



SRTK

科技型中小企业评价 政策解析

主讲人：鲍雷

CONTENTS

01

政策依据及认定好处

政策背景、认定好处

02

认定条件及实操解析

必备条件、评分标准、网上填报实操解析

03

评价流程

评价流程、公示、入库公告

04

注意事项一览

注意点及后期抽查



政策依据及认定好处

政策背景、认定好处

政策背景

科技型中小企业评价办法《国科发政〔2017〕115号》

科技型中小企业评价工作指引（试行）《国科火字〔2017〕144号》

科技部火炬高技术产业开发中心负责服务平台和信息库建设与运行的日常工作。

政策背景

财政部 税务总局 科技部 关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知 财税〔2017〕34号

关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告 国家税务总局公告2017年第40号

科技部 财政部 国家税务总局关于印发《科技型中小企业评价办法》的通知 国科发政〔2017〕115号

定义解析

一、什么是科技型中小企业

科技型中小企业是指依托一定数量的科技人员从事科学技术研究开发活动，取得自主知识产权并将其转化为高新技术产品或服务，从而实现可持续发展的中小企业。

二、什么是中小企业

中小企业划分为中型、小型、微型三种类型。中小企业划型标准规定是工信部联企业[2011]300号 在二〇一一年六月十八日发布的文件。

认定好处

- 1、研发费用按照**75%**进行加计扣除；
- 2、享受中华人民共和国中小企业促进法保护及相关政策：
财税支持融资促进、创业扶持、创新支持、市场开拓、权益保护。

认定好处

科技型中小企业如何享受
研发费用加计扣除优惠：

【仅供参考，
以税务部门说法为准】

研发费用加计扣除额如何计算？

某科技型企业上一年的税前利润是200万，用于研发的费用是100万。问：该企业做加计扣除前后所需要缴纳的企业所得税为多少？

序号	分类	计算公式	企业所得税（万元）
1	普通企业	$(200-150) * 25\% =$	12.5
2	科技型中小企业	$(200-175) * 25\% =$	6.25
3	高新技术企业	$(200-150) * 15\% =$	7.5
4	高新技术企业+科技型中小企业	$(200-175) * 15\% =$	3.75



认定条件及实操解析

必备条件、评分标准、网上填报实操解析

职工总数不超过

500人

综合评价得分不低于

60分

年销售收入不超过

2亿

资产总额不超过

2亿

- 在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册；
- 企业提供的产品和服务不属于国家规定的禁止、限制和淘汰类；
- 企业在填报上一年及当年内未发生重大安全、重大质量事故和严重环境违法、科研严重失信行为；
- 企业未列入经营异常名录和严重违法失信企业名单；
- 科技人员指标得分不得为0分。

评分标准

科技人员（20分）



研发投入（50分）



科技成果（30分）



满分100分，科技型中小企业评价指标进行综合评价所得分值不低于60分。

科技人员指标（满分20分）

按科技人员数占企业职工总数的比例
分档评价

- A. 30%（含）以上（20分）
- B. 25%（含）-30%（16分）
- C. 20%（含）-25%（12分）
- D. 15%（含）-20%（8分）
- E. 10%（含）-15%（4分）
- F. 10%以下（0分）

备注：企业科技人员是指企业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管理和提供直接服务的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员，兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作6个月以上,以劳动合同或缴纳社会保险费来核定。

研发投入指标（满分50分）

企业从Ⅰ、Ⅱ两项指标中选择一个指标进行评分。

I

按企业研发费用总额占销售收入总额的比例分档评价

II

按企业研发费用总额占成本费用支出总额的比例分档评价

备注：

研发费用按照财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）有关规定进行归集。

按企业研发费用总额占销售收入总额
的比例分档评价

- A. 6% (含) 以上 (50分)
- B. 5% (含) -6% (40分)
- C. 4% (含) -5% (30分)
- D. 3% (含) -4% (20分)
- E. 2% (含) -3% (10分)
- F. 2%以下 (0分)

