

中国税务快讯

第五期 二零一六年二月

新版高新技术企业认定管理办法公布

本期快讯讨论的法规：

- 《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），由科技部、财政部、国家税务总局于2015年12月10日联合发布，2016年1月1日起实施

2016年2月4日，科技部、财政部、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办法》的通知（国科发火〔2016〕32号）。与国科发火[2008]172号文（以下称“172号文”）相比，国科发火〔2016〕32号的政策制定思路基本保持一致，但在认定条件与程序、监督管理方面均作出了调整和更新，更利于主管部门及企业对政策的执行落实。

主要变化

高新技术企业认定管理办法国科发火〔2016〕32号与172号文相比，其主要变化体现在以下三个方面：

1. 认定条件更新

研发费用要求

在研发费用比例方面，对最近一年销售收入小于5,000万元（含）的企业，研发费用占比从6%降低到5%。这个研发费用占比的下降，使得小型企业受惠，反映出国家倾向于给予小企业更优的待遇。对最近一年销售收入在5,000万元到2亿元和2亿元以上的企业，比例仍保持不变，分别为4%和3%。

人员要求

在人员条件方面，取消172号文对“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”的要求，变更为“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%”。此项人员要求的放宽将使所有企业受惠，且更符合企业研发管理的现代模式。但对“从事研究和相关技术创新活动的科技人员”的定义尚存在不明确的地方。现阶段，企业可自行决定计算科技人员比例的员工。兼职从事研发的人员和支持研发的员工有可能计入科技人员，但需要进一步确认。

知识产权要求

对知识产权的要求也有变化。172号文要求企业“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”，而国科发火〔2016〕32号将其变更为“企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权”。两者相比较，以前企业可通过5年以上的独占许可方式拥有知识产权，而这种方式在国科发火〔2016〕32号中将不再适用。进一步显示出国家鼓励自主创新和研发的大方向。同时，国科发火〔2016〕32号对企业知识产权的要求没有了“近三年内获得”和“自主知识产权”等限定词。这可能意味着企业用于高新技术企业申请的知识产权不需要在近三年获得。具体执行标准仍待进一步明确。

指标要求

原四项指标评价条件变化为“企业创新能力评价”。但具体评价标准尚未公布。

2. 认定申请材料的变化

国科发火〔2016〕32号新增了多个申请材料，其中最主要是要求企业提供“企业高新技术产品（服务）的关键技术和技术指标”和“认证认可和相关资质证书”。其他新增材料还包括“科研项目立项证明、科技成果转化、研究开发的组织管理等相关材料”，“近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表”等项目。

此项变化大幅提升了高新技术企业合规的难度，也体现出主管部门需要企业提供更具综合性的材料以证明其在技术上满足认定条件。

研发活动税务联系人

中国



Alan Garcia
研发活动税务
卓越中心主管合伙人
+86 21 2212 3509



杨彬
中国研发活动税务合伙人
+86 20 3813 8605

华中区



张日文
税务合伙人
+86 21 2212 3415



郑达隆
税务总监
+86 21 2212 3080

华北区



蒋俊
税务合伙人
+86 10 8508 7511

香港



杨嘉燕
税务合伙人
+852 2143 8753

3.后续监管强化

- 国科发火〔2016〕32号增加对企业每年五月底前填报年度发展情况报表的要求。
- 强调科技部、财政部、税务总局须建立随机抽查和重点检查机制，加强对各地高新技术企业认定管理工作的监督检查。
- 明确了针对不合规的处罚规定。被取消资格的企业，可能被追缴自发生不当行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。

总结

针对以上政策变化，毕马威建议企业管理层关注以下事项：

国科发火〔2016〕32号的公布显示国家将继续积极鼓励和支持高新技术企业的优惠政策。主管部门在某些方面适当放宽认定条件的同时，对申报材料和高新技术企业的监管稽查的要求有所加强。

有鉴于此，有意申请高新技术企业资格的企业应积极筹划准备，以更好面对日益严格的申报材料和稽查监管要求带来的风险。其中，企业应特别注意以下两点：

- 对知识产权的要求和部分的变化，显示出主管部门更重视申请企业技术的先进性，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。
- 对申请材料更为具体和严格的要求（如对认证认可和相关资质证书的要求）和监管的加强，要求企业重视记录的同步保存及对研发活动的进行系统性的管理。

国科发火〔2016〕32号指出，科技部、财政部和税务总局将制定更为详细的《高新技术企业认定管理工作指引》。

毕马威期间将与政府部门保持联系，并及时将企业在实操中遇到的问题反馈给相关部门以增强高新技术企业认定的可操作性。

更多关于高新技术企业或其他中国科技创新的税务优惠信息，请联系您的毕马威顾问或者参考随附链接中相关的毕马威研发刊物：

- [亚太地区研发政策指南-研发税收优惠政策概述](#)
- [知识产权（IP）管理：高新技术企业/转让定价相关刊物](#)
- [展望中国-2014年研发政策相关刊物](#)

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京 / 沈阳**凌先肇**

电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

天津**周重山**

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

青岛**彭晓峰**

电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京**卢奕**

电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都**周咏雄**

电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

杭州**王军**

电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州**李一源**

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门**梅雅宁**

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳**孙桂华**

电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港**杨嘉燕**

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区**凌先肇**

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

陈明宇

电话: +86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

陈亚丽

电话: +86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

房锡伟

电话: +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜

电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

韩澧

电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

平澤尚子

电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

蒋俊

电话: +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金賢中

电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

黎鏗

电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉

电话: +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李鹏

电话: +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌

电话: +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

欧康立 (Alan O'Connor)

电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

沈瑛华

电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

師迪特

电话: +86 (10) 8508 7090
state.shi@kpmg.com

譚礼耀

电话: +86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张进

电话: +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓

电话: +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

董诚

电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董界

电话: +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

Alan Garcia

电话: +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

葛乾达

电话: +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

郑达隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

蒋靖庭

电话: +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

金焰

电话: +86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李亿敏

电话: +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

麦玮峰

电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

潘汝强

电话: +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟

电话: +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

陶蓉蓉

电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡

电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

王露兒

电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

黄中顺

电话: +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁

电话: +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂

电话: +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

周新华

电话: +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

傅凝洲

电话: +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

古伟华

电话: +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹

电话: +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

黄毓

电话: +86 (20) 3813 8621
ryan.huang@kpmg.com

李晨

电话: +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

廖彦芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

罗健莹

电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙桂华

电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新

电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

香港

电话: +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷

电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露

电话: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

陈心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)

电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

冯洁莹

电话: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

何家辉

电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

许昭淳

电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖绮琪

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

林燕珊

电话: +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

梁爱丽

电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

文炳涛

电话: +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

莫偉生 (Ivor Morris)

电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

庞建邦

电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘慈康 (Malcolm Prebble)

电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

Nicholas Rykers

电话: +852 2143 8595
nicholas.rykers@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)

电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

蕭維強

电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com