



高新技术企业 认定管理实务

主 编 郭建平

副主编 毕东苏 陈 华 郑广宏 顾维民 乔国平

Gaoxin Jishu Qiye
Rending Guanli Shiwu



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高新技术企业 认定管理实务

主 编 郭建平

副主编 毕东苏 陈 华 郑广宏

顾维民 乔国平



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

高新技术企业认定管理实务/郭建平主编. —上海:
立信会计出版社, 2018. 6

ISBN 978 - 7 - 5429 - 5806 - 8

I. ①高… II. ①郭… III. ①高新技术企业—认定—研究
IV. ①F276. 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 119868 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲

封面设计 周崇文

高新技术企业认定管理实务

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.shlx.net

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

电子邮箱 lxaph@sh163.net

电 话 (021)64411071

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米

1/16

印 张 22

插 页 2

字 数 440 千字

版 次 2018 年 6 月第 1 版

印 次 2018 年 6 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 5806 - 8/F

定 价 88.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

高新技术企业是产业结构调整、提高国家竞争力的重要力量。2018年是科技部、财政部、国家税务总局联合管理全国高新技术企业认定的第十年。十年来,成绩斐然,全国高新技术企业数量从2008年的15 541家已经增长到2017年的13.6万家。据2016年数据显示,全国高新技术企业从业人数2 300余万人,总产值达到20余万亿元,拥有各类专利228万件,高新技术企业的研发投入已经占据全国研发投入的半壁江山。高新技术企业已经成为我国高新技术产业布局、发展的重要基础,已经成为我国“创新驱动、转型发展”的重要力量。

2008年4月和7月,国家分别颁发了《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》,对高新技术企业明确了认定标准,规范了认定操作程序,为高新技术企业认定发挥了重要基础作用。为适应新形势的发展,进一步增强高新技术企业综合创新能力,促进高新技术产业升级,2016年1月和6月,国家对2008年认定办法与工作指引进一步完善,分别颁发了新一版的《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》(合称两个文件)。两个文件是当前我国高新技术企业认定、管理的基石。

为帮助相关管理人员、财务人员、研发人员等更好地领会国家两个文件精神,进一步提高对认定政策、优惠政策的认知度,编者在《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及上述两个

文件深入理解和实践的基础上,参阅相关法律法规,借鉴相关专著文献,结合近年从事高新技术企业管理、认定、申报的经验,本着简练实用的目的,编写了《高新技术企业认定管理实务》。

希望本书的出版对高新技术企业或拟申报企业、相关中介机构、管理与研究机构等可提供有益参考与帮助。

由于时间仓促且高新技术企业正以不同的模式演变发展,本书难免存在疏漏甚至谬误之处,敬请读者谅解并提出宝贵意见,以便修订完善。

编者

2018年5月30日

目 录

第 1 章 高新技术企业概论	1
1.1 高新技术企业概念	1
1.1.1 高新技术	1
1.1.2 高新技术产业	1
1.1.3 我国高新技术产业发展历程	2
1.1.4 高新技术企业概念及其特征	3
1.1.5 高新技术企业认定发展历程	4
1.2 高新技术企业的扶持优惠政策	5
1.2.1 企业所得税优惠政策	6
1.2.2 创业投资企业投资中小高新技术企业的优惠政策	13
1.2.3 技术转让所得优惠	14
1.2.4 个人所得税优惠政策	14
1.2.5 财政金融政策	15
1.2.6 科技人才及其引进政策	17
1.2.7 科技型中小企业优惠政策	19
第 2 章 高新技术企业认定	20
2.1 高新技术企业认定条件	20
2.2 成立年限	21
2.3 知识产权	22
2.3.1 知识产权概念	22
2.3.2 有效的知识产权形式	22
2.3.3 知识产权获取途径	23
2.3.4 认定工作对知识产权的要求	27
2.3.5 知识产权判定依据与验证	28
2.4 高新技术产品(服务)与主要产品(服务)	28
2.4.1 高新技术产品(服务)	28
2.4.2 主要产品(服务)	28

