



2020年高企培育入库与高企认定 政策解读

主讲人：薛飞

2020.1.8

苏州创元专利商标事务所有限公司
苏州英博路科技咨询有限公司

目录

Contents

- 01 高新技术企业政策优惠
- 02 高新技术企业认定条件
- 03 高新技术企业申报程序
- 04 培育入库与高企认定的区别与关联
- 05 企业认定过程中常见的问题归类分析



PART ONE

高新技术企业政策优惠

苏州创元专利商标事务所有限公司
苏州英博路科技咨询有限公司

高新技术企业培育及认定相关政策优惠

- ▶ 1. 自认定当年起，企业可持“高新技术企业”证书及其复印件，按照《企业所得税法》及《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定，到主管税务机关办理相关手续，享受**3年所得税15%**的税收优惠。
- ▶ 2. 高新技术企业资格期满当年内，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年度汇算清缴前未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴税款。
- ▶ 3. 高企培育入库园区**20万**，苏州市最高**10万**，江苏省**5万**、培育期的入库企业，根据其对社会发展的实际贡献，对企业实际贡献在20万（含）以上的，按实际贡献5%比例给予奖励，最高不超过**30万**。
- ▶ 4. 高企首次认定园区奖励**20万**(再次认定**10万**)，认定出库后苏州最高奖励**20万**、江苏省不低于**15万**。
- ▶ 5. 高企对于企业形象、招投标、贷款、投融资、上市、招聘、企业评级等各方面都有显著的积极作用。

PART TWO

高新技术企业认定条件

苏州创元专利商标事务所有限公司
苏州英博路科技咨询有限公司

高新技术企业认定条件

- ▶ (一) 企业申请认定时须注册成立**一年**以上；
- ▶ (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；
- ▶ (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；
- ▶ (四) 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于**10%**；
- ▶ (五) 企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算）的研究开发费用总额占同期**销售收入总额**的比例需符合要求(**3%/4%/5%**)；
- ▶ (六) 近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于**60%**；
- ▶ (七) 企业创新能力评价应达到相应要求(**四项指标/70分以上**)；
- ▶ (八) 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。

认定条件（一）：企业成立年限

- ▶ 企业申请认定时须注册成立一年以上
- ▶ 指企业须注册成立365个日历天数以上

（以企业营业执照上的注册时间为准，如在申报时刚满一个会计年度，还需确认上一年度是否有主营产品销售额）

认定条件（二）：知识产权

- ▶ 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
- ▶ 1. 高新技术企业认定所指的知识产权须在中国境内授权或审批审定，并在中国法律的有效保护期内。知识产权权属人应为申请企业。
- ▶ 2. 企业知识产权情况采用分类评价的方式：I类和II类。

