高新技术企业财务疑难解答

产品名称	高新技术企业财务疑难解答
公司名称	深圳市中科为上市顾问有限公司
价格	38000.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市龙华新区民治街道民治大道牛栏前大厦A 1601室
联系电话	0755-32909482 15578694650

产品详情

高新技术企业一直以来都是国家政府重点扶持的对象，越来越多的企业通过不断创新，提升资质，申请高新技术企业认定成为了被扶持的对象之一。在大众创业，万众创新的大背景下，各种利好政策也纷纷出台。 高新技术企业能享受到包括税收优惠、资金补贴、人才补贴、贷款贴息等等众多福利，给高新技术企业带来了不少的额外收益。如何享受这些优惠政策和如何对这些资助资金怎么记账会成为 高新技术企业财务人员头疼的问题。下面企无忧简单列举了几个问题？希望给出的答案能为大家解决一些麻烦。

1、专审报告没有会计师签名是否能通过?

答：专审报告在政策比较放宽的时候是会计师没签名那是可以通过，但是还是我们还是强调一定要有事务所和会计师的签名盖章。

2、符合条件的高新技术企业认定在资格有效期内未享受优惠政策的，事后是否可以追溯享受?

答：《国家税务总局关于发布<税收减免管理办法>的公告》(国家税务总局公告2015年第43号)规定，纳税人已发可以享受减免税待遇，但是未享受而多缴税款的，纳税人可以在税收征管法规定的期限内申请减免税，要求退还多缴的税款。

3、高新技术企业认定后可享受优惠的企业所得税汇算清缴年度如何确定?

答：国科发火[2016]32号规定，企业获得高新技术企业认定资格后，自高新技术企业证书颁发之日所在年度起享受税收优惠。如深圳高新技术企业证书颁发之日为2016年12月20日，则该企业享受优惠的年度为2016年、2017年、2018年。

4、国家高新技术企业认定后的分支机构可以一并享受高新技术企业优惠吗?

答：高新技术企业按照汇总纳税企业所得税征收管理办法的“ 统一技术 ”原则，由总机构统一计算包括汇总纳税企业所属各个不具有法人资格的分支机构在内的全部应纳税所得额，并按照企业适用统一的优惠税率计算应纳税额进行分配，其分支机构可一并享受税率式减免优惠，该优惠事项由总机构统一备案。

5、高新技术企业取得的境外所得税能否享受15%的优惠税率?

答：财务部 国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知(财税[2011]47号)规定，以境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入、销售收入总额、高新技术产品(服务)收入等指标申请并经认定的高新技术企业，其来源于境外的所得可以享受高新技术企业认定所得税优惠政策，即对器来源于境外所得可以按照15%的优惠税率缴纳企业所得税，在计算境外抵免限额时，可按照15%的优惠税率计算境内外应缴纳总额。

6、高新技术企业认定后除享受15%的优惠税率等专项优惠外，还可以同时享受其他企业所得税优惠吗?

答：01、税率式减免不可叠加享受

税率式的同类减免不可叠加享受，符合条件的企业可根据优惠税率差异选择其一享受，如高新技术企业15%优惠和实际税率为10%的小型微利企业优惠、软件企业优惠不能同时享受;除此之外的其他类型优惠，凡企业符合规定条件的，可以同时享受。

02、同时享受不同优惠应分别备案

一般来说， 高新技术企业还可以同时享受项目所得减免、研发费用加计扣除、资源综合利用减计收入、固定资产加速折旧与购买专用设备抵免税额等其他类型优惠。但要关注的是，企业同时享受多项税收优惠，或者某项税收优惠需要分不同的项目核算的，应当分别备案。

03、项目所得减半征收按25%的法定税率

对于高新技术企业取得符合条件的环境保护、节能节水项目和技术转让等规定可减半征收企业所得税的所得，应就该部分所得单独核算并依照25%的法定税率减半缴纳企业所得税，不是按15%的优惠税率减半缴纳企业所得税。

7、高新技术企业所得财政性资金应如何进行税务处理?

答：企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从计算总额中减除：

01、企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件;

02、财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求;

03、企业对该资金以及以该资金发生的指出单独进行核算。

上述不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除;用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。企业将符合规定条件的财政性资金作不征税收入处理后，在5年(60个月)内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门的部分，应计入取得该资金第六年的应税收入总额;计入应税收入总额的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。

如果你还有什么疑问或者问题没解决，欢迎来企无忧www.zkwqwy.com一起探讨学习。