

# 2020年线上高新技术企业培育认定 培训教材

云南省高新技术企业认定管理工作办公室

云南省高新技术企业发展促进会

秘书长 魏金亚

# 主要内容

- 一、认定的意义
- 二、办法与指引
- 三、存在问题
- 四、年报情况
- 五、工作考虑

# 高新技术企业发展历程

**启动认定**  
**1988—1999**

《关于高技术、新技术企业认定条件和标准的暂行规定》  
1988年8月《国务院关于批准国家高新技术产业开发区和有关政策规定的通知》  
(国发[1991]12号)  
《国家高新技术产业开发区外高新技术企业认定条件和办法》(国科发火字[1996]018号)

**标准提升**  
**2000-2007**

《国家高新技术产业开发区高新技术企业认定条件和办法》(国科发火字[2000]第324号)

**全国推广**  
**2008—2015**

《高新技术企业认定管理办法》《国科发火[2008]172号》

**完善强化**  
**2016年至今**

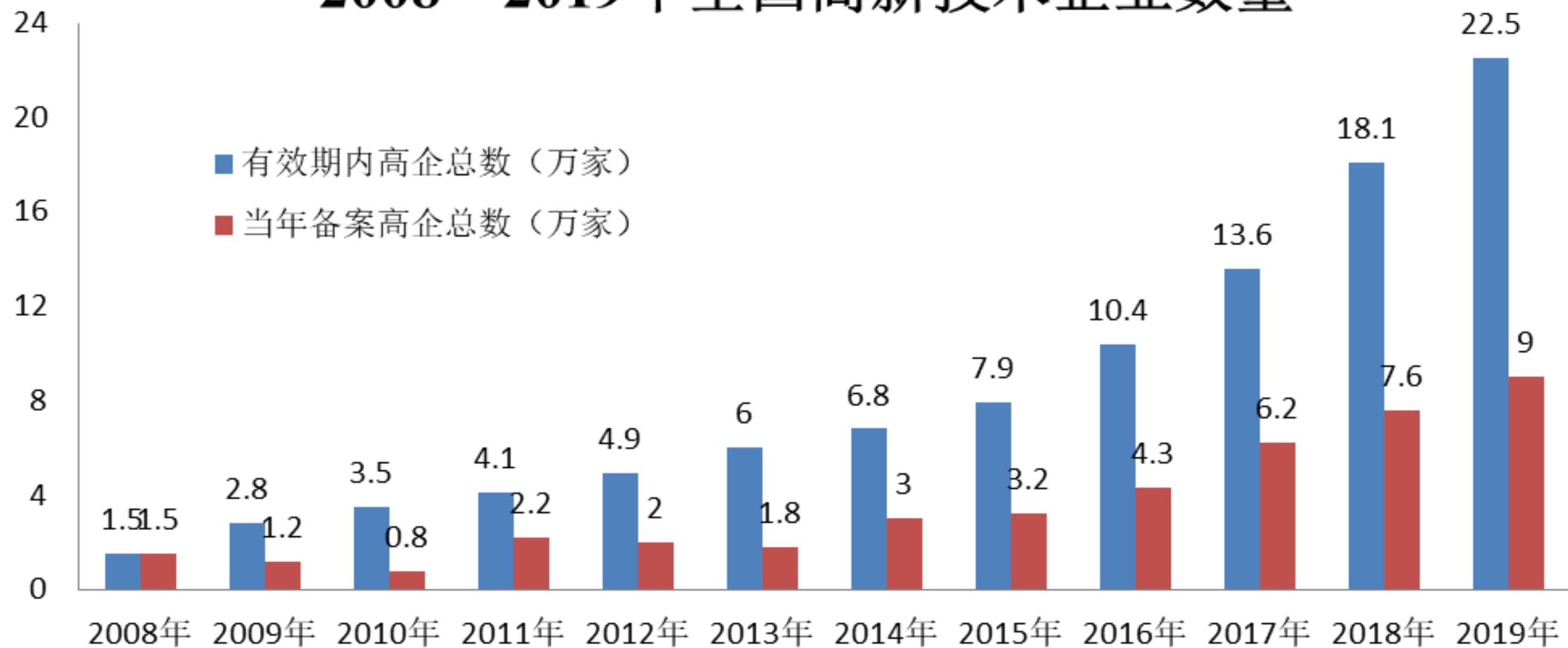
《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号)

