

《高企培育与高企 申报实操全攻略》

朱红双
苏州唯亚信息科技股份有限公司



01 高企培育和高企政策介绍

02 高企培育和高企申报条件

03 常见未通过原因盘点



高企培育和高企政策介绍



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，持续进行研究与技术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）注册一年以上的居民企业。

◆**高新技术企业培育入库企业：**

按照省、市细则规定的高新技术企业培育标准和程序纳入省、市高新技术企业培育库的企业。

组织申报流程

其他	高新技术企业	高新技术企业培育入库
考察时间	近三年，如申报20年高企，考察17-19年	近两年，如申报20年入库，考察18-19年
批次	省7、8、9月	省7月
证书及资质等级	有公示，有证书 国家级	有公示，无证书 省级或市级

组织申报流程

再次认定高企

首次认定高企
(培育出库)

省市高企培育入
库

特别说明：

省市高企培育入库、国家高企认定，**可当年同时申报。**

备注：高新技术企业入库培育有效期三年。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。



入库评定流程

自我评价

企业

网上申报 (园区、省级、国家)

提交申报材料、多部门会审

园区

审查认定, 报国家备案

省里

国家公示

有异议

核实处理

无异议

公告、颁发证书

国家

申请享受税收优惠政策

高企认定流程

高企
税收
优惠

国家级

经认定的有效期内的国家高企

- 减按15%的税率征收企业所得税。
- 职工教育经费支出，不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

