高新资质自测检查报告

报告企业：深圳市***有限公司

统一社会信用代码：91440*****7M

报告时间：2026-07-29

报告编号：10***04

中国中小企业国际合作协会
企业服务标准与合规分会（财税合规工作部）
推荐工具

报告概览

本报告经授权主体同意，基于企业提供的涉税数据，本着客观、公正、科学的原则，运用大数据分析和人工智能技术对企业进行财税风险体检。旨在提供财税风险检测提示，供企业内部经营管理参考，以强化企业财税合规意识、提升合规管理水平、防范经营风险、增强核心竞争力。

报告检测时间：2026年07月29日

检测数据范围： 2023年07月29日 - 2026年07月29日

通过对发票、财务报表、纳税申报表的综合分析检测结果如下

税务风险

检测项：17

2

风险/提醒数

风险项目明细



高风险项



中风险项



低风险项

风险等级	风险分类	风险指标
高风险	暂无风险	
中风险	税务风险/高新企业风险	三年研发费用占销售（营业）收入比例异常
	税务风险/高新企业风险	研发支出中人员人工费用未按工时占比等方法核算风险（年报）
低风险	暂无风险	

目　　录

一、税务风险
1.1 高新企业风险
1.1.1 研发费用加计扣除风险（年报）
1.1.2 高新企业虚增研发费用加计扣除金额（年报）
1.1.3 有研发支出但设备折旧、设备租赁金额异常（年报）
1.1.4 三年研发费用占销售（营业）收入比例异常
1.1.5 研发费用加计扣除金额为整百数风险（年报）
1.1.6 存在大额研发费用支出，但研发费用加计扣除占比较少（年报）
1.1.7 研发费用较大且材料占比较高（年报）
1.1.8 研发费用加计扣除其他费用占比过高（年报）
1.1.9 高新企业未享受研发费用加计扣除优惠（年报）
1.1.10 高新企业研发项目数量较少（年报）
1.1.11 高新技术产品（服务）收入金额为整百数（年报）
1.1.12 高新技术产品（服务）收入占总收入比例过低（年报）
1.1.13 高新技术产品（服务）收入异常（年报）
1.1.14 研发支出中人员人工费用未按工时占比等方法核算风险（年报）
1.1.15 设备折旧加计扣除风险（年报）
1.1.16 有研发费用但其他费用异常（年报）
1.1.17 委托研发费用加计扣除风险（年报）

一、税务风险

1.1 高新企业风险

1.1.1 研发费用加计扣除风险（年报）

指标描述：一般情况下申报享受研发费用加计扣除时，A107012 表允许扣除的研发费用（费用化）应小于等于财务报表列示的研发费用。若企业出现 A107012 表该项费用大于财务报表列示研发费用的情况，可能存在费用归

集不准确、申报数据有误等问题，请核实下企业实际业务，确保税务合规。

无风险 经检测无税务风险，请继续保持。

时间	本年费用化金额	研究/研发费用（利润表）
2023年	8**8.44	9**2.52
2024年	6**6.80	6**1.69
2025年	6**9.36	6**9.36

1.1.2 高新企业虚增研发费用加计扣除金额（年报）

指标描述：一般情况下，A107012 表允许扣除的研发费用合计应小于等于 A107041 表归集的高新研发费用金额。若您的企业出现 A107012 表允许扣除的研发费用合计大于 A107041 表归集的高新研发费用金额的情况，可能存在研发费用归集错误、申报数据有误等，请核实下企业实际业务，确保税务合规。

无风险 经检测无税务风险，请继续保持。

时间	允许扣除的研发费用合计	本年归集的高新研发费用金额
2023年	8***8.44	8***8.44
2024年	6***6.80	6***1.69
2025年	6***9.36	6***9.36

1.1.3 有研发支出但设备折旧、设备租赁金额异常（年报）

指标描述：企业存在研发支出，通常在研发过程中会涉及设备折旧和设备租赁费用。但 A107012 表中设备折旧和设备租赁费均为 0，可能存在漏填情况。请结合实际业务，核查研发活动中设备使用情况，按照规范要求准确填写 A107012 表，避免因数据填报问题导致税务风险。