高新技术企业已成为国家实施创新驱动发展战略的“牛鼻子”工程，是实施创新驱动发展战略的先锋队；培育发展高新技术企业已成为推动创新驱动发展战略的重要抓手，也是实现新旧动能转化的重要着力点。

## 优惠政策

- 1.企业所得税减免10%。**
- 2.直接补助： 入库企业获得一次性2万元补助， 库内企业首次认定的高新技术企业， 规模以上给予30万元， 规模以下给予10万元科技经费支持。各（州）市、县（区）对高新技术企业也出具了相应的补助政策， 比如昆明市、玉溪市等；**
- 3.融资上市优先、招投标加分等；**

# 2008—2019年全国高新技术企业数量



## 二、认定办法与工作指引

**上位法：**《企业所得税法》及其《实施条例》

《高新技术企业认定管理办法》 《高新技术企业认定管理工作指引》

国科发火【32】号文

\*领导小组及办公室

\*地方认定机构

\*企业

\*中介机构（会计师事务所或税务师事务所）

\*专家

\*认定要求

\*监督管理

国科发火【195】号文

\*贯彻《认定办法》政策要求

\*指导认定管理工作具体实施

\*认定要求细节

# 成为高新技术企业条件

(二) 高新技术企业有哪些认定条件（须同时满足）：

1、企业**申请认定时**须注册成立365天以上；

2、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**；

3、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；

4、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%；

5、研发费用要求。其中，（根据上年度销售收入来界定比例档位（小于5000万元（含）的不低于5%、5000万元-2亿（含）的不低于4%、2亿以上的不低于3%）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%**；

6、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%**；

7、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**；

8、企业创新能力评价应达到**相应要求（70分以上（不包含70分））**。



# 认定条件解读

## （二）认定条件解读：

### 1、企业**申请认定时**须注册成立365天以上；

**解读：**看营业执照。是指截止到申报日期，企业注册成立**365个**日历天数以上；

### 2、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

1. 发明专利（含国防专利）
2. 国家级植物新品种
3. **经认定的国家级农作物品种**
4. **国家新药证书**
5. **国家一级中药保护品种**
6. 集成电路布图设计专有权

## II类

1. 实用新型专利
2. （有功能性的）外观设计专利
3. 软件著作权（不含商标）



## 认定条件解读

- 1 I类专利不限使用次数，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；
- 2 不具备知识产权的企业不能认定为高新技术企业；
- 3 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；
- 4 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时，只能由一个权属人在申请时使用；
- 5 知识产权相关技术须对企业主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用。新增“主要产品（服务）”的概念，强调知识产权和与产品的关联性；
- 6 将企业参与编制国家标准、行业标准和检测方法作为知识产权成果，列入知识产权评价范畴。
- 7 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。