高企
资金
奖励

省、市、区级

培育
入库

园区：奖励20万元

市级：奖励10万元

省级：培育奖励5万、贡献奖励最高30万元

首次
认定

园区：奖励20万元

市级：培育期内认定，奖励20万元

省级：培育期内认定，奖励15万元

从高企培育至首次认定高企，奖励超100万元

再次
认定

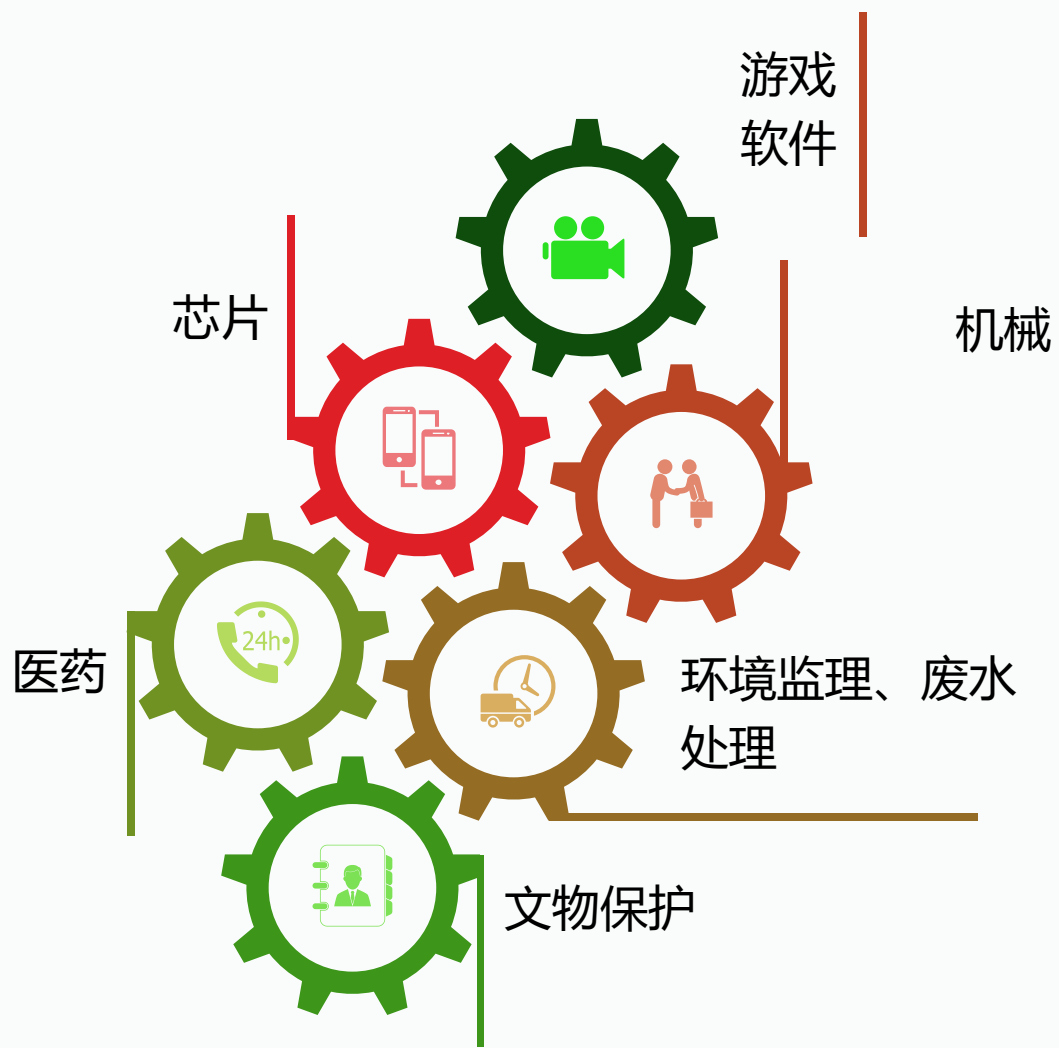
园区：奖励10万元



高企培育和高企申报条件

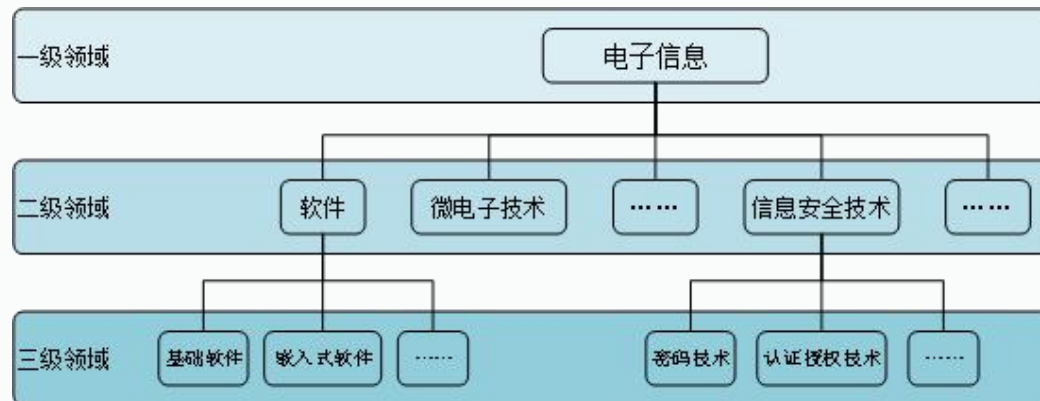
认定条件	高新技术企业		高新技术企业培育入库
成立时间	注册成立1年以上		注册成立1年以上， 2008年至今未被认定为高企
知识产权	企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，拥有核心自主知识产权		
所得税征收方式	查账征收		
主营产品（服务）	属于《国家重点支持的高新技术领域》规定范围的产品（服务）		
高新技术产品（服务）收入占比	不低于同期总收入的60%		不低于同期总收入的50%
研发费用占销售收入比例	上年度销售低于（含）5000万	不低于5%	不低于同期销售收入的3%
	上年度销售收入5000万-2亿（含）	不低于4%	
	上年度销售收入2亿元以上	不低于3%	
科技人员占比	不低于当年职工总数的10%		不低于当年职工总数的5%

