

深圳市高新技术产业协会

2025企业所得税申报表修订对国高企业 带来的变化及风险应对思路

——高新技术企业研发费用稽查重点方向预警

深圳市高新技术产业协会

深圳市高新技术产业协会

研发费用真实性核查要点

深圳市高新技术产业协会

研发活动判断要点

一、有明确创新目标

- 1、研发活动一般具有明确的创新目标，如**获得新技术、新工艺、新材料、新产品**等。
- 2、该活动是否要探索以前未发现的现象、结构或关系？
- 3、是否在一定范围要**突破现有的技术瓶颈**？

二、有系统组织形式

研发活动以项目、课题等方式组织进行，围绕具体目标，有较为确定的人、财、物等支持，经过立项、实施、结题的组织过程。

三、研发结果不确定

- 1、研发活动的结果是不能完全事先预期的，必须经过反复不断的试验、测试，具有较大的不确定性，存在失败的可能。
- 2、在项目研发过程中，对每个阶段进行必要的测试、改进和提高，在不断试错过程中逐步达到预期的技术指标。

非研发活动的典型

- 1、企业产品（服务）的常规性升级
- 2、对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等
- 3、企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动
- 4、对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变
- 5、市场调查研究、效率调查或管理研究
- 6、对现有系统或者程序的日常调试，如功能、界面、性能等方面的简单优化
- 7、运用已知方法和现有软件工具进行商业应用程序和信息系统的开发
- 8、使用现有工具对网页或者软件的制作
- 9、为应用程序添加用户功能（包括基础数据输入功能）

研发费用归集口径

会计核算口径	高新技术企业认定口径	加计扣除税收规定口径
为了准确核算研发活动支出，而企业研发活动是企业根据自身生产经营情况自行判断的，除该项活动应属于研发活动外，并无过多限制条件。 规范文件：《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》（财企〔2007〕194号）	为了判断企业研发投入强度、科技实力是否达到高新技术企业标准，因此对人员、其他费用等有一定的限制。 规范文件：《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）	为了细化哪些研发费用可以享受加计扣除政策，引导企业加大核心研发投入，可加计范围主要包括研发直接投入和相关性较高的费用，对其他费用有一定的比例限制，政策口径最小。 规范文件：财税〔2015〕119号文件和97号公告、40号公告等文件

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定	备注
人员人工费用	直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。	企业科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。	企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用。	会计核算范围大于税收范围。高新技术企业人员人工费用归集对象是科技人员。
直接投入费用	(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	
	(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。	(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。	(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费等。	
	(3) 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。	(3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。	(3) 用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的租赁费，设备调整及检验费，以及相关固定资产的运行维护、维修等费用。	房屋租赁费不计入加计扣除范围。

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定	备注
折旧费用与长期待摊费用	用于研发活动的仪器、设备的折旧费。	用于研究开发活动的仪器、设备和在建筑物折旧费。 研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。	用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费。	房屋折旧费不计入加计扣除范围。
无形资产摊销	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。	用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。	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。	
设计试验等费用	新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。	符合条件的设计费用、装备调试费用、试验费用（包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等）。		
其他相关费用	与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费、研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费、职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费等。此项费用一般不得超过研发费用总额的10%。	与研发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费、职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费等。此项费用一般不得超过研发费用总额的20%，另有规定的除外。	与研发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费用等。研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用。	加计扣除政策及高新研发费用范围中对其他相关费用总额有比例限制。

