

《高新技术企业财税实务与政策解读》

一、课程背景

目前我国经济形势既严峻且复杂，政府一方面在加强宏观调控，严防资产泡沫，一方面在进行产业结构调整、产业升级，使我国在国际市场上具有更大的竞争力，高新技术企业一定是国家重点扶持的项目。

在这种情况下，很多企业非常希望通过高新的认定来提升企业的价值，但是苦于对相关政策的不熟悉，对申办流程的不了解，并且因会计核算规范不足等其他原因，给企业申请高新以及后续管理带来了一定的风险。

我们设立这项课程，其宗旨就是向大家介绍高新技术企业相关政策及应用，对具体会计核算予以规范，助力企业更快更好的发展。

二、课程时长 360 分钟

三、课程收益

- 1、充分了解高新技术企业的财税优惠政策
- 2、掌握高新技术企业认定政策、认定程序及管控要点
- 3、了解高新评审过程中的关键指标及实现路径
- 4、掌握高新技术企业会计核算规范和相关税务风险

四、课程大纲

（一）高新技术企业的认定

- 1、高新技术企业的定义
- 2、申办高新给企业带来的益处
- 3、认定条件解读
- 4、高新评审中关键事项
- 5、企业申报流程及资料
- 6、认定后管理
- 7、高新认定过程中审核要点及风险分析

（二）高新技术企业相关优惠政策

- 1、税率优惠
- 2、研发费用加计扣除详细解读
 - (1) 允许税前加计扣除的研发费归集与处理
 - 1) 人员人工费用
 - 2) 直接投入费用
 - 3) 折旧费用
 - 4) 无形资产摊销
 - 5) 新产品设计费
 - 6) 新工艺规程制定费
 - 7) 新药研制的临床试验费
 - 8) 勘探开发技术的现场试验费
 - 9) 其他相关费用

(2) 不适用税前加计扣除政策的范围与处理

(3) 研发费税前加计扣除的其他事项处理

1) 不征税收入的处理

2) 下脚料等特殊收入的处理

3) 资本化时点的处理

4) 研发失败的研发费处理

5) 委托研发的研发费处理

6) 对混用费用的分配处理

(4) 研发费税前加计扣除的特别事项处理

3、技术转让收入减免税优惠政策

4、延长亏损结转优惠政策

5、投资抵免及延期纳税政策

6、其他省市级优惠政策

(三) 高新技术企业相关会计处理

1、研发费用的会计核算建议和要求

2、研发费用辅助账管理

3、相关案例解读

(四) 高新技术企业相关税务风险及应对举措

1、各种原因无法享受税务优惠政策的风险

2、对拟上市企业的税务影响

3、税务备案相关风险

4、如何配合税务稽查工作

