

# A107041 《高新技术企业优惠情况 及明细表》填报详解

A107041

## 高新技术企业优惠情况及明细表

填报解析

## 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	减免税额	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				



高利



### 高新技术企业优惠情况及明细表 (A107041)

“基本信息（高新技术企业证书编号、高新技术企业证书取得时间）”填写至《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中。

基础信息表

211 高新技术企业申报所属期年度	211-1 证书编号 1 <sup>□</sup>	211-2 发证时间 1 <sup>□</sup>	
有效的高新技术企业证书 <sup>□</sup>	211-3 证书编号 2 <sup>□</sup>	211-4 发证时间 2 <sup>□</sup>	

高新技术企业证书发证时间	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
2015.11.1	√	√	√	×	—
2016.11.1	—	√	√	√	×
2017.11.1	—	—	√	√	√
2018.11.1	—	—	—	√	√



### 高新技术企业优惠情况及明细表（A107041）

#### 一、有关项目填报说明

税收优惠基本信息				填报说明
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	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”。
2			二级领域	
3			三级领域	

# 表单填报情况详解

填报解析



## 高新技术企业优惠情况及明细表 (A107041)

### 一、有关项目填报说明 (收入指标)

税收优惠有关情况			填报说明
4	收入指标	一、本年高新技术产品 (服务) 收入 (5+6)	填报第5+6行金额。
5		其中：产品 (服务) 收入	填报纳税人本年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》规定范围的产品 (服务) 收入。
6		技术性收入	包括技术转让收入、技术服务收入和接受委托研究开发收入。
7		二、本年企业总收入 (8-9)	填报第8-9行金额。
8		其中：收入总额	填报纳税人本年以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入总额。包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入，其他收入。
9		不征税收入	填报纳税人本年符合相关政策规定的不征税收入。
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)	填报第4÷7行计算后的比例。



### 高新技术企业优惠情况及明细表 (A107041)

#### 一、有关项目填报说明 (人员指标)

税收优惠有关情况			填报说明
11	人员指标	四、本年科技人员数	填报纳税人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的, <b>累计实际工作时间在183天以上的人员, 包括在职、兼职和临时聘用人员。</b>
12		五、本年职工总数	填报纳税人本年在职、兼职和临时聘用人员。 <b>在职人员</b> 可以通过企业是否签订劳动合同或缴纳社会保险费来判断。 <b>兼职、临时聘用人员</b> 全年须在企业累计工作 <b>183天</b> 以上。
13		六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例 (11÷12)	填报第11÷12行的比例。以上“职工总数”、“科技人员数”均按照全年月平均数计算: 月平均数=(月初数+月末数)÷2; 全年月平均数=全年各月平均数之和÷12。年度中间开业或者终止经营活动的, 以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

指标。



## 税收优惠有关情况

## 填表说明

# 填报解析

14	高新研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度	合计	本行无填报事项。
		1	2	3	4	
15	七、归集的高新研发费用金额（16+25）					填报第16+25行金额
16	（一）内部研究开发投入					填报第17+18+19+20+21+22+24行金额。
17	1.人员人工费用					填报纳税人科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。
18	2.直接投入费用					填报纳税人为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。
19	3.折旧费用与长期待摊费用					填报纳税人用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费；研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。
20	4.无形资产摊销费用					填报纳税人用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。
21	5.设计费用					填报纳税人为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。
22	6.装备调试费与实验费用					填报纳税人工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

研发费用指标

## 税收优惠有关情况

## 填表说明

# 填报解析

	高新研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度	合计	
23	7. 其他费用					填报纳税人与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。
24	其：可计入研发费用的其他费用					填报纳税人为研究开发活动所发生的其他费用中不超过研究开发总费用的20%的金额，按第17行至第22行之和 $\times 20\% \div (1-20\%)$ 与第23行的孰小值填报。
25	(二) 委托外部研发费用					填报纳税人委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为委托方企业拥有，且与该企业的主要经营业务紧密相关）。委托外部研发费用的实际发生额应按照独立交易原则确定， <b>实际发生额的80%</b> 可计入委托方研发费用总额。本行填报（第26+28行） $\times 80\%$ 的金额。
26	1. 境内的外部研发费用					填报纳税人委托境内其他机构或个人进行的研究开发活动所支出的费用。本行填报实际发生境内的外部研发费用。
27	2. 境外的外部研发费用					填报纳税人委托境外机构或个人完成的研究开发活动所发生的费用。受托研发的境外机构是指依照外国(地区)及港澳台法律成立的企业和其他取得收入的组织；受托研发的境外个人是指外籍及港澳台个人。本行填报实际发生境外的外部研发费用。
28	其中：可计入研发费用的境外的外部研发费					根据《高新技术企业认定管理办法》等规定，纳税人在中国境内发生的研发费用总额占全部研发费用总额的比例不低于60%，即境外发生的研发费用总额占全部研发费用总额的比例不超过40%。本行填报（第17+18+...+22+23+26行） $\times 40\% \div (1-40\%)$ 与第27行的孰小值。
29	八、销售（营业）收入					填报纳税人主营业务收入与其他业务收入之和。
30	九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15行4列 $\div$ 29行4列）					填报第15行4列 $\div$ 第29行4列的比例。





### 高新技术企业优惠情况及明细表 (A107041)

#### 一、有关项目填报说明 (减免税额部分)

税收优惠有关情况			填报说明
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	本行填报经济特区和上海浦东新区外的高新技术企业或虽是经济特区和上海浦东新区新设的高新技术企业但取得区外所得的减免税金额。经济特区和上海浦东新区新设的高新技术企业定期减免政策期满后，只享受15%税率优惠政策的，减免税金额也在本行填报。
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	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。

## 2.3 表内、表间关系

### (一) 表内关系

- 1.第4行 = 第5+6行。
- 2.第7行 = 第8-9行。
- 3.第10行 = 第4÷7行。
- 4.第13行 = 第11÷12行。
- 5.第15行 = 第16+25行。
- 6.第16行 = 第17+18+19+20+21+22+24行。
- 7.第25行 = (第26+28行) × 80%。
- 8.第30行 = 第15行第4列 ÷ 第29行第4列。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

- 1.第31行=表A107040第2行。
- 2.第32行=表A107040第3行。