高品及主要产品定义解释

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）。

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）。

知识产权包括：

I 类

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

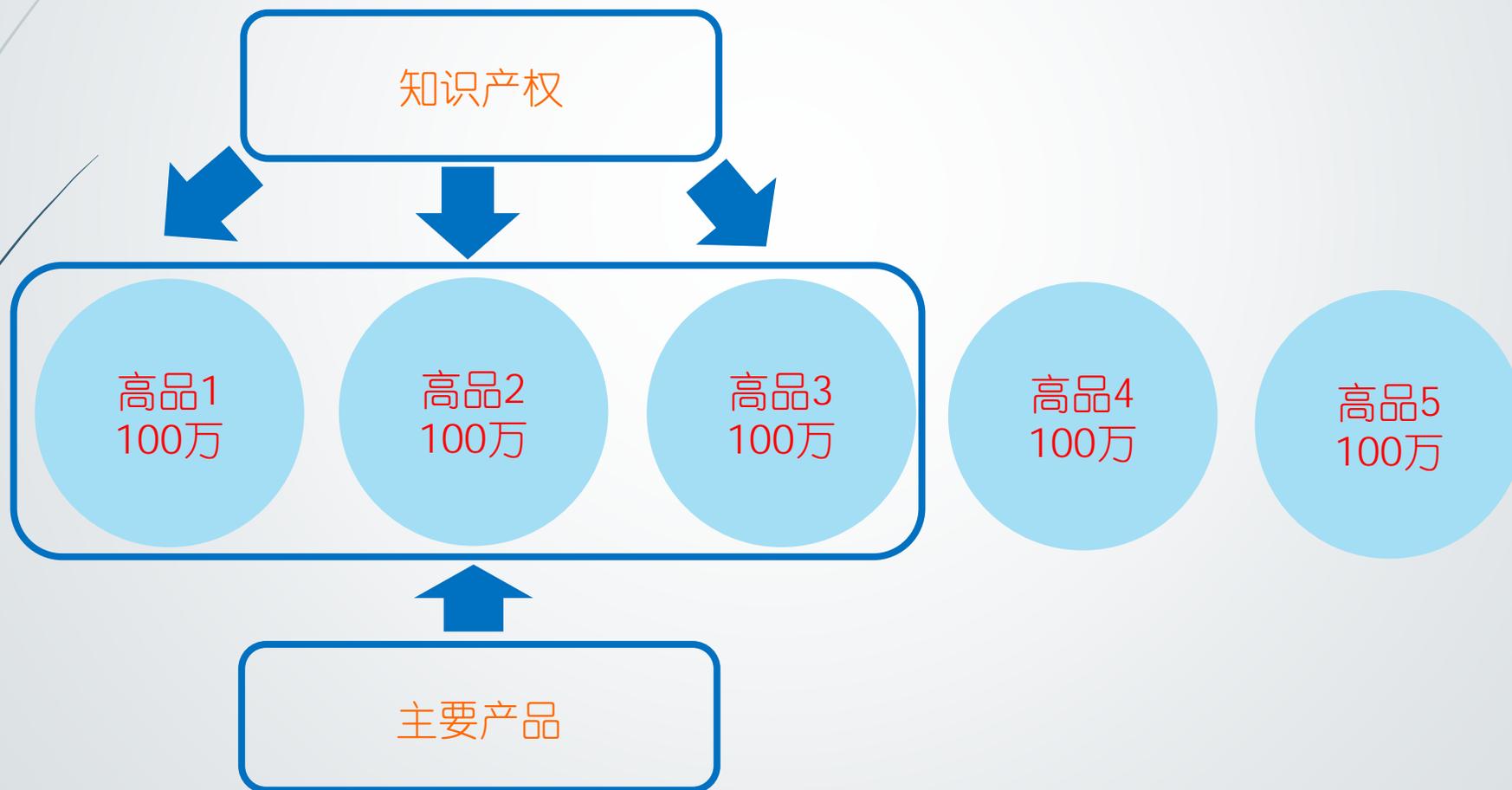
II 类

实用新型专利
外观设计专利
软件著作权等（不含商标）

- 注意事项：
- ▲ 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。
 - ▲ 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。
 - ▲ 申请认定时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收据为准。
 - ▲ 不具备知识产权的企业不能认定为高新技术企业，**一票否决制！**
 - ▲ 不具备核心产品知识产权的企业申请高企很难通过认定！

知识产权覆盖说明

高企认定的硬性条件之一为企业通过自主研发、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

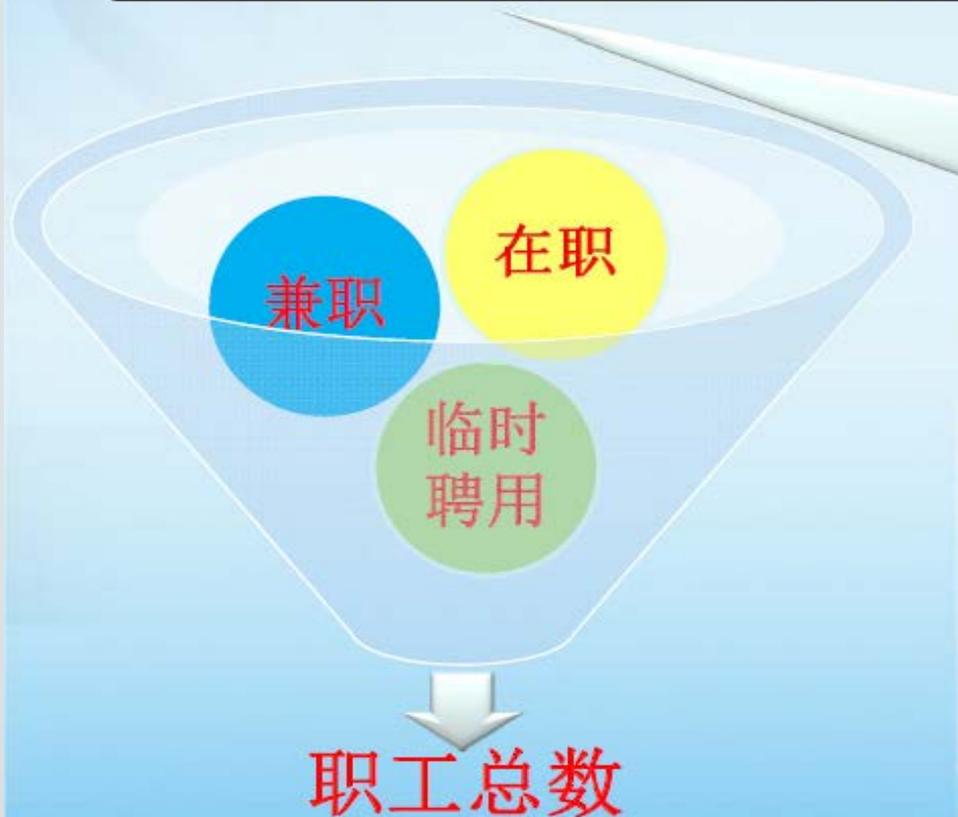


认定条件（三）：领域

- ▶ 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
- ▶ 国家重点支持的高新技术领域包括：
 - 一. 电子信息
 - 二. 生物与医药
 - 三. 航空航天
 - 四. 新材料
 - 五. 高技术服务
 - 六. 新能源与节能
 - 七. 资源与环境
 - 八. 先进制造与自动化

认定条件（四）：科技人员占比

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**管理和提供直接服务**
的，累计实际工作时间为**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**。
- ◆ **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。

