

高新技术企业认定全流程解读

——2022年高新技术企业申报再出发

主讲人：刘静

申报高新技术企业
认定有何收获

- ★企业收获一：享受国家税收优惠减免政策。
- ★企业收获二：获得直接奖励。
- ★企业收获三：获得一项国家级的资质认证硬招牌。
- ★企业收获四：提高企业的品牌形象。
- ★企业收获五：更有利于融资和上市。
- ★企业收获六：更有利于吸引人才。

高新技术企业认定 全流程解读

- 01 政策解读及创新能力评价
- 02 如何争取高分通过
- 03 认定成功后长期维护
- 04 认定不通过原因分析

一、政策解读及创新能力评价

政策来源

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

高新技术企业 定义

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，并以此为基础开展经营活动，在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册的居民企业。



核心要素

- 01 重点领域范围要求
- 02 知识产权要求
- 03 人员要求
- 04 研发投入要求
- 05 高新技术产品（服务）收入要求
- 06 科技成果转化能力要求
- 07 研发组织管理水平要求
- 08 企业成长性指标要求
- 09 前一年未发生重大安全、重大责任事故或严重环境违法行为

（一）、《国家重点支持的高新技术领域》

- ① 电子信息
 - ② 生物与新医药
 - ③ 航空航天
 - ④ 新材料
 - ⑤ 高技术服务
 - ⑥ 新能源与节能
 - ⑦ 资源与环境
 - ⑧ 先进制造与自动化
- 

（二）、知识产权要求



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。

I 类知识产权

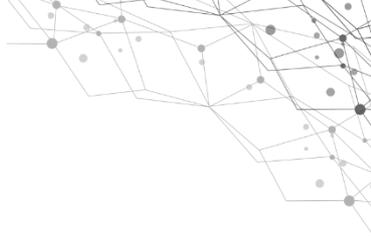
- 发明专利（含国防专利）
- 植物新品种
- 国家级农作物品种
- 国家新药
- 国家一级中药保品种
- 集成电路布图设计
专有权等；

或

II 类知识产权

- 实用新型专利
- 软件著作权等（不
含商标）

(二)、知识产权要求



1. 知识产权项只接受已授权专利或软著：
 - 1) 发明专利受理至授权周期：2-3年
 - 2) 实用新型专利受理到授权周期：8-10个月
 - 3) 软件著作权受理到授权周期：2个月左右（可加急，费用较高）
2. 知识产权必须是申报企业为权利所有人，个人专利无法直接使用。
3. 共同申请获得专利授权，只能给其中1家企业用于申请高新技术企业。
4. I类知识产权可以重复使用至高企申报，II类知识产权不允许重复使用至高企申报。
5. 子公司、母公司之间的专利不可以通用，专利只能用在所属权利人名下的企业。

（三）、人员要求

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%

1) 科技人员

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。

（三）、人员要求

2) 职工总数

企业职工总数包括企业在职、兼职和临时聘用人员。在职人员可以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。

3) 统计方法

企业当年职工总数、科技人员数均按照全年月平均数计算。

月平均数 = (月初数 + 月末数) ÷ 2

全年月平均数 = 全年各月平均数之和 ÷ 12

年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

（四）、研发投入要求



近三个会计年度的**研究开发费用总额**占**销售收入**总额的比例符合如下要求

| 上年度销售收入 | 小于5000万 | 5000万元-2亿 | 大于2亿 |
|---------|---------|-----------|------|
| 研发费用占比 | 5% | 4% | 3% |

（四）、研发投入要求



研发费用科目：

1. 人员人工
2. 直接投入（原材料）
3. 折旧费用和长期待摊费用
4. 设计费用
5. 装备调试费用
6. 无形资产摊销
7. 委托外部研究开发费用
8. 其他费用。

（四）、研发投入要求



- 1) 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%；
- 2) 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；
- 3) 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%。

（五）、高新技术产品（服务）收入要求

上一年度高新技术产品（服务）收入占企业总收入的60%以上。

- 1) 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）；
- 2) 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）。



(六)、创新能力评价评分标准

| 序号 | 指标 | 赋值 |
|----|------------|-----|
| 1 | 核心自主知识产权 | 30 |
| 2 | 科技成果转化能力 | 30 |
| 3 | 研究开发组织管理水平 | 20 |
| 4 | 成长性指标 | 20 |
| 总计 | | 100 |

该四项指标采取加权记分方式，须达到70分以上（不含70分）
每项指标分数比例分为六个档次（A,B,C,D,E,F),分别是0.80-1.00, 0.60-0.79,0.40-0.59,0.20-0.39,0.01-0.19.0



