

A light blue world map is centered in the background of the slide. The map shows the continents in a slightly darker shade of blue against a lighter blue background.

高新技术企业认定政策解读

省科技厅高新处

高企认定 政策解读

高新技术企业认定条件解读

2019年高企申报存在问题

一、高新技术企业认定 条件解读

（一）管理依据及文件

- 《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）
- 《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）

(二) 高企认定标准与条件

1、知 识 产 权



2、技 术 领 域



3、科技人员比例



4、研发费用比例



5、高品收入比例



6、创新能力评价



+申请认定时须注册
成立一年（365个日
历天数）以上

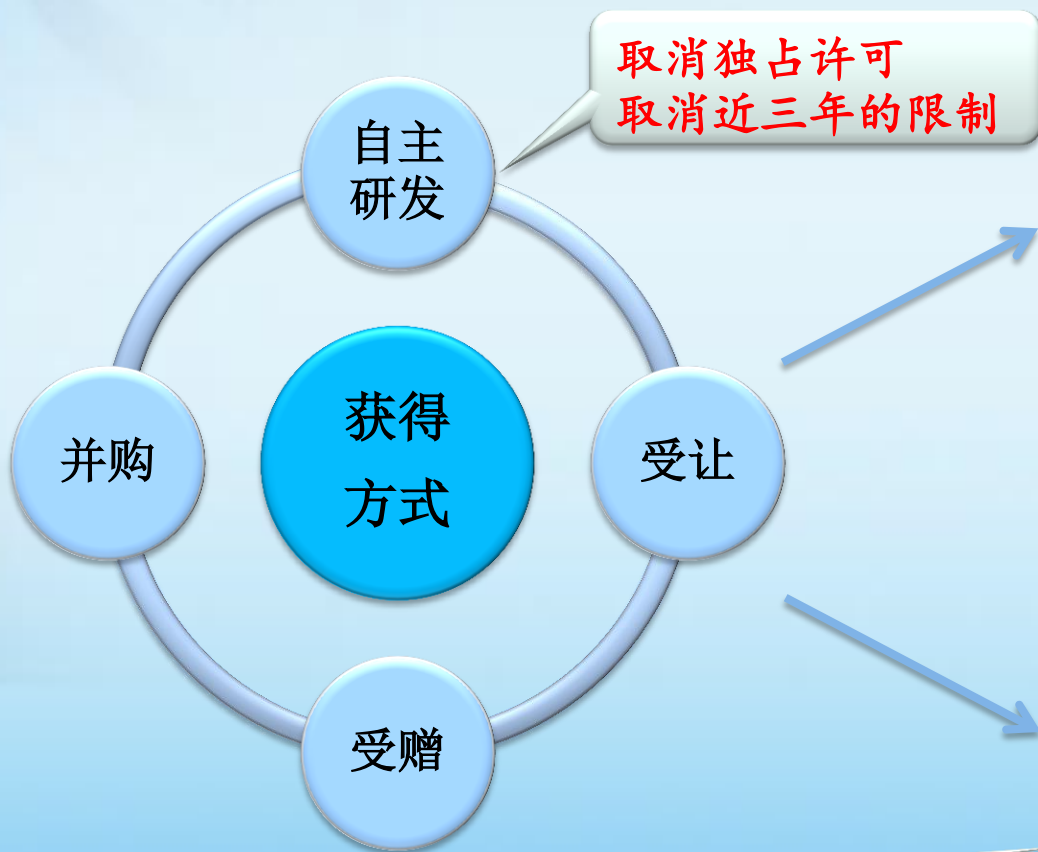
+申请认定前一年内
未发生重大安全、
重大质量事故或严
重环境违法行为

须**同时满足**！

1、知识产权

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

不具备知识产权的企业不能认定为高企



I类评价知识产权:

- 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

II类评价知识产权:

- 实用新型专利
- 外观设计专利
- 软件著作权

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**。

1、知识产权

- 注册要求：

- 须在中国境内授权或审批审定

- 有效期要求：

- 在中国法律的有效保护期内

*专利的有效性以企业申请认定前获得授权证书或授权通知书并能提供缴费依据为准。

- 知识产权归属：

- 知识产权权属人应为申请企业

*在申请高新技术企业及高新技术企业资格存续期内，知识产权有多个权属人时，只能由一个权属人在申请时使用。

2、技术领域

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



主要产品（服务）是指高
新技术产品（服务）中，
拥有在技术上发挥核心支持
作用的知识产权的所有权，
且收入之和在企业同期高新
技术产品（服务）收入中
超过**50%**的产品（服务）

