

诚裕·税务 第06期 | 2026年7月8日

高新技术企业合规提示函

致各高新技术企业及相关责任主体：

根据近期部分高新技术企业被取消资格的公告信息，以及工信、科技、财政、税务部门对高新技术企业认定与管理的强化监管趋势，现就高新技术企业认定、维护过程中的关键合规要点、监管动态及整改建议，向高新技术企业发出提示函，旨在帮助企业识别风险、完善内控、稳健发展。

一、案件回顾

近期，多家高新技术企业因涉及关联方或关联事项被主管部门取消高新技术企业资格。根据相关公告，企业被取消资格的原因通常涉及：

- 核心知识产权与实际业务不匹配或失效；
- 研发费用归集不规范、占比不达标；
- 高新技术产品（服务）收入占比不足；
- 科技人员比例未持续满足要求；
- 未按时填报年度发展情况报表或未通过动态抽查；
- 存在重大财务、税务或申报材料真实性问题；
- 企业发生重大变更未及时备案或不符合延续条件。

高企业资格管理已从“重认定”转向“重维护”，主管部门对材料真实性、数据一致性、过程合规性提出更高要求。

二、高新技术企业认定与维护的关键事项

（一）认定阶段核心条件（需持续满足）

1.知识产权：拥有对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权（发明专利、实用新型、软件著作权等），且需与企业实际经营、研发活动紧密相关。

2.研发投入：近三个会计年度研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合规定（最近一年销售收入 ≤ 5000 万元： $\geq 5\%$ ； 5000 万 ~ 2 亿元： $\geq 4\%$ ； > 2 亿元： $\geq 3\%$ ），且在中国境内发生的研究开发费用占全部研究开发费用的比例不低于 60% 。

3.高新收入占比：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% 。

- 4.科技人员比例：**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%。
- 5.组织管理制度：**建立研发费用辅助账、研发项目立项、成果转化、绩效奖励等制度。（专账与辅助账并行）

（二）维护阶段关键义务

- 1.年度填报：**每年5月底前通过“高新技术企业认定管理工作网”填报《高新技术企业年度发展情况报表》。
- 2.数据一致性：**确保税务申报、财务报表、研发台账、知识产权清单、人员结构等材料口径一致。
- 3.动态管理：**企业发生重大变化（如股权变更、主营业务调整、核心技术人员流失等）需在30日内向认定机构报告。
- 4.配合抽查：**接受工信、科技、财政、税务部门联合抽查，提供原始凭证、研发项目资料、费用分摊依据等。

三、监管力度与趋势分析

（一）监管趋严

近年来，国家工信部、科技部、财政部、税务总局持续强化对高新技术企业的动态管理，明确“**严进严管、动态退出**”机制。2024—2025年，全国范围内已有超千家高企被取消资格，其中约30%因“材料造假”“研发费用虚列”“收入占比不达标”等原因被查处。

（二）联合惩戒

被取消高企资格的企业将面临：

- 不得享受15%企业所得税优惠税率，需补缴税款及滞纳金；
- 影响企业信用评级、融资能力、政府项目申报资格；
- 相关责任人可能被列入失信名单；
- 中介机构（如会计师事务所、咨询机构）承担连带责任。

（三）重点监管领域

- 研发费用“凑数”或“分摊不合理”；
- 知识产权“突击申请”或“与主营业务无关”；
- 高新收入“虚增”或通过关联交易调节；
- 科技人员“挂名”或“兼职人员占比过高”；
- 与关联方共用研发资源但未做合理说明。

四、合规建议与整改措施

（一）立即开展内部自查

1.成立专项小组，由财务、研发、法务、税务负责人组成，全面梳理近三年高企认定及维护期间的申报材料、财务数据、研发台账、知识产权证书、人员社保记录等。

2.重点核查：

- 研发项目是否具有科创属性；
- 研发费用归集是否真实、完整、可追溯；
- 高新收入是否独立核算、合同与发票匹配；
- 知识产权是否与核心技术、产品直接相关；
- 科技人员名单是否真实、岗位是否匹配；
- 是否存在关联方共用研发资源未披露情形。

（二）主动沟通与补救

- 1.与所在地认定机构、主管税务机关保持沟通，了解被取消资格的具体原因及申诉途径（如有）。
- 2.若涉及关联方问题，应厘清其与本企业的法律关系、研发协同机制、费用分摊协议等，准备书面说明材料。
- 3.如确有错误或疏漏，可主动申请补正或重新申报，争取恢复资格或减轻处罚。

（三）完善内控体系

- 1.建立“高企合规管理台账”，实行研发项目全生命周期管理（立项→执行→结题→成果转化）。
- 2.引入第三方审计机构对研发费用、高新收入进行专项鉴证。
- 3.加强财务人员与研发人员的培训，确保理解政策红线与操作规范。
- 4.建立“高企资格维护预警机制”，在资格到期前6个月启动复审准备。

（四）投资者与公众关系管理

- 1.及时、充分披露被取消资格的原因、影响及整改计划，避免信息不对称引发市场波动。
- 2.明确说明对年度企业所得税汇算清缴的影响，预估补税金额及现金流压力。
- 3.承诺未来在研发创新、合规管理方面的投入与改进措施，重建市场信心。

高新技术企业资格是企业科技创新能力的重要体现，也是享受税收优惠、提升品牌价值的关键资质。当前监管环境日趋严格，企业应从“被动应对”转向“主动合规”，以真实、合规、可持续的研发活动支撑高企资格的持续有效性。建议以典型案例为镜鉴，全面审视自身合规体系，强化内控机制，确保未来在高企认定与维护中“合法合规、真实有效、持续达标”。

如需进一步协助（如合规诊断、材料梳理、政策解读），可提供专项咨询服务。