



郑树明 编著

高新技术企业 认定实用指南



四川出版集团·四川科学技术出版社

高新技术企业认定
企业技术研发费加计扣除
企业核心自主知识产权培育
项目申报与成果奖励·科技保险

ISBN 978-7-5364-6815-3



9 787536 468153 >

定价：20.00元

高新技术企业认定实用指南

郑树明 编著

四川出版集团·四川科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

高新技术企业认定实用指南/郑树明编著. - 成都: 四川科学技术出版社, 2009. 3

ISBN 978 - 7 - 5364 - 6815 - 3

I. 高… II. 郑… III. 高技术产业 - 企业 - 认定 - 指南
IV. F276.44 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 025561 号

高新技术企业认定实用指南

编 著 郑树明
责任编辑 张 蓉
责任出版 周红君
出版发行 四川出版集团·四川科学技术出版社
成都市三洞桥路 12 号 邮政编码 610031
成品尺寸 210mm × 146mm
印 张 8 字数 200 千
印 刷 四川经纬印务有限公司
版 次 2009 年 3 月成都第一版
印 次 2009 年 3 月成都第一次印刷
定 价 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5364 - 6815 - 3

■ 版权所有·翻印必究 ■

■ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。

■ 如需购本书, 请与本社邮购组联系。

地址/成都市三洞桥路 12 号 电话/(028)87734035

邮政编码/610031 网址: www.sckjs.com

序(一)

高新技术企业是发展高新技术产业的重要基础,是调整产业结构、提高国家竞争力的生力军,在我国经济发展中占有十分重要的战略地位。

我国的高新技术企业认定工作是从 20 世纪 90 年代初期开始的。十几年来,我国的高新技术企业经历了从无到有、从小到大的发展过程,无论在数量上还是在质量上均取得了长足进展,对推动科技与经济的结合、促进高新技术产业发展和经济增长起到了极为重要的作用。应该说,高新技术企业已成为我国增强自主创新能力的生力军,建设创新型国家的先锋队。

为适应新的形势发展,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》,配合落实新颁布的《企业所得税法》有关高新技术企业的税收优惠政策,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,科技部在总结以往高新技术企业认定管理工作的基础上,与财政部、国家税务总局共同出台了新的《高新技术企业认定管理办法》(以下简称《认定管理办法》)。

《认定管理办法》的总体目标就是要在建设创新型国家的战略指引下,通过鼓励创新的政策导向和新税制优化产业结构的引导功能,进一步增强我国高新技术企业以自主研发为核心的综合创新能力,促进高新技术产业升级发展。同时,要通过进一步明确认定标准、规范操作程序、改革管理体制、加强政策协调,来做好高新技术企业认定工作,把优惠政策真正落到实处。

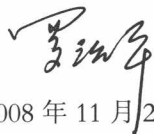
突出自主创新,规范认定标准,加强政策协调,完善管理体系,

实现区域政策向产业政策的转移,是《认定管理办法》的新特点。对于广大高新技术企业来说,《认定管理办法》是落实《企业所得税法》的具体体现。自主创新能力与享受税收优惠融为一体,特别是对于不在国家高新区内的高新技术企业,同样可以享受到国家税收优惠政策。

《认定管理办法》的推出,是实现国家自主创新战略的重大举措,是加快创新型国家建设的必然选择,也是全面贯彻落实党的十七大精神,配合落实新颁布的《企业所得税法》有关高新技术企业优惠政策的必然要求。通过新的《认定管理办法》,对落实国家自主创新战略,增强企业自主创新能力,推动我国高新技术产业升级发展将会产生积极的作用。相信通过《认定管理办法》的颁布,将会进一步激发我国企业的创新热情,一个高新技术企业蓬勃发展的新时代即将到来。

这本《高新技术企业认定实用指南》,详细介绍了高新技术企业认定的条件、标准、程序和相关政策以及通过高新技术企业认定,对推进企业技术研究开发费用的落实,引导企业熟练运用知识产权策略和科技保险政策,增强企业核心竞争力,有十分重要的作用。相信这本《高新技术企业认定实用指南》的出版,对全省符合条件的企业申报、获准高新技术企业认定,从而享受国家促进高新技术产业发展的优惠政策,获得各级政府的大力支持,迅速做大做强有十分积极的意义。

四川省科技厅副厅长



2008年11月25日

序(二)

