

**注意：实地核查已成高新技术企业认定监管常态**

M&T 明税

本资讯由明税撰写或编制，内容仅供参考之用。并非具有严格法律约束力的正式意见、建议或方案。如有专业需求，或需要其他税务分析及意见，请联络我们。

2020年的高新技术企业认定工作接近尾声，各地陆续发布了拟通过高新认定的企业名单，部分地区也开启了本年度的高新技术企业实地核查工作。近两年，高新技术企业实地核查已成常态，但各地对于核查的要求以及力度尺度不一。本文通过分析部分地区本年度实地核查的具体内容，提醒准备申报高新资质或者已经取得高新资质的企业，从严准备申报材料，谨慎面对实地核查。

### 一、北京市：核查以规模企业为主

北京市日前正在进行本年度的高新技术企业实地核查工作，本次核查以规模企业为主，重点审查企业知识产权的真实性，以及与高新收入、成果转化之间的关联性、逻辑性。

#### （一）核查流程

- 1、高企协根据收到的建议核查企业名单，通知被核查企业以及具体核查内容；
- 2、组织核查专家，安排核查时间，一般会在通知后的5-7天对企业进行现场核查；
- 3、核查小组一般为4至5个人，包括2名专家（技术和财务专家），市级高新认定主管部门人员，1至2名区级管委会人员；
- 4、核查时间一般为1个小时左右，针对各认定材料进行检查，要求

- 4、企业高新负责人，财务负责人和技术负责人在场。

#### （二）具体核查内容

- 1、证明企业依法成立的《营业执照》等相关注册登记证件；
- 2、高新技术企业认定申报材料；
- 3、财务账本和原始记账凭证及近三个会计年度的财务会计报告、专项审计报告、销售合同和发票等；
- 4、研发费用辅助明细账及相关材料；
- 5、高新技术产品（服务）收入相关合同与对应发票；
- 6、企业人员名单、考勤表；
- 7、企业职工和科技人员情况说明材料（劳务合同、学历证明、社保证明和缴费证明等），包括在职、兼职和临时聘用人员；直接参与研发项目的科技人员备询；
- 8、相关知识产权证明材料，如知识产权证书或授权通知书、缴费凭证；软件著作权需进行现场演示、需提供系统设计说明书，需涵盖系统总体结构、系统类图及说明、数据库设计（包含E-R关系图）、

8、原型设计（主要功能点）等；

9、企业研发活动等其他证明。

①申报书草稿（网上系统打印，无需打印附件材料）；

②研发项目证明材料（经政府立项的项目需提供项目合同书，提供公司立项证明）；

③近三年企业研发费专项审计报告和高新技术产品（服务）专项审计报告；

④研发中心证明材料（经政府认定的研发中心需提供证书，无则参观研发场所）。

## 二、珠海市：公告之前全部实地核查

### （一）核查流程

根据珠海市高新技术企业申报要求，企业申请高新技术企业资质，需要先进行申报资料网络提交，然后珠海市各区（功能区）科工信部门进行申报企业的现场核查并出具核查，对各区（功能区）科技部门未能出具现场核查意见表的申报企业，受理窗口会将申报材料退回企业。

### （二）具体核查内容

重点加强对企业实际经营情况、科技活动人员、软件著作权等知识产权情况、研发组织、申报数据与汇算清缴数据一致性、申请认定前一年内是否发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为以及企业申报名称是否与国家高企工作网注册名称完全一致等实际情况开展核查。

## 三、海口市：重点核查高新收入、人员

海口市公布的现场核查资料清单较为简短，重点审查企业高新技术产品（服务）收入及人员信息。具体如下：

- 1、申报书中高新技术产品（服务）列表及对应的产品（服务）销售合同和发票；
- 2、2019年1-12月人员社保记录及发放工资记录（或电子申报或发放记录查询）；
- 3、现场查看2017-2019年网上申报企业所得税记录。

## 四、青岛市：要求对所有的软件进行现场操作

近日，青岛市欲对已通过本年度专家评审的526家申报企业组织实

地核查。本次核查根据认定的批次，分两次进行，第一批核查时间截止到2020年11月16日下午17:00；第二批时间截止到11月20日下午17:00。

### （一）本次核查特点

与其他省市相比，青岛市本次核查力度较大，范围较广。

- 1、突击核查。仅提前1-2天通知核查企业；
- 2、核查企业范围广。参考高新技术企业认定管理工作网公布的2019年度青岛市拟通过高新技术企业认定名单可知，本年度核查的企业数量约为总数的40%；
- 3、核查内容严格。如实地核查地址与注册地不一致的，要求提供不一致原因说明，需提交书面申请说明原因，由企业法人签字并加盖公章；
- 4、核查力度大。对通过软著申报的企业，要求企业对所有软著逐一进行不低于20秒的系统操作和数据库操作。