认定条件（五）：研发费用占比

上年度销售收入	5000万元以下	5000万—2亿元	2亿元以上
近三年研发投入占比	5%以上	4%以上	3%以上

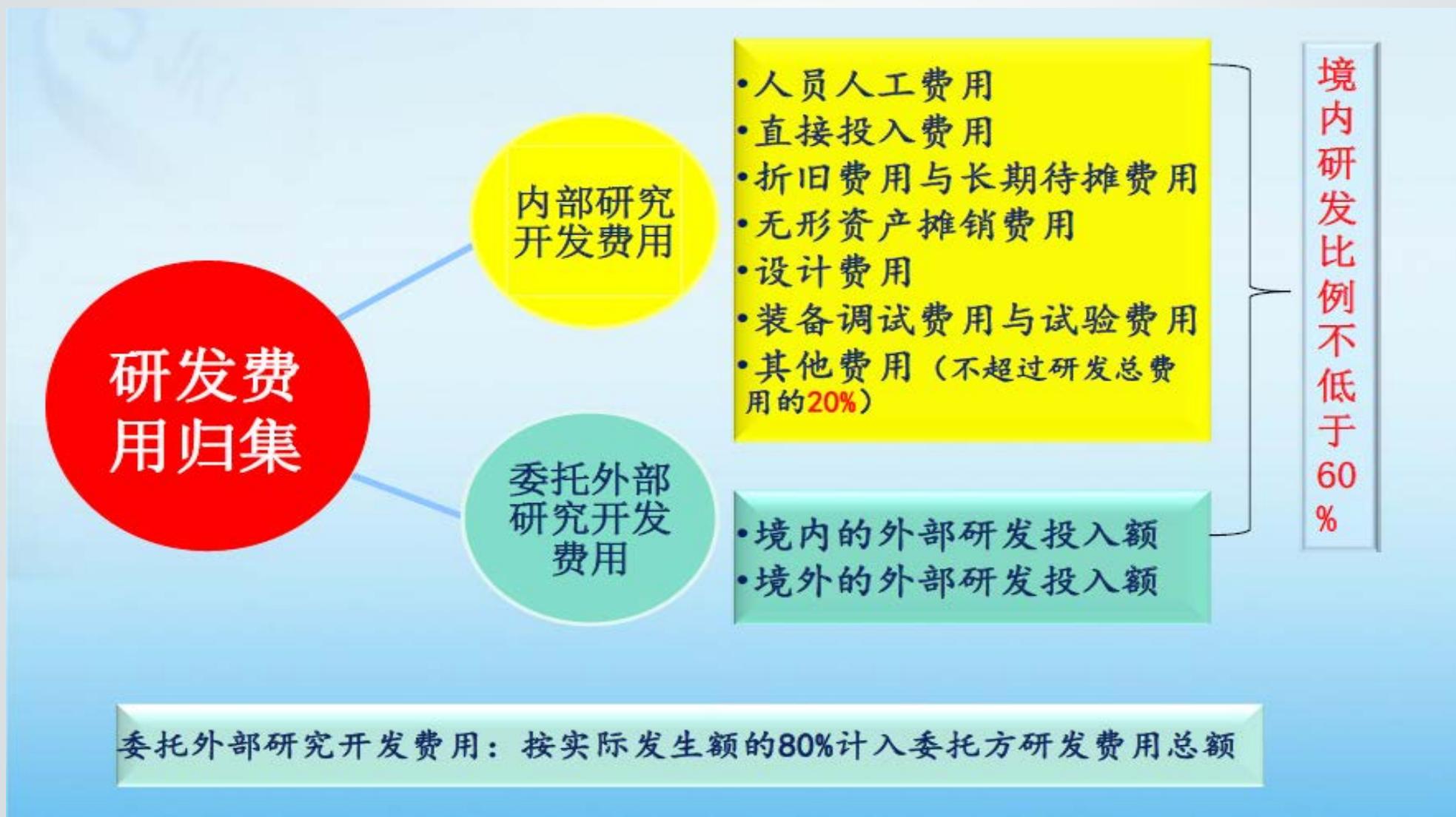
其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%；

销售收入=主营业务收入+其他业务收入（作为分母计算占比）

总收入=销售收入+营业外收入+利息收入+投资收益+补贴收入+纳税调增或调减



认定条件（五）：研发费用占比



认定条件（五）：研发费用占比

▶ 研究开发费用的归集范围：

▶ （1）人员人工费用

包括企业科技人员的工资薪金、**基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金**，以及外聘科技人员的劳务费用。

▶ （2）直接投入费用

直接投入费用是指企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：

——**直接消耗的材料、燃料和动力费用**；

——用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的**检验费**；

——用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过**经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费**。

认定条件（五）：研发费用占比

- ▶ 研究开发费用的归集范围：

- ▶ （3）折旧费用与长期待摊费用

用于**研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。**

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

- ▶ （4）无形资产摊销费用

用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

- ▶ （5）设计费用

- ▶ 为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用。包括**为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。**

认定条件（五）：研发费用占比

▶ （6）装备调试费用与试验费用

▶ 工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

▶ （7）委托外部研究开发费用

▶ 企业委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为委托方企业拥有，且与该企业的主要经营业务紧密相关）。

