - 1.1 企业注册登记表
  - 1.2 高新技术企业认定申请书
- 二、高新技术产品所属领域说明**
- 三、企业依法成立的相关注册登记证件复印件**
  - 3.1 企业营业执照
- 四、职工总数和科技人员情况说明**
  - 4.1 情况说明
  - 4.2 企业科技人员花名册
  - 4.3 上年度六个月以上企业人员的个人所得税缴纳人数明细表截图或社保缴纳人数明细表
- 五、专项审计报告**
  - 5.1 前三年度研究开发费用专项审计报告
  - 5.2 上年度高新技术产品(服务)收入专项审计报告
- 六、前三年度财务审计报告**
- 七、前三年度企业所得税年度纳税申报表**
- 八、知识产权证明材料**
  - 8.1 知识产权汇总表
  - 8.2 复审企业提供知识产权未重复使用声明
  - 8.3 附件
- 九、企业参与编制国家标准相关支撑材料(根据实际情况附)**
- 十、近三年研究开发活动材料.**

十一、科技成果转化证明材料

十二、研究开发组织管理水平证明材料

十三、其他证明材料.

13.1 生产批文、新产品或新技术支撑材料、产品质检报告

13.2 企业各类资质证书、特殊行业生产许可证等复印件

13.3 企业产品认证证书、机构认证证书、荣誉证书复印件

13.4 其他企业认为需要附的相关证明材料

13.5 证明事项告知承诺书(按当年度要求)

13.6 声明(按当年度要求)



## 一、高新技术企业认定申请书

(备注:用有色纸,分隔)

## 企业注册登记表

(备注:在科学技术部政务服务平台系统中填写、打印)

企业名称		注册时间	
注册类型		外资来源地	
注册资金		所属行业	
企业规模		统一社会信用代码	
行政区域		邮政编码	
企业所得税			
征收方式	<input type="checkbox"/> 查账征收 <input type="checkbox"/> 核定征收		
通信地址			
企业法定代表人	姓名		手机
	电话		传真
	E-mail		
联系人	姓名		手机
	电话		传真
	E-mail		
企业是否上市	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	上市时间	
股票代码		上市类型	
是否属于国家级高新区内企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	高新区名称	
技术领域	<b>对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术领域,应属于国家重点支持的八大高新技术领域(具体到四级领域)</b>		

## 高新技术企业申报材料及模板 |||■

风险投资人	法人类型	名称	组织机构代码或 统一社会信用代码	出资额(万元)
股权结构	公民类型	名称	身份证(护照)号	投资额(万元)
	法人类型	名称	组织机构代码或 统一社会信用代码	出资额(万元)
经营范围	<b>与企业营业执照上的经营范围一致</b>			
企业简介				

## 高新技术企业认定申请书

(备注:在科学技术部政务服务平台系统中填写、打印,注意盖章、签字)

企业名称:\_\_\_\_\_

企业所在地区: 山西 省 晋中 市

认定机构: 山西省认定机构办公室

申请日期:\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日

声明:本申请书上填写的有关内容和提交的资料均准确、真实、合法、有效、无涉密信息,本企业愿为此承担有关法律责任。

法定代表人(签名):

(企业公章)

科技部、财政部、国家税务总局编制

二〇一六年六月

## 填报说明

企业应参照《高新技术企业认定管理办法》、《国家重点支持的高新技术领域》(国科发火[2016]32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号)的要求填报。

本表内的所有财务数据须出自专项报告、财务会计报告或纳税申报表。

1. 企业应如实填报所附各表。要求文字简洁,数据准确、详实。

**2. 各栏目不得空缺,无内容填写“0”;数据有小数时,保留小数点后2位。**

3. 对企业知识产权情况采用分类评价方式,其中:发明专利(含国防专利)、植物新品种、国家级农作物品种、国家新药、国家一级中药保护品种、集成电路布图设计专有权等按 I 类评价;实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等(不含商标)按 II 类评价。

4. “基础研究投入费用总额”是指:企业研究开发费用总额中,为获得科学与技术(不包括社会科学、艺术或人文学)新知识等基础研究活动支出的费用总额。

5. 销售收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

企业总收入 = 收入总额 - 不征税收入

净资产 = 资产总额 - 负债总额

6. “近三年”、“近一年”和“申请认定前一年内”:详见《工作指引》三(一)“年限”中的说明,“近三年”即“年限”中的“近三个会计年度”。

7. “研发活动”:详见《工作指引》三(六)1中“研究开发活动确定”。

8. “高新技术产品(服务)收入”:详见《工作指引》三(四)1中“高新技术产品(服务)收入”的定义。

9. IP代表知识产权编号;RD代表研究开发活动编号;PS代表高新技术产品(服务)编号。IP、RD、PS后取两位数(01.02.……)。

# 高新技术企业创建申报 **培训手册**

## 一、主要情况

技术领域	对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术领域,应属于国家重点支持的八大高新技术领域(具体到四级领域)				
获得知识产权数量(件)	I类		II类		
人力资源情况(人)	职工总数		科技人员数		
近三年经营情况(万元)	种类年度	净资产	销售收入	利润总额	
	第一年	以财务审计报告里数字为准	以纳税申报表里数字为准		
	第二年	以财务审计报告里数字为准	以纳税申报表里数字为准		
	第三年	以财务审计报告里数字为准	以纳税申报表里数字为准		
近三年研究开发费用总额(万元)		以研发费专项审计报告数字为准(委托外部研究开发的费用,按照实际发生额的80%计入。)	其中	在中国境内研发费用总额(万元)	以研发费专项审计报告数字为准
				基础研究投入费用总额(万元)	一般企业此项为0
近一年企业总收入(万元)		以高新技术产品(服务)收入专项审计报告里数字为准			
近一年高新技术产品(服务)收入(万元)		以高新技术产品(服务)收入专项审计报告里数字为准			
申请认定前一年内是否发生过重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否			

二、知识产权汇总表

获得 知识产权 数量(件)	发明专利		其中:国防专利	
	植物新品种		国家级农作物品种	
	国家新药		国家一级中药保护品种	
	集成电路布图 设计专有权		实用新型	
	外观设计		软件著作权	

知识产权编号	知识产权名称	类别	授权日期	授权号	获得方式
IP01					
IP02					
...					