### （二）核查内容

本次核查主要查看企业生产经营、研发和办公现场情况，企业实际生产的主要产品（服务）、研发设备是否与申报书一致，企业是否

设立了内部科学技术研究开发机构并具备相应科研条件，企业财务是否规范运行等。并对以下要素真实性进行核实：

- 1、查看企业经营场所证明：营业执照副本原件；实际办公场地权属证明（如产权证书、租赁合同）；实地核查地址与注册地不一致的，提供不一致原因说明（加盖公章），需提交书面申请说明原因，由企业法人签字并加盖公章；
- 2、登录企业个税申报或社保申报系统，现场确认企业缴纳社保记录、工资薪金、劳务费用等是否与申报书说明的情况一致；企业科技人员是否严格按照“直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务，累计实际工作时间在183天以上的人员”进行统计；
- 3、知识产权证明：知识产权证书原件，如新授权专利未取得证书，须提供授权通知书原件；专利最后一次缴费凭证；
- 4、查看软著系统，对通过软著申报的企业，企业应对所有软著逐一进行不低于20秒的系统操作和数据库操作（系统操作需包含系统主要功能点，并可实现真实数据交互；数据库操作需包含表名称、表结构页面，以及数据查询演示。）同步查看系统设计说明书，需涵盖系统总体结构、系统类图及说明、数据库设计、原型设计（主要功能点）等；
- 5、财务相关证明：企业年度审计报告原件、研发费用专项审计报告

5、原件、研发辅助账（可提供电子版在电脑查看）等；

6、科研活动相关证明。

自2018年度起，全国各地的高新技术企业认定主管机关对当年申请高新技术企业资格的企业进行实地核查，不再只追求数量的上升，开始对高新技术企业的质量提出了更高的要求。如遇核查，建议企业认真对待，企业负责人、财务负责人、技术负责人及高新申报人员需到场；根据要求准备好各项资料，材料要尽量详细，且有条理性；在回答核查人员问题时，做到有问必答，不问不答，贴合企业实际情况答复，不要过度吹嘘企业实力。下附珠海市高新技术企业实地核查情况表，供企业参考。

附：珠海市高新技术企业实地核查情况表

<b>企业名称</b>		
<b>现场考察地</b>	是否与注册地一致	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
<b>基本情况</b>	企业申报高企认定时是否运行满一年（365天）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	企业是否属于缴纳企业所得税类型	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
<b>知识产权情况</b>	所填报软件著作权是否可以现场演示	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> ___% <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	知识产权原件与申报书是否一致（产权名称与证书号）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
<b>申报数据校核情况</b>	上一年度总收入、销售收入、净资产与企业所得税汇算清缴数是相符	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 不符 <input type="checkbox"/> ≤10% <input type="checkbox"/> 否
	近3年销售收入、净资产与企业所得税汇算清缴数是否相符	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 不符 <input type="checkbox"/> ≤10% <input type="checkbox"/> 否
<b>研发和高新收入财务归集</b>	研发费是否建立专帐或辅助账归集	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	高新收入是否建立专帐或辅助账归集	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
<b>研发组织管理水平</b>	是否制定企业研究开发的组织管理制度（包括研发人员投入与管理、年度项目设立与管理、成果与知识产权管理以及实验室管理等规范）以及在相关岗位运行	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 不完全是 <input type="checkbox"/> 否
	是否制定研发投入与财务归集核算管理制度，是否相关岗位运行	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	是否制定产学研科技攻关管理制度，是否已开展产学研活动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	是否具备实验场地和仪器设备等条件，企业可以独立开展科技攻关和成果转化	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	是否建立科技人员绩效评价奖励制度和优秀人才引进制度，是否相关岗位对应运行	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
<b>其他情况（现场考核发现的异常情况）</b>	<b>是否推荐申报</b>	
<b>现场核查人员情况</b>	人员1所在单位	签名
	人员2所在单位	签名
	人员3所在单位	签名

# 关于明税

- 作为一家富有创新和进取精神的精品律所，明税专注于为客户提供税务合规咨询、税务规划、税务顾问、税务争议解决和国际税务方面的法律服务。成立8年来，明税累计为1000余家企业及高净值个人提供涉税法律服务，行业涉及高新科技、金融、影视、房地产、教育等多个领域。
- 对涉税法律服务市场的专注与精耕，是明税区别于其他综合型律师事务所和专业所的最重要特色。明税专业税务律师事务所的品牌形象已获得市场的广泛认可。
- 提供专业、务实的税务建议和解决方案，在合理防控风险的同时实现客户利益的最优化是明税的专业追求。
- 明税始终坚持“以人为本、专注敬业、合作共赢”的执业理念。

电话：(8610) 56292579

传真：(8610) 59009170

邮件：service@minterpku.com

地址：北京市朝阳区将台路滨河一号别墅219栋

- 2020年LEGALBAND “年度最佳税务律师事务所” 大奖
- 2019年度钱伯斯亚太地区榜单（税务领域）
- 2018年LEGALBAND “年度最佳税务律师事务所” 大奖
- 2017年LEGALBAND “中国顶级律所排行榜” 税务领域的第一梯队
- 2017-2019年度，北京市政府法律服务定点采购供应商
- 2016年度中国商法China Business Law “税务领域卓越律所” 大奖
- 2016年LEGALBAND “年度最佳税务律师事务所（中国）”