

# 正确认识高企认定理念，做好 2017年申报及注意事项

省科技厅高新处张相年

2017年3月6日

# 主要内容

**一、正确认识高企认定理念，自觉按高企要求管理企业研发**

---

**二、对新版高企认定管理办法的正确理解及具体注意事项**

---

**三、认真填报高企运行登记表，便于政府为企业宣传推广**

---

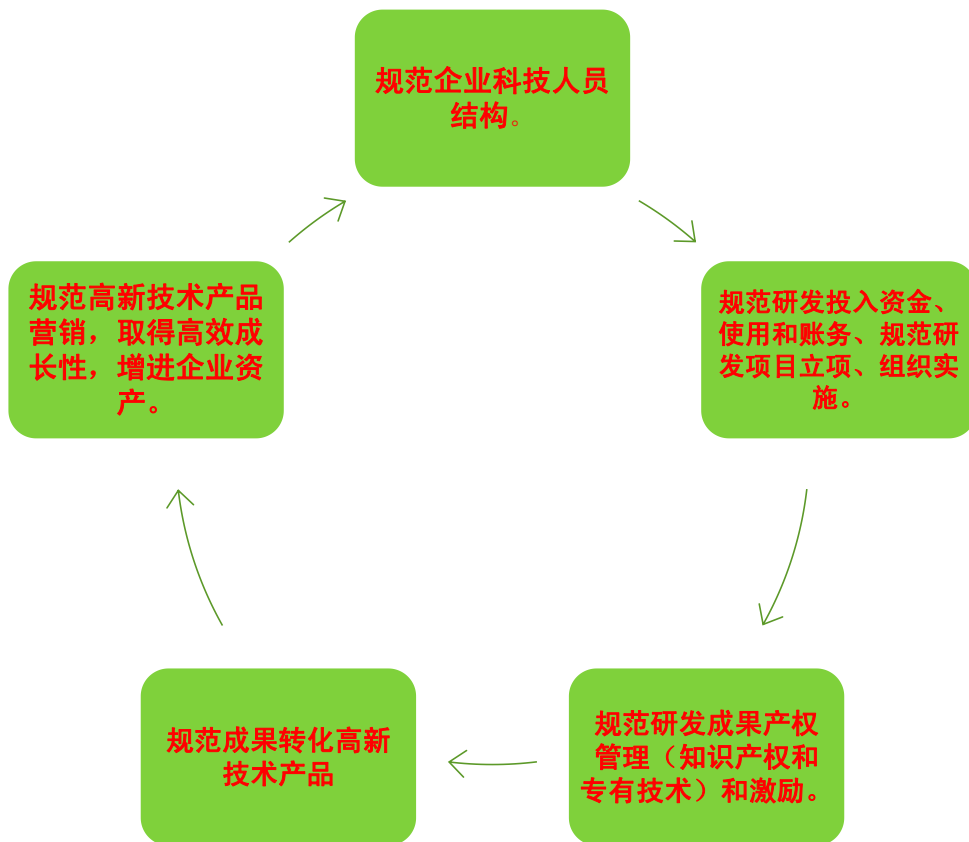
# 正确认识高企认定的理念

- ◆ 高企认定与企业ISO9001认证、GMP认证、CE认证以及UL认证类似。
- ◆ ISO9001是保障企业产品质量的民间认证，GMP是保障药品生产符合要求的强制认证，CE、UL是产品的技术、标准及安全性符合所在国基本要求的民间认证，以便出口通行。
- ◆ 高企认定是我国政府通过减税引导企业持续提高科技创新能力和水平、增强市场竞争能力、促进其发展壮大的认证。是一种科研管理理念在科技型企业的应用推广！
- ◆ 1991年以来，按照高企认定要求的理念结合企业特点形成了企业规范的研发投入和产出管理的，绝大多数长久保持在高企队伍中，顺利地发展壮大。