## 高新技术企业创建申报 **培训手册**

### 三、人力资源情况表

(一)总体情况				
	企业职工		科技人员	
总 数(人)	<b>A=B+C+D</b>		<b>E=F+G+H</b>	
其中:在职人员	<b>B</b>		<b>F</b>	
兼职人员	<b>C</b>		<b>G</b>	
临时聘用人员	<b>D</b>		<b>H</b>	
外籍人员				
留学归国人员				
千人计划人员				
(二)全体人员结构				
学 历	博 士	硕 士	本 科	大专及以下
人 数				
职 称	高级职称	中级职称	初级职称	高级技工
人 数				
年 龄	30及以下	31-40	41-50	51及以上
人 数				

**备注:**需统计累计实际工作时间在183天以上的人



四、企业研究开发活动情况表(近三年执行的活动,按单一活动填报)  
(必须与研发费用专项审计报告中支出完全一致。)

研发活动编号	RD01(多个活动按此表依次编号填写)					
研发活动名称	经过企业立项的新产品,新技术,新工艺开发		起止时间			
技术领域	对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术领域,应属于国家重点支持的八大高新技术领域(具体到四级领域)					
技术来源			知识产权编号		若能关联到知识产权,此处可填写相应知识产权编号	
研发经费总预算(万元)	研发经费近三年总支出(万元)	其中	第一年			
			第二年			
			第三年			
目的及组织实施方式 (限400字)	<p><b>立项目的:</b>介绍该项目的立项是为了研发什么、解决什么和项目产品的性能、用途,该项目的研发应用对企业、行业、领域产生的社会经济意义。</p> <p><b>组织实施方式:</b>说明技术来源和本单位及合作单位研发人员的组成、分工、研发活动(小试、中试、试生产、检测、设备等)的安排和计划。</p>					
核心技术及创新点 (限400字)	<p><b>核心技术:</b>是指支撑产品性能的关键技术,包括配方、设计、结构、工艺、设备改进等。</p> <p><b>创新点:</b>突出本核心技术与同行业、同领域的同类技术相比的不同点,体现独创性、创新性和领先优势,以及应用本技术可能取得的经济效益和推广应用前景。</p>					
取得的阶段性成果 (限400字)	<p><b>主要是指产品、样机,也可以是技术、工艺,通过权威机构的检测、用户试用、科技成果鉴定等情况,取得的专利、技术标准、科技立项、获奖等。</b></p>					

# 高新技术企业创建申报 **培训手册**

## 五、企业年度研究开发费用结构明细表(接近三年每年分别填报) (必须与研发费用专项审计报告完全一致。)

\_\_\_\_\_年度 单位:万元

科目 累计发生额 研发项目 编号	内部 研究 开发 费用	其中							委托 外部 研究 开发 费用	其中	
		人员 人工 费用	直接 投入 费用	折旧费 用与长 期待摊 费用	无形 资产 摊销 费用	设计 费用	装备调 试费用 与试验 费用	其他 费用		境内 的 外部 研发 费用	研究开 发费用 (内、外 部)小 计
RD01											
RD02											
...											

企业填报人签字:

日期:

六、上年度高新技术产品(服务)情况表(按单一产品(服务)填报)  
 编号:PS01 (必须与高新技术产品(服务)专项审计报告完全一致)

产品(服务)名称	xxxx(应该是产品名称或服务名称)(多个产品或服务按此表依次编号填写)		
技术领域	对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术领域,应属于国家重点支持的八大高新技术领域(具体到四级领域)		
技术来源		上年度销售收入 (万元)	
是否主要产品 (服务)	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	知识产权编号	如果勾选是主要产品(服务),则此处一定要有知识产权
关键技术及主要 技术指标 (限400字)	<p><b>关键技术:</b>是指支撑产品性能的核心技术,包括配方、设计、结构、工艺、设备改进等。突出本关键技术与同行业、同领域的同类技术相比的不同点,体现独创性、创新性和领先优势,以及应用本技术可能取得的经济效益和推广应用前景。</p> <p><b>技术指标:</b>介绍本技术产品(服务)的性能、技术水平和各项设计的技术指标数据。需要突出本技术产品(服务)在同行业、同领域的独创性、创新性特点。</p>		
与同类产品 (服务)的 竞争优势 (限400字)	<p>说明本技术产品(服务)在当前国内外同行业的地位及领先程度,与同类产品(技术)相比的技术优势、性能优势、质量优势、品牌优势、市场优势和效益优势。通过产品的独特性、新颖性、技术性能、生产成本、市场、行业的认知、营销方案、销售网络、人员等情况来综合反映项目产品与市场同类产品相比的竞争优势有多大。</p>		
取得的 阶段性成果 (限400字)	<p>介绍在研发本技术产品(服务)过程中所获得的知识产权情况以及技术特点、产品(服务)通过的认证、技术优势等,通过自主研发、受让、受赠、并购等方式获得,对企业主要产品(服务)的核心技术发挥支持作用的自主知识产权及技术等。</p>		

## 高新技术企业创建申报 **培训手册**

七、企业创新能力(此表所注内容仅供企业参考,企业要根据实际情况进行填写)

<p>知识产权对企业竞争力的作用 (限400字)</p>	<p><b>介绍公司知识产权,特别是近三年获得的知识产权情况,说明对企业发展的作用。</b></p>
<p>科技成果转化情况 (限400字)</p>	<p><b>近三年公司共研发多少项目,完成成果转化多少项,具体情况及市场前景等。</b></p>
<p>研究开发与技术创新组织管理情况 (限400字)</p>	<p><b>介绍管理情况、研发投入核算体系、建立研发人员奖励考核制度等。</b></p>
<p>管理与科技人员情况 (限400字)</p>	<p><b>把公司主要人员情况,从职务、学历、职称等方面介绍人员结构,科技人员人数和百分比一定要明确写出。 管理主要负责人资历简单介绍一下。 技术主要负责人资历简单介绍一下。</b></p>

八、(加分项)企业参与国家标准或行业标准制定情况汇总表

序号	标准名称	标准级别	标准编号	参与方式
		国家 <input type="checkbox"/> 行业 <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> 主持 <input type="checkbox"/> 参与
		<input type="checkbox"/> 国家 <input type="checkbox"/> 行业		<input type="checkbox"/> 主持 <input type="checkbox"/> 参与
		<input type="checkbox"/> 国家 <input type="checkbox"/> 行业		<input type="checkbox"/> 主持 <input type="checkbox"/> 参与

## 二、高新技术产品所属领域说明

(备注:用有色纸,分隔)

## ××××××公司对高新技术产品 (服务)所属领域说明

参考：

重点介绍企业产品(服务)为高新技术产品(服务)的依据及理由：

- 1.高新技术产品的核心技术情况；
- 2.产品指标及在同行业的先进性；
- 3.是否为主要高新技术产品；
- 4.属于国家重点支持的高新技术领域范围情况。

### 三、企业依法成立的相关注册 登记证件复印件

(备注:用有色纸,分隔)

备注:若企业涉及更名的,务必提供更名前、后的营业执照复印件,以及工商变更通知书。



## 四、企业职工和科技人员情况说明

(备注:用有色纸,分隔)

## 企业职工总数、科技人员情况说明

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号)规定,我公司\_\_\_\_\_(申报上年度)年企业职工总数为\_\_\_\_\_人(全年月平均数),其中科技人员为\_\_\_\_\_人(全年月平均数),占职工总数的比例为\_\_\_\_\_%。

1. \_\_\_\_\_年度六个月以上企业人员的个人所得税缴纳人数明细表截图或社保缴纳人数明细表证明材料(明细表内含企业科技人员)

2. 科技人员汇总表

3. 企业全体职工名单(可选附)

## 科技人员汇总表

企业名称(公章):

序号	姓名	身份证号	性别	年龄	毕业院校	所学专业	工作岗位	职称	职务	聘用形式	上年度累计实际工作天数
1											
2											
3											
4											
5											
...											

