# 高新技术企业科技政策介绍

## 北京正则明会计师事务所

## 2014年5月

# 聚焦产业培育，提升服务能力

## 战略性新兴产业促进

### 高新技术企业认定

### 技术先进型服务企业认定

### 研发经费加计扣除

### 科技型中小企业技术创新资金

### 高新技术成果转化

### 新技术新产品认定

### 战兴产业科技成果转化基地

### 科技企业孵化机构（战略性新兴产业孵育基地）建设

## 科技服务业促进

### 技术合同登记

### 技术转移

### 工程技术服务

### 工业设计促进

### 产业技术创新战略联盟建设

# 重要说明

## 所有政策及专项工作信息均可在市科委网站上查阅

## 北京市科委：http://www.bjkw.gov.cn

## 所有工作均由市科委或者直属机构、授权机构办理

## 所有工作均有明确办理流程和要求，请按照网站公示办理

## 注意申报时间、要求、条件、流程等

# 一、高新技术企业认定

## 政策依据

## 认定条件

## 具体评定方法

## 申报流程

# 政策依据：

## 1. 《中华人民共和国企业所得税法》（[2007]63号令）第二十八条：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15％的税率征收企业所得税。

## 2. 科技部、财政部、税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）。

## 3. 科技部、财政部、税务总局《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）。

## 4. 市科委、市财政局、市国税局、市地税局《北京市高新技术企业认定管理工作实施方案》（京科高发[2008]434号）。

## 5.《关于完善中关村国家自主创新示范区高新技术企业认定管理试点工作的通知》（国科发火〔2011〕90号）。

# 认定条件

## 一、在中国境内（不含港、澳、台地区）注册的企业，近三年内通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，或通过5年以上的独占许可方式，对其主要产品（服务）的核心技术拥有自主知识产权；

## 二、属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围；

## 三、具有大学专科以上学历的科技人员占企业当年职工总数的30%以上，其中研发人员占企业当年职工总数的10%以上；

## 四、企业为获得科学技术（不包括人文、社会科学）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）而持续进行了研究开发活动，且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：