深圳市高新技术产业协会

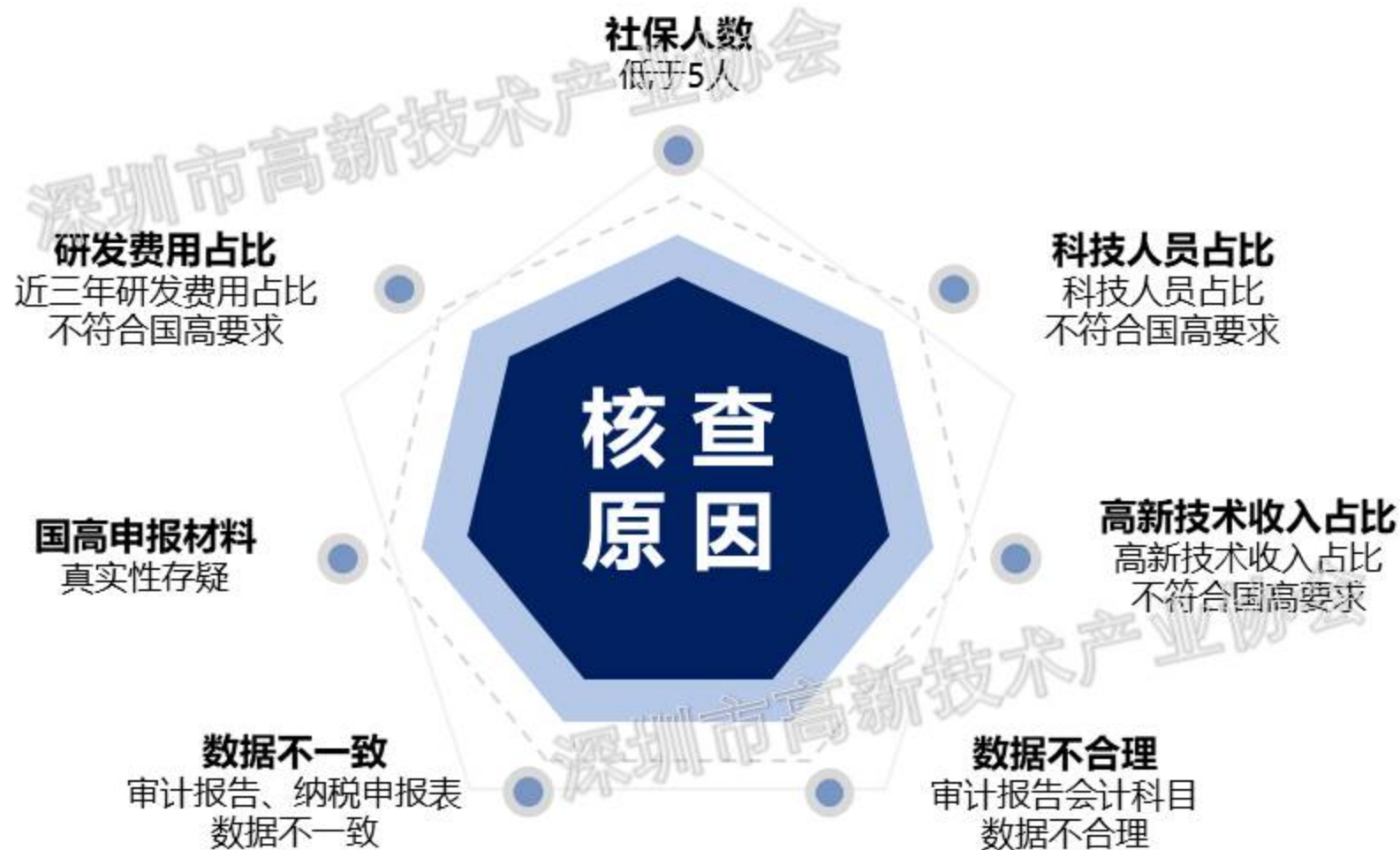
高新资质监管核查与指标偏离风险

深圳市高新技术产业协会

高新资质监管核查

环节	核查内容	核查机构	执行机构
国高认定环节	国高认定企业现场核查（公示前）	深圳市工业和信息化局	区工信局/区科创局
	国高申报材料造假核查	深圳市工业和信息化局	区工信局/区科创局
	国高认定公示备案企业核查（发证前）	工业和信息化部	深圳市工业和信息化局/区工信局/区科创局
日常监管环节	有效期内国高常态化核查(自查)	工业和信息化部	深圳市工业和信息化局/区工信局/区科创局
	国高企业税务数据申报异常核查	国家税务总局深圳市税务局 /深圳市工业和信息化局	区工信局/区科创局
	国高异地搬迁核查	深圳市工业和信息化局	区工信局/区科创局