2.4.3	其他要求	29
2.4.4	技术领域界定	29
2.5	从事研发与技术创新的科技人员	31
2.5.1	认定办法对科技人员的要求	31
2.5.2	财务通则中研发人员的范围	31
2.5.3	科技统计口径中科技人员的范围	32
2.6	研究开发活动及费用	32
2.6.1	研究开发活动的定义	32
2.6.2	研发活动的确认	34
2.6.3	研究开发费用的确认口径	39
2.6.4	研究开发费用的核算	46
2.6.5	认定工作对研发费用归集时间的要求	50
2.7	销售(劳务)收入	50
2.7.1	销售收入的界定	50
2.7.2	产品销售收入确认的差异分析	51
2.7.3	劳务收入	58
2.8	高新技术产品(服务)收入	60
2.8.1	高新技术产品收入	60
2.8.2	高新技术服务收入	61
2.9	总收入	61
2.9.1	收入定义与范围	61
2.9.2	会计制度和企业所得税法对收入范围确认的差异	62
2.10	企业创新能力评价	69
2.10.1	创新能力评价	69
2.10.2	知识产权评价	69
2.10.3	科技成果转化能力指标	71
2.10.4	研究开发组织管理水平指标	74
2.10.5	销售和净资产成长性指标	76
2.11	重大事故的界定	78
2.11.1	重大安全事故	78
2.11.2	严重环境违法行为	78
2.11.3	重大质量事故	78
2.12	高新技术企业认定申请材料	78
2.12.1	申请表	78
2.12.2	附件资料	79
第3章	高新技术企业监督管理及政策享受	80
3.1	重点检查	80

3.2 高新技术企业年报	80
3.2.1 年报制度	80
3.2.2 统计报表	80
3.3 复核	81
3.4 更名及重大变化	81
3.4.1 更名及重大变化事项	81
3.4.2 提交材料	82
3.5 异地搬迁	82
3.6 重大事项的报告	82
3.6.1 企业报告	82
3.6.2 认定管理办公室审查	82
3.6.3 流程图	83
3.7 其他	83
3.8 税收优惠操作	83
3.8.1 办理流程	84
3.8.2 企业申请	84
第4章 高新技术企业认定工作管理	85
4.1 认定管理机构	85
4.1.1 国家管理机构	85
4.1.2 地方管理机构	86
4.2 中介机构管理	86
4.2.1 中介机构的条件	86
4.2.2 中介机构职责	87
4.2.3 中介机构纪律	87
4.2.4 中介机构鉴证内容	87
4.3 评审专家管理	87
4.3.1 专家资格	88
4.3.2 专家库及专家选取办法	88
4.3.3 专家职责	88
4.3.4 专家纪律	89
4.3.5 监督管理	89
4.4 认定程序管理	89
4.4.1 工作流程	89
4.4.2 流程简介	90
第5章 企业网络系统操作	92
5.1 系统简介	92

5.1.1	系统适用范围	92
5.1.2	系统术语和缩略语	92
5.1.3	系统功能模块简介	92
5.1.4	总体流程图	93
5.1.5	系统运行环境	94
5.2	企业注册	94
5.2.1	登录网站	94
5.2.2	企业注册	95
5.2.3	企业注册承诺书	95
5.2.4	用户注册表	96
5.2.5	密码找回	97
5.2.6	系统主页面	98
5.3	企业信息管理	98
5.3.1	企业账户激活	98
5.3.2	企业基本信息修改	103
5.4	企业核心信息修改(更名)	104
5.4.1	企业更名	104
5.4.2	核心信息修改	105
5.4.3	核心信息修改(更名)提交	106
5.4.4	核心信息修改(更名)审核结果	106
5.5	变更认定机构	107
5.5.1	变更认定机构申请	107
5.5.2	变更认定机构申请提交	108
5.6	异地搬迁	108
5.6.1	异地搬迁申请	108
5.6.2	异地搬迁申请提交	109
5.7	高企认定申报	110
5.7.1	高企申报材料填写	110
5.7.2	高企申报材料的保存	113
5.7.3	高企申报材料填写校验	114
5.7.4	高企申报材料提交	116
5.7.5	高企认定申请书下载	117
5.7.6	高企审核状态	117
5.8	企业年报	118
5.9	查询高企证书	119
5.10	查询审批进度	120
5.11	版本问题改进	121

第6章 认定机构网络系统操作	122
6.1 认定机构登录	122
6.2 企业注册管理	123
6.2.1 企业注册信息审验	123
6.2.2 企业变更认定机构	125
6.2.3 企业核心信息变更	127
6.2.4 企业更名	128
6.2.5 异地搬迁	129
6.2.6 企业修改邮箱	130
6.3 高企认定申报管理	131
6.3.1 申报信息审验(受理)	131
6.3.2 评审管理	133
6.3.3 评审结果认定	140
6.3.4 企业信息报备	141
6.3.5 退件处理	142
6.3.6 申报批次管理	143
6.4 企业年报管理	145
6.4.1 待处理企业列表	145
6.4.2 已通过企业列表	146
6.4.3 未提交企业列表	147
6.4.4 企业确定不提交	147
6.5 证书管理	148
6.5.1 证书管理—全部列表	148
6.5.2 领导办公室主动处理	149
6.5.3 因年报撤销证书	150
6.6 企业黑名单管理	150
6.6.1 黑名单浏览	150
6.6.2 黑名单管理	151
6.7 账户管理	153
6.7.1 操作账户授权	153
6.7.2 认定管理授权	156
6.8 信息查询	157
6.9 信息统计	158
6.10 版本与问题建议	159
第7章 企业管理	160
7.1 知识产权管理	160
7.1.1 知识产权管理的重要性	160