### 1. 最近一年销售收入小于5,000万元的企业，比例不低于6%；

### 2. 最近一年销售收入在5,000万元至20,000万元的企业，比例不低于4%；

### 3. 最近一年销售收入在20,000万元以上的企业，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%。企业注册成立时间不足三年的，按实际经营年限计算；

## 五、高新技术产品（服务）收入占企业当年总收入的60%以上；

## 六、企业研究开发组织管理水平、科技成果转化能力、自主知识产权数量、销售与总资产成长性等指标符合《高新技术企业认定管理工作指引》的要求。

# 具体评定方法

## 企业技术创新能力（专家打分）

### 企业研究开发组织管理水平（20分）、科技成果转化能力（30分）、自主知识产权数量（30分）、销售与总资产成长性（20分）四项指标采取加权记分方式，满分100分，得分须在70分以上。

### 企业不拥有核心自主知识产权的四项总分值为零。

### 每项指标分数比例分为六个档次(A,B,C,D,E,F)，分别是：0.80-1.0、0.60-0.79、0.40-0.59、0.20-0.39、0.01-0.19、0

### 各项指标实际得分＝本指标赋值×分数比例

### 评价指标以申报之日前3个年度的数据为准。如企业创办期不足3年，以实际经营年限为准。

# 具体评定方法

## （1）核心自主知识产权

### 企业拥有的专利、软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种等核心自主知识产权的数量（不含商标）。

## 说明：

### •同一知识产权在国内外的申请、登记只记为一项。

### •若知识产权的创造人与知识产权权属人分离，在计算知识产权数量时可分别计算。

### •专利以获得授权证书为准。

10

# 具体评定方法

## （2）科技成果转化能力

### 最近3年内科技成果转化的年平均数。

## 说明：

### •同一科学技术成果在国内外的申请只记为一项。

### •购入或出售技术成果以正式技术合同为准。

### •此项评价可计入技术诀窍，但价值较小的不算在内。从产品或工艺的改进表现来评价技术诀窍等的价值大小（企业可以不披露具体内容）。

### •技术成果转化的判断依据是：企业以技术成果形成产品、服务、样品、样机等。

# 具体评定方法

## （3）研究开发的组织管理水平

### （1）制定了研究开发项目立项报告;

### （2）建立了研发投入核算体系；

### （3）开展了产学研合作的研发活动；

### （4）设有研发机构并具备相应的设施和设备；

### （5）建立了研发人员的绩效考核奖励制度。

# 具体评定方法

## （4）总资产和销售额成长性指标

### 此项指标是对反映企业经营绩效的总资产增长率和销售增长率的评价（各占10分），具体计算方法如下 ：

### 总资产增长率＝1/2（第二年总资产额÷第一年总资产额＋第三年总资产额÷第二年总资产额）－1。

### 销售增长率＝1/2（第二年销售额÷第一年销售额＋第三年销售额÷第二年销售额）－1；

成长性指标(20分) 得分 指标赋值 ≥0.35 ≥0.25 ≥0.15 ≥0.05 <0.05

A B C D E

总资产增长率赋值（10分）

销售增长率赋值(10分)

# 申报流程

## 企业

## 市科委

## 组织专家核查

## 市级认定小组核准

## 报全国认定小组

## 证书

# 二、技术先进型服务企业认定

## 政策依据

## 技术先进型服务业务认定范围

## 申请条件

## 提交材料

## 申报程序

# 政策依据：

## 财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委《关于技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]65号）

## 北京市技术先进型服务企业认定管理办法（2012年修订）（京科发〔2012〕166号）

# （一）技术先进型服务企业可享受的优惠政策：

## 经认定的技术先进型服务企业，减按15%的税率征收企业所得税。

## 经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费支出，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。

# （二）技术先进型服务业务认定范围

## 1、信息技术外包服务（ITO）：包括软件研发及外包、信息技术研发服务外包和信息系统运营维护外包等。

## 2、技术性业务流程外包服务（BPO）：包括企业业务流程设计服务、企业内部管理服务、企业运营服务和企业供应链服务等。

## 3、技术性知识流程外包服务（KPO）。

# （三）申请条件：

## 企业申请认定技术先进型服务企业必须同时符合以下条件：

### 1.从事《技术先进型服务业务认定范围（试行）》中的一种或多种技术先进型服务业务的企业，应采用先进技术或具备较强的研发能力。

### 2.企业的注册地及生产经营地在北京市行政区域内。

### 3.企业具有法人资格，近两年在进出口业务管理、财务管理、税收管理、外汇管理、海关管理等方面无违法行为

### 4.具有大专以上学历的员工占企业职工总数的50%以上。

### 5.从事《技术先进型服务业务认定范围（试行）》中的技术先进型服务业务取得的收入占企业当年总收入的50%以上。

### 6.从事离岸服务外包业务取得的收入不低于企业当年总收入的50%。

# 提交材料

## 除常规中要求的企业资质、知识产权、经营状况、人员构成、财务报表等材料外，要求：

### 由北京技术市场管理办公室出具的企业上一会计年度技术先进型服务业务收入证明。

### 由市商务委出具的企业上一会计年度国际（离岸）外包服务业务合同执行额登记证明。

### 企业获开发能力和成熟度模型、开发能力和成熟度模型集成、IT服务管理、信息安全管理、服务提供商环境安全、ISO质量体系认证、人力资源能力认证等国际资质认证的证书（复印件）。

# （四）申报程序：

### 受理

### 组织评审

### 认定小组核准

### 备案

# 三、研发经费加计扣除

## 政策依据

## 研发经费：八项归集内容

## 执行流程

## 常见问题

# 政策依据：

## 根据《中华人民共和国企业所得税法》（[2007]63号令）第三十条规定，企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时加计扣除。

## 《国家税务总局关于印发<企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)>的通知》（国税发〔2008〕116号）

## 根据《实施条例》第九十五条规定，企业所得税法第三十条第（一）项所称研究开发费用的加计扣除，是指企业为开发新技术、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，按照研究开发费用的50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%摊销。

# 研发经费

## 八项归集内容

### 1、新产品设计费、新工艺规程制定费以及与研发活动直接相关的技术图书资料费、资料翻译费。

### 2、从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。

### 3、在职直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴。

### 4、专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费。

### 5、专门用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。

### 6、专门用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费。

### 7、勘探开发技术的现场试验费。

### 8、研发成果的论证、评审、验收费用。

# 执行流程

## 年度企业研究开发项目鉴定采取集中办理的方式。

### 受理期限内将材料交至北京科技协作咨询服务中心。

### 市科委组织专家评审，依据评审结果，公示后，出具《企业研究开发项目鉴定意见书》。

### 企业可持《企业研究开发项目鉴定意见书》等相关材料到主管税务机关申请办理享受研究开发费用加计扣除的相关手续。

# 常见问题

##  创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、工艺、产品（服务），是指企业通过研究开发活动在技术、工艺、产品（服务）方面的创新取得了有价值的成果，对北京市相关行业的技术、工艺领先具有推动作用，不包括企业产品（服务）的常规性升级或对公开的科研成果直接应用等活动（如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等）。