认定环节：高新技术企业认定抽查



高新技术企业认定常态化核查

1、根据《工业和信息化部办公厅关于开展高新技术企业认定管理自查工作的通知》（工信厅高新火函〔2024〕114号）、《广东省科技厅关于组织开展广东省高新技术企业认定管理自查工作的通知》（粤科函高字〔2024〕335号）等相关文件，针对有效期内高新技术企业开展核查工作。

2、抽查资料要求：1、申报国高时的全套材料企业；2、认定年度所提供的知识产权原件3、营业执照副本及变更名称工商变更信息表（如有变更）；4、企业认定年度申报材料中所提供的企业职工名单、科技人员名单及社保清单、劳动合同原件、科技人员学历证书原件等；5、企业认定年度所提供的年度财务审计报告、专项审计报告原件、企业所得税纳税申报表、研发费用支出辅助账；6、企业认定年度所提供的高新收入合同、发票原件。）

A100000

企业所得税年度纳税申报表

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入 (填写 A101010/A101020/A103000)	
2		减: 营业成本 (填写 A102010/A102020/A103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用 (填写 A104000)	
5		减: 管理费用 (填写 A105000)	
6		减: 研发费用 (填写 A104000)	
7		减: 财务费用 (填写 A104000)	
8		加: 其他收益	
9		加: 投资收益 (损失以“-”号填列)	
10		加: 净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)	
11		加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	
12		加: 信用减值损失 (损失以“-”号填列)	
13		加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)	
14		加: 资产处置收益 (损失以“-”号填列)	
15		二、营业利润 (填写 A103000)	
16	应纳税所得额计算	加: 营业外收入 (填写 A101010/A101020/A103000)	
17		减: 营业外支出 (填写 A102010/A102020/A103000)	
18		三、利润总额 (15+16-17)	
19		减: 境外所得 (填写 A109010)	
20		加: 纳税调整增加额 (填写 A105000)	
21		减: 纳税调整减少额 (填写 A105000)	
22		减: 免税、减计收入及加计扣除 (22.1+22.2+...)	
22.1		(填写优惠事项名称)	
22.2		(填写优惠事项名称)	
23		加: 境外应税所得抵减境内亏损 (填写 A109000)	
24		四、纳税调整后所得 (18-19+20-21-22+23)	
25		减: 所得减免 (填写 A107020)	
26		减: 弥补以前年度亏损 (填写 A106000)	
27		减: 抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)	
28		五、应纳税所得额 (24-25-26-27)	
29		税率 (25%)	
30		六、应纳税所得额 (28×29)	
31		减: 减免所得税额 (31.1+31.2+...)	
31.1		(填写优惠事项名称)	
31.2		(填写优惠事项名称)	
32		减: 抵免所得税额 (填写 A107050)	
33		七、应纳税额 (30-31-32)	
34		加: 境外所得应纳所得税额 (填写 A109000)	
35		减: 境外所得抵免所得税额 (填写 A109000)	
36	实际应补(退)税额计算	八、实际应纳所得税额 (33+34-35)	
37		减: 本年累计预缴所得税额	
38		九、本年应补(退)所得税额 (36-37)	
39		其中: 总机构分摊本年应补(退)所得税额 (填写 A109000)	
40		财政集中分配本年应补(退)所得税额 (填写 A109000)	
41		总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额 (填写 A109000)	
42		减: 民族自治地区企业所得税地方分享部分: (□ 免征 □ 减征: 减征幅度__%)	
43		减: 稽查补(退)所得税额	
44		减: 特别纳税调整补(退)所得税额	
45		十、本年实际应补(退)所得税额 (38-42-43-44)	