7.1.2	研发活动中的知识管理	161
7.1.3	知识产权归属确定原则	162
7.1.4	其他注意事项	163
7.2	人力资源管理	164
7.3	研发活动管理	165
7.3.1	研发项目立项	165
7.3.2	研发项目实施	167
7.3.3	研发项目后评估	168
7.3.4	其他注意事项	168
7.4	备查账户管理	169
7.4.1	研究开发费用的会计处理	169
7.4.2	销售收入的核算与管理	174
7.5	其他方面的管理	175
7.5.1	安全生产管理	175
7.5.2	环境管理	175
第8章	诚信管理	176
8.1	申报企业诚信	176
8.1.1	申报企业承诺书	176
8.1.2	申报企业声明	176
8.1.3	申报企业管理层责任	177
8.1.4	申报企业失信处置	177
8.2	中介机构诚信	177
8.2.1	注册会计师责任	178
8.2.2	审计目标	178
8.2.3	总体要求	178
8.2.4	合理保证	179
8.3	认定专家诚信	179
8.3.1	专家诚信	179
8.3.2	公正评审	180
8.3.3	奖惩措施	180
第9章	认定案例	181
9.1	制造业类案例	181
9.1.1	知识产权	181
9.1.2	高新技术产品	182
9.1.3	研发与科技人员	183
9.1.4	研究开发费用比例	183

9.1.5 高新技术产品收入	184
9.1.6 创新能力评价	184
9.1.7 总体评价	186
9.2 服务业类案例	186
9.2.1 自我评价	186
9.2.2 申报资料	192
9.2.3 网上提交、认定、公示与颁发证书	201
9.2.4 期满重新申报	201
附录	202
附录1 科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理 办法》的通知	202
附件1 高新技术企业认定管理办法 2016	202
附件2 国家重点支持的高新技术领域 2016	206
附录2 科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理 工作指引》的通知	241
附件 高新技术企业认定管理工作指引	242
附表1 企业注册登记表	256
附表2 高新技术企业认定申请书	256
附表3 高新技术企业认定技术专家评价表	262
附表4 高新技术企业认定财务专家评价表	264
附表5 高新技术企业认定专家组综合评价表	265
附表6 高新技术企业发展情况报表	266
附表7 高新技术企业名称变更申请表	267
附表8 专家承诺书	267
附录3 中华人民共和国促进科技成果转化法(2015年修订)	268
附录4 国务院关于经济特区和上海浦东新区新设立高新技术企业实行过渡性 税收优惠的通知	275
附录5 国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知	276
附录6 财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题 的通知	277
附录7 关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知	279
附录8 科技部关于进一步推动科技型中小企业创新发展的若干意见	280
附录9 关于高新技术企业职工教育经费税前扣除政策的通知	284
附录10 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	284
附录11 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	288

附录 12	国家税务总局关于贯彻落实《高新技术企业认定管理办法》的通知	291
附录 13	财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知	292
附录 14	国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告	295
附录 15	国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告	296
附录 16	科技部 财政部 国家税务总局关于印发《科技型中小企业评价办法》的通知	298
附录 17	财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知	302
附录 18	国家税务总局关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告	303
附录 19	国家高新技术产业开发区企业统计报表	304

第①章 高新技术企业概论

1.1 高新技术企业概念

1.1.1 高新技术

高新技术是高技术的延伸。高技术一词,其英文译为“High Technology”,简称为“High-Tech”,该词 20 世纪 70 年代起源于美国。《韦氏国际辞典》中,高技术定义为“使用或包含尖端方法或仪器用途的技术”。学术界认为,高新技术是对一类产品的技术评价术语,通常可从研究和开发(R&D)经费占产品销售额的比例、科技人员占人员的比重、产品技术复杂程度等指标来界定,当这些指标超过一定标准时就可称为高新技术。通常,高新技术是与自然科学相对应的,社会科学一般不谈高新技术。

