



新版高新技术企业认定管理工作指引公布

本期快讯讨论的法规：

2016年6月29日，科技部、财政和国家税务总局联合发布了关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火[2016]195号）

2016年6月29日，科技部、财政和国家税务总局联合发布了关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火[2016]195号，以下简称新工作指引）这份期待已久的新工作指引对旧工作指引（国科发火(2008)362号）作出了较大的调整。科技部、财政和国家税务总局于年初（2016年1月29日）联合发布的新高新技术企业认定管理办法（国科发火〔2016〕32号）（参见我们[第五期中国税务快讯](#)）和此次发布的新工作指引，体现了国家对高新技术企业在技术创新、知识产权、技术与产业结合等方面更高的要求，也表明了进一步加强监督管理的态度。新工作指引也对部分此前不明确的申报口径进行了明晰。

主要变化

1. 提高对知识产权的要求

对知识产权要求的提高是最明显的变化之一，在认定条件的多个方面都有所体现：

新工作指引对知识产权按以下分类评价：

I类	II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等	实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等（不含商标）

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。

主要产品应拥有知识产权所有权

新工作指引要求，主要产品应拥有在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。

创新能力评价中采取定量和定性结合的标准

不同于旧工作指引仅对知识产权的数量进行评价，新工作指引在创新能力评价中对知识产权进行多方面的综合评价。除了知识产权的数量，对其技术的先进程度、对主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用、获得方式等进行评价。如果企业参与编制国家/行业标准、检测方法或技术规范，还可能获得加分。

权属与申请使用要求

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。

由于旧工作指引对知识产权没有具体细化的要求，导致过去在评价申请企业的知识产权时没有统一的标准。新工作指引对知识产权的要求明显提高，更强调企业拥有的知识产权必须对其主要产品在技术上发挥核心支持作用，且在技术上应有较高的先进程度。如果企业并非在其技术领域处于领先地位，或者不重视知识产权的保护，申请高新技术企业存在一定难度。申请企业也应更重视技术的先进性，以及知识产权与企业的研发活动、核心技术、主要产品（服务）的关联性。

2. 明确企业创新能力评价标准

新工作指引的创新能力评价延续了旧工作指引的评价指标分类，也是从知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性四项指标进行评价，对各指标的评分权重结构也一致。其中最主要的变化集中在知识产权方面。

知识产权

请参考前述第 1 点。

科技成果转化能力

新工作指引参考了《促进科技成果转化法》对科技成果、科技成果转化和科技成果转化方式的具体定义进行了细化。在具体评分标准中对企业的要求稍有提高，进行了 5 项以上的转化才能获得最高评分。

研究开发组织管理水平

对旧工作指引中的标准进行了整合及微调。增加了对科技人员培养的要求。

企业成长性

将对总资产增长率的评价变更为对净资产增长率的评价，仍维持对销售收入增长率。

对知识产权和科技成果转化能力标准的变化，表明国家对高新技术企业的技术能力创新要求提高，且希望企业能更好地把科技成果与产业发展结合。同时也加强了对企业研发管理的要求。

3. 明晰申报口径

新工作指引对多处申报口径进行了明晰。其中包括下列企业比较关心的方面：

年限

“须注册成立一年以上”是指企业须注册成立 365 个日历天数以上；“当年”、“最近一年”和“近一年”都是指企业申报前 1 个会计年度；“近三个会计年度”是指企业申报前的连续 3 个会计年度（不含申报年）；“申请认定前一年内”是指申请前的 365 天之内（含申报年）。

高新技术产品（服务）收入

新工作指引指出，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）。总收入是指收入总额减去不征税收入。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。

旧工作指引对高新技术产品（服务）收入和总收入的规定不明确，使得在实际认定过程中存在口径不一致的问题，企业在自行判断时也无所适从。新工作指引对此进行了明晰，为企业和各地认定机构提供了统一标准。明晰之后的总收入不仅包括营业收入，还包括营业外收入、投资收益等，企业要达到近一年高新技术产品（服务）收入占同期总收入的比例不低于 60% 的难度有所增加。

主要产品（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）。

科技人员

新工作指引规定，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。同时新工作指引也对科技人员的统计方法进行了明确。

自从新的《高新技术企业认定管理办法》出台后，新的科技人员判断标准为企业所期盼。新标准给予企业更为宽松的范围，也更符合企业研发活动开展的实际情况。虽然新的科技人员标准没有学历要求，但在《高新技术企业认定申请书》的人力资源情况表中要求申请企业填写人员学历和职称，不排除科技人员学历还是对企业的评价有一定影响。

