上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

2019
技术市场相关政策解读系列讲座

上海市技术市场协会副秘书长 — 张佳磊

目录

1 技术合同基本概念与类型

2 技术市场税收优惠

3 技术合同系统填报要求

4 技术市场相关税收优惠政策

1 技术合同基本概念与类型

技术合同基本概念

- **制订目的**

  为推动技术创新，加速科技成果转化，保障国家有关促进科技成果转化法律法规和政策的实施，加强技术市场管理

- **制订依据**

  《中华人民共和国合同法》和《技术合同认定登记管理办法》

- **适用范围**

  自然人、法人、其他组织

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

技术合同的类别

技术开发	技术转让	技术咨询	技术服务
委托开发 合作开发	专利权 专利申请权 专利实施许可合同 技术秘密	/	技术服务 技术培训 技术中介

技术合同的定义

- **技术开发合同**
  指当事人之间就新技术、新产品、新工艺、新材料或者新品种及其系统的研究开发所订立的合同。

“新”是一个相对一定时间、空间和对象的概念；
要求合同标的**具有技术创新成分**和**技术进步特征**；
要求对合同标的技术创新上要求又只能是相对的。

技术合同的定义

- **技术转让合同**
  是当事人之间就专利权转让、专利申请权转让、专利实施许可、技术秘密转让所订立的合同。

【范围】专利权转让、专利申请权转让、专利实施许可合同、技术秘密转让。

【特点】技术转让合同的客体是技术成果，它必须是特定的技术方案。（现有的、完整的、权力化的）

技术合同的定义

- **技术咨询合同**

  是一方当事人（受托方）为另一方（委托方）就特定技术项目提供可行性论证、技术预测、专题技术调查、分析评价所订立的合同。

认定技术咨询合同的基本条件：

① 技术咨询合同的内容是受托人为委托人就特定技术项目提供咨询。

② 技术咨询合同的标的是咨询行为。

③ 工作成果是科技决策服务提供的咨询报告和意见。

④ 特别强调是大、中型建设工程项目前期技术分析论证的，可以认可为技术咨询合同。但属于建设工程承包合同一部分、不能独立的情况除外。

技术合同的定义

- **技术服务合同**

  是指当事人一方以技术知识为另一方解决特定技术问题所订立的合同，不包括建设工程合同和承揽合同。

技术服务合同标的的范围：

设计服务、工艺服务、测试分析服务、计算机技术应用服务、新型或者复杂生产线的调试、特定技术项目的信息加工分析和检索、农业的技术成果推广服务、技术培训服务、技术中介服务等。

2 技术市场税收优惠

技术市场税收优惠-[增值税]法规背景

交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定

一、下列项目免征增值税

（一）个人转让著作权。

（二）残疾人个人提供应税服务。

（三）航空公司提供飞机播洒农药服务。

（四）试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

重点！

技术市场税收优惠-[增值税]优惠

小规模纳税人（3%）

- 服务性收入 — 技术合同认定（免征）
- 实物销售、产品销售 — 未涉及

一般纳税人（6%） — 服务性收入 — 技术合同认定（免征）

作为实物销售/产品销售的一般纳税人销售软件产品可享受以下政策▼

一般纳税人（13%） — 涉及到实物销售/产品销售 — 软件产品评估（实际税负超过3%的部分即征即退）

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

技术市场税收优惠-[所得税]法规背景

第二十七条　企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：

（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得；

（二）从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得；

（三）从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得；

（四）符合条件的技术转让所得；

（五）本法第三条第三款规定的所得。

技术市场税收优惠-[所得税]优惠

第九十条 企业所得税法第二十七条第（四）项所称符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税，是指**一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税**。

技术市场税收优惠-[所得税]法规背景

《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》(国税函[2009]212号)；

《关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》(财税[2010]111号)

可享受减免企业所得税优惠的技术转让需符合的条件、符合条件的技术转让所得的计算方法、企业发生技术转让向主管税务机关办理减免税备案需报送的资料。

技术转让行为包括转让技术所有权或5年以上（含5年）全球独占许可使用权的行为。

《关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告 》(国家税务总局公告2015年第82号)

自2015年10月1日起，全国范围内的居民企业转让5年（含，下同）以上非独占许可使用权取得的技术转让所得，

纳入享受企业所得税优惠的技术转让所得范围。

企业转让符合条件的5年以上非独占许可使用权的技术，限于其拥有所有权的技术。

技术市场税收优惠-总结

合同类型	优惠政策	要点
技术开发合同	增值税免征→3%或6%全免	① 须先经技术市场管理办公室认定和税务备案流程完成后，方可开票，享受免税； ② 技术合同增值税免征**只针对增值税普通发票**，即本项目下游企业不能再抵扣增值税； ③ 针对技术合同的种类，所开发票品名须和合同类别对应，建议为：技术开发费或技术转让费。
技术转让合同	• 增值税免征→3%或6%全免 • 企业所得税减免→技术转让所得不超过500万的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。 ★技术转让合同所得税减免范围： 专利（含国防专利）、计算机软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种权、生物医药新品种、5年以上许可使用权取得的技术转让所得。	