1.1.2 高新技术产业

以高新技术为基础,从事一种或多种高新技术及其产品研究、开发、生产和技术服务的企业集合即为高新技术产业。这种产业所拥有的关键技术往往开发难度较大,但一旦开发成功,却具有高于其他产业的经济效益和社会效益。

对高新技术产业范围的界定,是研究高新技术产业各种问题包括政策问题的基础。目前国际上还没有统一定量界定高新技术产业的标准,较有影响的界定标准有两个:一是美国国家商务部制定的标准,包括四项主要指标:①R&D 支出占销售额的比重;②科学家、工程师和技术工人占全部职工的比重;③产品主导技术属于所确定的高新技术领域;④产品主导技术包括高技术领域中处于技术前沿的工艺或技术突破。二是国际经济合作与发展组织(OECD)制定的标准,它是在国际标准产业分类统计的基础

上,将 R&D 强度(即 R&D 经费占产值比重)作为界定高技术产业的标准。依据这一标准,R&D 强度在 3% 以上的为高技术产业,在 1%~2% 之间的为中技术产业,小于 1% 的为低技术产业。加拿大认为高新技术产业认定取决于由 R&D 经费和劳动力技术素质反映的技术水平高低。法国认为只有当一种新产品使用标准生产线生产,具有高素质的劳动队伍,拥有一定市场且形成新分支产业时,才能称其为高新技术产业。澳大利亚将新工艺应用和新产品制造作为判定高新技术产业的显著标志。

事实上,高新技术产业判定标准是相对的、动态的。不同国家或地区在不同时期,随着经济发展水平不同,高新技术产业的范围也不同。这是经济发展到新阶段,原有高新技术在经济活动中不断扩散与渗透,逐渐发展成为新经济阶段的传统技术。此时,一些新涌现的技术成为新经济阶段的高新技术。因此,高新技术产业范围应根据经济发展进行相应调整。

1.1.3 我国高新技术产业发展历程

1986 年,国务院颁布的《国家高技术研究发展计划纲要》(简称 863 计划)将 8 个领域确定为高新技术范围,它们是:生物技术、航天技术、信息技术、激光技术、自动化技术、能源技术、新材料技术、海洋技术。

1988 年,我国高新技术开发区发展——火炬计划实施,火炬计划重点支持一些有应用前景的高新技术产业的发展,具体包括:新材料技术、生物技术、微电子与信息技术、光机电一体化技术、新能源与高效节能及环保技术等产业领域。

1991 年,经国务院批准,原国家科委(全称中华人民共和国国家科学技术委员会,现改称中华人民共和国科学技术部,简称科技部)发布《国家高新技术产业开发区高新技术企业认定条件和办法》,规定在下列领域内将高新技术范围划定为:微电子和电子信息、空间科学和航空航天技术、光电子和光机电一体化技术、生命科学和生物工程技术、材料科学和新材料技术、能源科学和新能源技术、生态科学和环境保护技术、地球科学和海洋工程技术、基本物质科学和辐射技术、医药科学和生物医学工程技术、其他在传统产业基础上应用的新工艺新技术。

2000 年,为加快我国高新技术产业发展,鼓励重点高新技术产品的生成,引导社会投资,优化资源配置,从整体上提升我国高新技术产品的市场竞争力,科技部、财政部、国家税务总局共同组织编制了《中国高新技术产品目录 2000》。《中国高新技术产品目录 2000》涉及电子信息,软件,航空航天,光机电一体化,生物、医药和医疗器械,新材料,新能源与高效节能,环境保护,地球、空间与海洋,核应用技术,农业共 11 个技术领域。该目录于 2006 年经过修订,形成《中国高新技术产品目录 2006》,新目录依然划分为 11 个基本领域。

2002年,国家统计局印发的《高技术产业统计分类目录的通知》中指出中国高技术产业的统计范围包括航天航空器制造业、电子及通信设备制造业、电子计算机及办公设备制造业、医药制造业和医疗设备及仪器仪表制造业等行业。

2004年,国家发展和改革委员会(以下简称国家发展改革委)、科技部、工业和信息化部、商务部、知识产权局联合提出了《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南(2004年度)》,并于2007年、2011年先后进行了修订。《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南(2011年度)》确定了当前优先发展的信息、生物、航空航天、新材料、先进能源、现代农业、先进制造、节能环保和资源综合利用、海洋、高技术服务十大产业中的137项高技术产业化重点领域,其中,信息15项,生物17项,航空航天6项,新材料24项,先进能源13项,现代农业18项,先进制造21项,节能环保和资源综合利用9项,海洋6项,高技术服务8项。