**填表说明:**1.“职务”此表填写科技人员在企业所任职务或从事的具体工作;

2.“聘用形式”此表填写全职、兼职、临时聘用;

3.“科技人员”是指直接从事研发和相关技术创新活动以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的,累计实际工作时间在183天以上的人。

## 五、专项审计报告

(备注:用有色纸,分隔)

## 5.1 申报近三年度研究费用专项审计报告

要求：

一、必须经具有资质的中介机构审计，中介机构条件如下：

1.具备独立执业资格，成立三年以上，近三年内无不良记录。

2.承担认定工作当年的注册会计师或税务师人数占职工全年月平均人数的比例不低于30%，全年月平均在职职工人数在20人以上。

3.相关人员应具有良好的职业道德，了解国家科技、经济及产业政策，熟悉高新技术企业认定工作有关要求。

二、网上填写的高新技术企业认定申请书里的数据必须与审计报告中的数据完全一致。

三、经营不足三年的企业按实际年度出具

四、会计师事务所应出具带有防伪条形码标识的专项报告

五、所需附件：

1.前三年度研究开发费用明细表

2.企业研究开发活动情况汇总表

3.研究开发费用明细表编制说明

3.中介机构资质及证明材料

4.中介机构无违法违纪执业行为证明

5.中介机构全年月平均在职人员情况说明、全体人员名单、注册会计师或税务师人员名单

6.中介机构承诺书

7.企业认为应附的其他材料

## 5.2 申报上年度高新技术产品(服务)收入专项报告

要求:

一、必须经具有资质的中介机构审计,中介机构条件如下:

1.具备独立执业资格,成立三年以上,近三年内无不良记录。

2.承担认定工作当年的注册会计师或税务师人数占职工全年月平均人数的比例不低于30%,全年月平均在职职工人数在20人以上。

3.相关人员应具有良好的职业道德,了解国家科技、经济及产业政策,熟悉高新技术企业认定工作有关要求。

二、会计师事务所应出具带有防伪条形码标识的专项报告

三、所需附件

1.高新技术产品(服务)收入明细

2.高新技术产品(服务)收入明细表编制说明

3.中介机构资质及证明材料

4.中介机构三年无违法违纪执业行为证明

5.中介机构全年月平均在职人员情况说明、全体人员名单、注册会计师或税务师人员名单

6.中介机构承诺书

7.企业认为应附的其他材料

## 六、财务审计报告

(备注:用有色纸,分隔)

## × × × 公司审计报告

备注:

1. 必须经具有资质的中介机构审计
2. 按顺序将近三个会计年度财务审计报告(含资产负债表、利润及利润分配表、现金流量表、附注和财务情况说明书,实际年限不足3年的按实际经营年限)。
3. 事务所资质及证明材料
4. 企业认为应附的其他材料



## 七、企业所得税纳税申报表

(备注:用有色纸,分隔)

## 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

要求：

依次附加盖税务机关受理章的近三年企业纳税申报表，纳税申报表应完整。

## 八、知识产权相关材料

(备注:用有色纸,分隔)

## 8.1 知识产权汇总表

知识产权编号	名称	类别	授权日期	获得方式	其他企业认为需明确的内容
IP01					
IP02					

## 8.2 知识产权未重复使用声明

(复审企业提供)

根据《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定,按Ⅱ类评价的知识产权在申请高新技术企业时,仅限使用一次。本公司用于XXX年高新技术企业申报的按Ⅱ类评价的知识产权(软件著作权、实用新型、外观专利等)共 项,均未在以往已认定为高新技术企业时作为知识产权使用过,特此声明。

(公章):

年 月 日

## 8.3附件

- 1.每个专利的专利证书、授权通知书、缴费收据
- 2.通过受让、受赠、并购取得的知识产权需提供相关主管部门出具的变更证明
- 3.知识产权有多个权属人时,需提供其他权属人同意该企业使用本知识产权申报高新技术企业的声明,所有权属人需加盖公章
- 4.反映技术水平的证明材料(如专利的摘要等)

## 九、企业参与编制国家标准等相关支撑材料

(备注:用有色纸,分隔)

(根据实际情况附)

## 高新技术企业创建申报 **培训手册**

备注:企业参与编制国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的相关支撑材料(相关标准、方法和规范须经国家有关部门认证认可)



## 十、近三年研究开发活动材料

(备注:用有色纸,分隔)

## 项目汇总表

项目编号	项目名称	项目起止时间	证明材料
RD01			
...			

附件:依次附每个项目的立项报告、验收或结题等相关材料等,如项目未完成附中中期检查报告。

## 十一、科技成果转化证明材料

(备注:用有色纸,分隔)

企业近三年科技成果转化情况表

企业名称(公章):

序号	科技成果名称	成果来源	成果类型	转化年度	转化形式	转化结果	支撑材料
1							
2							
3							
4							
5							

后依次附科技成果转化证明材料;包括质量检测报告、销售合同、销售发票、用户使用报告、产品照片等等

## 十二、研究开发组织管理水平证明材料

(备注:用有色纸,分隔)

## 企业研究开发组织管理水平证明文件汇总表

序号	企业研究开发组织管理内容	证明材料(填写名称)
1	企业研究开发的组织管理制度	
2	研发投入核算体系	
3	研发费用辅助账	
4	设立研发机构及配备相应的设施、设备	
5	开展“产学研”研发活动 <b>(按实际情况)</b>	
6	研究开发人员绩效考核奖励制度	
7	创新创业平台 <b>(按实际情况)</b>	
8	科技人员的培养进修、职工技术培训、优秀人才引进制度	
9	人才绩效评价奖励制度	

将证明材料依次附后

内容参考:

研发投入核算规章制度:包括适用范围、研发经费的来源和构成、研发经费的审批原则、审批权限、审批内容和程序、研发投入的核算方法、研发经费的管理办法、相应人员的分工职责等内容。

产学研合作协议:建议合同类型为技术开发合同,包括合作方(甲方、乙方)名称、合作内容、双方职责、合作时间、知识产权归属等内容。需有双方的盖章。如开展实质合作,附经费往来发票。

研发机构及相应设施、设备说明:

研发机构场地的证明包括:研发场地面积、研发机构的设立时间、研发场地的功能布图(平面图)、照片等。

研发设备证明包括:主要研发设备的清单(包括设备名称、数量、型号规格、购入日期、主要用途等),以及主要设备的照片。

研发机构的组织管理:即研发部门的管理规章制度,包括研发的组织架构,研发人员的管理,研发项目的前期调研、立项、进度管理、验收、鉴定等。

研发人员绩效考核奖励制度:包括研发人员绩效考核的总体要求、考核的原则、考核适用的人员、考核目标的制定程序、考核标准、绩效评估的程序、绩效考核的程序以及具体的绩效考核表等。

其他……

## 十三、其他证明材料

(备注:用有色纸,分隔)



参考(具体内容要按当年度申报要求附相关材料):

- 1.生产批文、新产品或新技术支撑材料、产品质检报告;
- 2.企业各类资质证书、特殊行业生产许可证等复印件;
- 3.企业产品认证证书、机构认证证书、荣誉证书复印件;
- 4.其他企业认为需要附的相关证明材料;
- 5.证明事项告知承诺书;
- 6.声明。

## 声 明

根据山西省《高新技术企业认定管理实施办法(试行)》的有关规定,我单位\_\_\_\_\_ (企业名称) \_\_\_\_\_ (社会信用代码)同意在2022年高新技术企业认定的专家评审环节,由评审专家组使用我单位近三个会计年度的纳税申报数据。

特此声明。

单位(盖章):

年 月 日

## 企业创新能力四项指标评价

企业创新能力主要从知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性等四项指标进行评价。各级指标均按整数打分,满分为100分,综合得分达到70分以上(不含70分)为符合认定要求。四项指标分值结构详见下表:

序号	指 标	分值
1	知识产权	≤30
2	科技成果转化能力	≤30
3	研究开发组织管理水平	≤20
4	企业成长性	≤20

### 一、知识产权(≤30分)

序号	知识产权相关评价指标	分值
1	技术的先进程度	≤8
2	对主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用	≤8
3	知识产权数量	≤8
4	知识产权获得方式	≤6
5	企业参与编制国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的情况(作为参考条件,最多加2分)	≤2

由技术专家对企业申报的知识产权是否符合《认定办法》和《工作指引》要求,进行定性与定量结合的评价。

1、技术的先进程度

- A. 高(7-8分)    B. 较高(5-6分)
- C. 一般(3-4分)    D. 较低(1-2分)
- E. 无(0分)

解读:注重考查企业技术的含金量,专家的主观判断性较大,扣分也会是最严重的。如果有发明专利、科技成果鉴定报告、获得国家发明专利奖等,则更有说服力。

2、对主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用

- A. 强(7-8分)    B. 较强(5-6分)
- C. 一般(3-4分)    D. 较弱(1-2分)
- E. 无(0分)

解读:知识产权要帮助企业获得更大的竞争优势;60%的高新收入要有自主知识产权来支撑。

3、知识产权数量

- A. 1项及以上(I类)(7-8分)
- B. 5项及以上(II类)(5-6分)
- C. 3~4项(II类)(3-4分)
- D. 1~2项(II类)(1-2分)
- E. 0项(0分)

4、知识产权获得方式

A. 有自主研发(1-6分)

B. 仅有受让、受赠和并购等(1-3分)

解读:如果只是转让、受赠、并购等获得方式只能得1-3分。

5、企业参与编制国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的情况(此项为加分项,加分后“知识产权”总分不超过30分。相关标准、方法和规范须经国家有关部门认证认可。)

A. 是(1-2分)

B. 否(0分)

## 二、科技成果转化能力(≤30分)

依照《促进科技成果转化法》,科技成果是指通过科学研究与技术开发所产生的具有实用价值的成果(专利、版权、集成电路布图设计等)。科技成果转化是指为提高生产力水平而对科技成果进行的后续试验、开发、应用、推广直至形成新产品、新工艺、新材料,发展新产业等活动。

科技成果转化形式包括:自行投资实施转化;向他人转让该技术成果;许可他人使用该科技成果;以该科技成果作为合作条件,与他人共同实施转化;以该科技成果作价投资、折算股份或者出资比例;以及其他协商确定的方式。

由技术专家根据企业科技成果转化总体情况和近3年内科技成果转化的年平均数进行综合评价。同一科技成果分别在国内、外转化的,或转化为多个产品、服务、工艺、样品、样机

等的,只计为一项。

- A. 转化能力强,  $\geq 5$ 项 (25-30分)
- B. 转化能力较强,  $\geq 4$ 项 (19-24分)
- C. 转化能力一般,  $\geq 3$ 项 (13-18分)
- D. 转化能力较弱,  $\geq 2$ 项 (7-12分)
- E. 转化能力弱,  $\geq 1$ 项 (1-6分)
- F. 转化能力无, 0项 (0分)

解读:

(1) 打分项为年平均数。例:转化能力强要求5项及以上,指的是年平均数为5项以上,近三年必须是15项以上。

(2) 科技成果包括发明专利、实用新型专利、外观设计专利、软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种、国家级农作物品种、国家新药、国家一级中药保护品种、标准、检测方法、技术规范以及有关文件规定的应纳入的其他科技成果类型。

(3) 转化形式多样化,不局限于内部转化一种。

(4) 成果来源也可以是多种形式,即转让、购买、许可、自主研发等。

(5) 科技成果必须属于国高技术重点领域。

(6) 成果转化结果包括产品、服务、工艺、样品、样机等。

### 三、研究开发组织管理水平( $\leq 20$ 分)

由技术专家根据企业研究开发与技术创新组织管理的总

体情况,结合以下几项评价,进行综合打分。

1、制定了企业研究开发的组织管理制度,建立了研发投入核算体系,编制了研发费用辅助账。(≤6分)

解读:提供研发管理制度,核算体系,建立研发费用准备金制度,提供研发费用辅助账(可以参考国税局关于加计扣除和企业所得税年度汇算清缴的表格样式)。

2、设立了内部科学技术研究开发机构并具备相应的科研条件,与国内外研究开发机构开展多种形式产学研合作;(≤6分)

解读:

(1)内部研发机构:组织架构图、研发设备清单、场地图、研发人员结构图。

(2)国内外研究开发机构:国内985工程大学和211工程大学,各类应用研究院、实验室、工程中心。

(3)产学研协议和形式的多元化:技术创新联盟\联合办学\定制学员\共建实验室\中试基地\应用研究院等形式,科技特派员制度,博士站等。

(4)研发内容:新技术、新工艺、新产品。

3、建立了科技成果转化的组织实施与激励奖励制度,建立开放式的创新创业平台。(≤4分)

解读:

1、成果转化的组织实施与激励制度:

(1)设置专门的机构,从事成果的引进、转化与组织管理。

(2)根据不同的转化形式,制定相对应的激励措施:如股权激励参与、业绩达标计算提成、职位等级提升等。

(3)开放平台:根据公司现在的技术和研发条件,向内部员工开放创新与创业,如创客、孵化器、众创空间等。

4、建立了科技人员的培养进修、职工技能培训、优秀人才引进,以及人才绩效评价奖励制度。(≤4分)