备注：销售收入=主营业务+其他业务收入（依据企业所得税年度纳税申报表）

按企业研发费用总额占成本费用支出
总额的比例分档评价

- A. 30% (含) 以上 (50分)
- B. 25% (含) -30% (40分)
- C. 20% (含) -25% (30分)
- D. 15% (含) -20% (20分)
- E. 10% (含) -15% (10分)
- F. 10%以下 (0分)

备注：成本费用总额=营业成本+营业税销售金及附加+销售费用+管理费用+财务费用

科技成果指标（满分30分）

按企业拥有的在有效期内的与主要产品（或服务）相关的知识产权类别和数量（知识产权应没有争议或纠纷）

分档评价

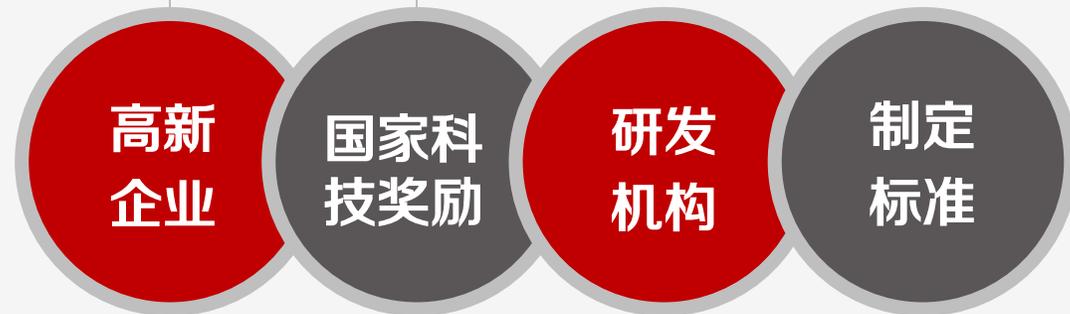
- A. 1项及以上Ⅰ类知识产权（30分）
- B. 4项及以上Ⅱ类知识产权（24分）
- C. 3项Ⅱ类知识产权（18分）
- D. 2项Ⅱ类知识产权（12分）
- E. 1项Ⅱ类知识产权（6分）
- F. 没有知识产权（0分）

备注：专利的有效性以企业进行评价前获得授权证书或授权通知书并能提供缴费收据为准。知识产权采用分类评价，其中：发明专利、植物新品种、国家级农作物品种、国家新药、国家一级中药保护品种、集成电路布图设计专有权按Ⅰ类评价；实用新型专利、外观设计专利、软件著作权按Ⅱ类评价。

可直接认定条件：符合下列条件之一，可直接认定成科技型中小企业

企业拥有有效期内高新技术企业（国高新）资格证书

企业近五年内获得过国家级科技奖励，并在获奖单位中排在前三名



企业拥有经认定的省部级以上研发机构

企业近五年内主导制定过国际标准、国家标准或行业标准

注：

研发机构

《评价办法》所指的企业拥有的省部级以上研发机构包括**国家（省、部）重点实验室、工程技术研究中心、工程实验室、工程研究中心、企业技术中心、国家（省、部）国际联合研究中心**等，以出具的研发机构批准、认定文件为准。

科技奖励

《评价办法》所指的企业近五年内获得过的国家级科技奖励包括**国家最高科学技术奖、国家自然科学奖、国家技术发明奖、国家科学技术进步奖和中华人民共和国国际科学技术合作奖**，以奖励证书为准，近五年包括**填报当年**。企业或企业在职职工应在获奖单位中排在前三名。

制定标准

企业**近五年内**主导制定过**国际标准、国家标准或行业标准的**，应出具相关标准文本或证明文件。企业应排名**标准起草单位前五名**。近五年包括填报当年。

<http://www.innofund.gov.cn/>

实操解析



要 闻

更多>>

◆ 李克强:让创新“火炬”更好普惠大众普惠社会

李克强22日考察科技部火炬高技术产业开发中心。总理说,从30年前你们推动第一家科技企业孵化器诞生,到着力扶持众创空间,再到今天优化创新生态环境,中国创业孵化可谓“三十而立”。希望你们让创新“火炬”薪火相传、铺天盖地,更好普惠大众普惠社会。



