

高新技术企业培育服务手册



服 务 手 册

2023 年 1 月
信阳市科学技术局

为方便开展服务企业工作，高新技术与区域创新科将高新技术企业申报所需特别注意的要点整理成服务手册，供企业参考了解。

目 录

1. 高新技术企业的定义	1
2. 国家重点支持的高新技术领域	1
3. 高新技术企业认定条件	2
4. 高新技术企业优惠政策	3
5. 认定程序与注意事项	5
6. 国家高新技术企业认定的四项指标	6

高新技术企业

一、高新技术企业的定义

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）注册的居民企业。

二、国家重点支持的高新技术领域

- 一、电子信息
- 二、生物与新医药
- 三、航空航天
- 四、新材料
- 五、高技术服务
- 六、新能源与节能
- 七、资源与环境
- 八、先进制造与自动化

三、高新技术企业认定条件

(一) 企业申请认定时须注册成立一年以上；

(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 10%；

(五) 企业近三个会计年度（实际经营期不满三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符合如下要求：

1. 最近一年销售收入小于 5000 万元（含）的企业，比例不低于 5%；

2. 最近一年销售收入在 5000 万元至 2 亿元（含）的企业，比例不低于 4%；

3. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业，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%；

(七) 企业创新能力评价应达到相应要求；

(八) 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。

四、高新技术企业优惠政策

(一) **所得税减免**：认定为高新技术企业后，所得税税率由 25% 降低为 15%；

(二) **资金奖励**：我市对首次认定的高企给予 10 万元或 20 万元奖励，市、县各承担 50%，重新认定高企由县区给予 5 万元奖励；省财政对首次认定和连续三次认定的给予最高 10 万元的奖励。

(三) **固定资产加速折旧**（允许加速折旧的固定资产包括）：

1、由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；

2、常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于本条例第六十条规定折旧年限的 60%；

3、加速折旧方法，采取双倍余额递减法或者年数总和法。

(四) **技术转让所得免征、减征**

一个纳税年度内，企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，企业所得税减半。

(五) **研发费用加计扣除**

企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照企业研究开发费用的 75% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 摊销。其中，自 2021 年 1 月 1 日起，制造业企业发生的研发费用，按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

（六）项目支持：高新技术企业认定资质基本成为申报市、省、国家科研项目的前置条件，予以优先支持。

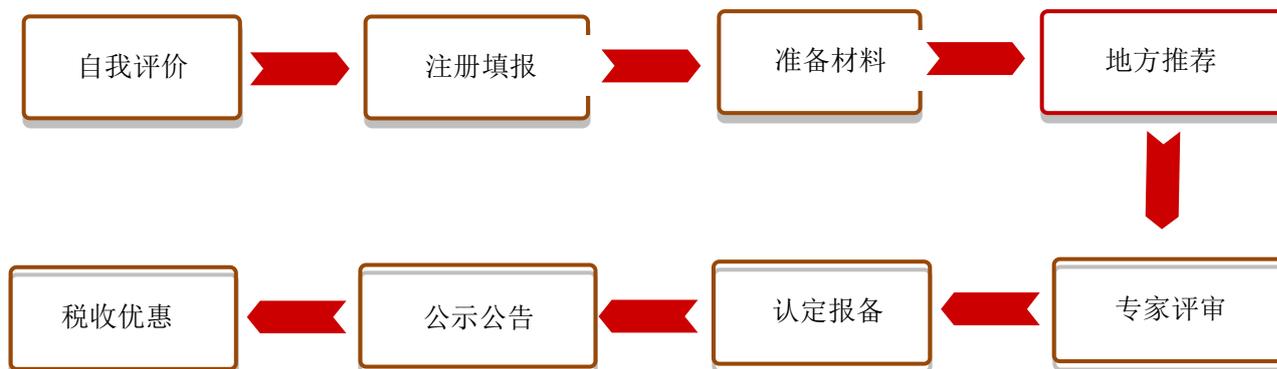
（七）金融支持：高新技术企业已成为银行等金融机构和各类投资机构青睐的对象，更容易获得信贷支持和风险投资。