## 认定条件解读

3、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；

高新技术企业的“高新”界定主要以“技术”为依据，不再以“产品”为依据。

如何判断：了解三个是什么？

1.主要产品是什么？

2.主要产品的核心技术是什么？

3.专利的核心技术是什么？

# 知识产权难点

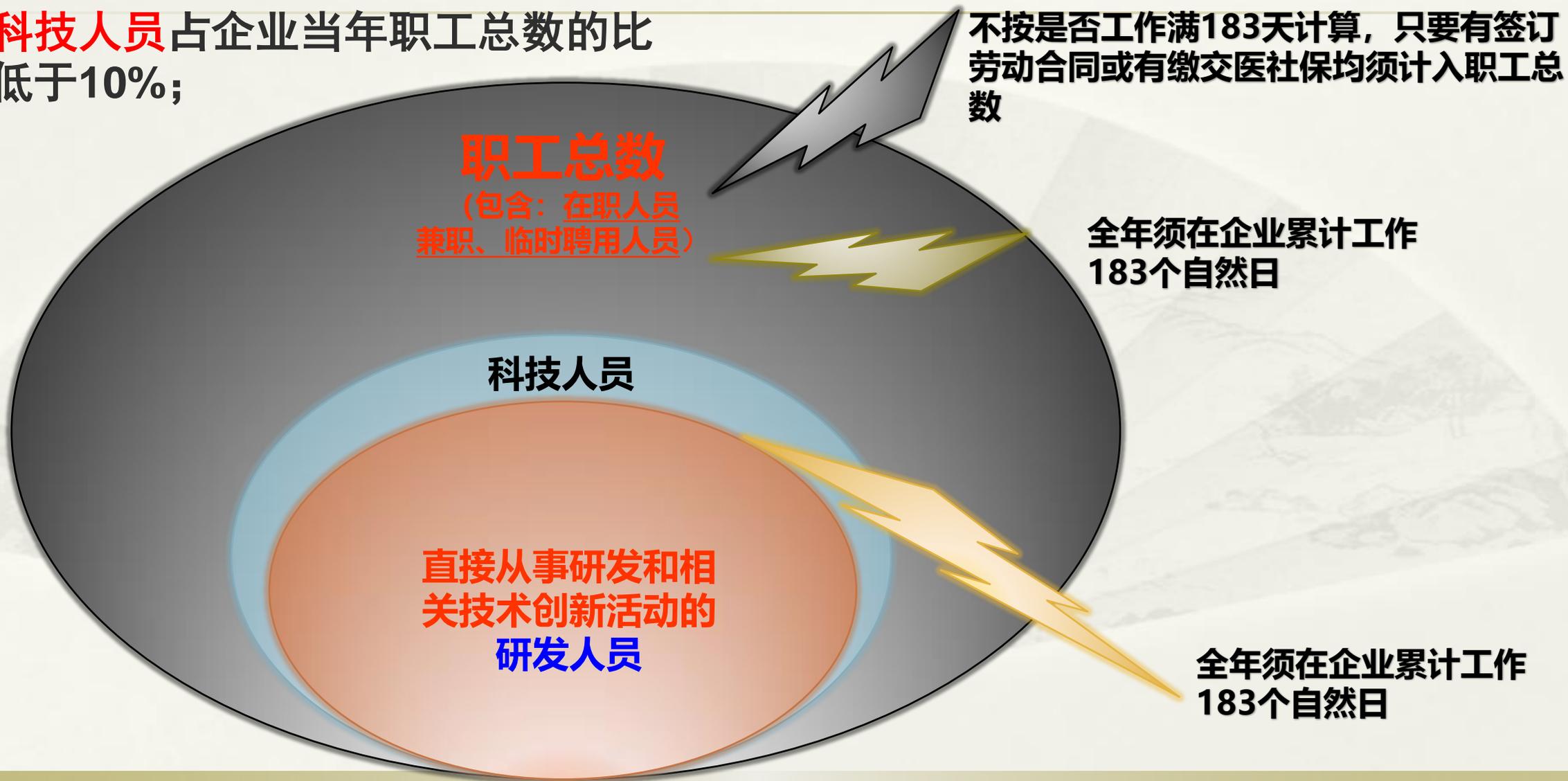
\* 知识产权与主营的关联度

\* “核心”支持作用



# 认定条件解读

4、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%；





## 认定条件解读

5、研发费用要求。其中，近一年销售收入小于5000万元（含）的不低于5%、5000万元-2亿（含）的不低于4%、2亿以上的不低于3%；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%**；

- 根据上年度销售收入来界定比例档位，3%、4%、5%是指三年的平均值。
- 须由具有资质的中介机构进行专项审计或鉴证。中介机构必须按照独立、客观、公正的原则，出具专项审计报告或专项鉴证报告。需具备：1.具备独立执业资格，成立3年以上，近3年内无不良记录；2.承担认定工作当年的注册会计师人数占职工全年月平均人数的比例不低于20%，全年月平均职工人数在20人以上；3.熟悉高新技术企业认定工作的相关政策。
- **企业自行选择中介机构出具专项审计或鉴证报告，中介机构应坚持原则，据实出具专项报告。对工作中存在严重失误或弄虚作假等行为的，一经查实，将按照《高新技术企业认定管理工作指引》的相关规定，由云南省认定机构在高新技术企业认定管理工作网上进行公告，自公告之日起3年内不得参与高新技术企业认定相关工作，并通报相关主管部门。**