# 把高企理念落实到企业管理中

- ◆ IS09001认证策略和要求：为保障企业产品质量，规范生产制造产品的每一道工序，建立标准化操作规程（SOP），任何一道工序的员工必须按照标准化操作规程（SOP）执行并记录留痕。各种SOP汇总形成企业产品质量内控文件，通过管理层纳入企业管理中，严格落实到生产中。
- ◆ 为了落实IS09001要求，通常企业培育发展熟悉ISO、持证上岗的兼职内审员（质管员）。
- ◆ 高企认定与IS09001认定的策略和要求类似。

按照高企要求，规范与研发相关每一个环节，形成管理制度，纳入企业管理中，落实到日常研发工作中。形成良性循环！



# 把高企理念落实到企业管理中

- ◆ 像ISO9001认证一样，只有把高企认定理念和要求切实落实到企业管理中，严格按高企要求开展企业研发，取得良好成效。这样通过认定的科技型企业才堪称国家高新技术企业，才是我们高企认定初衷！
- ◆ 省市要从高企理念角度做好政策宣传，落实高企理念和高企要求才是企业发展壮大的必由之路。
- ◆ 引导企业管理层正确认识高企发展理念，把高企认定打造成为企业必须主动作为的重大事项！

# 企业要设置专管人员

- ◆ 有志于发展成为高新技术企业的科技型企业，要像ISO认证设置企业内审员一样培育高企管理人员、设置高企管理人员（中层及以上的管理人员）。
- ◆ 职责：根据企业的自身特点，按照高企认定要求针对企业研发的任何一个环节建立适合企业的规范制度，并贯彻到企业研发的每一个环节中。
- ◆ 正确认识政府政策激励和科技型企业认定高新技术企业重要性。
- ◆ 正确处理与中介公司的关系！

# 企业要熟悉申报流程

- ◆ 常年申报，没有准备好可在系统上慢慢完善。
- ◆ 多次申报不仅加大了评审工作量，也可能耽误了企业！
- ◆ 今年申报系统会设置限制，**企业原则上只能申报一次。**
- ◆ 原先是高企或高企培育库的企业，如未按要求填报运行情况登记表的，**须先补充填报后才能填写认定申请！**
- ◆ 企业的账号在阳光政务系统可以看到省评审进度，在国家高企管理工作网可以查备案是否通过、证书编号等情况。



# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## ◆ 正确理解居民企业的概念和范畴。

✓ **居民企业**：是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

**非居民企业**：是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

✓ 非居民企业虽然缴纳企业所得税，不能申报国家高新技术企业。

✓ 在民政部门注册的**民办非企业**类的研究机构、医疗机构、教育文化机构等不能申报国家高新技术企业。**公益类**组织不能申报高企认定。

✓ 个体户、合伙制实体、个人有限公司等不缴企业所得税的不能申报高企。

✓ 工商注册的事业单位（科研院所），一类的不能申报高企，三类的可以申报，二类的酌情考虑。

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## ◆ 正确理解国家重点支持的技术领域。

✓ 申报的研发项目、成果转化、高新技术产品的技术须认定办法支持的三级目录对应的技术领域。

✓ 从事的行业不属于认定办法支持的三级目录对应的技术领域，其研发项目、成果转化、高新技术产品，将不予认可。

**举例：** 高技术服务-知识产权与成果转化服务：采用新型服务模式和技术方法，提供知识产权的确权、检索、分析、诉讼、数据采集加工等基础性服务的支撑技术；提供知识产权增值性服务的支撑技术；提供专利数据库的二次开发建设与数据检索等服务的支撑技术；面向产业和企业提供技术转移转化、创业孵化、科技信息等服务的支撑技术。

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

◆ 正确理解国家重点支持的技术领域。

**高新技术产品新增了填报模块：企业证明该产品为高新技术产品！**

✓ 从形成产品的核心技术是什么？技术属于认定管理办法重点支持的技术领域的哪级目录的哪一项技术？

✓ 原则上讲，不符合技术领域的产品将不认可为高新技术产品。如是新业态产品，须佐证可以认为是重点支持技术领域的延伸的依据！

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## ◆ 对科技人员填报要求更高：

- ✓ 科技人员：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天以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。
- ✓ 填报科技人员及其工作岗位，最好在附件上传所有科技人员的学历证书；在填报R&D时，要求填报具体从事或参与研发项目的人员名单。

