

国家税务总局上海市税务局
上海市财政局
上海市经济和信息化委员会
中国(上海)自由贸易试验区临港新片区管委会

文件

2023年第1号

国家税务总局上海市税务局 上海市财政局
上海市经济和信息化委员会 中国(上海)自由
贸易试验区临港新片区管委会关于中国(上海)
自由贸易试验区临港新片区重点企业
实质性生产或研发活动有关问题的公告

根据《财政部 税务总局关于中国(上海)自贸试验区临港
新片区重点企业所得税政策的通知》(财税〔2020〕38号)、

《关于发布〈中国（上海）自由贸易试验区临港新片区重点产业企业所得税优惠资格认定管理办法〉的公告》（沪财发〔2020〕12号，以下简称《管理办法》）相关规定，为促进中国（上海）自由贸易试验区临港新片区（以下简称新片区）高质量发展，现就新片区重点产业企业所得税有关问题公告如下：

一、本公告适用于注册登记在新片区并申报新片区重点产业企业所得税优惠资格的法人企业。

二、企业按《管理办法》要求，向中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管委会提交新片区重点产业企业所得税优惠资格申请资料时，应一并提交《实质性生产或研发活动自评承诺表》（附件）。

三、在新片区内开展实质性生产或研发活动，是指在新片区内拥有固定生产经营场所、固定工作人员、具备相匹配的软硬件支撑条件，并在此基础上开展相关业务。

（一）固定生产经营场所

生产经营场所在新片区，即企业在新片区拥有固定生产经营场所和必要的生产或研发活动设备设施等，主要生产或研发活动地点在新片区，并以本企业名义对外订立相关合同。同时企业会计凭证、会计账簿和财务报表等会计档案资料存放在新

片区，企业的基本存款账户和进行主营业务结算的银行账户开立在新片区。

（二）固定工作人员

满足企业生产或研发活动需要的从业人员在新片区实际工作，从业人员的工资薪金通过本企业在新片区开立的银行账户发放，50%以上从业人员的社会保险在新片区所在行政区缴纳。

（三）软硬件支撑条件

企业拥有软硬件资产的所有权或使用权并在新片区实际使用，且该软硬件资产需与企业的生产或研发活动相匹配。

四、存在下列情形之一的，不符合在新片区开展实质性生产或研发活动：

（一）企业在新片区注册登记，其生产经营场所、工作人员、软硬件资产等任一项不在新片区；

（二）企业发生重大业务转型，不再承担实质性生产或研发活动职能，仅承担财务结算、申报纳税、开具发票等辅助功能；

（三）企业生产经营场所迁出新片区。

五、国家税务总局上海市税务局、上海市财政局、上海市经济和信息化委员会、中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管委会等四部门根据《管理办法》联合建立日常管理联动机制。对享受优惠政策企业开展实质性生产或研发活动情况进行后续管

理，对当年度新增享受企业实施“全覆盖”核查，对存量企业按照一定比例抽查，动态调整新片区重点产业企业所得税优惠资格名单。

六、本公告由国家税务总局上海市税务局、上海市财政局、上海市经济和信息化委员会、中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管委会等四部门负责解释。

七、本公告自2023年1月1日起施行。

特此公告。

附件：实质性生产或研发活动自评承诺表

国家税务总局上海市税务局

上海市财政局

上海市经济和信息化委员会 中国（上海）自由贸易试验区

临港新片区管委会

2023年6月13日

附件

实质性生产或研发活动自评承诺表

企业名称		统一社会信用代码	
登记注册时间		登记注册地址	
主营业务适用的重点产业关键领域核心环节目录条目			
经营地址			
自我评价情况			
项 目	评价内容		具体描述或证明材料
生产经营场所	企业是否在新片区拥有固定生产经营场所和必要的生产或研发活动设备设施等	○是 ○否	
	主要生产或研发活动地点是否在新片区	○是 ○否	
	会计凭证、会计账簿和财务报表等会计档案资料是否存放在新片区	○是 ○否	
	基本存款账户和进行主营业务结算的银行账户是否开立在新片区	○是 ○否	

工作人员	满足企业生产或研发活动需要的从业人员是否在新片区实际工作	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	
	从业人员的工资薪金是否通过本企业在新片区开立的银行账户发放	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	
	50%以上从业人员的社会保险是否在新片区所在行政区缴纳	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	
软硬件支撑条件	企业是否拥有软硬件财产的所有权或使用权并在新片区实际使用	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	
	软硬件财产是否与企业的生产或研发活动相匹配	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	
其他与实质性生产或研发活动有关的重要情况 (选填)			
综合自评结论	是否符合实质性生产或研发条件 <input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否		
<p>企业申报真实性申明：</p> <p>经自我评价，本企业符合新片区重点产业企业所得税优惠政策的实质性生产或研发活动条件，并承诺所填报的信息和提供的材料真实、可靠、完整。</p> <p style="text-align: center;"> 企业法人代表（签字）： 企业盖章 年 月 日 </p>			

分送：上海市财政局、上海市经济和信息化委员会、中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管委会，国家税务总局上海市各区税务局，国家税务总局上海市税务局各税务分局、各稽查局。

国家税务总局上海市税务局
企业所得税处承办

办公室2023年6月13日印发