无风险 经检测无税务风险，请继续保持。

年份	通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费	折旧费用

年份	通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费	折旧费用
2025年	0.00	4***0.78
2024年	0.00	4***0.84
2023年	0.00	1***3.70

1.1.4 三年研发费用占销售（营业）收入比例异常

指标描述：企业 A107041 表 30 行三年研发费用占 29 行营业收入的比例接近高新认定标准比例，这种情况存在刻意调整数据以满足高新认定条件的风险。研发费用占比是高新技术企业认定的关键指标之一，需保证数据真实合理。请确保研发支出能真实反映企业研发活动，避免因数据不实影响高新资格及引发税务问题。

中风险

高新技术企业认定的条件之一是近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合条件，而企业归集的研发费用占比只比规定的比例高一点，存在虚假归集的风险，确保数据填写的真实性，留存辅助账、项目立项文件等资料备查。

年份	销售（营业）收入	三年研发费用占销售（营业）收入的比例
2023年	1***6.92	6.**%
2024年	10*****　6.17	5.**%
2025年	7***3.59	7.**%

政策法规

《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）

第十一条 认定为高新技术企业须同时满足以下条件：

(五)企业近三个会计年度(实际经营期不满三年的按实际经营时间计算，下同)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：

1. 最近一年销售收入小于5,000万元(含)的企业，比例不低于5%；

2. 最近一年销售收入在5,000万元至2亿元(含)的企业，比例不低于4%；

3. 最近一年销售收入在2亿元以上的企业，比例不低于3%。

其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%

第十九条 已认定的高新技术企业有下列行为之一的，由认定机构取消其高新技术企业资格：

(一)在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的；

(二)发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；

(三)未按期报告与认定条件有关重大变化情况，或累计两年未填报年度发展情况报表的。

对被取消高新技术企业资格的企业，由认定机构通知税务机关按《税收征管法》及有关规定，追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。

第二十条 参与高新技术企业认定工作的各类机构和人员对所承担的有关工作负有诚信、合规、保密义务。违反高新技术企业认定工作相关要求和纪律的，给予相应处理。

1.1.5 研发费用加计扣除金额为整百数风险（年报）

指标描述：企业研发费用支出通常涉及多个方面，一般不会呈现整百数，若企业 A107012 表中填报的研发加计扣除总额为整百数，需核实实际业务真实性，存在虚假申报风险。

无风险

经检测无税务风险，请继续保持。

时间	允许扣除的研发费用合计
2023年	8***8.44
2024年	6***6.80
2025年	6***9.36

1.1.6 存在大额研发费用支出，但研发费用加计扣除占比较少（年报）

指标描述：企业利润表列示的研发费用支出规模较大，但实际申报享受研发加计扣除（费用化部分）的金额占比较少时，可能存在虚构研发项目、伪造费用支出的风险。需重点关注企业研发费用申报数据的真实性与合理性。

无风险

经检测无税务风险，请继续保持。

时间	研发费用或研究费用本年累计金额	107012表本年费用化金额
2023年	9***2.52	8***8.44
2024年	6***1.69	6***6.80
2025年	6***9.36	6***9.36

1.1.7 研发费用较大且材料占比较高（年报）

指标描述：企业在 A107012 表填报的研发费用金额较大，且其中材料费用占比异常偏高时，可能存在虚报研发加计扣除以少缴企业所得税的风险，请确保数据填写的真实性、准确性。

无风险

经检测无税务风险，请继续保持。

时间	研发活动直接消耗材料费用	年度研发费用小计
2023年	0.00	8***8.44
2024年	0.00	6***6.80
2025年	0.00	6***9.36

1.1.8 研发费用加计扣除其他费用占比过高（年报）

指标描述：企业所得税年报A107012 表里其他费用占总的研发支出比例过高。按照规定，其他费用需属于规定的范围，如技术图书资料费、专家咨询费、差旅费等。请核实所填写内容是否真的在其他费用规定范围内，不属于归集范围的无需填写。请核实下企业实际业务，确保税务合规。

无风险

经检测无税务风险，请继续保持。

时间	其他相关费用	总研发支出费用

时间	其他相关费用	总研发支出费用
2023年	8***1.88	8***4.48
2024年	3***3.79	6***6.80
2025年	3***4.31	6***9.36