I、核心自主知识产权—30分

| 序号 | 知识产权相关评价指标 | 分值 |
|----|---------------------------------------|---|
| 1 | 技术的先进程度 ≤ 8 | A. 高 (7-8分) B. 较高 (5-6分) C. 一般 (3-4分) D. 较低 (1-2分) |
| 2 | 对主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用 ≤ 8 | A. 强 (7-8分) B. 较强 (5-6分) C. 一般 (3-4分) D. 较弱 (1-2分) |
| 3 | 知识产权数量 ≤ 8 | 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) D. 1~2项 (II类) (1-2分) |
| 4 | 知识产权获得方式 ≤ 6 | A. 有自主研发 (1-6分) B. 仅有受让、受赠和并购等 (1-3分) |
| 5 | 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 | A. 是 (1-2分) B. 否 (0分) |

II、科技成果转化能力要求—30分

最近3年内科技成果转化的年平均数5项以上。

- 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)

II、科技成果转化能力要求—30分

1. 科技成果转化是指：通过科学研究和技术开发所产生的有实用价值的成果，一般是指：专利、版权等知识产权，可以是受理中，也可以是授权的；
2. 科技成果转化是指：成果已经进行转化，内部转化成产品或者样品样机等，或者外部转化（向他人转让或许可他人转化，合作共同实施，作价投资…）
3. 成果数量确认：专利/软著 证书、受理通知书；
4. 证明材料：测试报告、各类荣誉证书、客户使用报告、销售合同、发票、产品图片等。



III、成长性-20分

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

★销售增长率 = $\frac{1}{2} \left(\frac{\text{第二年销售额}}{\text{第一年销售额}} + \frac{\text{第三年销售额}}{\text{第二年销售额}} \right) - 1$ 。

III、成长性-20分

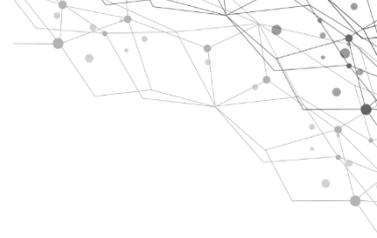
| 成长性 得分 | 指标 赋值 | 分 数 | | | | | |
|-------------|------------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------|----------|
| | | $\geq 35\%$ | $\geq 25\%$ | $\geq 15\%$ | $\geq 5\%$ | > 0 | ≤ 0 |
| ≤ 20 分 | 净资产增长率赋值 ≤ 10 分 | A | B | C | D | E | F |
| | 销售收入增长率赋 值 ≤ 10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

IV、研发组织管理水平-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）

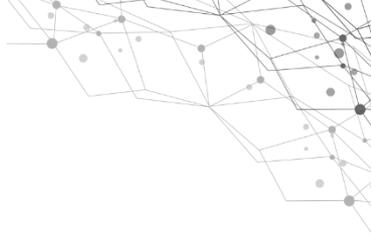
二、如何争取高分通过

如何争取高分通过—知识产权



1. 知识产权提前规划，预留充足时间授权，
2. 尽量争取发明专利（I类知识产权）。
3. 专利的技术创新点必须与企业从事研究开发的项目、主营的销售产品（服务）之间紧密相关。
4. 自主研发获得专利授权比转让获得的专利得分更高。
5. 知识产权的数量尽量比政策要求略多。

如何争取高分通过—科技成果转化



1. 科技成果请务必选用申报前3年申请的各类知识产权，授权及受理中的均可，申报当年申请的专利不建议使用。
2. 前三年科技成果规划应持续申请，陆续授权，不建议最后一年集中申报。
3. 科技成果与成果转化的年份需要满足合理的逻辑关系。
4. 科技成果转化证明材料充足（查新报告、检测报告、用户评价报告、销售合同、发票等）、逻辑清晰。
5. 注重科技成果转化数量的同时，请务必关注质量的把控。

如何争取高分通过—研发组织管理水平

1. 管理制度严格按照政策要求的数量
2. 每家企业量身定制，切勿一味“照搬”
3. 每项制度佐证材料尽量做到详细
4. 随着企业的发展，定期更新管理制度版本，充实管理制度内容

如何争取高分通过—成长性

1. 量力而行，提前规划成长曲线。
2. 已经定稿的财务数字务必如实提供各项证明材料。
3. 财税资料不存在任何“包装”的成分。



三、认定成功后长期维护



高企维护常规工作

- 1) 每年自主完成研发项目确认、申请研发费用加计抵扣；
- 2) 研发费用占销售收入比例（3%、4%、5%）；
- 3) 高新技术产品收入占总收入的比例（60%）；
- 4) 每季度填写高企季报；
- 5) 每年填写高企发展年报（每年3-4月份）；
- 6) 每年申请自主知识产权5-6项，
- 7) 已使用过的II类知识产权不可以重复使用在下一次高企申请，但是本次申请高企时使用的所有知识产权务必按时缴纳年费。