符合《国家重点支持的高新技术企业领域》



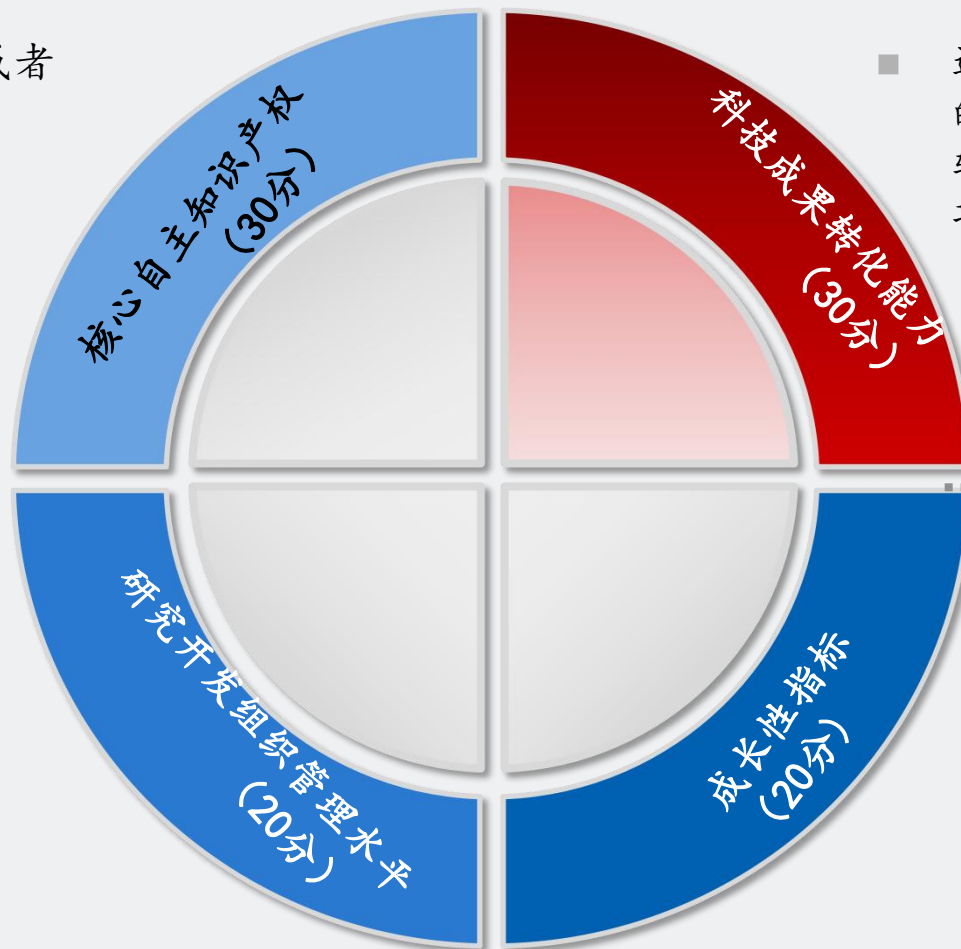
一级领域:

- 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。



创新能力评价指标

- 拥有1项I类或者5项II类



- 近2年平均每年转化的科技成果（专利、软件著作权等）在5项以上

- 定制了企业研究开发组织管理制度，建立了研发投入核算体系，编制了研发费用辅助帐，产学研等

- 净资产增长率
- 销售增长率

知识产权 (30分)

	A (7-8分)	B (5-6分)	C (3-4分)	D (1-2分)	E (0分)
技术的先进程度 ≤8分	高	较高	一般	较低	无
核心支持作用 ≤8分	高	较高	一般	较低	无
知识产权数量 ≤8分	1项及以上 (I类)	5项及以上 (II类)	3~4项 (II类)	1~2项 (II类)	0项
知识产权获得方式 ≤6分	-	自主研发	受让、受赠 和并购等	-	-
加分项 ≤2分	企业制定国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的情况； 相关标准、方法和规范须经国家有关部门认证认可。				
<u>加分后“知识产权”总分不超过30分</u>					

核心自主知识产权概念

1、分类：

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、国家一级中药保护品种、集成电路布图设计专有权等；

II 类知识产权：实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等（不含商标）。

2、范围：

对主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用。

3. 注册要求：

须在**中国境内授权**或审批，国外和港澳台授权无效。

4、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高企认定前获得授权证书或授权通知书并提供缴费依据为准。）

