

# 杭州项目申报注册公司代理记账·高新技术企业申报税务审核重点及税收优惠政策

产品名称	杭州项目申报注册公司代理记账·高新技术企业申报税务审核重点及税收优惠政策
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

## 产品详情

“高新技术企业”称号可以说是企业众多荣誉称号中含含金量最高的称号之一了，除了各项直接的税收优惠政策外，企业还可能因为高企身份享受优惠贷款利率或财政贴息等一系列政策支持。企业一般也都会将高企申报作为重点项目。

### 一、主要政策依据

《科技部财政部国家税务总局关于修订印发

《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）

### 二、认定高新技术企业须同时满足以下条件

企业申请认定时须注册成立一年以上。

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。

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。

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的研究开发费用总额占同期销售收入的比例需达到一定标准。

最近一年销售收入小于5000万元（含）的企业，比例不低于5%；

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%；

最近一年销售收入在2亿元以上的企业，比例不低于3%。

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%。

企业创新能力评价应达到相应要求。

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。

### 三、税务审核常见问题

资料缺失：研发辅助账是最重要的资料之一，审核是否提供辅助账，辅助账各研发项目材料、人工和费用归集项目是否合理。

人员基本逻辑：入职时间、个税shebao与申报人数是否相符等。

高新技术产品（服务）收入核实：与发票开具情况比对。

研发费用指标：是否存在集中更正增加开发费用。勿突击。

申报表审核：

注册时间：365天，“须注册成立一年以上”是指企业须注册成立365个日历天数以上（含申报），注册成立指的是营业执照成立日期。

申报A107041表：新认定企业无需填写申报前一年度A107041表，只有存续高新技术企业才填写。

财务报表：是否存在集中补充申报、更正申报。

### 四、税收优惠

#### 减按15%税率征收企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，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。

#### 延长亏损结转年限

根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转的年限通知》（财税〔2018〕76号）第一条规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年度由5年延长至10年。

#### 固定资产加速折旧

《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告2022年第28号）：高新技

术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

优惠力度非常大的政策，但目前暂未见到此政策的延续。

### 先进制造业企业增值税加计抵减政策

自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人。

真金白银的优惠政策。