研发费用

新工作指引对多项研发费用的范围进行了微调。其中最大的变化是把其他费用占研究开发总费用的最高比例从 10% 提高到 20%。解决了很多企业对实际发生的、很难具体分类的研发费用的归集问题。

另外，也对销售收入的口径进行明确。销售收入为主营业务收入与其他业务收入之和。

4. 加强监管

新工作指引对企业年报、复核、更名及重大变化事项、异地搬迁以及对企业重大事故和违法行为的判断都做了具体明确的规定；同时，对中介机构和专家也有更为严格的要求，进一步显示出国家加强高新技术企业管理的态度和决心。

毕马威观察

2016 年 1 月 1 日及以后的高新技术企业申请将适用新工作指引。新工作指引体现出国家及主管部门对今后的高新技术企业认定的一些新思路：

- 强调高新技术企业的创新能力，强调企业技术的先进性，以及知识产权与企业的研发活动、核心技术、主要产品（服务）的关联性。
- 尽量对申请标准进行量化，使得对申请企业的认定更加公开、透明、客观，但是有部分申请标准仍难以量化（如技术先进程度）。对无法量化的指标，企业需认真研究、提早应对。

毕马威建议有意申请高新技术企业资格的企业考虑以下事项：

- 根据新工作指引的标准对企业自身情况进行全面分析评估，尽早发现可能存在的问题并加以改善，为新一轮高新技术企业申请做好充

分准备。

- 集团企业除对单个企业进行分析评估外，应对整个集团的研发活动进行分析，进行必要的调整或者整合，以保证集团研发税收优惠的最大化。
- 鉴于国家对高新技术企业的监管日益严格，各企业均应重视研发活动的管理，形成完善的体系，在保证享受高新技术企业税收优惠的同时，降低合规的风险。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	华北区 凌先肇 税务服务主管合伙人, 北方区 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	黄伟光 电话：+86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	傅凝洲 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话：+852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	陈明宇 电话：+86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	谢忆佳 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	大谷泰彦 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
天津 周重山 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	陈亚丽 电话：+86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com	延峰 电话：+86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	潘汝强 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	何莹 电话：+86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张进 电话：+86 (10) 8508 7625 jessiej.zhang@kpmg.com	饶戈军 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	冯炜 电话：+86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张晓 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	李晨 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
成都 周咏雄 电话：+86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	古军华 电话：+86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	张天胜 电话：+86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	陶蓉蓉 电话：+86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李瑾 电话：+86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	韩滢 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	张豪 电话：+86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王臻怡 电话：+86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	平泽尚子 电话：+86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	周重山 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王军 电话：+86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	林燕珊 电话：+852 2685 7605 jocelyn.lam@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	蒋俊 电话：+86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	华中区 卢奕 税务服务主管合伙人, 华东及华西区 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	王疆儿 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	金贤中 电话：+86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	翁晔 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	文炳涛 电话：+852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	黎鲤 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	池澄 电话：+86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	黄中颀 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	真俾生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
	李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	董诚 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	谢忆璐 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	伍耀辉 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
	李鹏 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	董舜 电话：+86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	徐曦 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	曾立新 电话：+86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
	刘晓萌 电话：+86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	董舜 电话：+86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	徐洁 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	香港 刘麦嘉轩 税务服务主管合伙人, 香港 电话：+852 2826 7165 ayasha.lau@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
	欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	Alan Garcia 电话：+86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	徐敏 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	Nicholas Rykers 电话：+852 2143 8595 nicholas.rykers@kpmg.com
	彭晓峰 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	葛乾达 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	徐敏 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	张日文 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
	沈瑛华 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	徐敏 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	蕭維強 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
	師迪特 电话：+86 (10) 8508 7090 state.shi@kpmg.com	郑达隆 电话：+86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	周波 电话：+86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	譚培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	譚礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyi.tam@kpmg.com	蒋靖庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	华南区 李一源 税务服务主管合伙人, 南中國 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	陈露 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wadewagatsuma@kpmg.com
		金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	陈用冬 电话：+1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com	陈心康 电话：+852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com	王嘉 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
		梁新彦 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	邢果欣 电话：+852 2978 8965 christopher.xing@kpmg.com
		李忆敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com		杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
		麦玮峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com			钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com

kpmg.com/cn

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2016 毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所，是与瑞士实体—毕马威国际会计师事务所(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。© 2016 毕马威企业咨询(中国)有限公司—中国外商独资企业，是与瑞士实体—毕马威国际会计师事务所(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。