▶ （8）其他费用

指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一般不得超过研究开发总费用的20%，另有规定的除外。



认定条件（六）：高品收入占比

➤ 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



通过研发和相关技术创新活动

产品（服务）收入

技术性收入

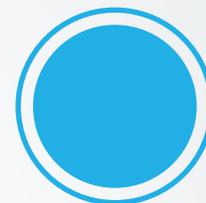
- 技术转让收入
- 技术服务收入
- 接受委托研究开发收入

增加：提供技术资料、技术咨询与市场评估等；
删除：技术承包收入（技术工程实施所获得的收入）

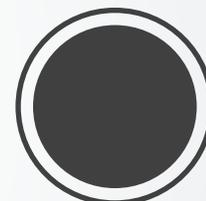
认定条件（七）：创新能力评价



核心自主知识产权
30分



研究开发组织管理
20分



科技成果转换能力
30分



成长性指标
20分



认定条件（七）：创新能力评价

- ▶ 1. 知识产权（≤30分）
- ▶ 由技术专家对企业申报的知识产权是否符合《认定办法》和《工作指引》要求，进行定性与定量结合的评价。

序号	知识产权相关评价指标	分值
1	技术的先进程度	≤8
2	对主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用	≤8
3	知识产权数量	≤8
4	知识产权获得方式	≤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

认定条件（七）：创新能力评价

- ▶ 2. 科技成果转化能力 (≤30分)
- ▶ 由技术专家根据企业近3年内科技成果转化的年平均数进行综合评价。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。

转化能力	转化成果数量	分值
强	≥5项	25-30分
较强	≥4项	19-24分
一般	≥3项	13-18分
较弱	≥2项	7-12分
弱	≥1项	1-6分
无	0项	0分

科技成果转化能力评分解读

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。

科技成果：

专利（大部分企业）
版权
软件著作权
集成电路布图设计

转化—企业



试验、开发、应用、推广

输出：

新产品
新工艺
新材料
发展新活动
.....

认定条件（七）：创新能力评价

▶ 3. 研究开发组织管理水平（≤20分）

- (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）

组织管理水平举例



序号	企业研究开发组织管理内容	证明材料
1	制定了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	1、研发机构管理制度； 2、研发资金管理制度； 3、部分研发费用明细账。
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产学研合作	1、重点企业研发机构； 2、江苏省高品质人体工学内衣设计工程技术研究中心； 3、江苏省企业技术中心； 4、江苏省企业研究生工作站； 5、主要研发设备清单； 6、苏州大学应用技术学院产学研合作基地铭牌； 7、江苏省博士后创新实践基地； 8、与苏州大学应用技术学院委托开发合同；
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。	1、激励制度 2、创新管理制度； 3、高技术研究重点实验室；
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	1、科技人员培养制度； 2、培训管理制度； 3、科技人才引进办法； 4、研发人员绩效考核奖励办法； 5、中国针织行业优秀青年工程技术人员证书； 6、优秀企业家证书； 7、培训证明材料。

认定条件（七）：创新能力评价

4. 企业成长性 (≤20分)

(1) 净资产增长率

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

(2) 销售收入增长率

$$\text{销售收入增长率} = 1/2 (\text{第二年销售收入} \div \text{第一年销售收入} + \text{第三年销售收入} \div \text{第二年销售收入}) - 1$$

成长性得分	指标 赋值	分 数					
		≥35%	≥25%	≥15%	≥5%	> 0	≤0
≤20分	净资产增长率赋值 ≤10分	A	B	C	D	E	F
	销售收入增长率赋值 ≤10分	9-10分	7-8分	5-6分	3-4分	1-2分	0分



认定条件（八）：安全、质量与环保

- ▶ 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**。

PART THREE

高新技术企业申报程序

苏州创元专利商标事务所有限公司
苏州英博路科技咨询有限公司



高新技术企业申报程序

- (一) 自我评价，准备申请材料；
- (二) 网上申报；* “高新技术企业辅助材料提交系统”、“高新技术企业认定管理工作网”
(省辅助系统需按模块上传整本高企材料电子档，系统可自行验证专利的有效性、自行验证科技成果在以往高企认定中是否使用（该功能为2019年新增），也是最终省厅专家网评的依据；国网系统只需上传关键资料，为科技部火炬中心审核做依据)
- (三) 刻录光盘，连同纸质材料提交至所属区科技部门；
- (四) 主管税务局、财政局、科技局初审，2019年增加科技局现场稽查环节；
- (五) 地区科技局向市科技局或省科技厅推荐；
- (六) 省高新技术企业认定管理机构组织专家网评、科技部审核；
- (七) 高新技术企业认定管理工作网按省按批次进行公示，公示期10个工作日；
- (八) 公示期由科技部安排抽查，结束后省科技厅按照最终名单进行制证下发。

高新技术企业申报程序

▶ 企业申请时提交下列材料：

1. 高新技术企业认定申请书；
2. 证明企业依法成立的相关注册登记证件；
3. 知识产权相关材料、科研项目立项证明、科技成果转化、研究开发的组织管理等相关材料；
4. 企业高新技术产品（服务）的关键技术和技术指标、生产批文、认证认可和相关资质证书、产品质量检验报告等相关材料；
5. 企业职工和科技人员情况说明材料；
6. 经具有资质的中介机构出具的企业近三个会计年度研究开发费用和近一个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计或鉴证报告，并附研究开发活动说明材料；
7. 经具有资质的中介机构鉴证的企业近三个会计年度的财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书）；
8. 通过税收征管信息系统打印的近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表（包括主表及附表）。
9. 中介机构资质证明材料（2019年增加了注会+注税的姓名及执业证号信息）