5、知识产权归属：

知识产权权属人应为申请企业（在申请高企及高企资格存续期内，知识产权有多个权属人的，**只能由一个权属人在申请时使用**）。

6、获得方式：

自主研发、受让、受赠、并购等方式。不含独占许可的专利。

7、授权日期：

知识产权授权日期在近两年内至申报日期之前。**II类知识产权在申请高新技术企业时，仅限使用一次。**

- (1) 企业获得的授权知识产权证书及最近一次缴费证明复印件，授权通知书及缴费收据复印件；
- (2) 通过受让、受赠、并购取得的知识产权需提供相关主管部门出具的变更证明；
- (3) 知识产权有多个权属人时，需提供其他权属人同意该企业使用本知识产权申报高新技术企业的声明，所有权属人需加盖公章；
- (4) 反映技术水平的证明材料（如专利的摘要、软件的截图等）；
- (5) 参与制定标准情况及相关证明材料。

科技成果转化能力 (30分)

序号	科技成果名称	技术成果类别		内部转化形式				外部转化形式				证明材料	备注
		知识产权	其他技术成果	产品/服务	工艺	样品/样机	其他	转让/许可	合作	作价投资	其他		
1		A	科技成果鉴定证书等									

提供证明材料，使得成果、转化形式以及二者之间的关系（在备注栏填写）能够被评审专家认可。

科技成果转化要求

A (25-30分)	B (19-24分)	C (13-18分)	D (7-12分)	E (1-6分)
≥5项	≥4项	≥3项	≥2项	≥1项

科技成果转化数以科技成果数来计算，如3个科技成果转化为同一个产品，科技成果转化数和科技成果转化数都为为3。**科技成果转化数要达到平均每年5项以上可以评A档。**

- 1、对科技成果形式的要求：
 - 与核心自主知识产权的不同是：本部分可以是获得受理但未获得授权的知识产权，也可以采用技术诀窍（说明主要介绍企业对生产的某项产品拥有核心技术）。
- 2、对时间上的要求：
 - 汇总表提供的是近三年所有的科技成果转化情况，科技成果不一定要在近三年内取得，但成果转化过程需要在近三年内。
- 3、对数量上的要求：
 - 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。

科技成果转化相关材料：

- (1) 企业近三年科技成果转化汇总表；
- (2) 科技成果转化总体情况与转化形式、应用成效的逐项说明材料及相关佐证材料。

相关佐证材料：

科技成果：专利证书、受理通知书等

转化证明：产品销售合同、发票、新产品证书、新产品检测报告、新产品鉴定验收证书、新产品查新报告、新产品销售证明、生产登记批准书、用户试用报告、实物照片、生产批文、新产品或新技术推广应用证明等材料

研究开发组织管理水平 (20分)

序号	相关评价指标	分值
1	定制了企业研究开发组织管理制度，建立了研发投入核算体系，编制了研发费用辅助帐	≤6
2	设立了内部科技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
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
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



七、企业创新能力

知识产权对企业竞争力的作用 (限 400 字)	
科技成果转化情况 (限 400 字)	
研究开发与技术创新 组织管理情况 (限 400 字)	
管理与科技人员 情况 (限 400 字)	