21 世纪是科技革命给经济社会发展带来伟大变革的世纪,由高新技术发展掀起的技术革命浪潮对社会各个领域产生了巨大的影响,随之兴起的高新技术产业已成为促进经济社会发展、提升区域竞争力的强劲动力。

近年来,双流县委、县政府始终把发展高新技术产业作为一项重大战略任务,积极引进和培育高新技术企业,大力扶持企业进行技术改造和推进科技创新,增强核心竞争力,推动了全县高新技术产业快速发展。目前,双流县已拥有高新技术企业 44 家,产业涉及光伏光电、生物制药、机械制造、电子电器等领域,高新技术产业发展呈现出良好的态势。双流县高新技术产业的蓬勃发展,极大地促进了产业结构优化升级,为双流县域经济综合实力连续 12 年位居四川省“十强县”榜首、连续 8 年跻身全国“百强县”行列打下了坚实的基础。

为进一步促进双流县高新技术产业发展,双流县科技局局长郑树明同志,根据国家和省市推动高新技术企业发展的有关政策,结合自己的工作实践,历时半年,编写了《高新技术企业认定实用指南》。本书收集了高新技术企业认定的最新资料和相关政策,详细介绍了高新技术企业认定的条件、标准和程序,内容丰富,实用性强。它的付梓,对增强企业研发高新技术的主动性,促进高新技术产业发展,具有十分重要的意义。

希望广大企业通过深入学习了解高新技术政策知识,进一步树立科技创新意识,在主导产品、关键技术上尽快形成自主创新能力,努力掌握一批核心技术,拥有一批自主知识产权,打造一批知

名品牌。县有关部门要对高新技术知识和政策进行认真学习研究，进一步做好高新技术发展规划指导，为企业技术创新提供优质服务，为高新技术发展创造良好环境。通过政府和企业的共同努力，合力“孵化”出更多的高新技术成果，为促进双流县高新技术产业发展，推进双流县经济社会加快发展、科学发展、又好又快发展做出更大的贡献！

中共双流县委书记

A stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to the official mentioned in the text above.

2008 年 12 月 25 日

目 录

第一章 高新技术企业认定

一、为什么要认定高新技术企业？	1
二、什么是高新技术企业？	1
三、国家重点支持的高新技术领域包括哪些？	2
四、高新技术企业有哪些条件？	8
五、高新技术企业评价指标系数加权评分标准是什么？	11
六、怎样认定高新技术企业？	11
七、高新技术企业认定程序图？	13
八、怎样复审高新技术企业？	14
九、企业怎样选择有资质的中介机构？	14
十、鉴证企业会计年度财务报表的中介机构怎样确定？	15
十一、鉴证企业会计年度研究开发费用和高新技术收入 的中介机构怎样确定？	18
十二、企业科技人员和研究开发人员的范围包括哪些？	19
十三、高新技术企业产品(服务)收入的范围包括哪些？	20
十四、技术创新活动证明材料有哪些,怎样提供？	20
十五、2008 年开始的高新技术企业重新认定有几个特点？	22
十六、企业认定为高新技术企业有哪些好处？	23
十七、国家认定高新技术企业有哪些作用？	25
十八、《高新技术企业认定申请书》包括哪些内容？	27
十九、《企业基本信息表》包括哪些内容,在认定中起什么作用？	34
二十、《企业研究开发项目情况表》包括哪些内容,企业 在填表时需要注意什么问题？	35
二十一、《上年度高新技术产品(服务)情况表》包括哪些内容,企业 在填表时需要注意什么问题？	35

二十二、《近三年内获得的自主知识产权数汇总表》	
在认定时起什么作用？	36
二十三、如何填报《企业年度研究开发费用结构明细表》？	36
二十四、怎样知道自己申报是否批准？	36
二十五、企业申报高新技术企业认定要注意的问题？	37
二十六、企业认定为高新技术企业后要做哪些工作？	38