高新技术企业申报程序

► 申报批次及时间（19年通知）

高新技术企业采取**常年申报、集中受理、定期评审**的方式。

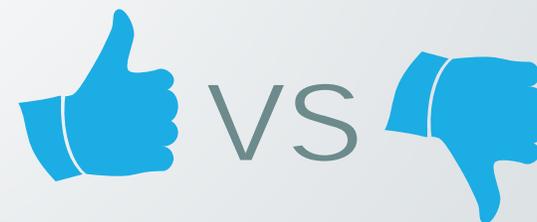
企业向所在地科技局（科委）提交申报材料的截止时间以地方通知为准。

2019年园区高企认定截止时间分别为：**6月7日、7月5日、8月9日(纸件+光盘)**；

2019年园区高企入库认定截止时间为：**6月26日(纸件+光盘)**。

PART FOUR

培育入库与高企认定的区别与关联



培育入库及高企认定区别与关联



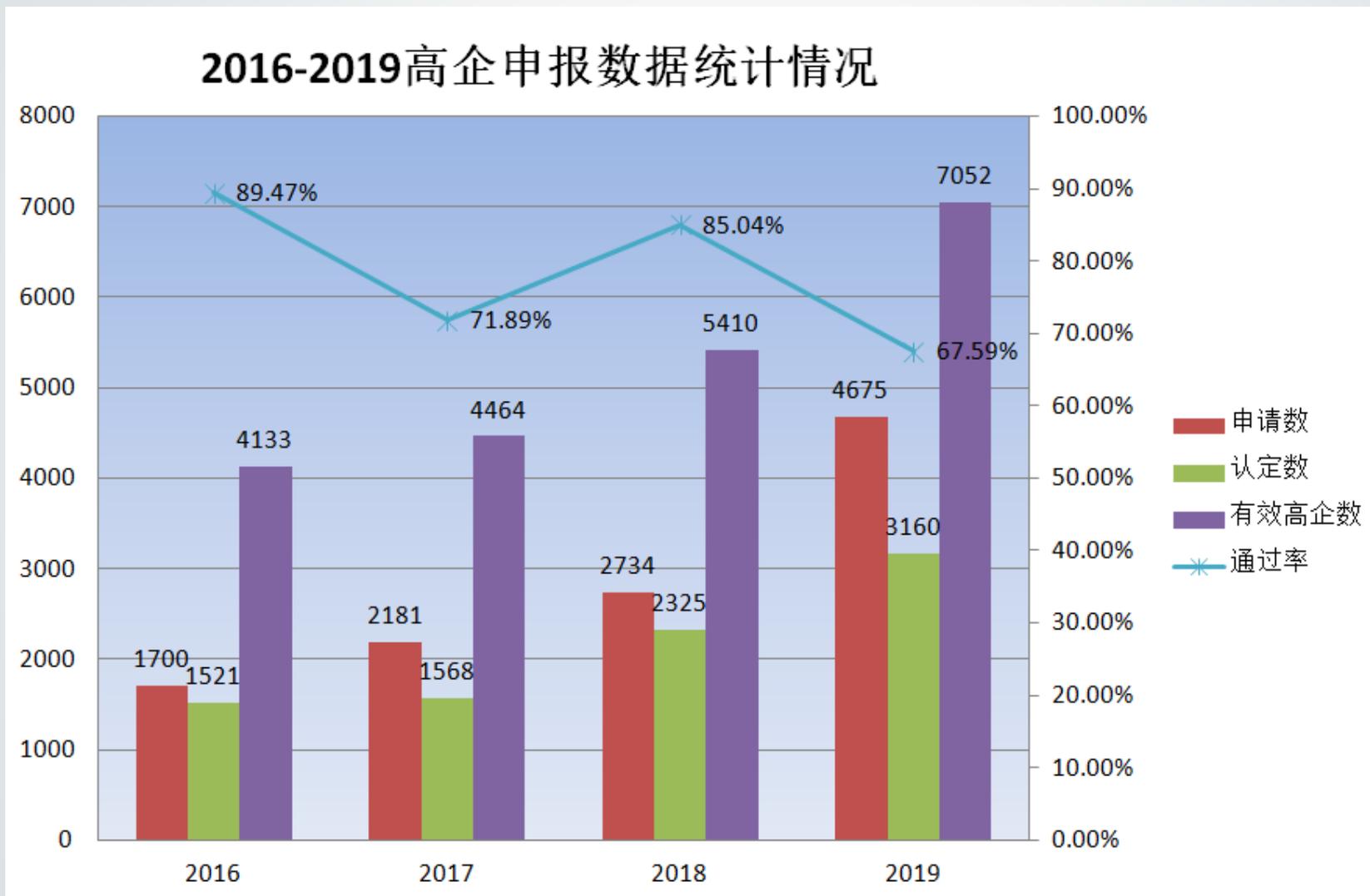
对比内容	高企培育入库	高企认定
前提条件	2008年至今未通过高企认定的企业	新企业、3年期满高企、断档高企均可
政策扶持	入库园区奖励：园区20万 苏州市奖励：10万（入市库或省库） 江苏省入库：5万（入省库）；企业实际经济贡献在20万（含）以上的，按实际贡献5%比例给予奖励，最高不超过30万 （入库分苏州市及江苏省两级） 不享受所得税减免政策	首次认定：园区20万 非首次认定：园区10万 苏州市入库企业认定出库：最高20万 江苏省入库企业认定出库：最高15万 享受所得税减免政策
有效期	培育有效期三年。在培育期内通过高新技术企业认定的，予以出库；三年期满后，未通过高新技术企业认定的，调整出库，且不再受理入库申请	有效期三年。
认定条件	科技人员占比不低于 5%	科技人员占比不低于 10%
	近两个会计年度 研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例不低于 3%	近三个会计年度 研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例不低于 3%或4%或5%
	高品（服务）收入占比不低于 50%	高品（服务）收入占比不低于 60%
	创新能力评价得分 60分（含） 以上	创新能力评价得分 70分（不含） 以上
申报环节	1. 省高新技术企业培育库入库企业申报信息系统	1. 高新技术企业辅助材料提交系统 2. 高新技术企业认定管理工作网
	2019年按照“一次申报、分别入库”原则，企业只需申报一套材料，经一次专家评审，按照“统一评审标准、统一评审指标、统一评审专家要求”，根据省、市培育库入库条件规定得分分别入省库、市库。	不存在省、市的概念，可以统一称为国家高新技术企业
	申报仅有1批，地方截止时间预计在6月底7月初	申报有6、7、8月3批