网填部分



纸质材料范例

序号	企业研究开发组织管理内容	我单位实施情况具体说明	证明材料
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	1、公司于2016年1月1日制定并执行《研发组织管理制度》，并执行本制度管理本企业项目立项； 2、公司于2016年1月1日制定《研发投入核算体系》，用于归集核算研发费用，编制研发费用辅助账	1.《研发中心管理章程》 研发过程材料（空表） 2.《研发投入核算体系》 3.《研发费用辅助账编制说明》，金蝶系统研发费用辅助账截图
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，与国内研究开发机构开展多种形式的产学研合作	1、公司于2016年1月1日成立研发中心，董事会决议发布成立通知；目前的研发设备齐全； 2、公司于2017年7月1日与开封大学签订产学研合作协议	1.《关于成立研发中心的通知》 2.研发机构场地证明、研发设备证明 3.《产学研合作协议书》
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、公司制定了《科技成果转化组织实施与激励制度》，并执行本制度； 2、公司建立开放式创新创业平台，积极参加行业交流，通过《企业员工创新奖励制度》鼓励员工创新创业的积极性	1.《科技成果转化组织实施与激励制度》 2.《企业员工创新奖励制度》 企业员工创新奖领取单、颁奖照片 3.创新创业活动照片
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、公司制定了《科技人员培训制度》，鼓励内外部培训，员工获得了一些外部培训证书 2、颁布《优秀人才引进制度》，吸引人才，刺激内部员工介绍人才，2018年引进的优秀人才**获得了苏州市薪酬补贴，**获得了高技能人才证书 3、通过《研发人员绩效考核和奖励制度》，规定了研发人员的日常考核，依据制度对**奖励发明贡献奖 元，7月对今年的半年度绩效考核发放半年奖。	1.《科技人员培训制度》 培训照片、获得证书 2.《优秀人才引进制度》 苏州市薪酬补贴获得名单截图 高技能人才证书 姑苏领军立项文件 3.《研发人员绩效考核和奖励制度》 专利发明奖励领取单 半年度绩效考核表



研究开发组织管理水平高分攻略



对标企业研究开发组织管理水平4个评价维度，规范企业的研发组织管理



根据制定的制度文件，补充完善相应的制度执行记录



用凝练的文字从整体上说明研究开发组织管理总体情况与四项指标符合情况



逻辑正确，研发部门真实存在，无套用模板痕迹，部门设置合理且前后一致，各文件相互包含时无矛盾，各文件格式相对统一

成长性指标 (20分)

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

增长率 = $1/2 \times (\text{第二年} \div \text{第一年} + \text{第三年} \div \text{第二年}) - 1$;
年平均利润率 = $\text{三年利润总额} \div \text{同期销售收入总额} \times 100\%$

说明:

企业净资产增长率或销售收入增长率为负的，按0分计算；

第一年净资产或销售收入为0的，按两年计算；

第二年净资产或销售收入为0的，按0分计算。


高企中的财务资料

- 净资产以审计报告为准，销售收入以纳税申报表为准。
- 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）。**财务会计报告中主要财务数据与所得税纳税申报表不一致的，以及财务会计报告中主要财务数据当年末与次年初不一致的，须提供文字说明。**
- **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**）。
- 中介机构证明材料
- 参与企业研发费用、高新技术产品（服务）收入专项审计或鉴证的中介机构需提供营业执照（复印件）、全年月职工平均人数、注册会计师或税务师人数的证明材料，中介机构声明（由法人签字并加盖公章）；参与企业财务报表鉴证的中介机构需提供营业执照（复印件）

2020申报通知变化


1. 省受理截止日期延迟，三个批次分别为7月31日、8月31日和9月15日。通知中明确强调“每年仅限申报1个批次”。
2. 取消附件《知识产权未重复使用声明》。
3. 明确强调材料要**原件彩色扫描**。
- 4. 取消刻录光盘。**
5. 纸质材料待疫情防控形势稳定后报送地方科技部门（具体以地方通知为准）。
- 6. 明确对财务会计报告出具的鉴证报告格式应符合《中国注册会计师审计准则》的有关规定。**
7. 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（包括基础信息表、主表及应填报的所有附表）。按照《关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（国家税务总局公告2018年第58号）有关规定免填部分表单的企业，应提供相关情况说明。

小型微利企业说明

根据2007年12月6日出台的《企业所得税法实施条例》、2017年6月6日发布的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》财税[2017]43号的规定，，2018年符合年度应纳税所得额不超过100万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元的小型微利企业认定条件。

根据《国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（国家税务总局公告2018年第58号）第三条规定，小型微利企业免于填报《一般企业收入明细表》（A101010）、《金融企业收入明细表》（A101020）、《一般企业成本支出明细表》（A102010）、《金融企业支出明细表》（A102020）、《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）、《期间费用明细表》（A104000）。