增值税部分总结

- 技术开发/转让合同区分时最重要的是：**技术开发为双方均未掌握的技术，技术转让为一方已经掌握的技术**。
- 增值税优惠享受**只针对增值税普通发票**；
- 技术咨询/服务合同并不一定不能享受税收优惠，在合同拟定过程中需从整个项目出发，合理运用（如何运用需根据各行业不同的业务类型来确定）；
- 技术进出口合同不受增值税专用发票影响，且技术进口时是外方委托境内方办理；（技术引进合同为独立的49登记处，登记处设在技贸大厦1310室）
- 企业研发费用税前加计扣除（财税〔2015〕119号）明确委托研发需留存备查经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同，在商务谈判时可合理运用。

所得税部分总结

- 技术转让减免居民企业所得税的**前提是取得知识产权，并且转让中知识产权的归属明确**；
- 企业**研发费用**税前加计扣除，**自18年起至20年统一加计75%**，委托境外研发也可享受加计扣除。但同时委托研发、合作开发合同须经科委相关部门认定（上海市技术市场管理办公室）；
- 高新技术企业成果转化部分证明资料以第三方资料得分最高，如合同经科委相关部门认定，则效果更好，高新技术服务收入型企业则需更加重视技术合同认定，来界定高新技术收入。

3 技术合同系统填报

技术合同系统填报

进入系统填报

- 第一步：访问上海科技官网http://stcsm.sh.gov.cn/
- 第二步：点击下方热点直通车中的“技术市场管理”图标

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

技术合同系统填报

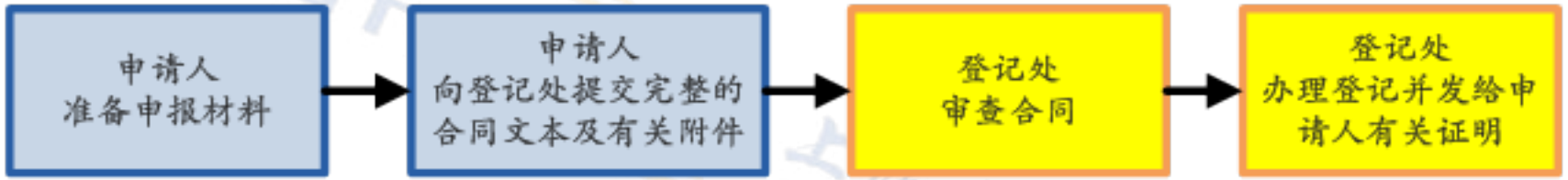
2套系统需要同时线上填报

- 填报系统1：上海科技创新管理服务信息系统通过“一网通办”进行登记填写填报
- 填报系统2：上海市技术市场管理办公室系统填报

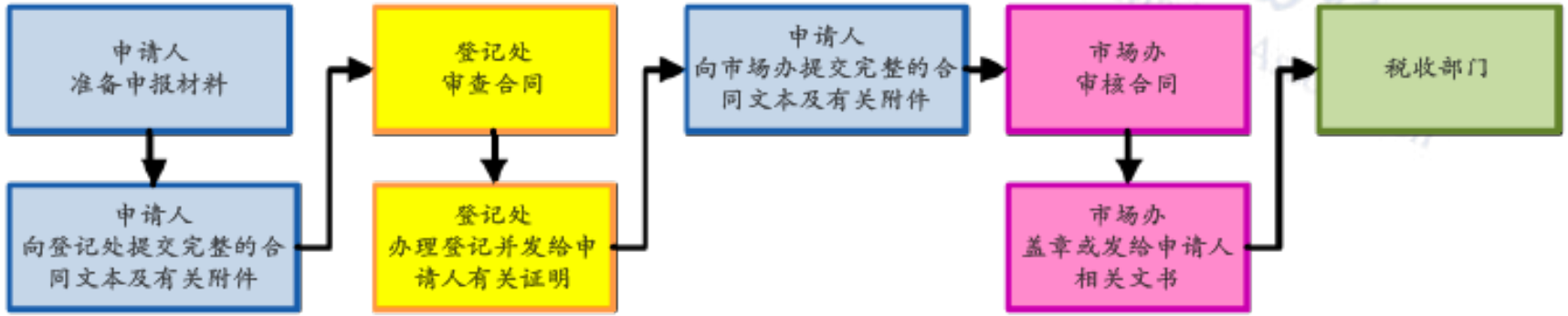
上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

技术合同流程

技术合同认定登记办理流程



关于技术开发、技术转让增值税减免的办理流程



上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

4 技术市场相关税收优惠政策

研发费用加计扣除-热点问题及案例分享

事前

- 技术判断以及文档留存：财产损失税前扣除、优惠适用、管理费用的税收政策适用等
- 账目调整、差异分析、准确计算应交税款
- 备案申请及备查资料准备
- 重大事项目应与主管税务机关进行充分的沟通

