



高新技术企业申报财务规范事项

主讲人：刘军

e-mail:1128027@qq.com



目录

1 / 研发费的合理归集

2 / 如何界定高新收入

3 / 什么是合规提供的财务报告



01

研发费的合理归集



第一部分：研发费的合理归集



- ① 1、占比合理——重点关注工资薪金、原材料投入
- ① 2、勾稽关系合理——比对财务审计报告与企业年度纳税申报表
- ① 3、报告披露合理——报告的合规性表述

高新技术企业研发费用政策解析

项目	研究开发费用加计扣除	高新技术企业政策	比较分析
<p style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">人员人工费用</p>	<p>指直接从事研发活动人员的工资薪金、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，以及外聘研发人员的劳务费用。</p> <p>工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。</p>	<p>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。企业科技人员占比是企业科技人员数与职工总数的比值。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%</p> <p>科技人员</p> <p>企业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，包括在职、兼职和临时聘用人员。</p>	<p>(1) 高新要求工作时限在183天以上，对研发费用加计扣除中人员人工费用包括外聘研发人员劳务费，没有为企业工作时限要求；</p> <p>(2) 研发费用加计扣除包含对研发人员股权激励的支出</p> <p>(3) 高新有人数限制，研发加计扣除没有</p>

项目	研究开发费用加计扣除	高新技术企业政策	比较分析
直接投入费用	<p>指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；</p> <p>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；</p> <p>用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、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仪器、设备租赁费。</p> <p>企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。</p> <p>产品销售与对应的材料费用发生在不同纳税年度且材料费用已计入研发费用的，可在销售当年以对应的材料费用发生额直接冲减当年的研发费用，不足冲减的，结转以后年度继续冲减。</p>	<p>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：</p> <ul style="list-style-type: none"> ——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。 	<p>研发活动形成产品的，在计算研发费用加计扣除的基数时要求冲减投入的材料支出，高新就没有此方面的要求。</p> <p>通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费可加计扣除，租入建筑物的租赁费不能作为加计扣除的基数；而高新对于租入建筑物的租赁费也可以归集到研发费用中。</p>

项目	研究开发费用加计扣除	高新技术企业政策	比较分析
折旧费用	<p>指用于研发活动的仪器、设备的折旧费。</p> <p>（一）用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的，企业应对其仪器设备使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。</p> <p>（二）企业用于研发活动的仪器、设备，符合税法规定且选择加速折旧优惠政策的，在享受研发费用税前加计扣除政策时，就税前扣除的折旧部分计算加计扣除。</p>	<p>折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。</p> <p>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。</p>	<p>研发加计只认仪器、设备折旧费，高新还有建筑物的折旧费用</p>
无形资产的摊销	<p>指用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。</p> <p>用于研发活动的无形资产，符合税法规定且选择缩短摊销年限的，在享受研发费用税前加计扣除政策时，就税前扣除的摊销部分计算加计扣除。</p>	<p>无形资产摊销费用是指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。</p>	<p>基本一致，加计扣除更细致。高新更多还是站在会计的基础之上的处理</p>

项目	研究开发费用加计扣除	高新技术企业政策	比较分析
装备调试费用与试验费用		<p>装备调试费用是指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。</p> <p>为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不能计入归集范围。</p> <p>试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。</p>	研发没有单独列示
设计费用	<p>新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费</p> <p>指企业在新产品设计、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。</p>	<p>设计费用是指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。</p>	高新规定的比较宽泛

项目	研究开发费用加计扣除	高新技术企业政策	比较分析
委托外部研究开发费用	<p>企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用，可按规定税前扣除；加计扣除时按照研发活动发生费用的80%作为加计扣除基数。委托个人研发的，应凭个人出具的发票等合法有效凭证在税前加计扣除。</p> <p>企业委托境外（注：境外机构，不包括境外个人）研发所发生的费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定加计扣除。</p> <p>其中受托研发的境外机构是指依照外国和地区（含港澳台）法律成立的企业和其他取得收入的组织。受托研发的境外个人是指外籍（含港澳台）个人。委托方委托关联方开展研发活动的，受托方需向委托方提供研发过程中实际发生的研发项目费用支出明细情况</p>	<p>依照国科发火〔2016〕32号：企业在中国境内发生的研发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%</p> <p>委托外部研究开发费用是指企业委托境内外其他机构或个人进行研发活动所发生的费用（研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）。委托外部研究开发费用的实际发生额应按照独立交易原则确定，按照实际发生额的80%计入委托方研发费用总额。</p>	<p>(1) 研发委托境外所发生的费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分加计扣除，高新委托境外不能超过40%；对于委托境外个人的研发费用不得作为加计扣除的基数；但高新研发费用归集包括委托境外个人；</p> <p>(2) 都打8折，按委托方支付的总费用</p> <p>(3) 委托方拥有成果，高新要求有主营业务相关，研发费用可以不相关</p>

