

中华人民共和国科学技术部

国科办便区〔2022〕7号

科技部办公厅关于开展激励企业 创新重点政策实施情况调查 评估工作的通知

各省、自治区、直辖市及计划单列市科技厅（委、局）、新疆生产建设兵团科技局：

为贯彻落实党的十九届五中、六中全会精神和中央经济工作会议精神，以及国家“十四五”规划和2035年远景目标纲要对提升企业技术创新能力、强化企业创新主体地位重大部署，推动科技政策扎实落地，将组织开展激励企业创新重点政策实施情况调查评估，有关事项通知如下。

一、请各地方科技管理部门会同相关部门在调研总结的基础上，形成本地方激励企业创新重点政策落实情况总结报告，内容包括相关政策文件制定出台情况、政策落实工作情况、政策效果与影响，以及有关问题和建议（参考提纲详见附件1）。请于2022年1月21日（周五）前将报告报送科技部成果与区域司，电子版请发送到 liuweijia@ncste.org。

二、请组织本地方高新技术企业、科技型中小企业、创新型（试点）企业，以及部分规模以上工业企业（企业自愿参加），于2022年1月21日（周五）前登录国家科技评估中心主页(<http://www.ncste.org>)，在线填写企业调查问卷（问卷内容见附件2）。

三、此项任务由科技部科技评估中心负责具体工作，近期工作组将通过在线访谈、实地调研等方式开展调研，听取地方有关部门和企业的意见建议，请各地方科技管理部门积极配合，协助做好相关调研工作。

联系人：刘维佳、王子潇

电话：010-62169389、010-58884286

传真：010-88232615

通讯地址：北京市西城区文兴东街1号国谊宾馆（科技部成果转化与区域创新司）

邮编：100081

附件：1. 激励企业创新重点政策落实情况总结报告提纲
2. 激励企业创新重点政策落实情况企业调查问卷



（此件主动公开）

附件 1

激励企业创新重点政策落实情况 总结报告提纲

一、相关政策文件制定出台情况

请概括介绍近年来特别是党的十九届五中、六中全会和中央经济工作会议召开以来，本地区为引导和激励企业科技创新，在落实企业研发费用加计扣除、高新技术企业税收优惠等普惠性重点政策，以及支持科技型中小微企业研发创新、加强企业知识产权保护等方面制定出台的相关政策文件及主要政策举措（并填写表 1）。

表 1 本地区激励企业创新相关重点政策文件汇总表

序号	文件名称	发文单位	发布时间	发文字号	主要政策举措
1					
2					
.....					

（注：可根据文件数量情况自行扩展表格。）

二、政策落实工作情况

请简要总结本地区为推动企业科技创新特别在激发企业创新动力和活力方面所开展的主要工作（包括但不限于政策宣传培训和辅导、组织保障、工作机制建立、监督检查、信息化服务平

台建设等)、采取的重点措施,以及主要经验做法和典型案例。

三、政策效果和影响

请结合数据和事实,对企业研发费用加计扣除、高新技术企业税收优惠、支持科技型中小微企业研发创新、加强企业知识产权保护等重点政策在当地的落实效果进行梳理总结,说明相关政策在激发企业创新动力与活力、提升企业技术创新能力、推动企业创新转型升级等方面产生的作用和影响。相关典型案例,请一并提供。

四、有关问题与建议

请结合本地方实际,谈谈当前国家层面出台的激励企业创新政策(特别是激发企业创新动力和活力方面)落实中存在的主要问题、困难和障碍,以及有关建议。同时,结合新时期科技创新发展的形势要求和企业关切,提出有关政策需求和措施建议。

附件 2

激励企业创新重点政策落实情况调查问卷

各有关企业：

近年来，为激发企业创新动力和活力、提升企业技术创新能力，有关部门陆续出台了企业研发费用加计扣除、高新技术企业税收优惠等普惠性政策，以及支持科技型中小微企业研发创新、加强知识产权保护等政策。为深入调研相关政策落实情况和效果，分析存在的问题与不足，及时完善相关政策，推动政策扎实落地，方便企业更好、更便捷地享受到政策优惠，特开展本次问卷调查。

请认真、客观地回答每一个问题，我们将妥善使用贵单位提供的宝贵信息，用于政策的评估和完善，保证不向任何无关机构或个人透露。问卷采用网上填报的方式，请于 2022 年 1 月 21 日（周五）前登录国家科技评估中心主页（<http://www.ncste.org/>）在线填写和提交。为保证问卷质量，建议由贵单位从事财务和科研工作的人员共同填写。

衷心感谢贵单位的支持与配合！

附件：激励企业创新重点政策落实情况企业调查问卷

科技部科技评估中心

2022 年 1 月

附件

激励企业创新重点政策落实情况 企业调查问卷

一、基本信息

1. 企业名称: _____

2. 企业代码(组织机构代码): _____

3. 企业所属技术领域:

- | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|
| ☐ 电子信息 | ☐ 航空航天 | ☐ 先进制造 |
| ☐ 生物、医药和医疗器械 | ☐ 新材料及其应用 | |
| ☐ 新能源与高效节能 | ☐ 环境保护与资源综合利用 | |
| ☐ 核应用技术 | ☐ 农业技术 | |
| ☐ 现代交通 | ☐ 城市建设与社会发展 | |
| ☐ 其他(请具体指出): _____ | | |

4. 所在地区: _____ (省/自治区/直辖市/计划单列市/新疆兵团)

5. 企业所属类型:

- | | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ☐ 国有 | ☐ 民营 | ☐ 中外合资 | ☐ 外商独资 |
| ☐ 其他(请具体说明): _____ | | | |

6. 按国家统计局关于大中小微型企业划分标准,贵企业规模分类为:

- | |
|---|
| ☐ 大型企业(从业人数 ≥ 1000 人,年营业收入 ≥ 40000 万元) |
| ☐ 中型企业($300 \leq$ 从业人数 < 1000 人, 2000 万元 $\leq$ 年营业收入 < 40000 万元) |
| ☐ 小型企业($20 \leq$ 从业人数 < 300 人, 300 万元 $\leq$ 年营业收入 < 2000 万元) |
| ☐ 微型企业(从业人数 < 20 人,年营业收入 < 300 万元) |

7. 贵企业是否为依据《科技型中小企业评价办法》,在全国科技型中小企业评价工作系统中认证通过,并获得入库登记编号的企业:

- | | |
|----------------------------|----------------------------|
| ☐ 是 | ☐ 否 |
|----------------------------|----------------------------|

8. 贵企业是否为国家认定的高新技术企业: ☐ 是 ☐ 否

9. 贵企业是否为制造业企业: ☐ 是 ☐ 否

二、政策实施情况

10. 在收到此问卷前，贵企业是否了解下列激励企业创新的政策规定：

政策类型	政策名称	非常了解	比较了解	一般了解	仅听说过	没听说过
企业研发费用加计扣除政策	《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）	☐	☐	☐	☐	☐
	《关于〈企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题〉的通知》（财税〔2018〕64号）	☐	☐	☐	☐	☐
	《关于〈提高研究开发费用税前加计扣除比例〉的通知》（财税〔2018〕99号）	☐	☐	☐	☐	☐
	《财政部 税务总局关于〈延长部分税收优惠政策执行期限〉的公告》（财政部 税务总局公告〔2021〕6号）	☐	☐	☐	☐	☐
	《财政部 税务总局关于〈进一步完善研发费用税前加计扣除政策〉的公告》（财政部 税务总局公告〔2021〕13号）	☐	☐	☐	☐	☐
	《研发费用税前加计扣除新政指引》（2021年5月14日）	☐	☐	☐	☐	☐
高新技术企业税收优惠政策	《科技部 财政部 国家税务总局关于〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）	☐	☐	☐	☐	☐
	《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）	☐	☐	☐	☐	☐
	《财政部 税务总局关于延长〈高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限〉的通知》（财税〔2018〕76号）	☐	☐	☐	☐	☐

政策类型	政策名称	非常了解	比较了解	一般了解	仅听说过	没听说过
支持中小微企业创新发展政策	《财政部 税务总局 科技部 教育部〈关于科技企业孵化器 大学科技园和众创空间税收政策〉的通知》(财税〔2018〕120号)	☐	☐	☐	☐	☐
	《财政部 税务总局〈关于实施小微企业普惠性税收减免政策〉的通知》(财税〔2019〕13号)	☐	☐	☐	☐	☐
	《关于新时期支持科技型中小企业加快创新发展的若干政策措施》(国科发区〔2019〕268号)	☐	☐	☐	☐	☐
加强企业知识产权保护政策	《关于强化知识产权保护的意见》(中办发〔2019〕56号)	☐	☐	☐	☐	☐
	《“十四五”国家知识产权保护和运用规划》(2021年10月9日)	☐	☐	☐	☐	☐
	《中国银保监会 国家知识产权局 国家版权局〈关于进一步加强知识产权质押融资工作的通知〉(银保监发〔2019〕34号)	☐	☐	☐	☐	☐

11. 贵企业主要通过哪些渠道和途径了解激励企业创新政策 (可多选):

- ☐ 政府网站 ☐ 传统媒体 (电视、报刊、广播等) 报道
- ☐ 新媒体 (微信微博等) 报道
- ☐ 政府部门组织开展的专题宣讲
- ☐ 其他 (请具体说明: _____)

12. 贵企业是否已享受企业研发费用加计扣除政策的以下相关优惠措施:

☐ 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

☐ 委托境外进行研发活动所发生的费用, 按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分, 可以按规定在企业所得税前加计扣除。