#### 四、企业成长性(≤20分)

由财务专家选取企业净资产增长率、销售收入增长率等指标对企业成长性进行评价。企业实际经营期不满三年的按实际经营时间计算。计算方法如下:

##### 1、净资产增长率

净资产增长率 =  $1/2$ (第二年末净资产 ÷ 第一年末净资产 + 第三年末净资产 ÷ 第二年末净资产) - 1

净资产 = 资产总额 - 负债总额

资产总额、负债总额应以具有资质的中介机构鉴证的企业会计报表期末数为准。

##### 2、销售收入增长率

销售收入增长率 =  $1/2$ (第二年销售收入 ÷ 第一年销售收入 + 第三年销售收入 ÷ 第二年销售收入) - 1

企业净资产增长率或销售收入增长率为负的,按0分计算。第一年末净资产或销售收入为0的,按后两年计算;第二



年末净资产或销售收入为0的,按0分计算。

以上两个指标分别对照下表评价档次(ABCDEF)得出分值,两项得分相加计算出企业成长性指标综合得分。

成长性 得分	指标 赋值	分 数					
		≥35%	≥25%	≥15%	≥5%	> 0	≤0
≤20分	净资产增 长率赋值 ≤10分	A	B	C	D	E	F
	销售收入 增长率赋 值≤10分	9-10分	7-8分	5-6分	3-4分	1-2分	0分

解读: 如果企业成立仅一年,此项不得分。

## 高新技术企业认定技术专家评价表

企业名称				
企业提交的资料是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
企业是否注册成立一年以上		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
企业是否获得符合条件的知识产权		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
核心技术是否属于《技术领域》规定的范围		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 (若“是”,请填写3级技术领域标题或编号)		
科技人员占比是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
近三年 研发 费用	研发活动核定数		核除研发活动编号	
	核定总额(万元)		其中:境内核定总额(万元)	
近一年 高新技术产品 (服务) 收入	产品(服务)核定数		核除产品(服务)编号	
	收入核定总额(万元)			

高新技术企业认定技术专家评价表

<p><b>1. 知识产权(≤30分)</b></p>	<p>得分:</p>
<p>技术的先进程度(≤8分)</p> <p><input type="checkbox"/>A. 强 (7-8分)    <input type="checkbox"/>B. 较强(5-6分)</p> <p><input type="checkbox"/>C. 一般(3-4分)    <input type="checkbox"/>D. 较弱(1-2分)</p> <p><input type="checkbox"/>E. 无 (0分)</p>	<p>得分:</p>
<p>对主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用(≤8分)</p> <p><input type="checkbox"/>A. 强 (7-8分)    <input type="checkbox"/>B. 较强(5-6分)</p> <p><input type="checkbox"/>C. 一般(3-4分)    <input type="checkbox"/>D. 较弱(1-2分)</p> <p><input type="checkbox"/>E. 无 (0分)</p>	<p>得分:</p>
<p>知识产权数量(≤8分)</p> <p><input type="checkbox"/>A. 1项及以上(Ⅰ类)(7-8分)</p> <p><input type="checkbox"/>B. 5项及以上(Ⅱ类)(5-6分)</p> <p><input type="checkbox"/>C. 3~4项 (Ⅱ类)(3-4分)</p> <p><input type="checkbox"/>D. 1~2项 (Ⅱ类)(1-2分)</p> <p><input type="checkbox"/>E. 0项 (0分)</p>	<p>得分:</p>
<p>知识产权获得方式(≤6分)</p> <p><input type="checkbox"/>A. 有自主研发 (1-6分)</p> <p><input type="checkbox"/>B. 仅有受让、受赠和并购等(1-3分)</p>	<p>得分:</p>
<p>(加分项,≤2分)企业是否参与编制国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的情况</p> <p><input type="checkbox"/>A. 是(1-2分)    <input type="checkbox"/>B. 否(0分)</p>	<p>得分:</p>

## 高新技术企业创建申报 **培训手册**

<b>2. 科技成果转化能力(≤30分)</b>		得分:
<input type="checkbox"/> A. 转化能力强, ≥5项(25-30分) <input type="checkbox"/> B. 转化能力较强, ≥4项(19-24分) <input type="checkbox"/> C. 转化能力一般, ≥3项(13-18分) <input type="checkbox"/> D. 转化能力较弱, ≥2项(7-12分) <input type="checkbox"/> E. 转化能力弱, ≥1项(1-6分) <input type="checkbox"/> F. 转化能力无, 0项(0分)		得分:
<b>3. 研究开发组织管理水平(≤20分)</b>		得分:
制定了企业研究开发的组织管理制度,建立了研发投入核算体系,编制了研发费用辅助账(≤6分)		得分:
设立了内部科学技术研究开发机构并具备相应的科研条件,与国内外研究开发机构开展多种形式的产学研合作(≤6分)		得分:
建立了科技成果转化的组织实施与激励奖励制度,建立开放式的创新创业平台(≤4分)		得分:
建立了科技人员的培养进修、职工技能培训、优秀人才引进,以及人才绩效评价奖励制度(≤4分)		得分:
对企业技术创新能力的综合评价		
合计得分	专家签名:	年 月 日

## 高新技术企业认定财务专家评价表

企业名称			
企业提交的财务资料是否符合要求		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
中介机构资质是否符合要求	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	中介机构出具的审计(鉴证)报告是否符合要求	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
近三年研究开发费用归集是否符合要求	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	近一年高新技术产品(服务)收入归集是否符合要求	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
近三年 销售收入 (万元)	第一年	近三年 净资产 (万元)	第一年
	第二年		第二年
	第三年		第三年
净资产增长率		销售收入增长率	
近三年销售收入合计(万元)		近一年企业总收入(万元)	
企业成长性(≤20分)			合计:
净资产增长率(≤10分) <input type="checkbox"/> A. ≥35% (9-10分) <input type="checkbox"/> B. ≥25% (7-8分) <input type="checkbox"/> C. ≥15% (5-6分) <input type="checkbox"/> D. > 5% (3-4分) <input type="checkbox"/> E. > 0 (1-2分) <input type="checkbox"/> F. ≤0 (0分)			得分:
销售收入增长率(≤10分) <input type="checkbox"/> A. ≥35% (9-10分) <input type="checkbox"/> B. ≥25% (7-8分) <input type="checkbox"/> C. ≥15% (5-6分) <input type="checkbox"/> D. > 5% (3-4分) <input type="checkbox"/> E. > 0 (1-2分) <input type="checkbox"/> F. ≤0 (0分)			得分:
对企业财务状况的综合评价			
专家签名:		年 月 日	

