

高新技术企业认定申请 实务指导

GAOXIN JISHU QIYE RENDING SHENQING
SHIWU ZHIDAO

朱祖超 胡峰俊 祝彩霞 闻敏杰 © 主编



 科学技术文献出版社
SCIENTIFIC AND TECHNICAL DOCUMENTATION PRESS

高新技术企业认定申请 实 务 指 导

朱祖超 胡峰俊 祝彩霞 闻敏杰 主编

 科学技术文献出版社
SCIENTIFIC AND TECHNICAL DOCUMENTATION PRESS

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

高新技术企业认定申请实务指导/朱祖超等主编. —北京: 科学技术文献出版社, 2017. 5

ISBN 978-7-5189-2717-3

I. ①高… II. ①朱… 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 (2017) 第 096132 号

高新技术企业认定申请实务指导

策划编辑: 周国臻 责任编辑: 赵 斌 责任校对: 张叫咪 责任出版: 张志平

出 版 者 科学技术文献出版社
地 址 北京市复兴路 15 号 邮编 100038
编 务 部 (010) 58882938, 58882087 (传真)
发 行 部 (010) 58882868, 58882874 (传真)
邮 购 部 (010) 58882873
官 方 网 址 www.stdp.com.cn
发 行 者 科学技术文献出版社发行 全国各地新华书店经销
印 刷 者 北京时尚印佳彩色印刷有限公司
版 次 2017 年 5 月第 1 版 2017 年 5 月第 1 次印刷
开 本 710 × 1000 1/16
字 数 206 千
印 张 13.75
书 号 ISBN 978-7-5189-2717-3
定 价 198.00 元



版权所有 违法必究

购买本社图书, 凡字迹不清、缺页、倒页、脱页者, 本社发行部负责调换

作者简介



朱祖超，工学博士，二级教授，浙江理工大学流体工程学科负责人，流体传输系统技术国家地方联合工程实验室主任，主要从事流体传输系统技术的理论研究和工程应用。2005年10月—2015年7月在浙江省科技厅高新处从事高新技术企业认定等高新技术产业化管理工作。作为第一完成人获国家科技进步奖二等奖1项、省部级科技进步奖二等奖4项，负责国家自然科学基金项目10项（含重点项目1项和面上项目7项）、国家863计划项目1项和省部级重大重点科技计划项目10余项。获教育部新世纪优秀人才、霍英东优秀青年教师奖、浙江省有突出贡献中青年专家和浙江省新世纪151人才重点资助人员等荣誉。发表论文70余篇，其中，SCI收录40余篇，出版专著2部，授权发明专利20余项。

联系方式：13906507577, zhuzuchao@zstu.edu.cn



胡峰俊，工学博士，浙江树人大学副教授，浙江省人机交互辅助设计企业联盟秘书长，浙江省新材料产业协会专家咨询委员会专家。2014年7月—2016年9月在浙江省科技厅高新处挂职从事高新技术企业认定申报、组织管理和网络操作等工作。获浙江省科技进步奖二等奖1项，负责和参与国家自然科学基金项目4项、省部级课题6项。获浙江省高等学校优秀青年教师资助计划等荣誉，承担北大核心期刊和国外重要刊物审稿工作。发表论文20余篇，其中，SCI/EI收录15篇，授权实用新型专利20余篇、软件著作权40余项。

联系方式：13666698612, jainism@msn.com



祝彩霞，注册会计师、注册税务师、管理咨询师，现为杭州英泰会计师事务所有限责任公司总经理，在高新技术企业认定申请财务等方面拥有丰富的理论知识和实践经验。2009年7月毕业于浙江工商大学财务管理专业，2009年8月—2010年8月在四川省资中县卫生局从事灾后资金的专项审计工作。2009年以来，累计为500多家高新技术企业出具高新技术企业认定申请专项审计报告，并提供后续财务管理咨询服务。

联系方式：13554215396，527264576@qq.com



闻敏杰，工学博士，嘉兴职业技术学院教师，杭州三高知识产权咨询有限公司和海宁永欣科技咨询有限公司总经理，主要从事固体力学的理论研究和工程应用。作为主编出版教材《工程地质学》，发表论文30余篇，其中，SCI/EI收录21篇。累计为200多家高新技术企业做过技术和财务咨询工作，对高新技术企业认定申请和科技计划项目申报代理等科技咨询工作非常熟悉。

联系方式：13586441112，373893097@qq.com

序

自2008年科技部、财政部和国家税务总局联合下发《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》2个文件以来，全国各地更加重视高新技术企业培育工作。2016年，经国务院常务会议讨论通过，科技部、财政部和国家税务总局又修订了这2个文件。这2个文件是高新技术企业认定管理工作的指导性文件，对认定机构职责、企业申报程序和材料要求、认定标准要求、专家评审打分标准、认定后监督检查等进行了明确规定。