国高认定评审, 财务专家会重点审查企业提供的近三年财务审计报告、近三年研发费用专审、近一年高新收入专审、近三年企业所得税纳税申报表的财务数据。

审核要点: 财务资料完整性、财务数据一致性。

深圳市高新技术产业协会

高新技术企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息					
1	企业主要产品（服务）发	国家重点支持的	一级附减		
2	核心技术作用的技术	高新技术领域	二级附减		
3	所属范围		三级附减		
税收优惠相关情况					
4	收入	一、本年高新技术产品（服务）收入（3+4）			
5	其中：产品（服务）收入				
6	技术性收入				
7	二、本年企业总收入（3+9）				
8	其中：收入总额				
9	应纳税所得额				
10	三、近一年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（4÷7）				
11	人员	四、本年科技人员数			
12	五、本年职工总数				
13	六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12）				
14	研发费用	高新技术研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度
15	七、归集的研发费用总额（16+25）	1	2	3	合计
16	（一）内部研究开发投入（17+18+19+20+21+22+23）				
17	1. 人员人工费用				
18	2. 直接投入费用				
19	3. 折旧费用与长期待摊费用				
20	4. 无形资产摊销费用				
21	5. 设计费用				
22	6. 装备调试费与试验费用				
23	7. 其他费用				
24	其中：可计入研发费用的其他费用				
25	（二）委托外部研发费用（26+27）×80%				
26	1. 境内的外部研发费用				
27	2. 境外的外部研发费用				
28	其中：可计入研发费用的境外的外部研发费用				
29	八、销售（营业）收入				
30	九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15行4列÷29行4列）				
31	减免	十、国家重点支持的高新技术企业减按15%税率征收企业所得税			
32	优惠	十一、经济特区和上海浦东新区设立的高新技术企业定期减免税			

对已认定的高新技术企业，有关部门在日常管理过程中发现其不符合认定条件的，应以书面形式提请认定机构复核。复核后确认不符合认定条件的，由认定机构**取消其高新技术企业资格**，并通知税务机关**追缴**其不符合认定条件年度起已享受的**税收优惠**。

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%

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%

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5,000万元（含）的企业，比例不低于5%；
- 2、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%；
- 3、最近一年销售收入在2亿元以上的企业，比例不低于3%。

