

划重点！2021年新申报及须重新认定的国家级高企注意啦

2020年国家级高企申报工作已基本结束。在市高企认定办成员单位市科技局、市税务局、市财政局的大力推动下，在市、区两级优惠政策的加持下，我市企业积极创新，踊跃申报，今年高企申报累计受理量创历年之最。近两年国家不断强调要大力培育和促进高新技术企业高质量发展，对企业来说，如何更加深入地把握政策精神，如何进一步加强内部管理，是企业当前应该重点关注的问题。因高企申报中知识产权等有时限性要求，所谓“不打无准备之战”，明年打算申报认定的尤其是应参与重新认定的企业从现在起就应该着手做好准备。在这一篇里，小编不辞辛苦整理出明年重新认定时的一些普遍问题及注意要点，快搬好小板凳来记笔记啦！

一、知识产权

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；

（一）知识产权数量要求

▼解读：在知识产权指标评分中，只要有一项 I 类知识产权（该知识产权尚在有效期内）即可按 30 分进行预估；若无 I 类知识产权的，则拥有 5 项及以上未使用过的 II 类知识产权可按 28 分预估。另外值得注意的是，如果仅有受让、受赠和并购获得的知识产权，不论 I 类或 II 类，在知识产权获得方式上至少扣减 3 分。

▼破解方法：

1、申报 1 项及以上 I 类知识产权；（按 I 类评价的知识产权无使用次数限制，但要在知识产权的有效期内才可重复使用）

2、若无 I 类知识产权的，可申报 5 项及以上 II 类知识产权；（按 II 类评价的知识产权仅限使用一次）

3、鼓励通过自主研发获得知识产权

（二）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

▼解读：在 2018 年认定时用过的 II 类知识产权在 2021 年重新认定时不能用于知识产权得分计算。

▼破解方法：

实用新型专利审查周期为 7-12 个月，计算机软件著作权普件申请周期为 3-4 个月，加急件（软著）申请周期最长为 1 个月，为了不影响企业明年重新认定，建议企业尽早提交相关的专利申请，保证其按时授权。

企业知识产权的申报，建议从研发项目创新成果中提炼出具有专利申请和保护价值的技术创新点和方案等方面入手。企业主要是通过解决了的日常生产技术问题、完成的研发项目成果中挖掘申报，日常要注意跟踪和评估竞争对手的知识产权，谋划好知识产权的整合、规避、交叉许可，有条件的大型企业可以聘请专业知识产权运营服务公司获得专业的知识产权管理咨询服务。另外值得注意的是，如果要通过受让、受赠和并购方式获得 II 类知识产权，需谨慎确认该知识产权是否之前已经被用于高企认定。

（三）申报企业名称发生更名

▼破解方法：

知识产权授权后企业名称发生变更的，须及时办理知识产权权属人变更手续。

（四）知识产权的有效期

▼破解方法：

企业在申请认定时须提前核查专利的有效性，在 2021 年申请认定高企时，应保证所使用的知识产权有效期要能包含高新技术企业证书的 3 年有效期，如果在高新技术企业证书有效期内知识产权提前失效了，则不再属于有效专利。

（五）知识产权的获得方式

企业申报的知识产权可通过自主研发、受让、受赠、并购的方式获得，但还要注意以下两点：（1）若该知识产权是申报当年度从企业外部受让、受赠、并购的，则无法对上年度的高新技术产品起到支撑作用；（2）受让、受赠、并购获得的知识产权要与高新技术产品有关联性。

二、科技成果转化

科技成果包括

1、有效期内的专利、版权(含软件著作权、动漫作品形像版权等)、集成电路布图设计等 I 类、II 类知识产权；2、国家、行业、地方标准、**企业标准 (须经市质监局备案)**、检测方法、技术规范；3、各级政府部门、国家级行业协会评出的各类成果项目奖项、如科技进步奖等；4、**已验收**的各级政府部门立项的科研类项目；5、第三方权威机构出具的技术成果鉴定或科技成果评价报告；6、经登记的技术交易合同；7、经认定的科技成果转化项目；8、**成果登记**；9、其他已完成的，具合法合理证明材料的其他成果 (**技术诀窍、查新报告、论文、产品检验检测报告不可做为科技成果**)。

▼破解方法：

科技成果转化指标在高企认定中占 30 分，分数且拿且珍惜，档位提升一小步，分数提升一大步。所以，科技成果转化也是做好准备工作的重要部分。对企业来说一方面尽量增加科技成果总数，并提前做好知识产权的申请、受让、受赠或并购以及成果登记、技术交易合同登记等。另一方面企业要注意转化的科技成果须与最终转化的产品、服务、工艺、样品、样机等**在技术上确实存在关联性**，合同、发票、检测报告等是最直接的有力证明。

注意：

- 1、在科技成果转化的时间上，科技成果可以不是近 3 年，但**转化一定要发生在近 3 年**；
- 2、一项成果，一项转化：**同一项科技成果进行多次转化，只能计算其中一次**。如某一项发明专利，企业将其技术转化应用于 15 款产品中，科技成果转化数仅为 1 项。
- 3、多项成果，多项转化：**一款产品同时应用多项科技成果，按使用成果的数量计算转化项数**。如某一款产品应用了 15 项软件著作权，科技成果转化数为 15 项。