## 认定条件解读

企业应按照“企业年度研究开发费用结构明细表”设置高企认定专用研发费用**辅助核算账目**，提供相关凭证及明细表，并按要求进行核算。

### 研究开发费用的归集范围（八项）

- 1、**人员人工费用（科技人员的人员人工费用不须按是否工作满183个自然日进行界定；个人所得税不计入人员人工费用）；**
- 2、**直接投入费用；**
- 3、**折旧费用与长期待摊费用；**
- 4、**无形资产摊销费用（研发费用资本化支出形成无形资产，可根据会计准则制度按无形资产摊销费用计入研发费用）；**
- 5、**设计费用；**
- 6、**装备调试费用与试验费用；**
- 7、**委托外部研究开发费用（按实际发生额的80%计入）；**
- 8、**其他费用（一般不得超过研发费用总额的20%，是指每个项目的其他费用都不应超过该项目研发费用总额的20%）**



# 研发项目 (RD)

## 研发活动

指为获得科学与技术（不包括社会科学、艺术或人文学）新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的活动。细化为：**基础研究、应用研究和试验发展。**

**不属于研发活动：**1. 产品（服务）的常规性升级；  
2. 对某项科研成果的直接应用；3. 企业在商品化后为顾客的技术支持活动；4. 对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变；5. 市场调查、效率调查或管理研究；6. 作为工业流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护；7. 社会科学、艺术或人文方面的研究。

2016年高企新工作指引 [兼容模式] - Microsoft Word

表格工具

开始 插入 页面布局 引用 邮件 审阅 视图 设计 布局

仿宋\_GB2312-小四 A Aa 变 A 查找 替换 选择 更改样式

字体 段落 样式 编辑

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：	2016.09.01— 2018.08.31		
技术领域：	需手动选择，到三级技术领域。			
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)。	项目立项的目的： 组织实施方式：			
核心技术及 创新点 (限400字)。	核心技术：必须在《国家重点支持的高新技术领域》，到三级技术领域。 创新点：			
取得的 阶段性成果 (限400字)。	阶段性成果：1. 2. .....			

52 | 字数: 15,472 | 中文(中国) | 插入 | 100%



## 研发项目 (RD)

### 企业研发费用的归集：

首先，要以技术为先导，研发部门会同财务部门做好项目立项工作；其次，财务部门需根据研发费用核算的要求，编制费用归集的相关表格；再次，研发部门按财务部门的各类表格实时、据实填报，作为财务核算基础资料；最后，财务部门完善研发费用辅助帐。做到研发费用的归集有据可查，经得起相关部门的核查。