PART FIVE

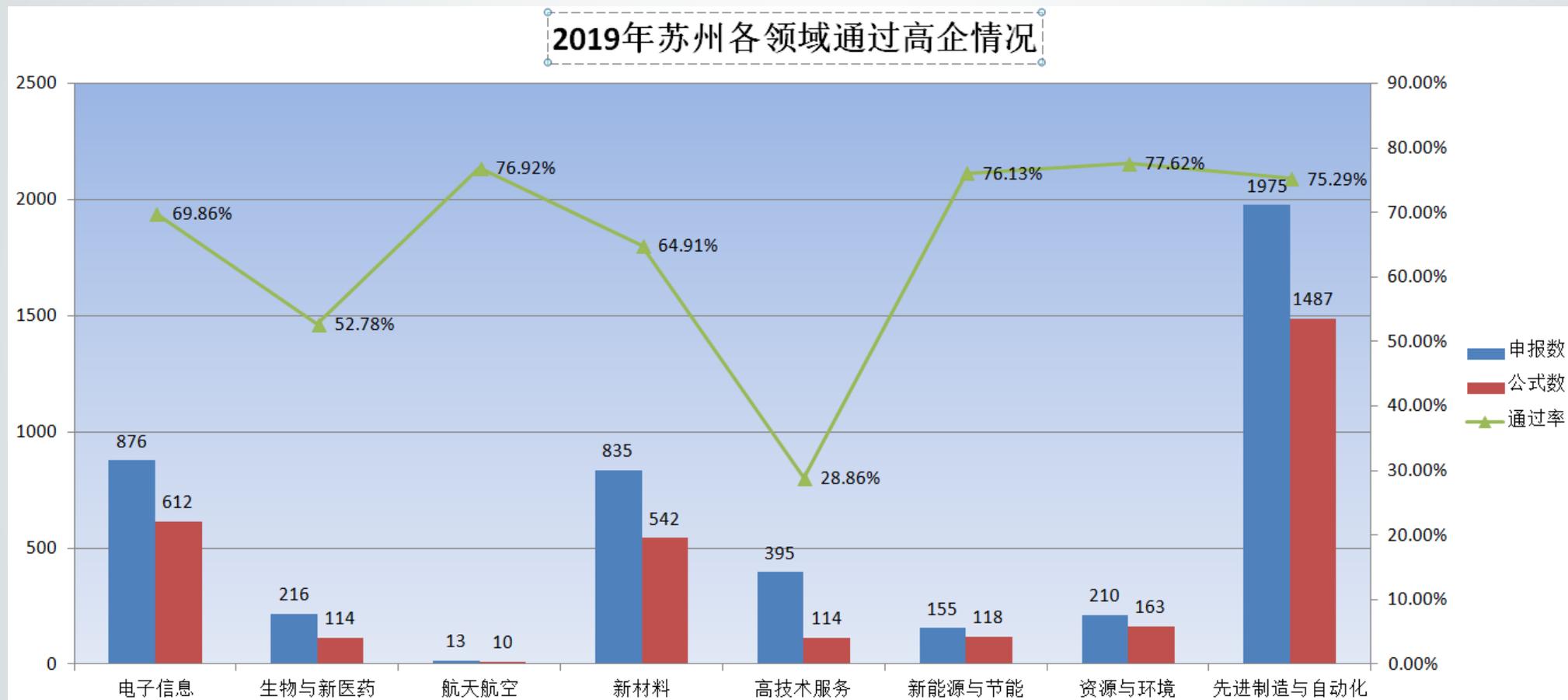
企业认定过程中常见的问题归类分析

苏州创元专利商标事务所有限公司
苏州英博路科技咨询有限公司

2016-2019年苏州高企申报数据统计

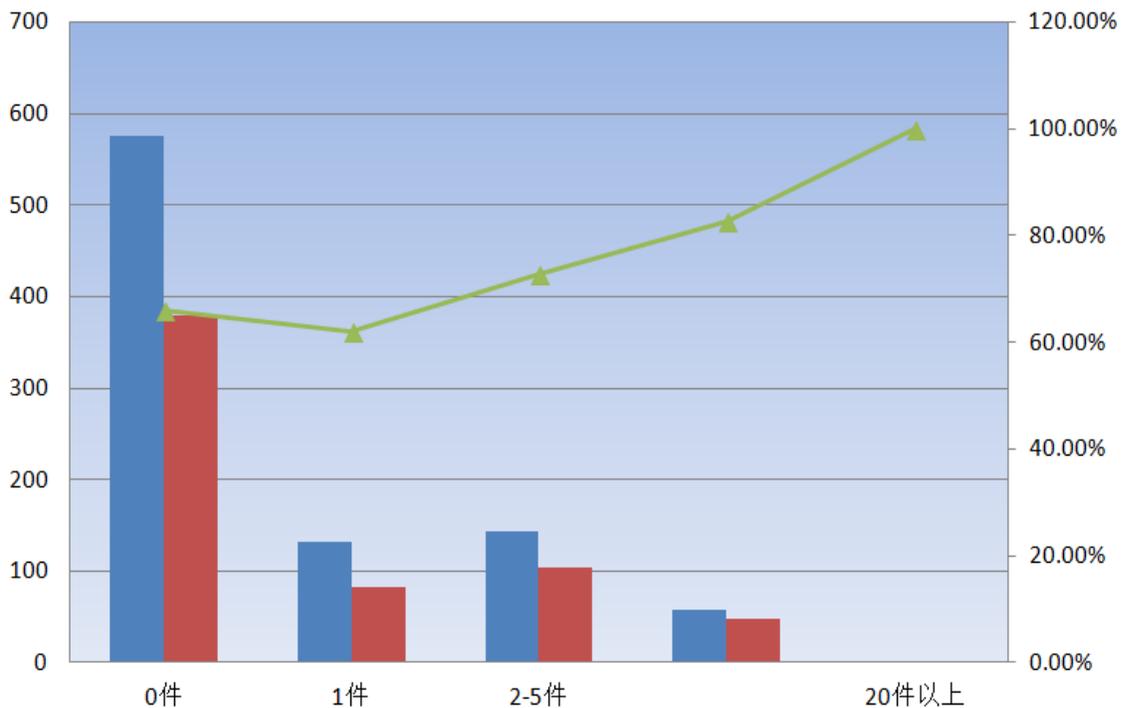


不同领域通过高企情况表

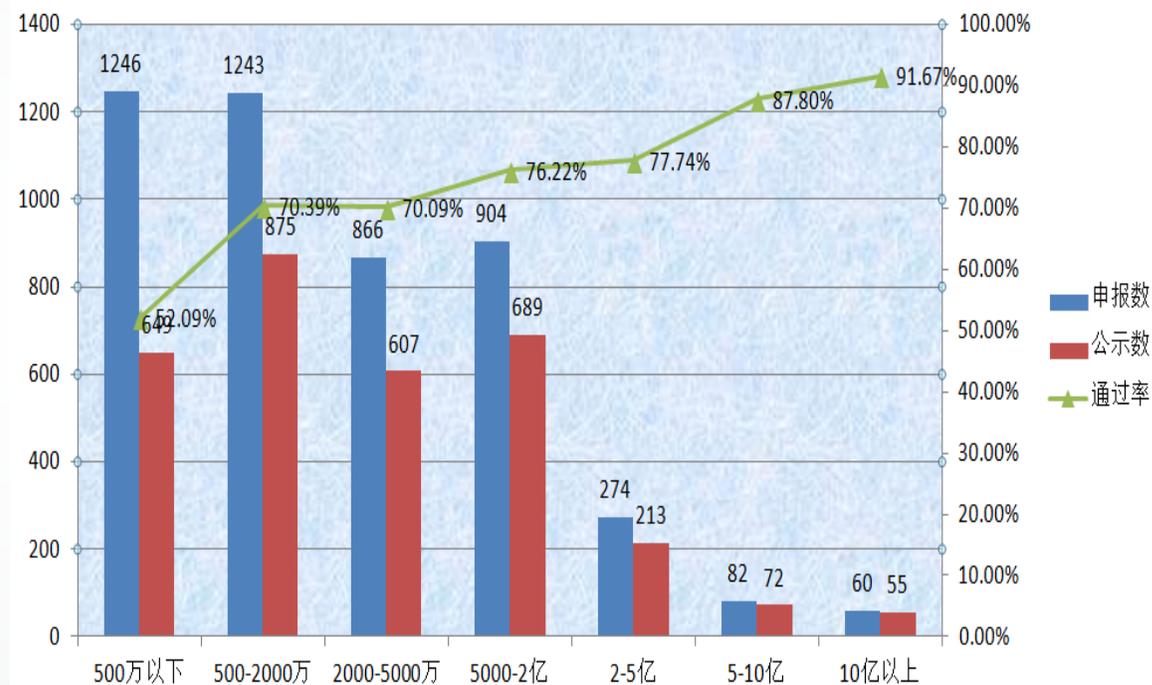


从1类知识产权以及销售规模分析2019年高企通过情况

吴中、相城、姑苏1类知识产权企业通过情况



2019年苏州企业销售收入规模通过高企情况



企业认定过程中常见的问题归类分析

一、硬性条件

▶ 领域

企业所选领域不受专家认可或者选错领域，原因可能是：

- 1、没有理解主要产品（服务）的概念；
- 2、没有把握好对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术；
- 3、没有仔细对照《国家重点支持的高新技术领域》研究，有的时候领域可能会在完全不同的一级领域下，所以选择时一定要考虑周全。

