**企业所得税汇算清缴填报指南**

14.A107041 《高新技术企业优惠情况及明细表》

**一、表样**

A107041 高新技术企业优惠情况及明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **税收优惠基本信息** | | | | | | | | | |
| 1 | 企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术所属范围 | | 国家重点支持的高新技术领域 | 一级领域 | |  | | | |
| 2 | 二级领域 | |  | | | |
| 3 | 三级领域 | |  | | | |
| **税收优惠有关情况** | | | | | | | | | |
| 4 | 收入指标 | 一、本年高新技术产品（服务）收入（5+6） | | | | | | |  |
| 5 | 其中：产品（服务）收入 | | | | | | |  |
| 6 | 技术性收入 | | | | | | |  |
| 7 | 二、本年企业总收入(8-9) | | | | | | |  |
| 8 | 其中：收入总额 | | | | | | |  |
| 9 | 不征税收入 | | | | | | |  |
| 10 | 三、本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（4÷7） | | | | | | |  |
| 11 | 人员指标 | 四、本年科技人员数 | | | | | | |  |
| 12 | 五、本年职工总数 | | | | | | |  |
| 13 | 六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12） | | | | | | |  |
| 14 | 研发费用指标 | 高新研发费用归集年度 | | | 本年度 | | 前一年度 | 前二年度 | 合计 |
| 1 | | 2 | 3 | 4 |
| 15 | 七、归集的高新研发费用金额（16+25） | | |  | |  |  |  |
| 16 | （一）内部研究开发投入(17+…+22+24) | | |  | |  |  |  |
| 17 | 1.人员人工费用 | | |  | |  |  |  |
| 18 | 2.直接投入费用 | | |  | |  |  |  |
| 19 | 3.折旧费用与长期待摊费用 | | |  | |  |  |  |
| 20 | 4.无形资产摊销费用 | | |  | |  |  |  |
| 21 | 5.设计费用 | | |  | |  |  |  |
| 22 | 6.装备调试费与实验费用 | | |  | |  |  |  |
| 23 | 7.其他费用 | | |  | |  |  |  |
| 24 | 其中：可计入研发费用的其他费用 | | |  | |  |  |  |
| 25 | （二）委托外部研发费用[(26+28)×80%] | | |  | |  |  |  |
| 26 | 1.境内的外部研发费 | | |  | |  |  |  |
| 27 | 2.境外的外部研发费 | | |  | |  |  |  |
| 28 | 其中：可计入研发费用的境外的外部研发费 | | |  | |  |  |  |
| 29 | 八、销售（营业）收入 | | |  | |  |  |  |
| 30 | 九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15行4列÷29行4列） | | | | | | |  |
| 31 | 减免税额 | 十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税 | | | | | | |  |
| 32 | 十一、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免税额 | | | | | | |  |

**二、主要政策依据**

纳税人根据税法、《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办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）、《科学技术部 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）、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）等相关税收政策规定填报高新技术企业基本信息和本年优惠情况。不论是否享受优惠政策，高新技术企业资格在有效期内的纳税人均需填报本表。

**三、填写思路**

《高新技术企业优惠情况及明细表》是在企业取得“高新技术企业资格认定证书”基础上，税务机关为了进一步了解高新技术企业所属的高新技术领域、收入指标、人员指标、研发费用指标、以及减免税额等有关情况，便于更好的落实所得税税收优惠政策，提升企业所得税管理能力，需要掌握所得税重点事项税收处理是否正确等事项的信息。

高新技术企业优惠情况及明细表内容包括税收优惠基本信息、 税收优惠有关情况两大部分。其中税收优惠有关情况涉及收入指标、人员指标、研发费用指标、减免税额等四类指标。

在填报时根据企业的实际情况分别填报，税收优惠基本信息可参照认定（复审）高新技术企业资格时企业所属技术领域相关信息据实填报，税收优惠有关情况根据企业对应年度业务发生情况据实填写，未发生的可不填写。

**四、主要项目填报解析**

**（一）税收优惠基本信息**

第1行至第3行：“企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术所属范围”：填报对企业主要产品（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》规定的具体范围，填报至三级明细领域，如“一、电子信息技术（一）软件1.系统软件”。

**（二）税收优惠有关情况**

**1.收入指标：**

第4至10行主要反映的是企业汇算当年的高新产品（服务）收入情况及与总收入占比情况。特别强调第10行的比例数据一定要填写，注意逻辑关系是第4行除以第7行。

**2.人员指标：**

第11行至第13行反映的企业汇算当年从事科技（研）工作人数情况及科技人员与企业总人数占比情况。

特别是第13行科技人员与企业总人数占比情况也是必填写项目。

**3.研发费用指标：**

第14行至第28行主要填写企业近3年研究开发费用明细情况（含企业内部自主研发投入和委托外部研发投入）。

第29行填写企业近3年销售（营业）收入。

第30行填写的是近3年研发费用总计与近3年销售（营业）收入总计的比例情况。

**4.减免税额**

第31行填写是享受高新技术企业减免的所得税具体税额,其计算公式=主表A100000第23行金额x 10%。

第32行“经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免”：本行填报在经济特区和上海浦东新区新设的高新技术企业区内所得的减免税金额。