1.1.9 高新企业未享受研发费用加计扣除优惠（年报）

指标描述：企业属于高新技术企业，但未享受研发费用加计扣除优惠政策，可能存在未充分利用税收优惠的风险。根据政策规定，实际发生的研发费用可享受加计扣除优惠，若未填报或未正确享受，可能导致多缴企业所得税。建议企业根据实际研发活动，在申报表中正确填报加计扣除金额，确保享受应得的税收优惠，避免因未享受政策导致的额外税负。



经检测无税务风险，请继续保持。

年份	研发费用加计扣除额
2025年	6***9.36

1.1.10 高新企业研发项目数量较少（年报）

指标描述：一般情况下，高新技术企业年度研发项目不能为零，如果填报项目数量较少，可能存在研发项目数量填写错误的情况，请核实企业实际年度科研项目数量。



经检测无税务风险，请继续保持。

时间	本年可享受研发费用加计扣除项目数量
2023年	6.0
2024年	6.0
2025年	6.0

1.1.11 高新技术产品（服务）收入金额为整百数（年报）

指标描述：高新技术产品（服务）收入是指企业通过研发和相关技术创新活动，取得的产品（服务）收入与技术性收入的总和，企业当年高新技术产品（服务）收入一般不会呈现整百数，A107041 表中填报的高新技术产品（服务）收入金额为整百数，需核实实际业务真实性，存在虚假申报风险。

无风险 经检测无税务风险，请继续保持。

时间	本年高新技术产品（服务）收入
2023年	1***6.92
2024年	1***6.17
2025年	6***5.23

1.1.12 高新技术产品（服务）收入占总收入比例过低（年报）

指标描述：高新技术企业需满足当年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例不低于60%的要求，企业填写的数据小于了60%，可能存在填报错误的情况，请确保数据填写的准确性。

无风险 经检测无税务风险，请继续保持。

时间	本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例
2023年	**.00%
2024年	**.00%
2025年	**.00%

1.1.13 高新技术产品（服务）收入异常（年报）

指标描述：高新技术产品（服务）收入是指企业通过研发和相关技术创新活动，取得的产品（服务）收入与技术性收入的总和。对企业取得上述收入发挥核心支持作用的技术应属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。一般情况下，企业当年高新技术产品（服务）收入应小于当年销售收入总额，请确保数据填写的准确性，避免因数据不实影响高新资格及引发税务问题。

时间	A101010表 销售商品收入	A107041表 本年高新技术产品（服务）收入

时间	A101010表 销售商品收入	A107041表 本年高新技术产品（服务）收入
2023年	0.00	1***.92
2024年	0.00	1***6.17
2025年	-	6***5.23

1.1.14 研发支出中人员人工费用未按工时占比等方法核算风险（年报）

指标描述：部分企业特别是中小企业，从事研发活动的人员同时也会承担生产经营管理等职能，为准确核算研发费用，企业应对此类人员参与研发活动情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。请核实从事研发活动的人员参与研发活动的实际情况、费用分配依据及归集金额的准确性，保障税务合规。

中风险

企业应准确核算研发费用，对参与研发同时承担非研发职能人员的参与研发活动情况做必要记录，其次明确费用分配方法与依据，将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除，确保填报准确。同时完善研发项目全流程管理，保存相关资料备查。

时间	A107041表 人员人工费用	A107041表 本年科技人员数	A107041表 本年职工总数	A105050表 工资、社保、公积金实际发生额合计
2023年	6***	***.0	***0	***.79
2024年	40***1.66	***.0	4** *.0	3***1.76
2025年	37***7.52	***.0	2***.0	4***.36

政策法规

一、《国家税务总局关于优化企业所得税年度纳税申报表的公告》（国家税务总局公告2025年第1号）

附件：A107041 《高新技术企业优惠情况及明细表》填报说明

第11行“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，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。

第12行“本年职工总数”：填报纳税人本年在职、兼职和临时聘用人员。在职人员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。兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作183天以上。

第13行“本年科技人员占企业当年职工总数的比例”：填报第11÷12行的比例。

第17行“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。

二、《国家税务总局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）

人员人工费用：指直接从事研发活动人员的工资薪金、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，以及外聘研发人员的劳务费用。