## 高新技术企业注意事项

1、高新技术企业认定为全国统一标准,只有国家级,没有省级。其资格自颁发之日起有效期为三年,到期需要重新认定,可以享受税收优惠三年。

2、企业获得高新技术企业资格后,在其资格有效期内应于每年1月、3月、5月按要求填报高企快报、火炬统计企业年报、年度发展情况报表等。

3、高新技术企业发生名称变更或与认定条件有关的重大变化(如分立、合并、重组以及经营业务发生变化等),应在发生之日起三个月内向认定机构报告。企业最好不要在到期重新认定年度进行名称变更,可能会影响当年度的申报。

4、已认定的高新技术企业有下列行为之一的,自行为发生之日所属年度起取消其高新技术企业资格。

(1)在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的;

(2)发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的;

(3)未按期报告与认定条件有关重大变化情况,或累计两年未填报年度发展情况报表的。

对被取消高企资格的企业,当年不得再次申请高企认定,追缴不符合认定条件年度起已享受的税收优惠,对涉及违法的移送相关职能部门处理。

5、对符合科技型中小企业评价条件的企业,在申报高新技术企业前应申报科技型中小企业。

## 高新技术企业研发费用管理须知

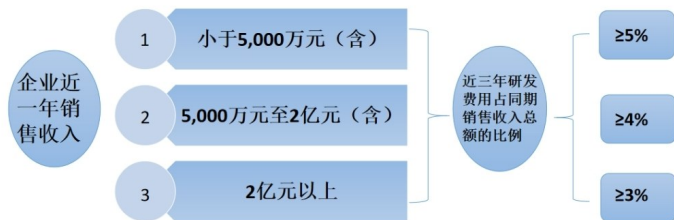
### 一、高新技术企业研发费用总额占销售收入总额的比例

企业近三个会计年度(实际经营期不满三年的按实际经营时间计算)的研究开发费用总额占销售收入总额的比例,符合如下要求:

(一)最近一年销售收入小于5000万元的企业,比例不低于5%;

(二)最近一年销售收入5000万元至2亿元的企业,比例不低于4%;

(三)最近一年销售收入在2亿元以上的企业,比例不低于3%。





其中,在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%。

## 二、高新技术企业研究开发费用的归集范围

### (一)人员人工费用

包括企业科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘科技人员的劳务费用。

### (二)直接投入费用

直接投入费用是指企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:

- 1.直接消耗的材料、燃料和动力费用;
- 2.用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费;
- 3.用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用,以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。

### (三)折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

#### (四) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。

#### (五) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造,进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用。包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### (六) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用,包括研制特殊、专用的生产机器,改变生产和质量控制程序,或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不能计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

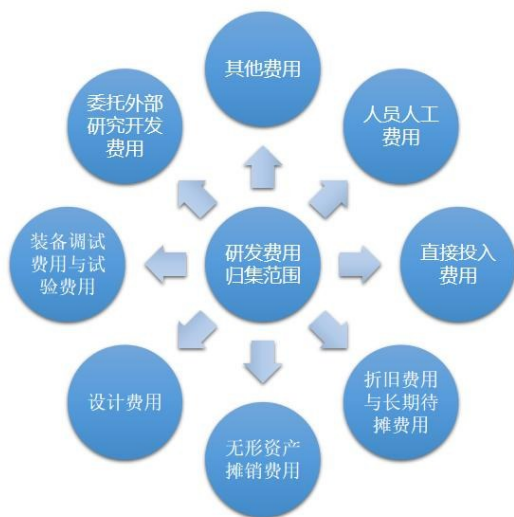
#### (七) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指企业委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为委托方企业拥有,且与该企业的主要经营业务紧密相关)。委托外部研究开发费用的实际发生额应按照独立交易原则确

定,按照实际发生额的80%计入委托方研发费用总额。

#### (八)其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费,研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用,知识产权的申请费、注册费、代理费,会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一般不得超过研究开发总费用的20%,另有规定的除外。



### 三、企业研究开发费用归集办法

企业的研究开发费用是以单个研发活动为基本单位分别进行测度并加总计算的。

## 高新技术企业创建申报 **培训手册**

企业应按照《高新技术企业认定申请书》中的“企业年度研究开发费用结构明细表”设置高新技术企业认定专用研究开发费用辅助核算账目。

**企业年度研究开发费用结构明细表**(接近三年每年分别填报)

		年度								单位:万元	
科目 累计发生额 研发项目 编号	内部 研究 开发 费用	其中							委托 外部 研究 开发 费用	其中	
		人员 人工 费用	直接 投入 费用	折旧费 用与长 期待摊 费用	无形 资产 摊销 费用	设计 费用	装备调 试费用 与试验 费用	其他 费用		境内 的 外部 研 发 费 用	研究 开 发 费 用 (内、 外 部) 小 计
RD01											
RD02											
...											

企业填报人签字:

日期:

#### 四、研发费用归集常见问题解答

1.失败的研发活动是否可以归集?

答:只要是研发活动,无论成功与否,都可以归集。

2.企业在申报有效期内(前三年)第二年研发费用资本化支出形成无形资产,申报年度申请高企认定时,能否计入申报期研发费用投入?

答:属于《高新技术企业认定管理指引》规定的无形资产,研发活动无形资产摊销费用可计入研发费用。

(注:资本化的研发支出,在研发活动结束取得确定的研发成果时一次性转入无形资产,不计入结转研发费用,也不能加计扣除;用于研发活动的无形资产,按规定摊销计入研发费用,享受加计扣除。避免了研发费用重复享受加计扣除的税收优惠。)

3.高新技术企业认定中,企业每年的研发项目数量是否有要求?

答:没有明确的要求。建议企业根据实际情况,从研发团队实力出发,系统规划研发项目。综合考虑各研发项目成本的合理性和知识产权阶段性成果。保证高新技术企业持续、稳定高质量发展。

4.对单个研发项目的费用有要求吗?

答:没有明确的要求。根据研发项目的实际难易程度,按人员人工费用、直接投入费用、折旧费用和长期待摊费用、无

形资产摊销费用、设计费用、设备调试费用及试验费用、委托外部研发费用,正确归集研发费用。

5.如何计算跨年研发项目的研发费用?

答:核算跨年度研发项目的研发费用时,应密切关注研发项目计划任务书的时间安排、费用预算和研发项目阶段性验收报告,合理核算各年度研发费用。

6.项目重叠时,如何分配研发费用?

答:同时开展多个项目研发时,有明确归属的费用直接计入相应项目;项目间共享的费用,按比例合理进行分摊。比如:人工费按工时分摊,折旧费用等按工作量分摊。

7.部分人员负责项目研发,同时承担相关生产项目,或部分人员涉及多个项目研发,如何归集研发费用?

答:根据工时记录表分配工作量,按工作量分摊人员人工费用。

8.研发项目数量、名称应与转化产品(服务)的数量相匹配,名字完全一致吗?

答:一个研发项目的成果可以用在多个产品上,一个产品的形成也可能是多个研发项目共同作用的结果,所以名称没有必要完全一致。

9.多个成果转化成一个产品或服务,能否算做多次转化?