四、认定不通过原因分析



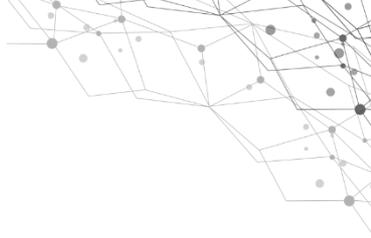
(一)、申报技术领域问题

1. 企业所从事主营业务产品（服务）技术领域不属于《国家重点支持的技术领域》。
2. 申报高企时技术领域选择有误或不够准确。



(二)、知识产权问题

1. 所有知识产权均为集中申报，同一时间段内授权。
2. 知识产权质量不高，与研发项目或产品（服务）技术关联度不高，没有发挥核心的支撑作用。
3. 过多的购买专利，以转让形式取得知识产权，未经过任何消化吸收再创新的过程，无法体现企业自身的研发实力 。
4. 最新评审要求变化：**所有2021年申报当年授权的专利证书一律不认可。**



（三）、科技成果转化问题

1. 科技成果转化需在满足数量指标的同时注重质量的提升。

科技成果本身技术必须与转化的产品之间有紧密关联

2. 科技成果转化的证明材料是否充足：检测报告、客户试用报告、销售合同、发票。

3. 如果有部分成果转化的证明材料不被评委认可，有效的成果转化数量就会减少，对应的打分区间也会降低。

4. 注意把握科技成果转化的年份：近3年（申报高企的前三年）。

（四）、研发组织管理水平制度问题

1. 没有根据企业自身发展情况制定适合的制度
2. 未提供相关制度的佐证材料
3. 产学研合作协议过于简单或者仅是框架协议





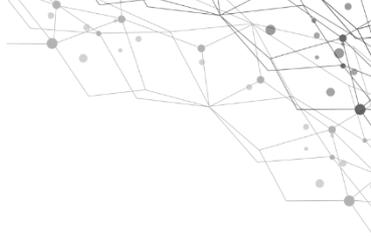
（五）、财务问题

1. 财务审计报告中有“保留意见”
2. 企业所得税纳税申报表中的主要数据与财务审计报告中不一致，且未提供合理的解释说明。
3. 研发费用核算不健全：
 - 1) 年度财务审计报告中未列举“研发费用”科目、或附注中没有说明。
 - 2) 项目计划书、RD情况表中针对研发活动的技术创新性描述文字简单，专家对研发立项不认可，同时对应的研发费用会被剔除。



(六)、高新收入比例问题

1. 部分产品有“贸易收入”被当做高新收入归集的嫌疑
2. 简单的产品生产被归集为高新产品，技术含量太低，
3. 高新技术产品（服务）佐证材料不充足， 无检测报告、客户使用报告、专利技术证明等材料。

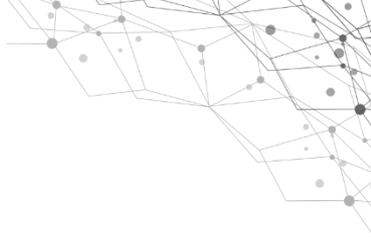


(七)、人员问题

1. 科技人员工作不满183天
2. 科技人员的花名册中对其工作岗位描述不准确
3. 正式员工未缴纳社保，或者未提供完整的社保证明。

(八)、相关部门不推荐

1. 地方主管部门：税务、财政、环保等
2. 省级：税务、财政等



《苏州市高新技术企业培育实施细则》2021版

有效期至2023年12月31日

- (一) 企业申请入库时须为在苏州市注册成立一年以上的居民企业，且2008年至今未被认定为高新技术企业；
- (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**5%**；

《苏州市高新技术企业培育实施细则》2021版

(五) 企业近两个会计年度（实际年限不足两年的按实际经营时间计算，下同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例不低于**3%**，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%**；

(六) 近一个会计年度高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于**50%**；

(七) 企业知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、成长性四项指标按百分制评价，综合得分不低于**60**分；

(八) 企业申请入库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。

高企动员

高新技术企业申报不是一个“短平快”的项目申报，而是贯穿企业全面经营管理、科技创新为一体的一项长期而复杂的过程，做好高新技术企业申报的前期规划辅导工作尤为重要。

高企动员

- 1、知识产权申报需要较长的申报周期；
- 2、研发费用归集、各项财务数据的归集需要较长时间的规划；
- 3、各项科技成果转化内容之间需要合理关联；
- 4、研发组织管理水平各项制度需要各个部门共同探讨制定；
- 5、申报小组成员到位，整体时间进度规划。

江苏风云科技服务有限公司 刘静

地址：苏州园区金鸡湖大道1355号国际科技
园科技广场4楼

座机：0512-62656884

手机：[13915530663](tel:13915530663)

邮箱：liuj@fengyuntec.com