三、企业成长性

该指标考核的是企业实际经营状况，分别对企业**净资产增长率**和**销售收入增长率**两项指标进行评价。毋须多言，企业只要将年度审计报告中的净资产数据及企业所得税年度纳税申报表中的营业收入数据带入公式计算即可得出评分。

计算公式：

★净资产增长率 = $1/2 (2019 \text{ 年末净资产} \div 2018 \text{ 年末净资产} + 2020 \text{ 年末净资产} \div 2019 \text{ 年末净资产}) - 1$

★销售收入增长率 = $1/2 (2019 \text{ 年销售收入} \div 2018 \text{ 年销售收入} + 2020 \text{ 年销售收入} \div 2019 \text{ 年销售收入}) - 1$

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 9-10分	B 7-8分	C 5-6分	D 3-4分	E 1-2分	F 0分
	销售收入 增长率赋 值 ≤10分						

在计算时要注意以下几点：

- 1、企业实际经营期不满三年的按实际经营时间计算；
- 2、企业净资产增长率或销售收入增长率为负的，按 0 分计算；
- 3、第一年末净资产或销售收入为 0 的，按后两年计算；
- 4、第二年末净资产或销售收入为 0 的，按 0 分计算，如成立 1 年的企业，成长性指标评分为 0。

四、高新技术产品（服务）与主要产品（服务）

企业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%；

高新技术产品(服务)收入指企业通过研发和相关技术创新活动，取得的产品（服务）收入与技术性收入的总和。对企业取得上述收入发挥核心支持作用的技术应属于《技术领域》规定的范围。

▼解读：从上述定义，我们可以归纳出：（1）高新技术产品（服务）核心技术一定在《国家重点支持的高新技术领域》范围内；（2）高新技术产品（服务）一定是企业自有的，不可以是外购的。

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）。

▼解读：企业**申报当年取得的软件著作权**对上年度高新技术产品（服务）中的主要产品（服务）不能起到支撑作用，**不予确认其使用有效性**。

▼破解方法：

- 1、一方面企业应注意提早完成知识产权的申请和授权，另一方面企业须收集好能证明其核心支持作用的佐证材料，包括研发项目立项报告、关键研发原始记录（如设计图纸、软件开发源代码提交时间和提交人等编程记录、配方记录、测试记录、测试报告、研发过程修改记录、邮件等）、知识产权申请材料、项目研发人员名单等证明材料。
- 2、注意高新技术产品（含主要产品）应与企业开展的**研发活动相关联**。

五、研发费用

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）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：

最近一年销售收入小于5,000万元（含）的企业，比例不低于5%；

最近一年销售收入在5,000万元至2亿元（含）的企业，比例不低于4%；

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%；

▼破解方法：

- 1、企业根据 2020 年经营情况，初步确定近三年（2018-2020 年）

研发费用占比要求，判断目前账上所归集的相关费用能否达到要求，如果达不到相应的要求，则需企业财务人员结合研发费用归集范围，尽可能归集相关的费用，保证占比符合要求；

2、准确区分生产与研发费用（研发费用与生产成本未分别核算的情况下，研发费归集应有明确的依据，如：研发部门领料单、研发人员档案等佐证材料）；

3、注意企业研发活动起止时间的确认（在研发过程中产品已形成批量销售收入，之后所产生的研发投入不能再计入研发费用）；

4、直接投入费用中的原材料支出应符合研发项目实际需求，原材料损耗应有相应的记录，已形成销售的样品、样机收入或产生其他收入的应冲减研发费用；

5、研发费用支出应符合逻辑性和行业特性，如工业制造类企业研发活动中直接消耗的材料费等的占比不宜过高。

六、技术领域

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。

▼解读：确认是否符合《国家重点支持的高新技术领域》是企业认定高企的先决条件，与知识产权一样具有一票否决权。

▼破解方法：

1、技术领域的选择一定要与本企业主要产品（服务）的核心技术匹配（可从知识产权的对企业产品（服务）发挥核心支持作用来确定技术领域）；

- 2、由技术负责人或技术人员根据本企业主要产品（服务）核心技术先行自主确认；
- 3、根据实际情况选择一个主要相关技术领域（确有必要也可多选）；
- 4、技术领域最终由专家评审进行确认。

七、科技人员

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%。

▼解读：

- 1、科技人员：指直接从事研发和相关技术创新活动的人员及专门从事上述活动的管理和提供直接服务的，累计实际工作时间在 183 个自然日以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。
- 2、职工总数：包括企业在职、兼职和临时聘用人员。职工总数中的在职人员不按是否工作满 183 天计算，只要有签订劳动合同或有缴交医社保均须计入职工总数；兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作 183 个自然日以上。
- 3、统计方法：企业当年职工总数、科技人员均按照全年月平均数计算

月平均数 = (月初数 + 月末数) ÷ 2

全年月平均数 = 全年各月平均数之和 ÷ 12

▼注意：

- 1、科技人员不能全部都为研发辅助人员；
- 2、科技人员不能为劳务派遣机构派遣的劳工；

3、研发人员考勤记录、具体分工、劳务合同、学历证书、个税、社保等证明文件要注意保存。