高新技术企业认定管理工作系统性很强，事务操作性也很强，不仅涉及申请认定企业，也涉及出具专项审计报告的会计师事务所和税务师事务所等中介机构，更涉及地方科技、财政和税务等行政管理部门。在2016版《高新技术企业认定管理办法》发布后，迄今为止还没有一本比较完整和系统的专门用来实务指导高新技术企业认定申请的书籍。

浙江理工大学朱祖超教授联合胡峰俊博士、祝彩霞注册会计师和闻敏杰博士，共同编撰了专门用于指导高新技术企业认定申请的实务操作用书——《高新技术企业认定申请实务指导》。本书根据《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》2个文件的精神，按高新技术企业认定工作流程进行编撰，用来指导高新技术企业认定申请、认定评审和后期管理等相关工作。其主要内容涵盖高新技术企业认定

工作过程的各个环节，包括申请高新技术企业认定条件解读，企业研发费用和高新产品（服务）收入归集方法，申请认定企业的申报流程、网上操作和材料准备，高新技术企业认定申请书填报和撰写方法，技术和财务专家评审要点，以及高新技术企业认定后期监督与管理等。

本书凝聚了4位作者在高新技术企业认定等相关工作的实战经验。朱祖超教授曾于2005年10月—2015年7月在浙江省科技厅高新处工作，具体负责高新技术企业认定等高新技术产业化工作，对高新技术企业认定政策及相关工作非常熟悉；胡峰俊博士于2014年7月—2016年9月在浙江省科技厅高新处挂职，具体工作是协助办理高新技术企业认定具体事务；祝彩霞注册会计师是杭州英泰会计师事务所有限责任公司的总经理，自2009年以来，已为500多家企业做过高新技术企业专项审计；闻敏杰博士是海宁永欣科技咨询有限公司和杭州三高知识产权咨询有限公司总经理，专注于高新技术企业认定的科技咨询和中介服务工作。

本书是一本系统性、完整性、针对性较强和专业程度高的高新技术企业认定实务指导用书，适合作为已认定通过的高新技术企业、准备申请认定高新技术企业的企业、高新技术企业认定管理的行政管理部门（科技、财政和税务）、高新技术企业认定评审专家（技术专家和财务专家），以及科技咨询和会计师事务所等中介机构工作人员的参考用书。

张建平
2017年4月9日

前 言

高新技术企业是发展高新技术产业和战略性新兴产业的主体力量。2008年，科技部、财政部和国家税务总局印发了《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》，2016年又对这2个文件进行了修订，进一步规范了高新技术企业认定工作，提升了政策优惠力度。高新技术企业认定，极大地推动了我国高新技术产业和战略性新兴产业的培育和发展。

高新技术企业认定是一项系统工程，认定政策性强，条件严格，认定程序严谨规范，申请材料要求高。为切实做好申请高新技术企业认定的各项准备工作，提高工作效能，我们编写了《高新技术企业认定申请实务指导》。本书主要包括高新技术企业认定条件解读、企业材料准备和申请流程、研发费用和产品收入归集方法、认定申请书填报和撰写方法、专家评审要点解读、认定后监督和管理及认定过程中常见问题的解答等。本书内容丰富、资料翔实，系统性和操作性强，希望对高新技术企业的申请和认定有所帮助。

第1、第5和第6章的技术部分由浙江理工大学朱祖超教授编写，第2章由浙江树人大学胡峰俊博士编写，第3章由胡峰俊博士和杭州三高知识产权咨询有限公司闻敏杰博士编写，第4章和第6章的财务部分由杭州英泰会计师事务所有限责任公司祝彩霞注册会计师和闻敏杰博士编写，第7章和附录由朱祖超教

授、胡峰俊博士和闻敏杰博士编写，第8章由闻敏杰博士和朱祖超教授编写。海宁永欣科技咨询有限公司工作人员为本书提供和绘制了有关插图。

本书在编写过程中，得到了有关技术和财务专家的热情鼓励和支持，吸收了他们的许多宝贵经验、意见和建议，也得到了各级科技部门有关人员的大力支持和帮助，以及浙江省高新技术企业协会的积极协助。全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室（科技部火炬中心）郭建平处长专门为本书作序。在此，一并向他们表示衷心的感谢。