3、科技人员比例

企业科技人员占企业当年职工总数的比例**不低于10%**



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**的人员。

- ◆ 在职人员：通过企业是否签订了劳动合同或缴纳社会保险费来鉴别。
- ◆ 兼职、临时聘用人员：全年须在企业累计工作183天以上。
- ◆ 统计方法：**全年月平均数**。

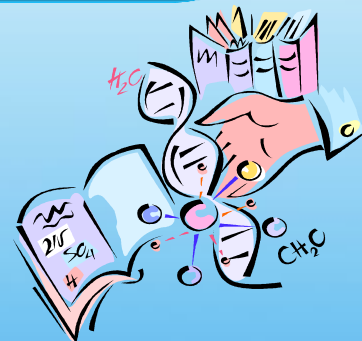
- ◆ 统计方法：**全年月平均数**。
- ◆ 兼职、临时聘用人员：全年须在企业累计工作183天以上。
- ◆ 统计方法：**全年月平均数**。

4、研发费用比例

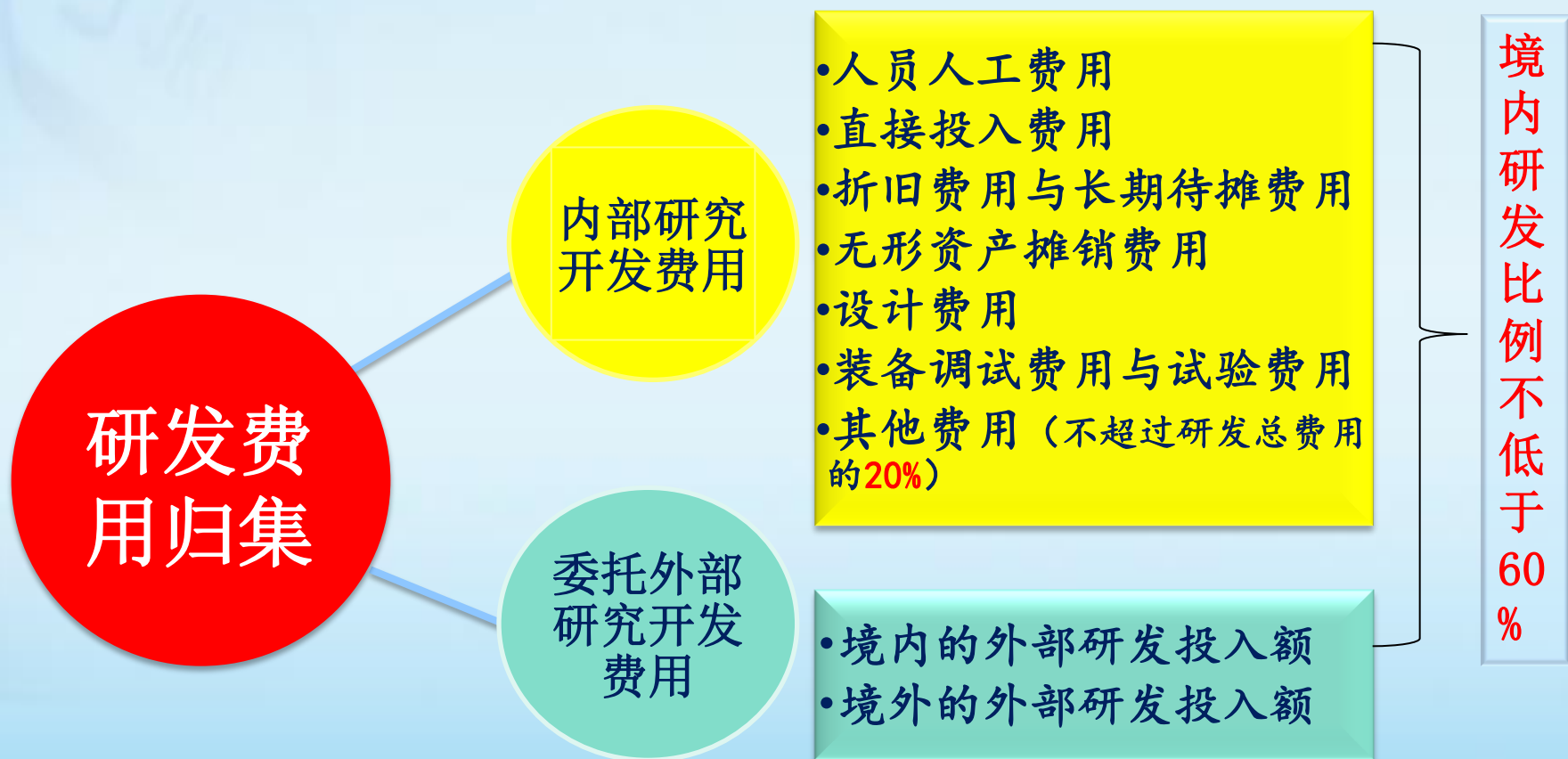
近三个会计年度的研发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：