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## ◆ 对知识产权的要求：

- ✓ 知识产权到申报日前取得都有效。受让知识产权完成备案属有效。
- ✓ 附件须有上一年度缴费的凭证。
- ✓ 国家系统会自动通过国家知识产权库进行比对判定有效性。
- ✓ 一类知识产权可多次使用，二类的只能用一次。据说国家新系统有甄别功能。

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

企业须建立研发费专帐或辅助帐，凭证与研发项目对应，**保存备查！**

科目	累计发生额	研发项目										各科目小计
		A	B	C	D	E	F	G	...	n		
研发投入额												
● 内部研究开发投入		A1	B1	C1	D1	E1	F1	G1	...	n1	A1+...+n1	
● 人员人工		A2	B2	C2	D2	E2	F2	G2	...	n2	A1+...+n2	
● 直接投入		A3	B3	C3	D3	E3	F3	G3	...	n3	A1+...+n3	
● 折旧费用与长期费用摊销		A4	B4	C4	D4	E4	F4	G4	...	n4	A1+...+n4	
● 设计费		A5	B5	C5	D5	E5	F5	G5	...	n5	A1+...+n5	
● 装备调试费		A6	B6	C6	D6	E6	F6	G6	...	n6	A1+...+n6	
● 无形资产摊销		A7	B7	C7	D7	E7	F7	G7	...	n7	A1+...+n7	
● 其他费用		A8	B8	C8	D8	E8	F8	G8	...	n8	A1+...+n8	
内部研究开发各项目费用小计:		$\Sigma A$	$\Sigma B$	$\Sigma C$	$\Sigma D$	$\Sigma E$	$\Sigma F$	$\Sigma G$	...	$\Sigma n$		
内部研究开发费用总计		$\Sigma A + \Sigma B + \Sigma C + \Sigma D + \Sigma E + \Sigma F + \Sigma G + \dots + \Sigma n$										
委托外部研究开发项目		A	B	C	D	E	F	G	...	n	合计: A+...+n	
● 委托外部研究开发投入额												
● 其中, 境内的外部研发投入额												
研究开发投入额合计		=内部研究开发费用总计+委托外部研究开发费用										

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## 研发费需与纳税申报表数据一致

- ◆ 纳税申报表有研发费支出栏目，此数据与专项审计报告相差悬殊，税务部门或专家会提出异议！
- ◆ 在研发费用比例及核算方面，企业可以同研发费用加计扣除结合起来，建立研发费用辅助账或专账，完善核算体系。所谓**辅助账**，是对会计法定账册没有记录的内容所作的**辅助记录账**，格式、内容可以灵活处理，与明细帐的区别就在于没有特定规范。在**科目设置**方面，有两个方式，一是设置“研发支出”一级科目，二是在“管理费用”下设置“研发费用”。
- ◆ 一次搞好，可**3项政策受益**（高企认定、研发加计扣除和研发费后补助）

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## ■ 申报研发项目超50项的处理建议及要求：

- ◆ 申报系统设置了不能超50项。
- ◆ 超50项的，建议按同类型、同研发方向的研究进行合并，并与专项审计报告对应，便于专家评审核定。
- ◆ 研发附件材料除了立项书外，要实际成果佐证实际开展了研究。
- ◆ 研发大楼基建费可以合理折旧分摊到研发费中。



# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## 对高新收入指标要求

- ◆ 高新技术产品（服务）是指对其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》规定范围的产品（服务）。要求这项产值占企业总收入的比**60%以上**。**主要产品（服务）**是指高新技术产品（服务）中，有知识产权支持的部分，要求此产值占高新技术产品（服务）**产值超过50%**。（**企业填报时注意勾选有知识产权支撑的高品！**）
- ◆ 总收入是指收入总额减去不征税收入。不征税收入指：  
（1）财政拨款；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）国务院规定的其他不征税收入（**专家通过纳税申报表判定，所以要上传主表 and 对应不征税收入附表**）。
- ◆ 特别注意“营业外收入”、“投资收益”、“租赁收入”、“财务费用”等属总收入范畴。