由于水平和时间所限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编者

2017年4月10日

目 录

第1章 概论	1
一、大力培育高新技术企业的重要意义	1
二、高新技术企业认定工作的主要流程	3
第2章 高新技术企业认定条件解读	5
一、企业申请认定时需成立1年以上	5
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	6
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	8
四、企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员数占企业当年职工总数的比例不低于10%	9
五、企业近3个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合要求	10
六、近1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%	16
七、企业创新能力评价应达到相应要求	18
八、企业申请认定前1年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为	21
第3章 申请认定材料准备和网络申报流程	23
一、企业内部分工和工作要点	23
二、申请认定材料准备	25

三、网上申报流程	31
附录 3-1 高新技术企业认定申请材料目录	43
附录 3-2 企业自评表	45
附录 3-3 专利年费缴纳证明	49
附录 3-4 企业自立研究开发项目批准文件	50
附录 3-5 科技成果转化列表	56
附录 3-6 研究开发组织管理制度	60
附录 3-7 研发投入核算体系	69
附录 3-8 研发费用辅助账	76
附录 3-9 内部科学技术研究开发机构设立文件	78
附录 3-10 产学研合作协议	83
附录 3-11 科技人员培养进修制度	85
附录 3-12 职工技能培训制度	89
附录 3-13 科技人员绩效评价奖励制度	95
第 4 章 研发费用和高新技术产品（服务）收入归集方法	100
一、研发费用的归集方法	100
二、高新技术产品（服务）的归集方法	113
三、专项审计（鉴证）报告	115
附表 4-1 高新技术企业和研发费用加计扣除计算口径对比表	119
附表 4-2 研发部门工时考勤表	124
附表 4-3 研发人员工时汇总及工资分配表	125
附表 4-4 研发折旧分摊明细表	126
附表 4-5 试制品仓库明细账	127
第 5 章 认定申请书填报和撰写方法	128
一、认定申请书的主要内容和撰写方法	128
二、申请书各个部分的填报和撰写方法	129
第 6 章 专家评审要点解读	172
一、技术专家评审要点解读	172

二、财务专家评审要点解读·····	181
第7章 认定后的监督与管理·····	186
一、办理税收减免手续·····	186
二、提升科技创新能力·····	188
三、准备后期备查材料·····	189
四、重大变化事项报告·····	190
五、年报申报·····	192
第8章 有关问题解答·····	195
一、关于认定条件·····	195
二、关于证明材料·····	200
三、关于中介机构和专家·····	200
四、关于税收优惠享受·····	201
五、关于监督管理·····	201
六、关于网络填报·····	203

第1章 概论

高新技术企业是高新技术产业发展和战略性新兴产业培育的主体。近年来，特别是2008年科技部、财政部和国家税务总局发布高新技术企业认定文件以来，全国各地更是把高新技术企业培育工作作为加快高新技术产业发展和战略性新兴产业培育的重要抓手和具体实践，扎实开展高新技术企业认定管理各项工作。

一、大力培育高新技术企业的重要意义

高新技术企业是在《国家重点支持的高新技术领域》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的企业。高新技术企业代表着企业的发展方向，代表着科技创新能力和核心竞争力。

（一）高新技术企业是发展高新技术产业和战略性新兴产业的主体力量

发展高新技术产业和战略性新兴产业是推进产业结构优化、加快转变经济发展方式的重大举措。发展高新技术产业和战略性新兴产业、促进调整产业结构和实现经济发展方式转变的主体力量必须依靠企业，尤其是具有科技创新能力和核心竞争能力的高新技术企业。高新技术企业已经在高新技术产业发展和产业结构调整方面发挥了主力军的作用。自2008年以来，全国累计认定了10.4万家高新技术企业，2014年，每家高新技术企业平均实现年收入3.473亿元、利税总额0.41亿元、出口810万美元。其中，浙江省累计认定9400多家高新技术企业（含宁波市），涌现出浙江中控、聚光科技、杭州汽轮、吉利汽车等一大批锐意创新的高新技术企业，已经成为浙江省发展高新技术产业和战略性新兴产业的杰出代表和成

功典范。

（二）大力培育高新技术企业成为科技工作的核心内容

经过多年的探索和实践，全国各地已经形成较为完善的“环境、人才、平台、项目”四位一体的科技工作思路。在科技环境建设方面，出台了《关于完善股权激励和技术入股所得税政策的通知》等文件，修订了《高新技术企业认定管理办法》，为高新技术企业提供更加优越的发展环境。在人才培育方面，面向国内、国际两种人才资源，通过组织实施国家“千人计划”“万人计划”“创新人才推进计划”等人才计划，一批顶尖科学家、科技领军人才和工程师、优秀科技创新团队和创业人才加快涌现。青年科技人才成为科研主力军和生力军，高层次科技人才平均年龄逐步降低。在平台建设方面，以企业为主体建设国家重点实验室和工程技术研究中心等企业科技创新平台加快推进，国家高新技术产业开发区建设发展成效显著。在项目方面，以企业为主体组织实施国家重点研发计划项目有序推进。这些都充分说明了提升企业创新能力、加快高新技术企业发展已经成为科技工作的核心内容。推动高新技术企业更好、更快发展也将继续作为今后科技工作的重点支持方向。