### 如何评价：

#### 企业创新能力评价管理制度

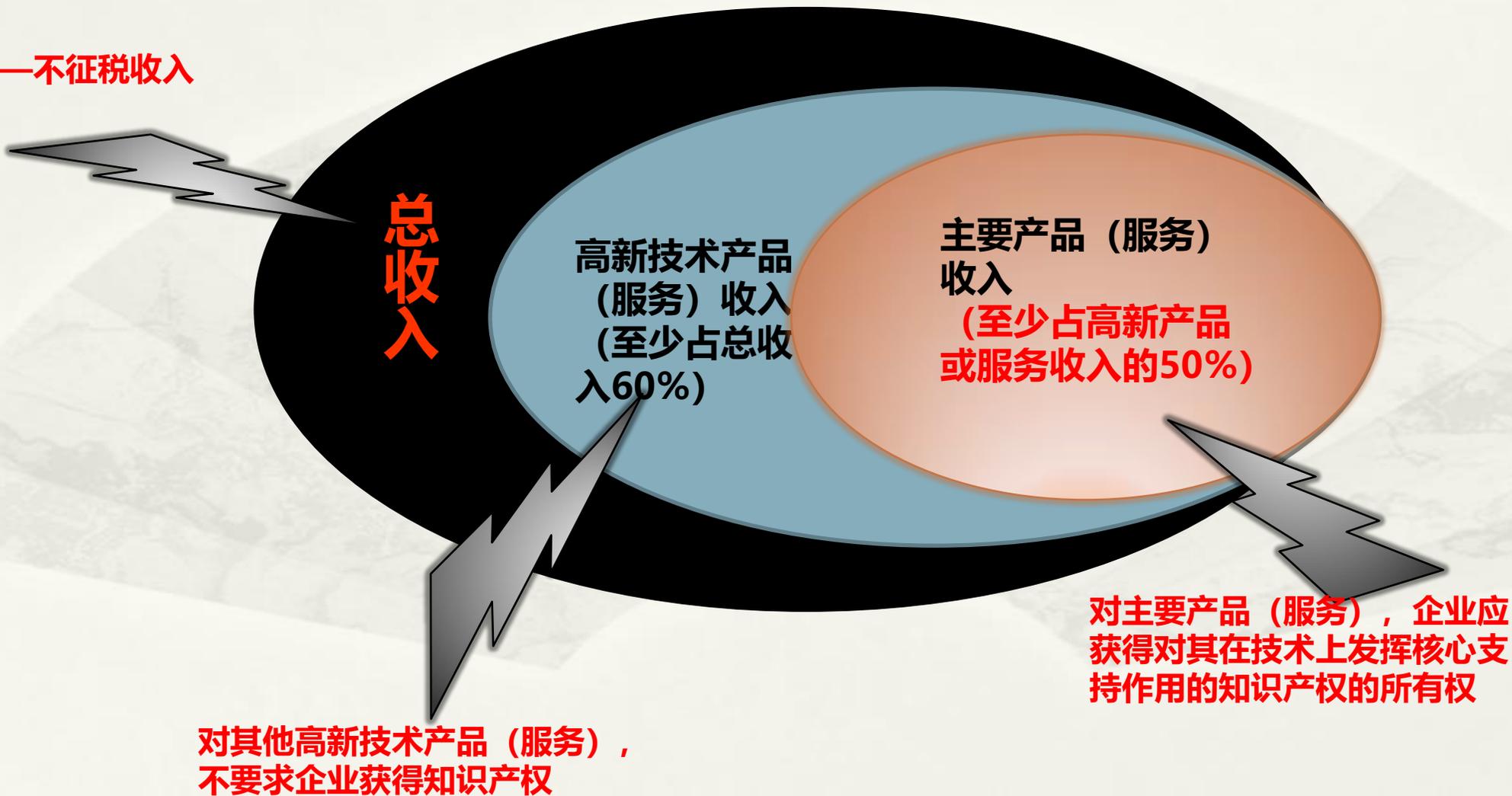
1. 制定了企业研究开发的组织管理制度，建立了研发投入核算体系，编制了研发费用辅助账；
2. 设立了内部科学技术研究开发机构并具备相应的科研条件，与国内外研究开发机构开展多种形式产学研合作；
3. 建立了科技成果转化的组织实施与激励奖励制度，建立开放式的创新创业平台；
4. 建立了科技人员的培养进修、职工技能培训、优秀人才引进，以及人才绩效评价奖励制度；



# 认定条件解读

6、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%**；

收入总额—不征税收入





## 认定条件解读

### 高新技术产品（服务）

1. 技术一定在《国家重点支持的高新技术领域》范围内。
2. 一定是企业自有的，不是外购的。
3. 不一定全部要有知识产权作支撑。

### 主要产品（服务）

1. 一定属于高新技术产品（服务）。
2. 一定占高新技术产品（服务）收入的50%以上。
3. 一定要有知识产权作支撑。
4. 主要产品的技术领域应与企业主营技术领域、知识产权技术领域、企业收入的技术领域相关联。



## 认定条件解读

7、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**；

- 1.由州市安监、质监、环保部门确认。
- 2.企业必须提供相应的承诺书。



## 8、企业创新能力评价应达到**相应要求（70分以上（不包含70分））**。

### 高新技术企业认定的评分标准

企业创新能力主要从**知识产权、科技成果转化能力、技术创新组织管理水平、企业成长性**等四项指标进行评价。各级指标均按**整数打分**，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。四项指标分值结构详见下表：