## 企业从事《国家重点支持的高新技术领域》和国家发展改革委员会等部门公布的《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2007年度）》规定项目的研究开发活动，其在一个纳税年度中实际发生的下列费用支出，允许在计算应纳税所得额时按照规定实行加计扣除。

# 四、技术合同登记

## 政策依据

## 技术合同认定登记的重要性

## 技术合同登记相关概念解读

## 技术合同登记—认定登记工作

## 享受政策需履行的手续

## 需要提交的材料

## 不予登记的合同

# 政策依据

## 《中华人民共和国企业所得税法》（[2007]63号令）

## 北京市技术市场条例（2002年7月18日北京市第十一届人民代表大会常务委员会第三十五次会议通过）。

## 税收优惠政策

### （1）技术转让和开发的卖方可以申请减免技术性收入所缴纳的营业税；

### （2）卖方可以从技术交易的净收入中提取不低于20%，奖励参与研究、开发、咨询和服务人员；

### （3）买方可以在实施该技术的获利当年新增收益中一次性提取35%，奖励为实施技术做出突出贡献人员；

### （4）一个纳税年度内，居民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，减半征收企业所得税。

# （一）技术合同认定登记的重要性

## 1、税收优惠政策的落实

### 所得税减免：符合条件的技术转让收入

## 2、高新技术企业技术性收入核定的需要

### 高新技术产品（服务）收入占企业当年总收入的60%以上。

## 3、技术先进型服务企业技术性收入核定的需要

### 北京市技术先进型服务企业认定管理办法规定：技术先进型服务业务收入占企业当年总收入的50%以上。

# （二）技术合同登记相关概念解读

## 1.符合条件的技术转让：财税【2010】111号

### 居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、 植物新品种、生物医药新品种，以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。