（三）推动高新技术企业更好、更快发展是科技与经济紧密结合的集中体现

一直以来，有一种比较片面的看法认为，科技与经济是两张皮。研究机构对最先进知识和前沿技术的研究与产业最需要的适用技术之间的不对称，国家战略需求和国家导向科技项目与产业创新链之间的不对称，研究机构和企业基础研究、技术开发、成果转化和产业化环节的固有能力之间的不对称，是目前形成科技与经济两张皮的主要原因。要推动科技与经济的紧密结合，破解科技与经济两张皮问题，一是要把产业核心技术作为研究和开发的核心内容，二是要充分发挥企业在科技创新和产品开发中的主体地位。而高新技术企业要在市场中保持长久优势，则必须围绕产业核心技术持续开展研发，因此，推动高新技术企业更好、更快发展是推动科技与经济紧密结合的重要方式。

二、高新技术企业认定工作的主要流程

2001年以前,高新技术企业认定主要是针对国家高新技术产业开发区内企业进行,2001—2008年,高新技术企业认定从仅针对国家高新技术产业开发区内企业拓展到国家高新技术产业开发区外企业。2008年以后,按科技部、财政部和国家税务总局颁发的《高新技术企业认定管理办法》(2016年重新修订)进行认定,高新技术企业认定工作的流程大致如下。

(一) 自我评价

认为符合高新技术企业认定条件的申请认定企业,先在“高新技术企业认定管理工作网”注册登记,向认定机构提出认定申请并提交申请材料,对另行建立认定工作网的认定机构所管辖的申请认定企业,也可以在当地认定工作网注册。例如,浙江省自行建立了浙江省高新技术企业认定管理工作网,浙江省(除宁波市外)管辖内的申请认定企业还需在浙江省高新技术企业认定管理工作网上传相关材料。

(二) 县市初审

对建立以申请认定企业所辖县(市、区)先行形式审查工作制度的有关省、市、自治区科技局(委、厅),申请认定企业所在的县(市、区)科技局、财政局、国税局、地税局要对申请认定企业进行形式审查,对通过形式审查的申请认定企业应在“高新技术企业认定管理工作网”确认审核,并填写相应的高新技术企业申报推荐表。

(三) 认定评审

认定机构应在符合评审专家要求的专家库里,随机抽取至少3位技术专家和2位财务专家进行评审,其中,技术专家填写“高新技术企业认定技术专家评价表”,财务专家填写“高新技术企业认定财务专家评价表”,组长填写“专家组综合评价表”。认定机构结合专家组评审意见,对申请认定企业进行审定,提出认定意见并在当地有关网站上公示,公示

无异议后，上报全国高新技术企业认定工作领导小组办公室备案。

（四）认定报备

全国高新技术企业认定工作领导小组办公室对当地认定机构报送的高新技术企业认定备案进行审查。审查无异议的，予以备案，并在“高新技术企业认定管理工作网”公告，由认定机构向企业颁发统一印制的“高新技术企业证书”；有异议的，由认定机构进行核实处理。

（五）享受优惠

企业可持“高新技术企业证书”及其复印件，按照《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等有关法规的规定，到当地主管税务机关办理相关手续，享受减按 15% 缴纳所得税的优惠政策。

第2章 高新技术企业认定条件解读

根据科技部、财政部、国家税务总局修订印发的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号，以下简称《认定办法》）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号，以下简称《工作指引》）的通知，认定为高新技术企业必须同时满足以下8个条件。本章主要对这8个条件进行解读，并针对申请认定企业根据这8个条件准备相关材料进行说明。

一、企业申请认定时需成立1年以上

（一）解读

《认定办法》中“须注册成立1年以上”是指企业须注册成立365个日历天数以上，即申请认定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必须大于365个日历天数。

（二）说明

申请认定企业和地方认定机构在申报和认定时主要存在如下误解：
①如企业为2017年申请，其注册时间需要满1年以上，即企业注册时间在2016年1月1日之前；②如企业为2017年申请，其销售开始时间必须为2016年1月1日之前；③如企业为2017年申请，以企业申请认定获得通过的公示日为准来计算注册成立1年以上。