答:几个成果转化的就计算转化几次,但同一成果转化不

同产品或服务只能计算一次。

10.如何计算委托外部研发费用?

答:委托外部研发费用是指企业委托国内外其他机构或个人开展研发活动所发生的费用(研发活动成果为委托方企业所有,与企业主营业务密切相关)。委托外部研发费用的实际发生额,按照独立交易原则确定,按照实际发生额的80%计入委托方研发费用总额。

11.申报高企需提供研发费辅助账,企业从未做过怎么办?

答:企业的研究开发费用是以单个研发活动为基本单位分别进行测度并加总计算的。企业应对包括直接研究开发活动和可以计入的间接研究开发活动所发生的费用进行归集,并填写《高新技术企业认定申请书》中的“企业年度研究开发费用结构明细表”。

企业应按照“企业年度研究开发费用结构明细表”设置高新技术企业认定专用研究开发费用辅助核算账目,提供相关凭证及明细表,并按本《工作指引》要求进行核算。

## 五、高新技术企业研发费用核算的会计处理方法

### (一)高新技术企业研发费用核算的会计处理方法

根据《高新技术企业认定工作指引》一、组织与实施(六)企业研究开发费用占比4.企业研究开发费用归集办法:企业应按照“企业年度研究开发费用结构明细表”设置高新技术企

业认定专用研究开发费用辅助核算账目,提供相关凭证及明细表,并按本《工作指引》要求进行核算。

会计科目设置:

1.在“管理费用”科目下设置“研发费用”二级科目,“研发费用”二级科目下设置“八项费用”三级科目;辅助核算勾选项目,按研发项目预设项目名称。

2.设置“研发费用”为费用类一级会计科目,“八项费用”为二级科目;辅助核算勾选项目,按研发项目预设项目名称。生成报表时把“研发费用”归集到“管理费用”科目下即可。

3.设置“研发支出”为成本类一级会计科目,“八项费用”为二级科目;辅助核算勾选项目,按研发项目预设项目名称。期末费用化研发支出结转入管理费用-研发费用科目;资本化研发支出在研发活动结束后取得确定的研发成果时一次性转入无形资产。

企业对研发费用无资本化要求的一般采用1、2两种方法,研发费用设置在费用类科目核算,期末自动结转,不留余额;企业规模较大,研发活动既包括资本化又包括费用化项目,建议采用第3种方法核算,期末根据实际情况费用化项目发生额转入管理费用,资本化项目待项目结束时一次性结转到无形资产。

企业应充分利用会计核算软件的辅助核算功能,勾选“项



目”进行项目核算,按项目查询一目了然。不建议在下一级会计科目设置项目,在会计科目中设置项目名称,凭证科目冗长繁杂、查询使用均不方便。

## (二)高新技术企业研发费用审核要点

### 1.表间数据的一致性

《年度会计审计报告》《所得税汇算清缴纳税申报表》《专项审计报告》《高新技术企业认定申请书》研发费用数据应该一致。如果专项审计报告研发费用有核减,申请书填报数应与专项审计报告一致,可以小于年度审计报告和纳税申报表填报数。

### 2.谨慎使用税务申报系统调整以前年度研发费用

无正当理由进行以前年度研发费用调整,是重点核查内容。调增调减研发费用都会引起研发费用加计扣除所得税优惠的享受,非必要不调整,如确需调整,所得税也应做相应调整。

## 高新技术企业优惠政策

高新技术企业是一个难得的国家级的资质认证,通过国家科学技术部网站公示,具有一定的宣传效力,同时在企业参加招投标中是有力的加分项,可以说对依靠科技立身的企业是不可或缺的硬招牌。为鼓励企业走高质量创新发展之路,国家、省、市、县等各层面制定了丰富的优惠政策:

### 一、税收方面

(一)经认定为高新技术企业的企业,依法可按15%的税率征收企业所得税。”(一般企业所得税的税率为25%)

**政策依据:**《中华人民共和国企业所得税法》

**制定层级:**国家级

**兑现责任部门:**县级税务部门

**兑现方式:**依申请享受

(二)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;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

政策依据:《中华人民共和国企业所得税法》《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局 2023年第7号)

**制定层级:**国家级

**兑现责任部门:**县级税务部门

**兑现方式:**依申请享受

(三)一个纳税年度内,居民企业技术转让所得不超过500万元的部分,免征企业所得税;超过500万元的部分,减半征收企业所得税。

**政策依据:**《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

**制定层级:**国家级

**兑现责任部门:**县级税务部门

**兑现方式:**依申请享受

(四)自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。

**政策依据:**《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财政部、税务总局 财税〔2018〕76号)

**制定层级:**国家级

**兑现责任部门:**县级税务部门

**兑现方式:**依申请享受

(五)企业发生的职工教育经费支出,不超过工资薪金总额8%的部分,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

**政策依据:**《关于企业职工教育经费税前扣除政策的通知》(财政部、税务总局 财税〔2018〕51号)

**制定层级:**国家级

**兑现责任部门:**县级税务部门

**兑现方式:**依申请享受

## 二、奖励性补助

(一)山西省对首次通过高企认定的最高奖励10万元,连续两次通过的最高奖励20万元。

**政策依据:**《山西省人民政府办公厅关于印发强化市场主体倍增要素服务保障若干措施(试行)的通知》(晋政办发〔2022〕7号)

**制定层级:**省级

**兑现责任部门:**省科技厅

**兑现方式:**即申即享

(二)对上年度认定通过的高新技术企业,按照三类进行差异化奖补,对三星级高新技术企业每家奖补10万元,对二星级高新技术企业每家奖补8万元,对一星级高新技术企业每家奖补5万元,由市科技局会同市财政局发文兑现。

**政策依据:**关于印发《晋中市高新技术企业动态星级管

理、分类差异奖补”实施方案(试行)》的通知(市创办发〔2023〕1号)

**制定层级:**市级

**兑现责任部门:**市科技局

**兑现方式:**即申即享

(三)各县(区、市)、示范区晋中开发区根据实际情况制定配套奖补措施,具体奖补资金咨询当地科技部门。

**制定层级:**县级

**兑现责任部门:**县级科技部门

**兑现方式:**即申即享

### 三、科技金融方面

(一)山西省科技厅与中国银行山西省分行合作,专门为高新技术企业、科技型中小企业开发“科贷通宝”纯信用贷款,贷款为企业开通审批绿色通道及优惠的贷款利率(约4%左右),额度最高达1000万元。