评价



公示



公告



查询

实操解析

 科技型中小企业评价系统 临时登录账号: 15811321354 [注销](#)

信息导航

- 企业注册登记
- 返回

首页

企业注册登记

请先填写统一社会信用代码, 然后点击获取企业信息按钮。

统一社会信用代码: 企业名称:

法定代表人姓名: 法定代表人手机:

证件类型: 证件号:

企业注册地:

(提示) 系统将根据企业注册地选择评价工作机构, 请与营业执照保持一致。

营业执照:

实操解析

企业注册登记

返回

企业注册登记

■ 联系人信息

姓名: [模糊]

手机号: [模糊]

邮箱: [模糊]

■ 企业法人信息(参考营业执照信息)

姓名: [模糊]

身份证号或护照号: [模糊]

手机: [模糊]

邮箱: [模糊]

成立日期:
(营业执照时间为准) 2009-04-20 [日历]

注册资本(万元): 1000

注册类型: 有限责任公司(自然人独资) v

所属行业: 科学研究和技术服务业 v

经营期限开始日期: 2009-04-20 [日历]

经营期限截止日期: 2029-04-19 [日历]

住所: 北京市丰台区南四环西路188号十八

登记机关: 北京市工商行政管理局丰台分局

企业所得税主管税务机关: 国税 地税企业所得税征收方式: 查账征收 核定征收是否境内上市或挂牌: 是 否

上市类型: 请选择 v

实操解析

股票代码:

上市时间:

是否境外上市: 是 否

上市类型:

股票代码:

上市时间:

是否属于国家级高新区内企业: 是 否

高新区名称:

是否属于国家级经济开发区内企业: 是 否

经开区名称:

外资来源地:

技术领域:

■ 股权结构

个人股东类型	姓名	身份证(护照)号	出资额(万元)
<input checked="" type="radio"/> 中国公民			1000.0

法人股东类型	机构名称	统一社会信用代码	出资额(万元)
<input checked="" type="radio"/>			

是否引入风险投资: 是 否

上一步 保存 提交

实操解析



信息导航

🏠 首页

👤 用户信息

🔍 评价信息

👁️ 进度查询

📖 用户手册

评价信息

企业评价信息表 |

+ 新增评价信息表

系统填报号	年度	创建时间	修改时间	状态	操作
KJ20171101066883814531	2017	2017-11-02			修改 删除 详细信息

首页



1



末页



每页显示

10



共1条

实操解析

信息导航

 首页

 用户信息

 评价信息

 进度查询

 用户手册

评价信息

科技型中小企业信息表

■ 企业基本信息

- 企业名称：北京顺然天成咨询有限公司
- 统一社会信用代码：91110106688381453J
- 所属行业：M 科学研究和技术服务业
- 二级所属行业：科技推广和应用服务业
- 注册类型：有限责任公司(自然人独资)
- 成立日期：2009-04-20
- 法人姓名：
- 法人身份证号/护照号：
- 通信地址：北京市丰台区南四环西路188号十八区25号楼1至15层101内10层1009号(园区)

■ 基本准入条件判定

指标	判定条件	企业自评
指标1：注册地	企业为在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册的居民企业	符合
指标2：企业规模	企业职工总数不超过500人、年销售收入不超过2亿元、资产总额不超过2亿元	不符合
指标3：产品及服务范围	企业提供的产品和服务不属于国家规定的禁止、限制和淘汰类	符合
指标4：企业信用	企业在填报上一年及当年内未发生重大安全、重大质量事故和严重环境违法、科研严重失信行为，且企业未列入经营异常名录和严重违法失信企业名单	符合