（一）直接从事研发活动人员包括研究人员、技术人员、辅助人员。研究人员是指主要从事研究开发项目的专业人员；技术人员是指具有工程技术、自然科学和生命科学中一个或一个以上领域的技术知识和经验，在研究人员指导下参与研发工作的人员；辅助人员是指参与研究开发活动的技工。外聘研发人员是指与本企业或劳务派遣企业签订劳务用工协议（合同）和临时聘用的研究人员、技术人员、辅助人员。

接受劳务派遣的企业按照协议（合同）约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用。

（二）工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

（三）直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，企业应对其人员活动情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

1.1.15 设备折旧加计扣除风险（年报）

指标描述：部分企业特别是中小企业，用于研发活动的仪器、设备同时也会用于非研发活动，为准确核算研发费用，企业应对参与研发活动的仪器、设备的使用情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。请确认是否填报准确，请核实仪器、设备在研发活动中的实际使用情况，折旧费用分配依据及归集金额的准确性，保障税务合规。

无风险

经检测无税务风险，请继续保持。

时间	A107012表 折旧费用	A107012表 年度研发费用小计
2023年	1***.70	8***.44

时间	A107012表 折旧费用	A107012表 年度研发费用小计
2024年	4***.84	6***.80
2025年	4***.78	6***.36

1.1.16 有研发费用但其他费用异常（年报）

指标描述：企业存在研发活动，通常在研发过程中会涉及其他费用。与研发活动直接相关的其他费用含技术图书资料费、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、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。但 A107012 表中其他费用为 0，可能存在漏填情况。请结合实际业务，核查研发活动中其他费用情况，按照规范要求准确填写 A107012 表，避免因数据填报问题导致税务风险。



经检测无税务风险，请继续保持。

时间	A107012表 其他相关费用	A107012表 年度研发费用小计
2023年	8***.88	8***.44
2024年	3***.79	6***.80
2025年	3***.31	6***.36

1.1.17 委托研发费用加计扣除风险（年报）

指标描述：委托研发是指企业委托外部机构或个人基于企业研发需求而开展的研发项目，企业以支付报酬的形式获得受托方的研发成果所有权。委托、合作研发的合同一般需经科技行政主管部门登记。请核实企业委托研发活动的真实性，备案合同的有效性，备查资料的合规性，确保税务合规。



经检测无税务风险，请继续保持。

时间	A107012表 委托研发
2023年	0.00
2024年	0.00

时间	A107012表 委托研发
2025年	0.00

报告说明

经报告所涉主体授权同意，本报告由数智云鉴（下称“本平台”）提供、且仅提供给经报告所涉主体确认的特定主体使用。

本报告构成商业机密。未经报告所涉主体及数智云鉴同意，该等特定主体不得将本报告用于除上述授权目的之外的其他任何目的/用途；其他任何企业、机构或个人不得查看、保存、公布、泄露、提供、使用本报告中的任何内容/信息，不得将本报告之任何内容/信息用于任何目的/用途。否则，数智云鉴保留采取一切法律手段追究其法律责任的权利。

本报告知识产权归属于数智云鉴所有。未经数智云鉴同意，任何企业、机构或个人不得发表、修改、歪曲、篡改、发行、展示、改编本报告全部或部分内容，不得以任何形式复制、转发或公开传播本报告的全部或部分内容，不得将本报告之全部或部分用于营利或未经允许的其他任何用途。数智云鉴保留不同时期或由于某些原因，对企业风险检测报告的修改权、实时更新权、以及对企业信息异议的更正权。否则，数智云鉴保留采取一切法律手段追究其法律责 任的权利。

数智云鉴恪守独立、客观和公正的原则，为报告所涉主体提供专业信用评估报告。除非特别声明，本报告信息未经复核，数智云鉴力求但不保证报告数据的准确性、时效性和完整性。在任何情况下，数智云鉴不对因使用本报告而产生的任何后果承担法律责任，不承担由于因此而引起的损失和损害。

强化财税合规意识，提升合规管理水平
防范经营风险，增强核心竞争力

中国中小企业国际合作协会
企业服务标准与合规分会（财税合规工作部）
推荐工具