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



# 创新能力要素之一——知识产权

所申报的知识产权应符合《认定办法》和《工作指引》要求，进行定性与定量结合的评价（≤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
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	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（作为参考条件，最多加2分）	≤2



## 知识产权评分标准

### (1) 技术的先进程度

A、高（7-8分）； B、较高（5-6分）； C、一般（3-4分）； D、较低（1-2分）；  
E、无（0分）。

### (2) 对主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用

A、强（7-8分）； B、较强（5-6分）； C、一般（3-4分）； D、较弱（1-2分）；  
E、无（0分）。

※由专家根据企业提供的专利摘要和权利要求书及主要产品的先进性以及自己对行业技术的了解综合判定（参考自评报告中知识产权技术的先进程度和对主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的说明）



## 知识产权评分标准

### (3) 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）； D、1~2项（II类）（1-2分）； E、0项（0分）

### (4) 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（1-3分）

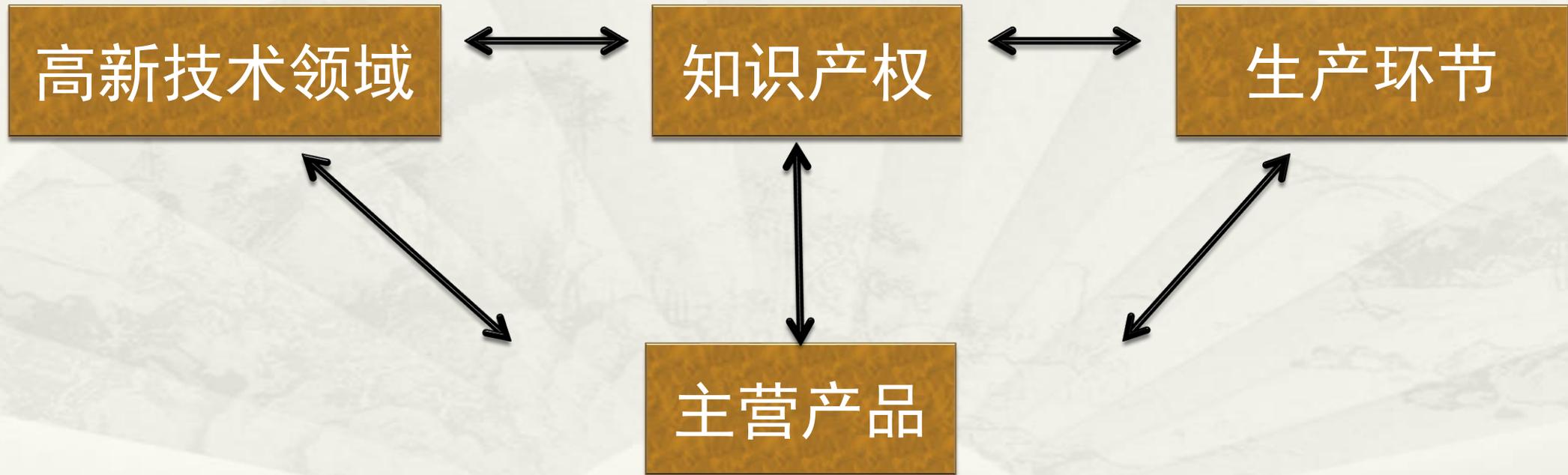
(5) 企业参与编制国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的情况（**此项为加分项，加分后“知识产权”总分不超过30分。相关标准、方法和规范须经国家有关部门认证认可。**）