实操解析

■ 相关重要条件判定

指标	判定条件	企业自评
指标5：高新技术企业	企业拥有有效期内高新技术企业资格证书	是
指标6：研发机构	企业拥有经认定的省部级以上研发机构	否
指标7：科技奖励	企业近五年内获得过国家级科技奖励，并在获奖单位中排在前三名	否
指标8：制定标准	企业近五年内主导制定过国际标准、国家标准、或行业标准	否

■ 企业主要数据表

2016年度企业数据					
资产总额（万元）		其中：净资产（万元）		成本费用总额（万元）	
销售收入（万元）		其中：主营业务收入（万元）		研发费用总额（万元）	
利润总额（万元）		纳税总额（万元）			

■ 企业人力资源情况表

2016年度人力资源总体情况			
企业职工中：在职人员数量		科技人员中：在职人员数量	
企业职工中：兼职人员数量		科技人员中：兼职人员数量	
企业职工中：临时人员数量		科技人员中：临时人员数量	
企业职工总数（人）		科技人员总数（人）	
本年新增人数（人）		其中：吸纳高校应届毕业生人数	

实操解析

人员结构				
学历	博士学历人数	硕士学历人数	本科学历人数	大专及以下学历人数
人数				
职称	高级职称人数	中级职称人数	初级职称人数	高级技工人数
人数				

■ 企业知识产权情况表

I类知识产权数量(件)						
发明专利	0	国家新药	0			
植物新品种	0	国家一级中药保护品种	0			
国家级农作物品种	0	集成电路布图设计专有权	0			
II类知识产权数量(件)						
外观设计	0	实用新型	0			
软件著作权	0					
企业知识产权情况						
知识产权名称	种类	授权日期	授权号	获取方式	证明文件	核对结果

■ 其他

--

注：

职工总数

《评价办法》所指的企业职工总数包括企业上年度在职、兼职和临时聘用人员。在职人员通过企业是否签订了劳动合同或缴纳社会保险费来鉴别，兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作6个月以上。企业职工总数按照全年季平均数计算：季平均数=（季初数+季末数）÷2，全年季平均数=全年各季平均数之和÷4。当年注册的企业，以其实际经营期作为一个会计年度来计算。

年销售收入

《评价办法》所指的企业年销售收入采用上一会计年度财务数据，为主营业务与其他业务收入之和，按照企业所得税年度纳税申报表的口径。当年注册的企业，以其实际经营期作为一个会计年度来计算。

资产总额

《评价办法》所指的企业资产总额应以上一年度会计报表期末数为准，按企业所得税年度纳税申报表口径。当年注册的企业，以提交《科技型中小企业信息表》时的数据为准。

科技型中小企业信息表

企业名称：北京 [redacted] 有限责任公司

统一社会信用代码：[redacted]

企业注册地区：北京市大兴区

企业注册类型：

企业所属行业：C 制造业

填写日期：2017年10月30日

声明：本表中填写的有关内容和提交的资料均准确、真实、合法、有效、无涉密信息，本企业愿承担相关法律责任

法定代表人(签名)：

(企业公章)