## 2.技术开发：

### 新技术、新产品、新工艺、新材料、新品种及其系统的研究开发。

## 3.技术转让：

### 专利申请权转让、专利权转让、专利实施许可以及非专利技术（技术秘密）转让。

## 4.技术服务：

### 以知识解决特定技术问题。解决特定技术问题的项目；完成约定的专业技术工作；工作成果有具体的质量和数量指标；不涉及专利和技术秘密成果的权属问题。

## 5.技术咨询：

### 就特定技术项目提供可行性论证、技术预测、专题技术调查、分析评价报告。

### 技术咨询合同委托方因实施受托方提供的咨询报告、所造成的经济损失，除合同另有约定外，受托方不承担赔偿责任。

# （三）技术合同的认定登记工作

## 目前，经北京市科学技术委员会批准，北京地区设立有40个技术合同登记机构。

## 北京技术市场管理办公室设有咨询、举报电话

## 地址：北京市西城区西直门南大街9999号北楼；

## 办公室电话：66666666；

## 网址：www.cbtm.gov.cn

# 享受政策需履行的手续

## 签订合同：必须签订“四技（技术转让、技术开发、技术服务、技术咨询）”技术合同

## 合同登记：到政府有关部门指定的技术合同认定登记机构进行技术合同认定登记

## 退营业税：当事人可持经认定登记的技术合同文本、《技术性收入核定表》、《技术交易奖酬金领取单》三项证明到主管税务机关申请办理减免税手续

## 奖酬金提取：凭登记机构开具的奖酬金领取单和本单位出具的证明到单位基本账户银行提取现金

# 需要提交的材料

## （1）依法生效的合同及相关附件(一式两份)

## （2）《技术合同登记用户注册表》(网上填)

## （3）《技术合同登记表》(网上填)

# 不予登记的合同

### （一）无效合同或未生效的合同；

### （二）非技术合同；

### （三）合同主体、技术标的、价款、报酬以及使用费约定不明确的；

### （四）国家规定需要有关部门审批的合同，未办理审批手续的；

### （五）合同名称与合同中的权利义务关系不一致的，登记机构要求当事人补正，当事人未予补正的；

### （六）合同条款含有非法垄断技术、妨碍技术进步等不合理限制条款的；

### （七）当事人不出具或者所出具的证明文件不符合要求的；

### （八）印章不齐全或者印章与书写名称不一致的；

### （九）其他不应认定登记的合同。

# 五、高新技术成果转化项目认定

## 政策依据

### 2001年，市政府发布《北京市关于进一步促进高新技术产业发展的若干规定》（京政发〔2001〕38号）。

### 2011年，市政府发布《关于进一步加大统筹力度支持高技术产业发展的若干意见》（京政发〔2011〕73号），废止原38号文，提出“继续推进科技成果转化项目认定制度，对经认定的成果转化项目，予以重点支持，推动企业进一步加强自主创新”。

### 经市政府同意，市科委牵头研究对认定政策进行调整，起草《北京市高新技术成果转化项目认定办法》，经中关村示范区领导小组第十三次会议审议通过。6月14日经市科委、市发改委、市财政局、市经信委、中关村管委会印发《北京市高新技术成果转化项目认定办法》（[京科发[2012]329号)。

# 六、科技型中小企业技术创新资金

## 创新资金主要有无偿资助和贷款贴息两种方式，以无偿资助方式为主。

## （一）无偿资助

### 1、主要用于科技型中小企业技术创新中新项目、新技术、新产品研究开发及中试放大阶段的必要补助；

### 2、项目新增投资一般在1000万元以下，资金来源基本确定，投资结构合理，项目实施周期不超过2年；

### 3、企业需有与申请创新资金资助等额以上的自有资金匹配；

### 4、无偿资助数额一般不超过60万元，重大项目不超过200万元。

## （二）科技部科技型中小企业基金中，还涉及中小企业公共服务机构补助资金、创业投资引导基金项目的企业和机构的资助

# 七、设计产业促进

## 政策依据

### 《北京市促进设计产业发展的指导意见》（京政发〔2010〕29号）

### 《北京市科学技术委员会关于进一步促进科技服务业发展的指导意见》（京科发〔2012〕40号）

## 目标

### 以推进设计之都建设为核心，以塑造“北京设计”品牌、促进设计与产业融合为着力点，打造2013设计之都推广年

### 推动北京设计走向世界

### 提升设计自主创新能力，促进设计与产业融合，提升市民生活品质

# 八、产业技术创新战略联盟建设

## 市科委联合其他部门发布了《关于促进产业技术创新战略联盟加快发展的意见》（京科发[2011]303号）等一批政策措施，将支持联盟发展作为当前的重要工作，自2010年起，设立“产业技术创新战略联盟建设”科技专项，为联盟发展营造有利环境三年来，市科委安排专项资金5000万元支持联盟发展，前两年共对58家联盟（其中有21家优秀联盟连续两年获得建设资

## 金支持）支持3000万元专项资金，用于联盟能力建设，同时对联盟成员单位联合申报的10个共性技术研发及公共技术服务平台建设项目进行支持。

## 1. 求利益之同——以满足合作各方的内在要求和共同利益为基点联盟是一种利益共同体，共同的长期战略利益是联盟组建和持续发展的重要基础。

## 2. 立创新之本——以提升企业自主创新能力和产业核心竞争力为基点，加快产业技术联盟构建和发展对增强企业自主创新能力，提升产业核心竞争力，加快建立技术创新体系，实现国家创新体系建设的突破具有重要意义。

# 九、技术转移专项

## 政策依据

### 《北京市科学技术委员会关于进一步促进科技服务业发展的指导意见》（京科发[2012]44号）重点支持方向（预计五月中下旬发布项目征集指南）

### 提升服务能力，创新服务模式。提升机构专业化服务能力，鼓励机构集成创新，探索特色服务模式。

### 开展人才培养，完善队伍建设。引导机构培养技术转移人才，逐步建设完善技术经纪人队伍。

### 注重服务标准，规范管理流程。贯彻落实北京市地方标准《技术转移服务规范》，鼓励机构规范化管理发展。

### 跟踪技术成果，实现转化落地。引导机构为科技成果在京转化落地服务，推动首都科技服务业发展。

# 十、工程技术服务促进

## 政策依据

### 《北京市科学技术委员会关于进一步促进科技服务业发展的指导意见》（京科发〔2012〕40号）重点支持

### 充分发挥首都丰富的科技智力资源优势，强化科技对经济社会发展的支撑引领作用，提升“北京服务”的辐射力和影响力

### 以技术创新为核心开展工程总包、分包