第二章 企业技术研发费扣除

二十七、企业研究开发活动怎样确认？	40
二十八、怎样确定研究开发项目？	41
二十九、什么是企业研究开发费，包括哪些费用？	41
三十、企业研究开发费单独建账的有关程序是怎样的？	46
三十一、企业技术研发项目计划书怎样编制？	49
三十二、为什么高新技术企业认定要将企业研究开发费用	
列为一票否决指标？	51
三十三、由税务师事务所对企业技术研究开发费用	
进行鉴证有哪些好处？	52
三十四、企业研究开发费用怎样归集？	53
三十五、技改活动经费能否归集为企业研究开发费用？	55
三十六、对企业合理利用技术研发费加计扣除政策的几点建议？	55
三十七、企业怎样用好技术研发费加计扣除政策，合理	
合法少缴所得税？	57
三十八、企业创新获得的财政拨款是否应缴企业所得税？	61
三十九、税务部门执行技术研发费加计扣除的办理程序是怎样的？	63

第三章 企业核心自主知识产权培育

四十、什么是核心自主知识产权？	64
四十一、高新技术企业认定为什么将自主知识产权	
列为一票否决指标？	64

四十二、在知识产权战略中,要树立专利的哪四个意识?.....	74
四十三、知识产权有哪四个特性?.....	76
四十四、知识产权的申请技巧有哪些?.....	77
四十五、为什么说知识产权就在我们身边?.....	78
四十六、为什么说申请外观设计专利是保护新产品的有力方式?.....	93
四十七、中国企业的知识产权之痛表现在哪里?.....	94
四十八、中国企业怎样直面专利战、应对专利战?.....	126
四十九、企业专利保护和商业秘密保护的关系如何?.....	136
五十、知识产权诉讼对象怎样确定?.....	137
五十一、知识产权诉讼证据怎样采集?.....	138
五十二、企业专利与标准怎样结合?.....	139
五十三、企业如何使用专利文献?.....	141

第四章 其他

五十四、科技人员在科技创新中要树立哪四种意识?.....	145
五十五、企业为什么要积极申报各类科技计划,怎样申报?.....	146
五十六、企业为什么要申报科学技术奖,怎样申报?.....	147
五十七、企业如何抓住增值税转型改革机遇,实现升级换代?.....	149
五十八、什么是高新技术企业的科技保险?.....	151
五十九、科技保险的险种有哪些?.....	152
六十、承担科技保险的保险公司有哪些?.....	152
六十一、科技保险的服务流程是怎样的?.....	152
六十二、为什么有企业参加科技保险是政府买单的说法?.....	154
六十三、企业产品出口国外货款收不回来怎么办?.....	155
六十四、国家为鼓励企业科技创新出台的税收优惠政策有哪些?.....	156
六十五、税务机关怎样征收增值税和企业所得税?.....	160
六十六、民营企业科技人员的职称怎样评定?.....	161
六十七、企业发展为什么要用好市场资源和政府相关政策?.....	163

附录一: 实施《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006~2020 年)》 若干配套政策(国发[2006]6 号)	165
附录二: 国家税务总局关于《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》 (国税发[2008]116 号)	181
附录三: 企业知识产权创造管理制度参考范本(双知发[2006]7 号) ...	187
(一). 知识产权管理办法	187
(二). 专利管理办法	200
(三). 商标管理办法	205
(四). 专利技术管理办法	209
(五). 商业秘密管理办法	211
(六). 著作权管理办法	219
(七). 计算机软件管理办法	223
(八). 科技成果奖励办法	228
附录四: 科技创新是应对国际金融危机的战略选择	236
编后记	249

第一章 高新技术企业认定

一、为什么要认定高新技术企业？

国务院印发的《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006～2020年）》（国发[2005]44号），提出了建设创新型国家的要求，通过提高企业创新能力，减轻环境、资源对发展的压力，高新技术在其中有特别突出的作用。高新技术企业是从事高新技术的载体，是创新型国家建设中最重要创新元素，国家对高新技术的发展倾注了大量精力，对从事高新技术的企业制定了大量的扶持政策。为使这些政策真正落实到高新技术上，落实到加快从事高新技术的企业的发展中，国家要对高新技术企业进行认定。

二、什么是高新技术企业？

按照科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）的规定，国家重点支持的高新技术企业是指在《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，并以此为基础开展生产经营活动，在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册生产一年以上的企业。有四个特征：一是在中国境内注册（不包括港、澳、台地区），注册时间一年以上；二是生产经营的领域属于国家颁布的《国家重点支持的高新技术领域》（国科发火[2008]172号）；三是企业开展了研发活动，研发费投入符合国家规定要求；四是形成了企业的核心自主知识产权，有专利保护。

因此，仅有现代化设备的企业，若不具备上述条件，特别是未开展研发活动，没有形成自主知识产权，也是不能认定为高新技术企业的。而那些设备虽然不是十分先进，但企业持续进行了创新活动，形成了核心自主知识产权，仍然是可以认定为高新技术

企业的。因此,企业设备现代化不是高新技术企业的重要标志;只有企业科技投入水平、持续创新能力、有自主知识产权才是重要的标志。

三、国家重点支持的高新技术领域包括哪些?