注：

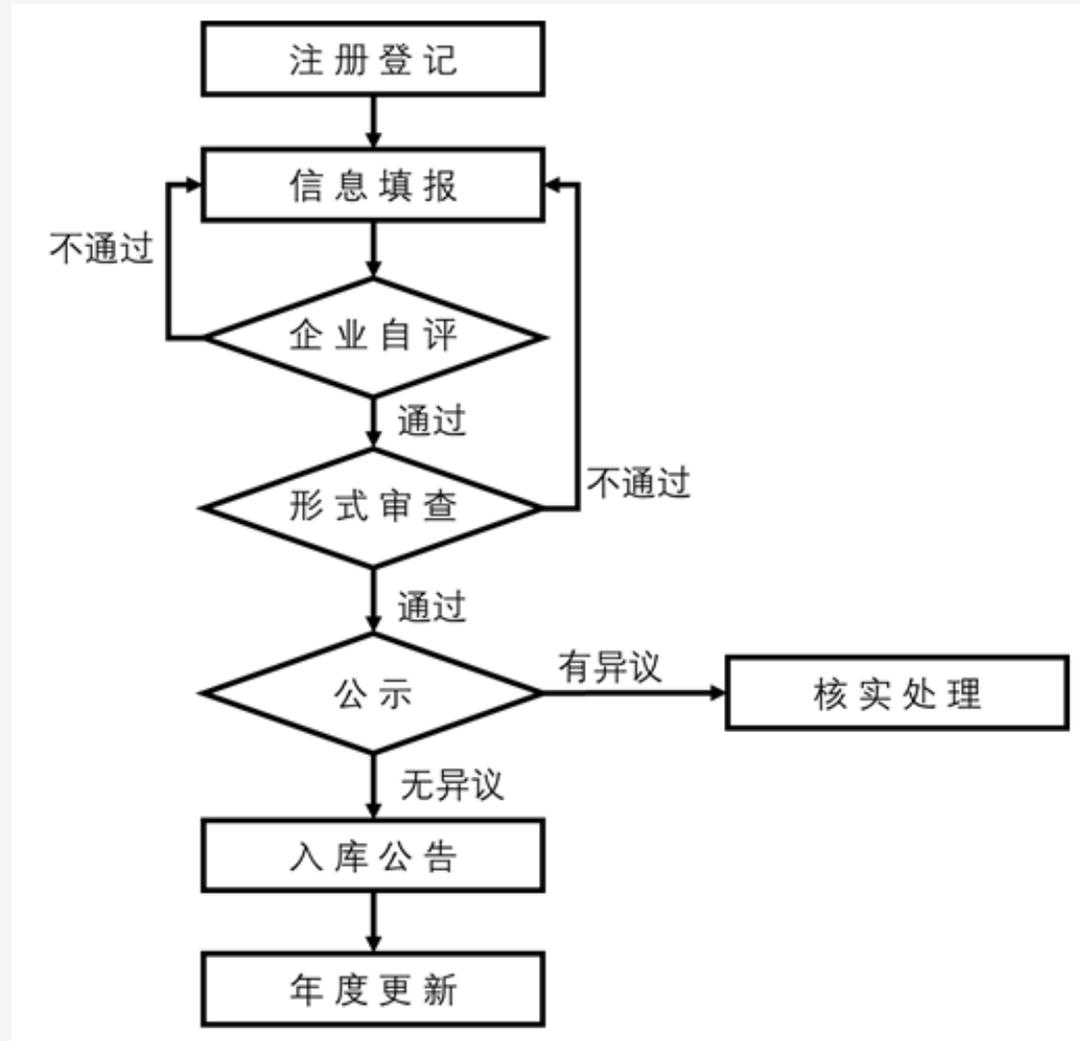
上传封面表，**需要签字，加盖公章，**
扫描后上传。

SRTK

评价流程

评价流程、公示、入库公告

评价流程



名单公示

省级科技管理部门汇总拟入库企业名单，按批次生成公示文件，在服务平台上公示10个工作日。

入库公告

公示无异议的，省级科技管理部门赋予科技型中小企业入库登记编号（以下简称“登记编号”），登记编号由系统自动生成，包括为18位数字或字母（4位年份+6位行政区划代码+1位成立年份标识+1位直接确认标识+6位系统顺序号）。公众可通过“评价工作系统”查询科技型中小企业入库登记编号。公示有异议的，交由评价工作机构进行核实处理。

SRTK

注意事项一览

注意点及后期抽查

①

六种取消 资格方式

- 1、企业发生重大变化，不再符合第二章规定条件的；
- 2、存在严重弄虚作假行为的；
- 3、发生科研严重失信行为的；
- 4、发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；
- 5、被列入经营异常名录和严重违法失信企业名单的；
- 6、未按期更新《科技型中小企业信息表》信息的。