☐ 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期

损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销¹。

☐ 从 2021 年 1 月 1 日起，企业 10 月份预缴申报当年第 3 季度（按季预缴）或 9 月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策。

☐ 其他（请具体说明）：_____

☐ 上述都没有享受

如未享受企业研发费用加计扣除政策优惠，原因是：（可多选）

☐ 不是查账征收企业

☐ 属于免税企业，不需要享受税收优惠政策

☐ 属于财税〔2015〕119 号文规定的不适用税前加计扣除政策的 7 类行业范围

☐ 当年未实现盈利，没有申请动力

☐ 综合考虑政策申请成本及政策带来的实际优惠，认为“不划算”而未申请

☐ 出于企业经营策略考虑（如项目或技术信息保密等）而放弃申请

☐ 不知道相关政策或对政策不了解，没能及时申请

☐ 其他（请具体说明）：_____

13. 如贵企业已享受研发费用加计扣除政策，请填写下表。如未享受，请跳转作答第 14 题：

	2018 年度	2019 年度	2020 年度
企业研发费用（R&D）支出额（万元）			
申报税前抵扣的研发费用支出额（万元）			
因享受该政策而税前加计扣除（指加计 75%或 100%的那部分）的应纳税所得额（万元）			
少交（指加计 75%或 100%对应的那部分）的企业所得税额（万元）			

（注：1.根据现有政策规定，制造业企业享受 100%的加计扣除政策优惠，其他企业享受 75%的加计扣除政策优惠；2.未享受到政策优惠的年份，请在相应空格中填“0”。）

1. 对多业经营企业是否属于制造业企业的判定：以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例在 50%以上的，为制造业企业。制造业收入占收入总额的比例低于 50%的，为其他企业。

14. 贵单位因享受研发费用加计扣除政策而减免的税金, 主要用于以下哪方面支出 (可多选):

- ☐ 用于新一轮的研发投入
- ☐ 对科技人员的研发工作补贴
- ☐ 用于与研发相关的生产经营活动
- ☐ 用于创新产品的市场推广
- ☐ 专利相关开支 (如专利申请、维护、诉讼等)
- ☐ 不好说, 资金为统筹管理
- ☐ 其他: (请具体说明): _____

15. 贵企业是否享受了高新技术企业税收优惠政策 (即减按 15% 的税率征收企业所得税):

- ☐ 是 ☐ 否

如为“否”, 主要原因是: (可多选)

- ☐ 本企业不是经认定的高新技术企业
- ☐ 不属于政策适用领域范围 (即“国家重点支持的高新技术领域”)
- ☐ 企业尚未实现盈利
- ☐ 企业已经享受其他更优惠的税收政策
- ☐ 政策申请程序过于繁琐
- ☐ 不知道相关政策或对政策不了解, 没能及时申请
- ☐ 其他 (请具体指出): _____

16. 贵企业是否曾享受过以下支持中小微企业研发创新相关政策措施的支持:

☐ 国家级、省级科技企业孵化器, 大学科技园, 或国家备案众创空间、专业化众创空间等创新创业载体的培育、孵化或创新服务支持。

☐ 获天使投资人投资

☐ 《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号)规定的“自 2018 年 1 月 1 日起, 当年具备科技型中小企业资格的企业, 其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损, 准予结转以后年度弥补, 最长结转年限由 5 年延长至 10 年”。

☐ 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

☐ 对月销售额 10 万元以下 (含本数) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税。

☐ 其他（请具体说明）：_____

☐ 未曾获以上支持

17. 贵企业在知识产权保护方面从以下哪些方面受益过？

☐ 知识产权保护的专业培训

☐ 知识产权司法、执法保护

☐ 知识产权服务平台提供的相关服务

☐ 知识产权海外维权援助服务

☐ 其他（请具体说明）：_____

☐ 上述都没有享受

18. 贵企业对以下激励企业创新相关重点政策作用的评价是：

	企业研发费用加计扣除政策	高新技术企业税收优惠政策	中小微企业研发创新政策	加强企业知识产权保护政策
促进企业加大研发投入	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用
增强企业创新动力与活力	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用
提升企业创新能力	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用
有效帮助企业转型升级	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用	☐ 作用很大 ☐ 作用较大 ☐ 作用一般 ☐ 作用较小 ☐ 没有作用

19. 贵企业对上述激励企业创新重点政策落实情况效果的总体评价是:

☐ 非常满意 ☐ 比较满意 ☐ 一般满意 ☐ 较不满意 ☐ 很不满意

20. 贵企业在享受上述激励企业创新重点政策过程中,遇到的主要问题和困难有哪些? 请具体说明。

21. 贵企业对进一步落实和完善激励企业创新政策(特别在激发企业创新动力和活力方面)有何具体建议?

(备注: 选择题部分, 除有特别说明外, 均为单选。)

如果您愿意与我们保持工作联系, 请留下您的联系方式:

联系人: _____ 联系电话: _____ 电子信箱: _____