科技部、财政部、国家税务总局以国科发火(2008)172号规定了国家重点支持的高新技术领域。包括:1. 电子信息技术;2. 生物与新医药技术;3. 航空航天技术;4. 新材料技术;5. 高技术服务业;6. 新能源及节能技术;7. 资源与环境技术;8. 高新技术改造传统产业共八大类。

1. 电子信息技术

电子信息技术包括(1)软件(系统软件;支撑软件;中间件软件;嵌入式软件;计算机辅助工程管理软件;中文及多语种处理软件;图形和图像软件;金融信息化软件;地理信息系统;电子商务软件;电子政务软件;企业管理软件)。(2)微电子技术(集成电路设计技术;集成电路产品设计技术;集成电路封装技术;集成电路测试技术;集成电路芯片制造技术;集成光电子器件技术)。(3)计算机及网络技术(计算机及终端技术;各类计算机外围设备技术;网络技术;空间信息获取及综合应用集成系统;面向行业及企业信息化的应用系统;传感器网络节点;软件和系统。但是,采用OEM或CKD方式的集成生产项目除外)。(4)通信技术(光传输技术;小型接入设备技术;无线接入技术;移动通信系统的配套技术;软交换和VOIP系统;业务运营支撑管理系统;电信网络增值业务应用系统)。(5)广播电视技术(演播室设备技术;交互信息处理系统;信息保护系统;数字地面电视技术;地面无线数字广播电视技术;专业音视频信息处理系统;光发射、接收技术;电台、电视台自动化技术;网络运营综合管理系统;IPTV技术;高端个人媒体信息服务平台;但是,采用OEM或CKD方式的集成生产项目除

外)。(6) **新型电子元器件**(半导体发光技术;但是片式和集成生产项目除外)。(7) **新型电子元器件**(半导体发光技术;片式和集成无源元件技术;片式半导体器件技术;中高档机电组件技术)。(8) **信息安全技术**(安全测评类;安全管理类;安全应用类;安全基础类;网络安全类;专用安全类;但是,市场前景不明朗、低水平重复,以及简单的技术引进信息安全软件及其相关产品除外)。(9) **智能交通技术**(先进的交通管理和控制技术;交通基础信息采集、处理设备及相关软件技术;先进的公共交通管理设备和系统技术;车载电子设备和系统技术)。

2. 生物与新医药技术

生物与新医药技术包括(1) **医药生物技术**(新型疫苗;基因工程药物;重大疾病的基因治疗;单克隆抗体系列产品与检测试剂;蛋白质、多肽、核酸类药物;生物芯片;生物技术加工天然药物;生物分离、装置、试剂及相关检测试剂;新生物技术)。(2) **中药、天然药物**(创新药物;中药新品种的开发;中药资源可持续利用)。(3) **化学药**(创新药物;心脑血管疾病治疗药物;抗肿瘤药物;抗感染药物包括抗细菌、抗真菌、抗原虫药等;老年病治疗药物;精神神经系统药物;计划生育药物;重大传染病治疗药物;治疗代谢综合症的药物;罕见病用药及诊断用药;手性药物和重大工艺创新的药物及药物中间体。但是,简单的改变制备工艺的品种除外)。(4) **新剂型及制剂技术**(缓、控、速释制剂技术——固体、液体及复方;靶向给药系统;给药新技术及药物新剂型;制剂新辅料;但是,简单改变剂型和给药途径的技术除外)。(5) **医疗仪器技术、设备与医学专用软件**(医学影像技术;治疗、急救及康复技术;电生理检测、监护技术;医学检验技术;医学专用网络环境下的软件。但是,机理不清、治疗效果不确定的产品除外)。(6) **轻工和化工生物技术**(生物催化技术;微生物发酵新技术;新型、高效工业酶制剂;天然产物有效成分的分离提取技术;生物反应及分离技术;功能性