②

登记编号 及入库

- 1、科技型中小企业“登记编号”实行年度动态管理，“登记编号”从公告之日起至次年3月31日前有效。企业应按年度进行信息更新，从而取得新年度“登记编号”；
- 2、入库企业应在次年1月1日至3月31日，通过“评价工作系统”主动更新《科技型中小企业信息表》，经审核、公示后符合条件的，取得新年度入库“登记编号”。

每年3月31日前必须更新，否则无法享受加计扣除优惠。

③

研发费用

1、研发费用具体按照财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）有关规定进行归集，研发项目应按照《关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）设置研发支出辅助账，由企业留存备查。

4

入库变更

1、《评价办法》所称的入库企业发生变更是指企业《营业执照》的统一社会信用代码不变前提下，企业名称、住所、法人代表、经营范围等发生变更。发生变更的企业应在三个月内通过服务平台上扫描传新的《营业执照》副本原件、更新《企业注册登记表》，其科技型中小企业登记编号不变。

⑤

抽查

- 1、随机确定抽查企业名单，抽查比例不低于5%；
- 2、工作机构应核对被抽查企业上一年度的规模、科技人员指标和研发投入指标，具体包括职工总数、科技人员数、年销售收入、资产总额、研发费用和成本费用。

5

抽查

3、被抽查企业应通过评价工作系统上传上一年度职工人数统计表（注明科技人员数）、《“研发支出”辅助账汇总表》、《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类A100000）》及上一年度末《资产负债表》等证明材料。

4、评价工作机构通过评价工作系统核对《科技型中小企业信息表》与证明材料的数据一致性。不一致且影响企业入库达标的，评价工作机构应组织实地检查。对抽查中发现不符合科技型中小企业条件的，评价工作机构应提请省级科技管理部门撤销其科技型中小企业登记编号。

⑥

后期监管

1、省级科技管理部门在服务平台上公告被撤销登记编号的企业。被撤销登记编号的企业当年不得再次申报科技型中小企业评价。其中，企业因“存在严重弄虚作假行为，发生科研严重失信行为，发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为，被列入经营异常名录和严重违法失信企业名单的”而被撤销登记编号的，当年及第二年不得再次申报科技型中小企业评价。

SRTK

顺然天成公司简介

公司优质合作伙伴、资质

北京顺然天成咨询有限公司成立于2009年，注册资金1000万元，公司总部位于北京中关村科技园丰台园总部基地。公司拥有一批较高理论和丰富实践经验的工程技术、经济、财会、管理等方面的专业技术人员，公司业务范围涉及科技信息咨询、科技项目评估、科技成果鉴定、技术转移、专项资金申报、知识产权申报、投融资规划等，具有“全方位、多层次、专业化、宽领域”的咨询服务链。

多年来，顺然天成公司苦心钻研各级政策精确内涵，致力于为中小企业提供最精准的科技服务，为地方政府提供最值得信赖的第三方服务。凭借精湛的业务能力和良好的口碑，公司服务得到了合作政府及企业的高度认可。



优质合作伙伴

北京市经信委中小企业公共服务平台

北京京津冀科技创新公共服务平台

清华大学电子工程系

启迪创业孵化器

赛欧科园科技孵化器

华商创意中心孵化器

同方科技园

北航科技园

北京新元科技园

优客工场

中国技术创业协会孵化联盟

北京市经济技术开发区孵化器创新联盟

北京经济技术开发区科技创新企业商会

北京市海淀区中关村科技中介服务机构协会

北京鸿坤金融谷

石景山科技联盟

北大创业营（房山）

中关村巨增加值科技评价研究院

中关村民营企业家协会

中关村企业信用促进会

企业资质



北京顺然天成咨询有限公司

科技咨询服务业的先行者

Address:

北京市丰台区总部基地18区25号楼

人才大厦10层

Phone:

52918615/16/17/18

Email:

srtc@vip.126.com

扫一扫
进入政策集中营