- 最近一年销售收入**小于5,000万元**的企业，比例不低于**5%**；
- 最近一年销售收入在**5,000万元至20,000万元**的企业，比例不低于**4%**；
- 最近一年销售收入在**20,000万元以上**的企业，比例不低于**3%**。

销售收入：主营业务收入与其他业务收入之和。主营业务收入与其他业务收入按照企业所得税年度纳税申报表的口径计算。



4、研发费用比例



委托外部研究开发费用：按实际发生额的80%计入委托方研发费用总额

5、高品收入比例

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《技术领域》规定范围的产品（服务）

➤ 高新技术产品（服务）收入占企业当年总收入的**60%**以上。

总收入是指收入总额减去不征税收入



6、创新评价达标

- 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。四项指标满分为100分，综合得分达到70分以上（不含70分）为符合认定要求。

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

6、创新评价达标

□ 知识产权

对

- 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）

- 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（1-2分）

相关标准、方法和规范须经国家有关部门认证认可

序号		值
1	技术的	3
2	对主要	8
3	知识产权	8
4	知识产权	6
5	（作为参考条件，最多加2分） 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	≤2

6、创新评价达标

注意：

- 1、近三年转化，年平均数。
- 2、技术诀窍不能作为成果转化的依据。

□ 科技成果转化能力（≤30分）

- 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。

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。

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

6、创新评价达标

□ 研究开发组织管理水平（≤20分）

序号	研究开发组织管理水平相关指标	分值
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
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的产学研合作；	≤6分
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
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

6、创新评价达标

□ 企业成长性（≤20分）

（1）净资产增长率

净资产增长率 = $\frac{1}{2} \left(\frac{\text{第二年末净资产}}{\text{第一年末净资产}} + \frac{\text{第三年末净资产}}{\text{第二年末净资产}} \right) - 1$

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 = $\frac{1}{2} \left(\frac{\text{第二年销售收入}}{\text{第一年销售收入}} + \frac{\text{第三年销售收入}}{\text{第二年销售收入}} \right) - 1$

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。

7、其他条件

- 企业申请认定时须注册成立一年以上：

《认定办法》第十一条“须注册成立一年以上”是指企业须注册成立**365**个日历天数以上；“当年”、“最近一年”和“近一年”都是指企业申报前**1**个会计年度；“近三个会计年度”是指企业申报前的连续**3**个会计年度（不含申报年）。

- 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：

“申请认定前一年内”是指申请前的**365**天之内（含申报年）。认定机构应依据有关部门根据相关法律法规出具的意见对“重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为”进行判定。

（三）专项报告中介机构条件



具备独立执业资格，成立**3**年以上，近**3**年内无不良记录



承担认定工作当年的注册会计师、**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



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、2019年高企申报 存在问题

目 录

系统填报

省网在线提交的信息存在问题

附件材料

省网在线上传的附件存在问题

（一）省网在线提交的信息存在问题

- 国家高企系统与省网系统中填报的**销售收入、净资产、知识产权**等数据不一致。
- 专项审计（鉴证）报告中介机构、财务审计中介机构名称填写错误。
- 专项审计（鉴证）报告中介机构**成立时间、**审计当年月平均**职工人数、**审计当年**注册会计师、税务师人数**填写错误。

（二）省网在线上传的附件存在问题

1、共性问题

- 上传的附件材料错误。
- 企业上传的附件材料内容模糊不清。
- 企业上传的附件材料不齐全。

（二）省网在线上传的附件存在问题

2、各附件存在的问题

（1）高新技术企业认定申请书

- 未提交承诺书或者承诺书未签字盖章
- 高新技术企业认定申请书封面未签字盖章
- 研发项目起止时间与成果形成时间矛盾

企业信用承诺书

本企业提交地方留存的高新技术企业纸质申报材料、上传至“省高新技术企业辅助材料提交系统”的申报材料以及光盘中存储的材料内容均一致，且准确、真实、合法、有效、完整，本企业愿为此承担有关法律责任。

申报企业（公章）：

企业法定代表人签字：

.....年·月·日

注意：签字盖章！

高新技术企业认定申请书

系统注册号: 3202008090109313849670



32020080901093138496701494386132507

企业名称: _____

企业所在地区: 江苏省 南京市

认定机构: _____

申请日期: 2017 年 4 月 21 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, 本企业愿对此承担有关法律责任。

法定代表人(签名):



科技部、财政部、国家税务总局编制

二〇一六年六月

注意: 签字盖章!