- A、是（1-2分） B、否（0分）



# 创新能力要素之一——知识产权

企业如何把握知识产权在主要产品上的核心支持作用？





# 创新能力评价要素之一——科技成果转化能力

## 2、科技成果转化能力（≤30分）

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。

**科技成果转化能力**：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，发展新产业等活动的**能力**。

**科技成果转化形式**包括：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。（**从转化方式上下功夫，整理成果转化链条。**）

由技术专家根据企业科技成果转化总体情况和近3年内科技成果转化的**年平均数**进行综合评价。



# 创新能力评价要素之一——科技成果转化能力

由技术专家根据企业科技成果转化总体情况和**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。

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

# 科技成果转化汇总表

序号	科技成果名称	成果来源	转化年度	成果转化形式	转化结果	证明材料
	<p>有效期内的专利、版权(含软件著作权、动漫作品音像版权等)、集成电路布图设计等I类、II类知识产权；国家、行业、地方标准,检测方法,技术规范、技术交易合同、经登记的科技成果、科技成果评价；<b>经备案含技术指标的企业标准、技术规程、有技术指标的软件测评报告；由企业自行组织自立项目的验收，须有第三方的验收证明等。（以上需经技术专家认可）</b></p>	<p>专利号, RD, 国家标准号等</p>	<p>近三年</p>	<p>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（明确方式）。</p>	<p>产品（服务）、样品、样机、工艺等。<b>明确产品或者服务的名称</b></p>	<p>有效科技成果的材料..... 证明科技成果已转化的材料.....</p>



## 创新能力评价指标之三 ——研究开发组织管理水平

根据企业研究开发与技术创新组织管理的总体情况，结合以下几项指标进行评价

(≤20分)

序号	研究开发组织管理水平相关评价指标	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
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
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



根据净资产增长率、销售收入增长率两项指标对企业成长性进行评价。企业实际经营期不满三年的按实际经营时间计算

**计算公式:**

- 净资产增长率 =  $1/2$  (第二年末净资产 ÷ 第一年末净资产 + 第三年末净资产 ÷ 第二年末净资产) - 1
- 销售收入增长率 =  $1/2$  (第二年销售收入 ÷ 第一年销售收入 + 第三年销售收入 ÷ 第二年销售收入) - 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

刚注册成立满一年的企业申请认定高企，成长性指标按0分计算

净资产和销售收入为负值时，按0值代入公式计算

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

# 三、存在问题

- 一是技术领域问题，软著类企业、食品类企业、工程类认定难；
- 二是知识产权紧密性、有效性、关联性问题；
- 三是材料雷同现象；
- 四是认定与管理脱节现象。

## 评审的内容说明

序号	指标	评分
1	注册成立一年以上	一票否决
2	获得符合条件的知识产权	一票否决
3	核心技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围	一票否决
4	科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%	一票否决
5	近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例（3%、4%、5%）	一票否决
6	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%	一票否决
7	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	一票否决
8	知识产权（30分）	综合得分 (70分以上，不含70分)
	科技成果转化能力（30分）	
	研究开发组织管理水平（20分）	
	企业成长性（净资产增长率10分+销售收入增长率10分）	

# 国家备案要求企业补充材料重点说明的内容

1. 详述高新技术产品（服务）的核心技术，并阐述其与技术领域的关联性及其对知识产权的支撑作用。
2. 详述高新技术产品（服务）的收入归集依据，列出明细表，并提供代表性合同和票据。
3. 提供每个软著相关证明材料：
  - 1) 不低于20秒的系统操作视频（需包含系统主要功能点，并可实现真实数据交互）和数据库操作视频（需包含表名称、表结构页面，以及数据查询演示）。
  - 2) 系统设计说明书，需涵盖系统总体结构、系统类图及说明、数据库设计（包含E-R关系图）、原型设计（主要功能点）等。
4. 详述受让知识产权与企业研发的关系。
5. 高新技术产品中主要产品占比指标未达要求（是否主要产品均选择否）。

## 四、年报问题



《管理办法》第十三条 企业获得高新技术企业资格后，应每年5月底前在“高新技术企业认定管理工作网”填报上一年度知识产权、科技人员、研发费用、经营收入等年度发展情况报表。

第十九条（三）未按期报告与认定条件有关重大变化情况，或累计两年未填报年度发展情况报表的。

**取消高企资格，追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。**

## 五、工作考虑

严格按照火炬中心“高质量”做好认定  
管理工作的要求

**\*支撑单位：**云南省高新技术企业发展促进会

**\*联系人：**邢学东（13658897926）

魏金亚（15887276637）

**\*通信地址：**昆明市北京路542号云南省科技大楼

1709



# 预祝各企业申报成功！