2008年,科技部、财政部、国家税务总局发布《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2008〕172号),文中《国家重点支持的高新技术领域》(本书统称《重点领域》)有电子信息技术、生物与新医药技术、航空航天技术、新材料技术、高技术服务业、新能源及节能技术、资源与环境技术、高新技术改造传统产业八大领域。

2016年,科技部、财政部、国家税务总局发布《关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》(国科发火〔2016〕195号),对2008年度颁发的国家重点支持的高新技术领域进行了更新,在目录中,共涉及电子信息技术、生物与新医药技术、航空航天技术、新材料技术、高技术服务业、新能源及节能技术、资源与环境技术、先进制造与自动化八大领域。结合近年的国家产业动态,对2008年的技术领域作了诸多调整。与原技术领域相比,主要有两个方面的变化:一是扩充服务业支撑技术。如新增“检验检测认证技术”“现代体育服务支撑技术”“智慧城市服务支撑技术”等行业特征明显的内容,并对“研发与设计服务”“信息技术服务”“文化创意产业支撑技术”“电子商务与现代物流技术”等技术领域进行了补充。二是增加相关领域新技术,淘汰落后技术。如新增“增材制造技术”“石墨烯制备与应用技术”“重大自然灾害监测、预警和应急处置关键技术”“新能源汽车试验测试及基础设施技术”等先进技术,并排除了落后的产业技术与产品内容。

1.1.4 高新技术企业概念及其特征

2016年,《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2016〕32号)、《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》(国科发火〔2016〕195号)相继出台。《高新技术企业认定管理办法》(本书统称《认定办法》)明确指出,高新技术企业是指在重点技术领域内,持续进行研究开发与技术成果转化,形成企业核心自主知识产权,并以此为

基础开展经营活动,在中国境内(不包括港、澳、台地区)注册的居民企业。

高新技术企业是知识密集、技术密集的经济实体。上述概念包括了三层含义:①企业所从事的研究开发和生产经营活动必须符合国家重点支持的产业技术方向,属于重点领域规定的范围;②具有持续的自主研究开发能力,拥有核心自主知识产权,是高新技术企业的必备条件;③企业主营业务必须与自身的研究开发与技术成果转化活动密切相关,依托这些技术成果来开展经营活动。显然,没有开展研究开发活动,单纯从事高新技术产品生产加工的企业,不能被认定为高新技术企业。

与一般企业相比,高新技术企业具有明显特征:更注重技术创新、更倚重科技人员与研发团队、研究与开发的投入更大、不依赖资源投入,而是将技术突破作为主要发展手段。基于高新技术企业的本质,高新技术企业具有与传统企业不同的经营特点,这些经营特点将直接影响高新技术企业的激励机制。概括地说包括五项特点,即:高风险、高投入、高收益、高技术、高成长。①高风险:与传统企业相比,由于高新技术企业面临新市场,采用新技术,因为“创新”导致的“不确定性”使企业整体运作风险高于传统行业;②高投入:高新技术企业的技术创新工作的资金与人力投入比传统企业大;③高收益:高新技术企业不断进行的技术创新将会在一段时间内带来功能、性能、质量、成本方面的巨大竞争优势,可为企业带来丰厚的利润;④高技术:高技术是高新技术企业的基本特征,从事技术创新的人员需要良好的知识基础,以脑力工作为主;⑤高成长:高新技术企业的竞争优势,可使产品迅速占领市场,使企业迅速成长。

1.1.5 高新技术企业认定发展历程

我国高新技术企业认定工作是从 20 世纪 90 年代初开始的。为建立我国高新技术产业,促进高新技术企业快速发展,国务院于 1991 年发布《国家高新技术产业开发区高新技术企业认定条件和办法》(国发[1991]12 号),授权原国家科委组织开展国家高新技术产业开发区内高新技术企业认定工作,并配套制定财政、税收、金融、贸易等一系列优惠政策。1996 年,根据形势的需要,《国家高新技术产业开发区外高新企业认定条件和办法》(国科发火字[1996]018 号)将高新技术企业认定范围扩展到国家高新区外。2000 年,《国家高新技术产业开发区高新技术企业认定条件和办法》(国科发火字[2000]324 号)再次修订了国家高新区内高新技术企业认定标准。

为适应形势发展,全面贯彻落实党的十七大精神和中共中央、国务院《关于实施科技规划纲要增强自主创新能力的决定》(中发[2006]4 号),配合落实 2007 年 3 月全国人民代表大会通过的《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号)(以下简称《企业所得税法》)有关高新技术企业的优惠政策,大力提升我国高新技术企业的自主创新能力,实现产业升级发展,在总结以往高新技术企业认定管理工作的基