**政策依据:**《山西省科学技术厅 中国银行山西省分行关于印发“科贷通宝”服务方案的通知》(晋中银发〔2021〕56号)

**制定层级:**省级

**兑现责任部门:**山西省科技厅创业中心、中国银行山西省分行

**兑现方式:**依申请享受

(二)山西省科技厅设立科技金融专项,针对高新技术企

业、科技型中小企业、省级新型研发机构给予贷款贴息。

**政策依据:**《山西省科技金融专项项目及资金管理办法》  
(晋科发[2022]81号)

**制定层级:**省级

**兑现责任部门:**省科技厅

**兑现方式:**依申请享受

## 研发费用税前加计扣除最新政策 十问答

**问:**信息传输、软件和信息技术服务企业 2023 年度发生的研发费用如何适用加计扣除政策?

**答:**《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》(2023 年第 7 号,以下简称“7 号公告”)明确: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;形成无形资产的,自 2023 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

该类企业 2023 年度发生的研发费用可按照上述规定,适用研发费用加计扣除政策。

**问:**科技服务业企业 2023 年发生了 1000 万元研发费用计入当期损益,可在税前扣除多少?

**答:**7 号公告明确,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。

所问情况未形成无形资产计入当期损益的,可在税前据实扣除 1000 万元的基础上,在税前按 100%比例加计扣除,合计在税前扣除 2000 万元。

**问:批发和零售业企业在 7 号公告出台以后,可以适用研发费用加计扣除政策吗?**

**答:**7 号公告明确,企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求,按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》(财税〔2018〕64 号)等文件相关规定执行。

按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)规定,烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等不适用税前加计扣除政策。

因此,7 号公告出台以后,批发和零售业企业仍不能适用研发费用加计扣除政策。

**问:**7 号公告明确《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》(2021 年第 13 号)同时废止。目前正处于 2022 年度企业所得税汇算清缴期,我公司是一家制造业企业,在进行 2022 年度纳税申报时,研发费用还



**可按100%比例加计扣除吗?**

答:2022年度企业所得税所得税汇算清缴对应的税款所属期为2022年1月1日—2022年12月31日期间,企业在汇算清缴时均可适用此期间有效的政策。《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》(2021年第13号)于2023年1月1日起废止,不影响其在2022年1月1日—2022年12月31日的有效性,因此,制造业企业在进行2022年度纳税申报时,其研发费用按规定可以按100%比例加计扣除。

**问:某单位在2022年第2季度形成了一项无形资产,该资产在2023年如何适用研发费用加计扣除政策?**

答:7号公告规定形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。上述政策未对无形资产形成的时间进行限定,因此,该单位2022年第2季度形成的一项无形资产,在2023年可按无形资产成本的200%在税前摊销。

**问:7号公告将所有企业的研发费用加计扣除比例均提高到100%,相关政策口径和管理要求是否有变化?**

答:7号公告将所有企业的研发费用加计扣除比例统一提高到100%,并作为制度性安排长期实施。其他政策口径和管理要求没有变化,仍按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕

119号)、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》(财税〔2018〕64号)、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》(2015年第97号)、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》(2017年第40号)、《国家税务总局关于企业预缴申报享受研发费用加计扣除优惠政策有关事项的公告》(2022年第10号)等现行有效的文件规定执行。

**问:核定征收企业可以享受7号公告规定的研发费用加计扣除政策吗?**

**答:**7号公告明确,企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求,按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119号)、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》(财税〔2018〕64号)等文件相关规定执行。

按照财税〔2015〕119号规定,享受研发费用加计扣除政策的企业应为会计核算健全、实行查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业。核定征收企业不符合上述规定条件,不能享受研发费用加计扣除政策。

**问:研发费用加计扣除比例提高到100%后,企业在10月份预缴时还能享受前三季度研发费用加计扣除优惠吗?**

答:继制造业、科技型中小企业研发费用加计扣除比例提高到100%后,7号公告将研发费用加计扣除比例统一提高到100%,进一步加大了税收支持科技创新的优惠力度。

根据现行规定,企业每年10月份预缴申报第3季度(按季预缴)或9月份(按月预缴)企业所得税时,可以根据其盈亏情况、研发费用核算情况、研发费用金额大小等因素,自主选择是否就当年前三季度研发费用享受加计扣除优惠政策。在10月份预缴申报期未选择享受研发费用加计扣除优惠政策的企业,可以在办理当年度企业所得税汇算清缴时统一享受。

**问:企业在10月份申报期提前享受前三季度研发费用加计扣除优惠,怎么填写申报表,需要留存相关资料吗?**

答:企业享受研发费用加计扣除优惠政策采取“真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。对于企业未实际发生研发费用、生产费用与研发费用混在一起不能准确核算等情形,不得享受加计扣除优惠。

在实际操作中,企业依据实际发生的研发费用支出,自行计算加计扣除金额,并填报《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》享受税收优惠,并根据享受加计扣除优惠的研发费用情况(前三季度)填写《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107012)。

《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107012)与规定的其他资料一并留存备查。

问:企业在10月份申报期提前享受前三季度研发费用加计扣除优惠后,在汇算清缴时还需对前三季度的研发费用进行纳税申报吗?

答:企业在10月份申报期提前享受前三季度研发费用加计扣除优惠,主要目的是减少企业10月份申报期的应纳税额,从而增加企业资金流,减少企业资金压力。

企业在次年办理上年度汇算清缴时,对10月份申报期已享受的前三季度研发费用,还需与第四季度的研发费用一起进行年度纳税申报,以全面享受研发费用加计扣除优惠,否则将可能导致少享受税收优惠,影响企业的合法权益。

## 高新技术企业联系人员表

县(区、市)	姓名	单位	联系方式
市局	王晓倩	市科技局	15235432571
	吴萍霞	市科技局	13935479787
开发区	刘 佳	晋中开发区科技服务中心	13203440121
	樊永宁	晋中开发区科技服务中心	13934080573
榆次	郑慧斌	榆次区科技局	15835038210
	司力军	榆次区科技局	13623548366
榆社	王冬艳	榆社县发展改革和科技局	13903447012
	王晓嫒	榆社县发展改革和科技局	18535465544
太谷	肥建文	太谷科技局	13835473559
	孟繁勇	太谷科技局	13546463425
寿阳	李 俊	寿阳县发展改革和科技局	18635462896
	王雅丽	寿阳县发展改革和科技局	15513839809
灵石	杨 卓	灵石县发展改革和科技局	13835442468
	乔特子	灵石县发展改革和科技局	15603440899

## 高新技术企业创建申报 **培训手册**

县(区、市)	姓名	单位	联系方式
介休	冯 涛	介休市科技局	15303442999
昔阳	王素亮	昔阳县发展改革和科技局	17835802865
和顺	马 莉	和顺县发展改革和科技局	15803446768
	张瑞珍	和顺县发展改革和科技局	15935679226
左权	韩小梅	左权县发展改革和科技局	13546647883
	巨丽芳	左权县发展改革和科技局	18235420155
平遥	范玉梅	平遥县发展改革和科技局	13546737699
	王 宇	平遥县发展改革和科技局	18434756750
祁县	钱 锐	祁县发展改革和科技局	13834820598
	付 羽	祁县发展改革和科技局	18636389033