项目	研究开发费用加计扣除	高新技术企业政策	比较分析
其他相关费用	<p>指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、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、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。</p>	<p>其他费用是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。</p>	<p>(1) 研发费用加计扣除不超过10%，高新不超过20% (2) 核算范围稍有差异</p>



02

如何界定高新收入



第二部分：高新收入归集的合理性



- ④ 1、关联性——比对企业提供的科技成果转化证明材料
 - ④ 2、直接相关性——比对核心知识产权的应用途径
 - ④ 3、报告与报告之间的匹配性——数据匹配之财务审计报告与年度纳税申报表
- ▶ 特别说明：占比的合理性

高新收入占比概念解析：

- 何谓高新收入：高新收入即高新技术产品（服务）收入，是指企业通过研发和相关技术创新活动，取得的产品（服务）收入与技术性收入的总和。对企业取得上述收入发挥核心支持作用的技术应属于《技术领域》规定的范围。包括：技术转让收入、技术服务收入、接受委托研究开发收入。
- 何谓总收入：这里的收入是税收收入概念，即收入总额减去不征税收入。
- 注：收入总额与不征税收入按照《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定计算。
- 注意收入确认的税会差异：如投资收益成本法与权益法的不同

A large triangular image showing construction workers in silhouettes on a building site at sunset. A crane is visible in the background against a bright orange and yellow sky.

03

合规财务报告的提供



第三部分：如何提供一份合规的财务报告



- ▶ 1、完整性——形式的完整与内容的完整缺一不可
- ▶ 2、数据逻辑关系明确表表相符——财务报表之间的数据一致性和财务报表与专项报告及纳税申报表之间的数据一致性
- ▶ 3、报告简明可看——合并报告与单体报告
- ▶ 特别说明：保留意见报告的弃与留？

纳税申报表的规范性：

- 1、各年度所得税纳税申报表完整
- 2、申报表数据清晰可见
- 3、非手工填列
- 4、不能以季度申报表与增值税纳税申报表代替
- 5、申报前面年度为核定征收企业的，也应提供核定征收年度申报表

特别注意：研发费用各申报表勾稽关系的一致性

- 一般情况下，企业所得税年度纳税申报表主表（A100000）利润总额是以年度审计报告为依据申报的，相应的附表：期间费用明细表（A104000）中的相关数据与年度审计报告一致，这种一致性包括期间费用发生总额的一致以及二级明细项目的一致。
- 附表高新技术企业优惠情况及明细表（A107041）相关项目与附表（A104000）的一致性。在附表（A107041）中研究开发费用指标一般情况下应该与附表（A104000）管理费用——研究费用一致。当然，特别的情况下也会不一致，比如存在委托外部研究开发费用项目。
- 专项审计报告研发费用数据以企业账载数据为基础，与年度审计报告在一般的情况下会相符，但也会存在不符的情况，这种差异产生的原因很多。例如薪酬费用会计核算的是根据岗位来确定并计量的，为此，年度审计报告的研发费用就会包括研发人员的福利费、工会经费等支出，这些费用是不符合工作指引研究开发费用的归集范围的，因此其会计审计工资薪金数据原则上大于研发费中所列工资薪金数据。

最后： 其他情况说明



申报注意事项

■销售收入增长率

这里的销售收入是取数于年度企业所得税纳税申报表的主营业务收入+其他业务收入，请注意：

- (1) 若第二年数据为0则增长性不予评比直接为0分
- (2) 企业如果只有一年经营期增长性也直接为0
- (3) 如果只有两年，不要再根据公式/2，两年数据直接相除后减1即可

关于材料上传

- 1、上传材料完整清晰
- 2、按证明逻辑和时间关联度有序上传
- 3、各类审计报告应上传有二维码或条形码的扉页

Thank you