深圳市高新技术产业协会

案例分享

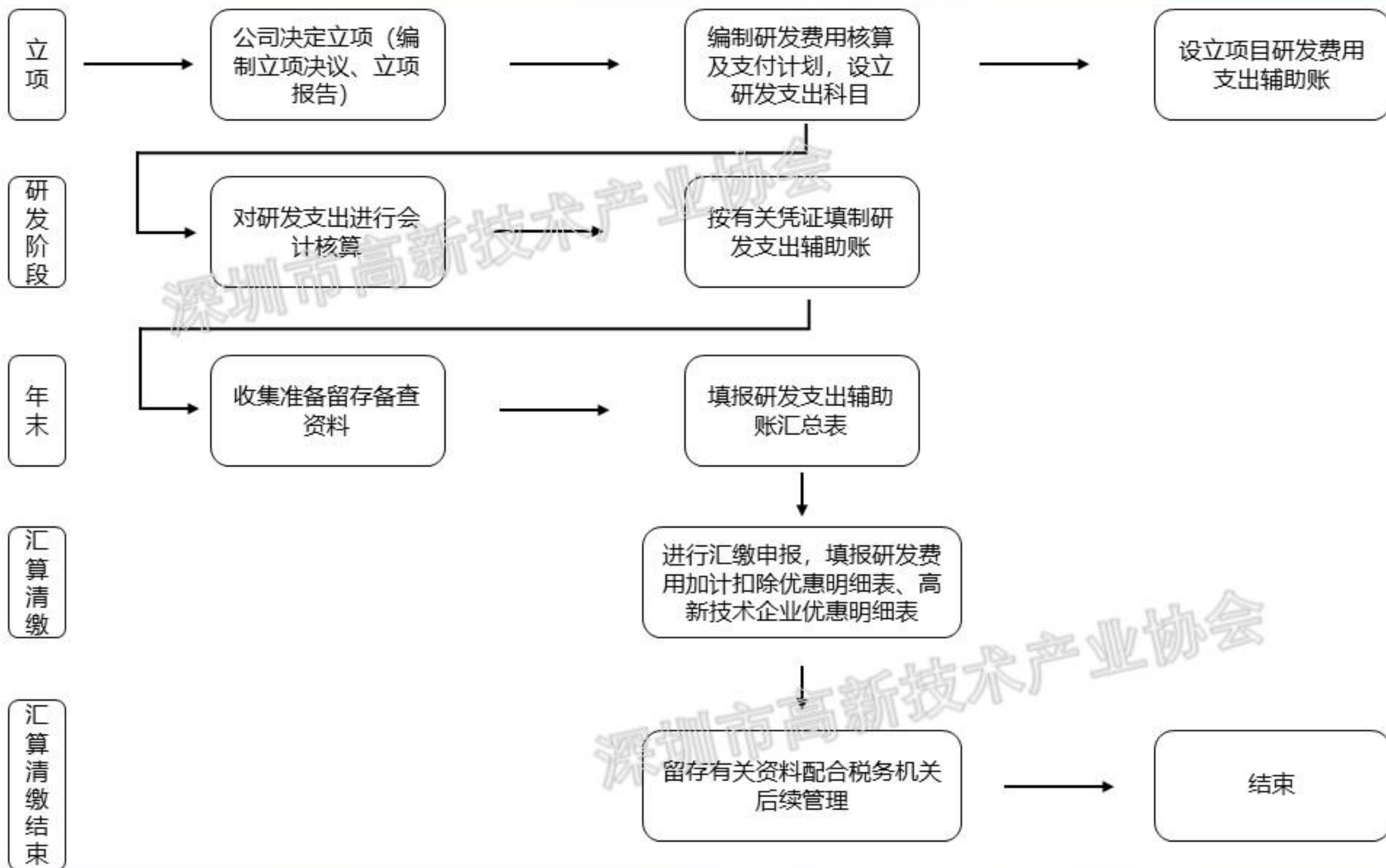
深圳市高新技术产业协会

深圳市高新技术产业协会

某科技企业在年度研发费用加计扣除抽查过程中，因税务机关对企业享受加计扣除优惠的研发项目有异议，提请科技部门复核鉴定，鉴定结果为部分项目属于不适用加计扣除政策的非研发活动，税务机关依法追缴其已享受的企业所得税优惠。

深圳市高新技术产业协会

研发费用归集流程



研发费用归集咨询辅导服务



针对企业当年的收入规模，根据企业研发情况，对研发项目立项策划和费用核算提出意见和建议



指导、协助企业准备加计扣除所需留存备查的财务资料，审查资料完整性、数据一致性，确保符合加计扣除申报要求



协助企业完成每年研发项目数量及名称的拟定及确认；协助完成每年项目的立项及文件资料编制等工作



安排专人对接，全流程对企业申报材料进行规范化、标准化的申报辅导。如涉及税局等政府部门对加计扣除相关业务的检查，配合企业做好沟通解释工作

深圳市高新技术产业协会



深圳市高新技术产业协会



市高协-财务交流

使用微信或企业微信扫码加入

联系方式

contact
information

吴琼

☎ 0755-83699382

✉ wuq@hi-tech.org.cn



深圳市福田区新闻大厦
1号楼3211室

深圳市高新技术产业协会