事中

- 年度申报表的填制、数据校验、提交申报
- 应对事中风险提示（补充申报或情况说明）

事后

- 应对税局发起事后风险管理（疑点澄清、专项核查、纳税评估、税务稽查）
- 充分利用事前留在的文档辅助应对沟通
- 非常规事项，应经做好深入的专业分析，并作好充分沟通准备

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

研发费用加计扣除-备查资料

企业应当不迟于年度汇算清缴纳税申报时，向税务机关报送《企业所得税优惠事项备案表》和研发项目文件完成备案，并将下列资料留存备查：

- 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件；
- 自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单；
- 经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同；
- 从事研发活动的人员和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明
- 集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料；
- “研发支出”辅助账；

研发费用加计扣除-案例分析

- A企业2018年委托非关联境外B企业研发，假设该研发符合研发费用加计扣除的相关条件。A企业支付给B企业110万元A企业境内符合条件的研发费120万元。
- A企业委托境外研发费用=110×80%=88万元
- A企业境内符合条件的研发费用三分之二部分：120×2÷3=80万元
- A企业可加计扣除的委托境外研发费用为80万元（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）
- 2018年，A企业加计扣除的研发费用金额：（120+80）×75%=150万元

- 企业比未享受加计扣除时可多扣除150万元费用，如按所得税25%计算即可节税37.5万元

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

高新技术企业（入库培育）与高新技术企业？

一、享受政策不同

高新技术企业（入库培育）	高新术企业
2019年1月1日至2020年12月31日，入库培育企业可获得一次性培育支持，支持额度按照企业上一年度发生的研发费用10%确定，补助额不足20万的企业按20万元奖补，超过200万元的按200万元补助。	1、企业所得税税率由原来的25%降为15%征收，相当于在原来基础上降低了40%。认定后连续三年享受优惠，三年期满之后可以申请再次认定。 2、各区对辖区内首次认定为高新技术企业的单位奖励5~20万不等

二、要求不同

因素	高新技术企业（入库培育）	高新技术企业
研发费用	企业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不低于3%	最近一年销售收入小于5,000万元(含)的企业，比例不低于5%; 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%; 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%;
研发人员	企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于5%	企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%
知识产权	发明专利1项以上，实用新型专利3件以上	发明专利+实用新型专利15件为满分
高新收入	近一个会计年度高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于40%	近一个会计年度高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于60%

合规责任及实务提示

高新技术企业的合规责任

认定材料要求更加细致，加强了高新技术企业认定的合规要求

序号	资料名称	
1	《高新技术企业认定申请书》	
2	《营业执照》	
3	知识产权相关材料、科研项目立项证明、科技成果转化、研究开发组织管理等相关材料	
4	经喝的资质并符合《工作指引》相关条件的中介机构出具的企业近三个会计年度研究开发费用，近一个会计年度高新技术企业（服务）收专项审计或鉴定报告，并附研究开发活动、研究开发费用会计核算及辅助核算账情况的说明材料	
5	经具有资质的中介服务机构鉴证的企业近三个会计年度的财务会计报告	
6	企业职工和科技人员情况说明材料	
7	**企业高新技术产品（服务）的关健技术和技术指标的具体说明，相关的生产批文、认证认可的资质证书、产品的老师检验报告等材料**	★新增
8	**近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表（包括主表及附表）**	★新增

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

科技型企业政策叠加-案例分析
加计扣除+高新技术企业

A公司17年销售收入为1200万元，公司当年非研发成本为300万元，研发成本为400万元。

所得税25%计算：

（1200-300-400）*25%=125万

加计扣除后所得税：

（1200-300-400-400*75%）*25%=50万

税前加计扣除，并为有效期内高新技术企业所得税：

（1200-300-400-400*75%）*15%=30万

- 普通企业与科技型企业所得税相差4倍之多

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

高新技术企业的合规责任

信息一致性

高新技术企业

1、认定申请 资料
2、年度发展报告
3、留在备查资料

税务、科委、其它政府机构

加计扣除

1、备查资料
2、留在备查资料

转让定价

1、同期资料报告
2、关联业务往来报告

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

技术市场协会-科技服务中心

会员专享

1. 优享协会登记点（中山西路1515号605室）
2. 技术合同认定预评估
3. 技术合同税务备案流程指导
4. 技术合同开票设置
5. 技术合同账务进项销项规范
6. 科技型企业税务风险评估
7. 技术市场相关科技政策解析规划

单位会员会费：**3000元/年**

有偿服务

关注上海技术市场微信公众号，点击菜单“关于我们”-“加入会员”

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association

谢 谢

关注科技服务中心微信号（ID: xy111993）
技术合同、科技政策等有关问题实时解答

上海市技术市场协会
Shanghai Technology Market Association