特此说明！



**常见高企申报
未通过原因盘点**

常见高企申报未通过原因盘点

原因一：现场审核不通过

【唯亚解读】：

无场地；无实际经营；

明显不符合高企申报条件，地方不推荐

原因二：提交的申报材料不符合要求

【唯亚解读】：

附件上传资料不完整；

附件前后矛盾，存在不一致问题等

原因三：提交的财务资料不符合要求

【唯亚解读】：

审计报告中注册会计师出具审计意见为“保留意见”；

审计报告本身财务数据错误；

企业自己修改的纳税申报表，没有盖税局章；

提供的是增值税纳税申报表，企业所得税季报申报表等；

未提供财务说明或不一致说明等；

税务问题等

原因四：不符合高企认定条款

认定条款	条款明细	可能的情况
第十一条第（二）款	专利不够	<ul style="list-style-type: none"> (1) 专利不核心; (2) 个数不足以支撑主要产品收入50%
第十一条第（三）款	不符合领域	<ul style="list-style-type: none"> (1) 本身不符合领域; (2) 选错领域, 如默认领域
第十一条第（五）款	研发费用不足	<ul style="list-style-type: none"> (1) 未按照要求建立研发科目; (2) 费用不真实、不合理
第十一条第（六）款	高新收入不符合	<ul style="list-style-type: none"> (1) 贸易收入; (2) 不符合领域、技术水平低; (3) 范围扩大, 非高新并入高新
第十一条第（七）款	创新能力打分不够	<ul style="list-style-type: none"> (1) 成长性低; (2) 研发管理水平得分低; (3) 科技成果关系不被认可; (4) 专利个数、关联度得分低。

更多问题咨询致电付老师：19951268642



感谢观看，更多精彩请关注：

微信公众号：唯亚股份

抖音号：suzhouweiya



申报先锋小唯老师

- 项目政策及时更新
- 热门政策专业解读
- 项目申报干货汇总

唯亚主营业务



■ 企业资质申报代理服务

高新技术企业、双软企业
技术先进型服务企业
民营、科小、瞪羚



■ 知识产权服务

企业知识产权贯标咨询、知识
产权布局及挖掘、专利、商标
代理、品牌建设及咨询



■ 科技企业政策资金扶持服务

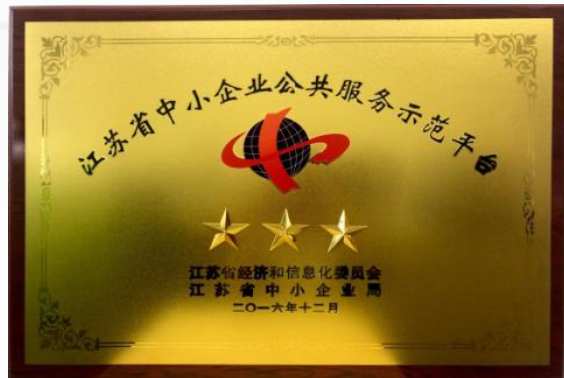
科技局、经信委、发改委、文广新局、
商务局、知识产权局等资金扶持类型
项目、基础设施建设类型项目



■ 高层次人才服务

高层次人才引进支持政策咨询、
薪酬补贴紧缺人才申请服务

资质荣誉



2011年4月，唯亚股份成立，主要为科技型企业提供创新规划及体系建设咨询，产业研究、知识产权战略咨询及体系建设咨询及相关的代理服务。

2019年，唯亚先后荣获苏州高新区（虎丘区）优秀科技服务机构和苏州工业园区优秀科技服务机构，2020年1月荣获**苏州市自主创新服务超市十佳优秀科技服务机构**，此外，唯亚也是省工信厅认定的**省三星级中小企业公共服务平台**及省科技厅立项的**科技服务骨干机构**。

目前，唯亚**60余人**的专业服务团队向苏州大市**2000家**客户提供了服务，基于扎实的专业能力和服务体系，为唯亚赢得了良好的业界口碑，唯亚具备强大的客户生态资源圈，能帮助客户实现优势互补、资源对接以助力其发展和成长。