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）

研发活动编号：RD...

研发活动名称			起止时间			
技术领域						
技术来源			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)						
核心技术及 创新点 (限400字)						
取得的 阶段性成果 (限400字)						

注意：
前后的一致性

（二）省网在线上传的附件存在问题

（2）营业执照

- 未上传营业执照，或上传的是其他企业的营业执照
- 已发生更名企业，但未上传工商变更证明材料

（二）省网在线上传的附件存在问题

（3）知识产权相关证明材料

- 知识产权类型、获得方式、权属人等不符合要求。
- 知识产权证明材料不全。
- II类知识产权重复使用。
- 伪造知识产权证书。
- 国网、省网知识产权填报情况不一致。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（4）科研项目证明材料

- 科研项目证明材料存在矛盾。
- 科研项目证明材料不完整。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（5）科技成果转化相关材料

- 科技成果是否在近三年转化存疑。
- 部分企业提交了以技术诀窍为依据的科技成果转化。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（6）研发组织管理相关证明材料

- 部分企业研发组织管理相关证明材料内容雷同。
- 少数企业研发组织管理相关证明材料出现其他企业名称或内容。
- 少数企业研发组织管理相关证明材料有弄虚作假行为。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（7）高新技术产品（服务）的关键技术和技术指标的具体说明

- 部分特殊行业企业未提供相关认证认可和资质证书。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（8）人员情况说明

- 部分企业上传的人员情况证明材料不全。
- 科技人员花名册没有岗位信息。
- 科技人员岗位与实际情况不一致。
- 职工总数和科技人员数与申报材料矛盾。
- 所有科技人员上年度工作均**未**满**183**天。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（9）专项审计（鉴证）报告

- 专项审计（鉴证）报告出具时间有误。
- 专项审计报告出具日期早于附表签字日期。
- 专项审计报告审计意见错误。

(二)

2018年度高新技术产品（服务）收入情况表

问题

企业名称：

编号：PS...	高新技术产品名称	2018年度收入（万元）
1		
2		
3		
小计	/	
编号：PS...	高新技术服务名称	2018年度收入（万元）
1		
2		
小计	/	
合计		

注：收入为不含增值税收入

2018年度高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例：

企业填报人签字：

中介机构签字（公章）：

日期：

日期：

（二）省网在线上传的附件存在问题

三、审计意见

我们认为，[REDACTED]有限公司2018年度的高新技术产品（服务）收入明细表已在企业会计准则框架下，按照《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》的规定编制，在所有重大方面公允反映了[REDACTED]有限公司在 2016年度的高新技术产品（服务）收入情况。

我们认为，[REDACTED] 2018 年度的研究开发费用结构明细表已在企业会计制度框架下，按照《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》的规定编制，在所有重大方面公允反映了[REDACTED]在 2018 年度研发期间的研究开发费用情况。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（9）专项审计（鉴证）报告

- 专项审计（鉴证）报告不完整。
- 专项审计报告签字盖章不齐全。
- 出具专项审计（鉴证）报告的中介机构不符合《工作指引》的要求。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（9）专项审计（鉴证）报告

- 企业提交的专项审计（鉴证）报告不符合要求。
- 研发费用归集不合理。
- 研发专项审计（鉴证）报告中的研发投入数据和财务审计报告、所得税纳税申报表中相关数据相差巨大，且无合理说明。

(二) 省网在线上传的附件存在问题

(10) 财务审计报告

- 财务审计报告注会签字盖章不齐全。
- 企业提交的财务审计报告不符合要求。
- 企业提交的财务审计报告不齐全。

(二) 省网在线上传的附件存在问题

(10) 财务审计报告

- 企业未提交财务情况说明书。
- 财务审计报告中的营业收入与所得税纳税申报表中相关数据相差巨大，或财务审计报告上年末数和本年初数相差巨大，且无合理说明。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（11）所得税年度纳税申报表

- 企业提交的所得税纳税申报表不齐全。
- 所得税纳税申报表-期间费用表A104000完全未归集研发费用。
- 企业提交的所得税纳税申报表不符合要求。
- 所得税纳税申报表有涂改痕迹。

（二）省网在线上传的附件存在问题

（12）专项审计（鉴证）报告中介机构相关证明材料

- 中介机构营业执照上反映的成立时间不满三年。
- 提供的全年月平均在职职工人数证明材料和注册会计师、税务师人数证明材料不齐全。
- 未提交中介机构声明。

谢谢！