食品及生物技术在食品安全领域的应用)。(7)现代农业技术(农林植物优良新品种与优质高效安全生产技术;畜禽水产优良新品种与健康养殖技术;重大农林植物灾害与动物疫病防控技术;农产品精深加工与现代储运;现代农业装备与信息化技术;水资源可持续利用与节水农业;农业生物技术)。

3. 航空航天技术

包括民用飞机技术,无动力运动滑翔机、教练机等除外;空中管制系统;新一代民用航空运行保障系统,但通用独立的机场运行保障信息显示、控制设备及仪器除外;卫星通信应用系统,但3位半以下便携式通用测试仪表等除外;卫星导航应用服务系统。

4. 新材料技术

新材料技术包括(1)金属材料(铝、镁、钛轻合金材料深加工技术,但高污染高能耗皮江法生产金属镁及镁合金、常规铝合金、仿不锈钢铝建材和一般民用铝制品除外;高性能金属材料及特殊合金材料生产技术,但高能耗、高污染的“地条钢”和一般建筑用钢、常规铸造、常规机加工项目除外;超细及纳米粉体及粉末冶金新材料工艺技术,但超细钨粉及碳化钨粉和传统工艺生产常规粉末冶金材料及制品除外;电子元器件用金属功能材料制造技术,但常规电力电工用金属导线、电缆及漆包线材料、贵金属材料及阴极、阳极铝箔等除外;半导体材料生产技术;低成本超导材料实用化技术;特殊功能有色金属材料及应用技术;高性能稀土功能材料及其应用技术,但性能为N45以下和磁能积加内禀矫顽力之和小于60的常规烧结NdFeB永磁体,灯用三基色荧光粉、绿黄色长余辉稀土发光粉和普通CRT荧光粉除外;金属及非金属材料先进制备、加工和成型技术,但常规铸造、常规机加工项目,电弧喷涂、镀锌磷化、电镀硬铬(铜)、火焰喷涂、喷焊、渗氮渗碳等中低档表面工程技术用以修复部件的项目除外)。(2)无机非金属材料(高性能结构陶瓷强化增韧技术;高性能功能陶瓷制造技术;人工

晶体生长技术,但钽酸锂、铌酸锂、钒酸钼、六面顶金刚石、蓝宝石和石英晶体除外;功能玻璃制造技术;节能与环保用新型无机非金属材料制造技术)。(3) **高分子材料**(高性能高分子结构材料的制备技术;新型高分子功能材料的制备及应用技术;高分子材料的低成本高性能化技术,但以下普通材料除外:普通塑料的一般改性专用料,普通电线、电缆专用料;流延、吹塑、拉伸法生产的通用薄膜,普通管材、管件异型材,普通橡胶制品,以聚乙烯、聚丙烯为基材的降解材料,普通 PS、PU 发泡材料,普通塑料板材等;新型橡胶的合成技术及橡胶新材料;新型纤维材料,但服装面料、衬布、纱线、常规或性能仅略有改善的纤维及服装、常规的非织造布、涂层布或压层纺织品,一般功能性纤维产品等除外;环境友好型高分子材料的制备技术及高分子材料的循环再利用技术,但淀粉填充的不完全降解塑料及制品,单纯填充材料,废旧高分子直接回用、单纯降解塑料制品等除外,高分子材料的加工应用技术)。(4) **生物医用材料**(介入治疗器具材料,但一般性能的支架和导管、包括导丝除外;心血管外科用新型生物材料及产品,但性能一般的单叶、双叶金属人工心脏瓣膜及传统生化改性技术处理的生物瓣膜或其它产品除外;骨科内置物,但一般性的人工关节和骨科内固定材料除外;口腔材料,但一般的复合树脂充填材料、种植体、银汞合金、藻酸盐印模材料除外;组织工程用材料及产品;载体材料、控释系统用材料;专用手术器械及材料)。(5) **精细化学品**(电子化学品;新型催化剂技术;新型橡塑助剂技术;超细功能材料技术,但常规的粉体材料除外;功能精细化学品,但以下产品除外:生物降解功能差或毒性大的表面活性剂,通用溶剂型涂料,通用水性建筑涂料及普通防锈涂料,低档涂料及助剂,普通打印墨水,低水平重复生产的精细化学品等)。

5. 高技术服务业

高技术服务业包括(1) 共性技术;(2) 现代物流;(3) 集成电