总结：领域的选择要做到和研发项目、主要产品、专利四者统一。

企业认定过程中常见的问题归类分析



► 授权专利

企业授权的专利或专利群无法对主要产品（服务）起到**核心支撑作用**。不通过的企业往往专利数量不少，但是没有**专利相关度及质量**（权利要求项数等）。

► 人员

①企业无自己的社保账户，全员委外发工资及社保的情况不受专家认可；

（某些外资企业可能会采用此类形式）

②研发项目RD表中项目立项报告和结题报告中的参与人员需一致，任务分工一致。

企业认定过程中常见的问题归类分析



► 高品（高服）收入

- ①高品收入中有贸易收入；
- ②产品技术含量低，为简单的加工包装产品，不符合领域支持；
- ③高品的证明材料不足，检测报告（不少企业用自己或客户的检测报告，或者某个实验室的检测截图等）不规范也不能支撑产品的技术性、创新性不被专家认可，以上几种情况剔除后导致高品收入占比不品收入占比不够。

► 财务审计报告

- ①财务审计报告有保留意见（2017年起已经开始从严）；
- ②企业自行修改纳税申报表存在作假问题；

企业认定过程中常见的问题归类分析



► 研发费用占比

- ①近三年研发投入占比以最近一年的销售收入来确定（5%/4%/3%），若企业申报前两年跌幅较大（比如从5000万-2亿的档降至5000万以下的档），极有可能三年的平均研发投入占比达不到5%。（针对销售额下降的企业）
- ②企业设立的近三年研发项目不合理（项目周期、预算、内容等）会被专家剔除，导致该**项目所涉及的研发费用不受认可**后导致总比例不达标；
- ③企业第一次申报高企前无法做到帐套中单独设置研发费用并进行归集是可以理解并允许的，但是认定高企当年开始没有理由再建账归集，只有企业做到建账并真实的归集合理的研发费用并且能够达到高企要求，才能最终做到“**三表一致**”。

► 各类行政处罚

- ①如涉及税务、环保、安全质量等处罚，需要企业和地方对应部门确认是否影响申报，企业也需要积极的进行对应和处理，以免继续影响奖励发放；

企业认定过程中常见的问题归类分析



二、打分指标：

➡ 1. 知识产权

①企业只有实用新型专利、软件著作权（软件类企业除外），且不能发挥核心支撑作用，技术含金量不高，无法取得高分甚至会不得分；

②企业**只有转让的发明专利**无自主研发授权的专利申报时，受认可度不高，失分严重；尤其是在申报节点之前不久转让的专利，企业很难做到消化吸收应用生产，缺乏研发过程，会给专家造成临时包装的不良印象，而且转让的发明（除非关联公司）一般无法和企业主要产品技术非常贴合；

③企业所有知识产权**获证时间都是同一时间段（批量申请）**，对于**老高企**容易使专家对于专利申请年度之外其余两年的研究活动产生质疑（没有很好的体现研发及成果产出的延续性及合理性）；

企业认定过程中常见的问题归类分析



➡ 2. 科技成果转化能力

①企业只注重数量的申请，未注意“**研发项目-科技成果-高新技术产品-知识产权-技术领域**”之间的**相关性**，造成大量成果不受认可后失分严重；

②研发项目没有结合企业实际体现行业的先进性，在技术材料编制过程中也未注意与领域的契合，**低水平的研发项目或编造的不切实际的前沿高端项目**，与之对应的科技成果转化也会被剔除；

③申报高企前按照15个专利数量准备，评审时专家只要有1个不认可的成果，评分即掉至B档，多扣至少6分；

④为了凑数申请软著，但是企业实际研发项目中没有信息化相关的内容。

企业认定过程中常见的问题归类分析



➡ 3. 研究开发组织管理水平

- ➡ ① 不能根据企业的实际情况制定制度文件，全部为网上或者咨询机构的模板甚至出现张冠李戴的现象，实际得分1-2分，极大降低了高企总分；
- ➡ ② 企业如果总人数只有1-3人情况下专家会认为制度较难有效的执行，失分严重；
- ➡ ③ 企业缺少产学研会造成失分；P章的产学研协议造成造假行为性质恶劣，一旦发现一票否决制；有产学研但是内容框架式、专业不对口、无真实往来经费凭证或技术合作成果体现，得分也不高；

企业认定过程中常见的问题归类分析



4. 企业成长性

- ① 企业如果**只有1年财务数据**，不光是财务不得分，专家往往认为还不具备高企的完整条件，企业也还未充分在市场中体现自己的定位和实力，尤其1年的销售数据还是很低的情况下；
- ② 企业近三年销售收入及净资产成长性一分不得或者少于5分导致其它模块可扣的分值变少，打分风险大。

• 细节注意事项：

1. 针对小微企业，不要出现净资产为负，实收资本为0的情况；
2. 建议企业年报中披露研发费用（新做年报或者重新出年报）；
3. 纳税申报附表（高企优惠明细表，针对老高企）填报领域与高企申报领域不同；
4. 选择的第三方审计机构务必确认是否具备资质，出具审计报告并盖章的注册会计师是否存在受处罚情况。

- ▶ **总结**：预计2020年高企申报专家评审依旧严格，对于整本高企材料体现的逻辑性要求很高，实力好的企业要把材料做好，有差距的企业一定要有充足的时间准备，纯靠包装的企业在当下的审核环境下建议暂缓，当然有的时候好运气也是通过认定的一部分因素！



THANKS

 13771768255

 XF@szpat.com

 薛飞



苏州创元专利商标事务所有限公司
苏州英博路科技咨询有限公司