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## 对高新收入填报要求

- ◆ **总收入与纳税申报表数据一致**，相差大税务部门会提出异议，不予认定！
- ◆ 多个产品和多项服务**不得笼统混合打包**为一项高新技术产品或高新技术服务。须每个产品、每项服务单列，说明其支撑技术与国家认定办法的技术领域一致、形成的一个产品或一项服务收入多少、佐证票据与此项收入一致。
- ◆ **例如**工程类，不能将工程款不做分类就列为高新收入；电子商务不能笼统将电商平台交易费与物流服务费不区分列为高新收入；知识产权、成果转化服务须将新型服务模式和技术方法的服务费与传统模式的服务费区分。

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

## 成果转化要求

- ◆ 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。
- ◆ **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，**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）
- ◆ **年均5项**及以上成果转化才能打A档分，而不是只填报5项成果转化！

# 对新版认定办法的正确理解及注意事项

**研究开发组织管理水平要求比去年更高，以此落实高企理念！**

- ◆ 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（或专账）；
- ◆ 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；
- ◆ 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；
- ◆ 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。
- ◆ **从是否纳入公司的管理制度（相当于ISO过程控制文件）、融入企业日常管理中（相当于ISO贯标），要提供根据公司特点的具体做法与成效！**

# 对提供专项审计报告机构要求

## 企业选专项审计报告中介注意事项

- ◆ 资质判断：（1）具备独立执业资格，成立三年以上，近三年内无不良记录。（**工商执照**）（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**。[**人员总数（个税）**，**注册会计师或税务师人数占比（资格证书）**]（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[**现场问**]。（4）是否在阳光政务系统**黑名单目录**中。
- ◆ 企业对专项审计报告质量判断：报告是否有**研究开发活动说明、高新技术产品归集说明、是否报备（省注协查看其报告）、数据与企业帐是否一致、单位盖章及会计师签名**。

# 对提供专项审计报告机构要求

## 企业对审计报告注意事项

- ◆ 上传的审计报告必须是本企业的审计报告！
- ◆ 审计报告的数据须与申请书的数据一致。

# 对提供专项审计报告机构要求

## 专项审计报告事务所注意事项

- ◆ 每个专项审计报告后面须附事务所佐证其符合高企认定出专项审计报告的**资质规范材料**。成立3年以上（营业执照）、从业人数（个税截图）、注册会计师数量（资质证书）及占比符合条件、无不良记录的承诺等。
- ◆ 专项审计报告需附研究开发活动说明、高新技术产品**归集说明**。包括对归集依据的总体说明，如认可研发费符合国家重点支持技术领域的依据说明、各类费用归集范畴说明；认可为高新产品的依据说明；企业是否已建立转账或辅助帐的说明；出具审计报告的数据与凭证一致的承诺等！
- ◆ 专项审计报告需附出具专审报告注册会计师亲手签名、出具报告事务所的盖章、已通过报备佐证材料。

# 对新修订条款的认识及申报要求

## 认真填报高企运行情况登记表

- ◆ 两年未按规定时限报送年度发展情况报表的，由国家认定机构取消其高新技术企业资格。
- ◆ 培育库的企业可以不发入库奖补资金和出库奖补资金。
- ◆ 未填报高企运行登记表的企业，省系统将设置无法填报高企认定申请。
- ◆ 省认定办要求有效期内的高企和高企培育库企业至少半年要填报一次运行情况登记表。
- ◆ 省厅依托高企运行登记表，在政府网站建立信息化平台，为企业及其高新技术产品无偿宣传推广！



谢谢听讲！

地市科技要及时解答企业疑问！

[kjtgxc@gdstc.gov.cn](mailto:kjtgxc@gdstc.gov.cn)