（八）资本市场：创业板上市、新三板挂牌时将高新技术企业资质作为加分因素，优先批准符合上市条件的股份制高新技术企业股票上市。

（九）招投标：招投标中把高新技术企业作为优先选择对象，一些招投标中甚至把取得高新技术企业资质作为必要条件。

（十）品牌宣传：高新技术企业对于任何企业都是一个难得的国家级的资质认证，对依靠科技立身的企业更是不可或缺的硬招牌。

五、认定程序与注意事项



1、企业获得高新技术企业资格后，在其资格有效期内应每年5月底前通过“高新技术企业认定管理工作网”，报送上一年度发展情况报表。

2、高新技术企业发生名称变更或与认定条件有关的重大变化(如分立、合并、重组以及经营业务发生变化等)，应在发生之日起三个月内通过所在地高企认定管理服务机构向省认定机构报告并提交相关材料。

3、已认定的高新技术企业有下列行为之一的，自行为发生之日所属年度起取消其高新技术企业资格。

- ◎ 在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的。
- ◎ 发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的。
- ◎ 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。

六、国家高新技术企业认定的四项指标

主要从知识产权、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

1. 知识产权（≤30分）

由技术专家对企业申报的知识产权是否符合《认定办法》和《工作指引》要求，进行定性与定量结合的评价。

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	（作为参考条件，最多加2分） 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

(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)

解读：注重考查企业技术的含金量，专家的主观判断性增强了，扣分也会是最严重的。如果有发明专利、在发达国家获得 PCT 专利、科技成果鉴定报告、获得国家发明专利奖等，则更有说服力

(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)

解读：知识产权要帮助企业获得更大的竞争优势；60%的高新收入要有自主知识产权来支撑。

(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)

解读：如果只是转让、受赠、并购等获得只能得 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）

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。

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， ≥ 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)

解读:

1)、年平均数 5 项及以上, 三年必须是 15 项以上。

2)、成果定义、成果来源、成果转化等要理解清楚, 必须是科技成果才能确定

3)、转化形式多样化, 不局限于内部转化一种;

4)、成果来源也可以是多种形式, 即转让、购买、许可、自主研发等;

5)、科技成果必须属于国高技术重点领域

6)、可以参考《中华人民共和国促进科技成果转化法 20150829》

3. 研究开发组织管理水平 (≤ 20 分)

由技术专家根据企业研究开发与技术创新组织管理的总体情况, 结合以下几项评价, 进行综合打分。

(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)

解读: 提供研发管理制度, 核算体系, 建立研发费用准备金制度, 提供研发费用辅助账 (可以参考国税局关于加计扣除和企业所得税年度汇算清缴的表格样式)。

(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)

解读:

1、内部研发机构: 组织架构图、研发设备清单、场地图、研发人员结构图

2、国内外研究开发机构: 国内 985 工程大学和 211 工程大学, 各类应用研究院、实验室、工程中心。如香港应科院、深圳光启研究院、微纳研究院;

3、产学研协议和形式的多元化: 技术创新联盟\联合办学\定制学员\共建实验室\中试基地\应用研究院等形式, 科技特派员制度, 博士站等。

4、研发内容: 新技术、新工艺、新产品

(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)

解读:

1、成果转化的组织实施与激励制度:

A)、转化形式: 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。

B)、设置专门的人机构, 从事成果的引进、转化与组织管理;

C)、根据不同的转化形式, 制定相对应的激励措施: 如股权参与、业绩达标计算提成、职位等级提升等

2、开放平台: 根据公司现在的技术和研发条件, 向内部员

工开放创新与创业，目前主要形式有阿米巴或事业合伙人制度、创客、孵化器、众创空间等。（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）

4. 企业成长性（≤20分）

由财务专家选取企业净资产增长率、销售收入增长率等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。计算方法如下：

（1）净资产增长率

净资产增长率 = $1/2 \times (\text{第二年末净资产} \div \text{第一年末净资产} + \text{第三年末净资产} \div \text{第二年末净资产}) - 1$

净资产 = 资产总额 - 负债总额

资产总额、负债总额应以具有资质的中介机构鉴证的企业会计报表期末数为准。

（2）销售收入增长率

销售收入增长率 = $1/2 \times (\text{第二年销售收入} \div \text{第一年销售收入} + \text{第三年销售收入} \div \text{第二年销售收入}) - 1$

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。

以上两个指标分别对照下表评价档次（ABCDEF）得出分值，两项得分相加计算出企业成长性指标综合得分。

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

解读：净资产=所有者权益(包括实收资本或者股本、资本公积、盈余公积和未分配利润等)=资产总额-负债总额