

2019年全省民营经济中小企业政策宣讲

——科技相关财税政策实操解析

主办：山东省促进中小企业发展领导小组办公室

主讲：政和科技股份有限公司 许华兰 注册会计师
注册税务师

2019年1月11日



目录/CONTENT

01

科技相关财税概述

02

高新技术企业

03

研发费用加计扣除

04

技术开发与转让

05

软件企业

06

小微企业

07

政府补助



1 科技相关财税 政策概述

学习财税政策的意义

- ◆ 享受税收优惠
- ◆ 争取政府补贴
- ◆ 规避税收风险



1.1 税收优惠和政府补贴实例

山东国金 汽车案例

2018年8月3日，山东省政府新闻发布会，2017年省市联动为811家企业的研发投入补助4亿元，其中山东国金汽车制造有限公司2016年1.35亿元的研发投入享受了研发费用加计扣除政策，可获得减免税大约**1680万元**，同时按照10%的比例和最高1000万元的限额，获得了省市财政给予的研发投入后补助**1000万元**。



1.2 税收违法案例



增值税案例

2018年10月，河南省濮阳市中院 宣判， 李某民犯虚开增值税专用发票罪被判处有期徒刑十五年，并处罚金三十万元； 戴某省被判处有期徒刑十三年，并处罚金二十万元； 郭某亮 被判处有期徒刑十二年，并处罚金十五万元。三被告人共虚开增值税专用发票税款数额**3887**万余元， ，税额已被认证抵扣**3699**万余元。

此外：虚受增值税专用发票、介绍他人虚开增值税专用发票，均要承担刑事责任。

1.3 企业一般缴纳的税受种类：（现行17种税）

增值税

企业所得税

消费税、城建税、附加税、房产税、城镇土地使用税等

2

高新技术企业 税收优惠政策



3. 高新技术企业税收优惠体系:

企业所得税优惠

城镇土地使用税优惠

2.1 高新技术企业的企业所得税优惠

- ◆ 企业所得税税率降至15%
- ◆ 自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或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。
- ◆ 由企业自行计算申报享受，无须向税务机关申请审批或办理备案手续。

案例

A企业2018年销售收入1000万元，成本费用700万元

如果A为普通企业，企业所得税税率25%，

2018年应纳企业所得税= (1000-700) × 25%=75万元

如果A企业为高新技术企业，企业所得税税率15%，

2018年应纳企业所得税= (1000-700) × 15%=45万元

案例

A企业2023年销售收入1000万元，成本费用700万元，

如果A为普通企业，企业所得税税率25%，

2023年应纳企业所得税= (1000-700-150) × 25%=22.5万元

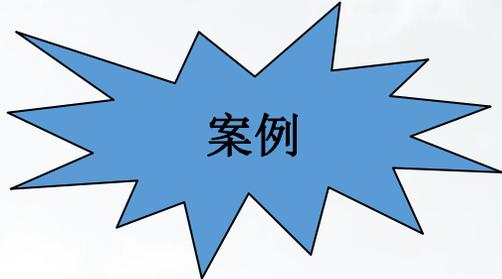
如果A企业2018年取得高新技术企业资格，企业所得税税率15%，

2023年应纳企业所得税= (1000-700-290) × 15%=1.5万元

年份	利润总额
2013	-20
2014	-30
2015	-30
2016	-30
2017	-30
2018	-30
2019	-30
2020	-30
2021	-30
2022	-30
2023	300

2.2 城镇土地使用税优惠

《支持实体经济高质量发展的若干政策》（鲁政发〔2018〕21号），按现行城镇土地使用税税额标准的80%调整城镇土地使用税税额标准，高新技术企业按调整后税额标准的50%执行，最低不低于法定税额标准。预计每年将为全省企业减税约105亿元。



案例

A企业2018年全年应缴纳城镇土地使用税1000万，2019年企业土地使用未发生变化，如果A企业是普通企业，2019年应纳城镇土地使用税800万，如果A企业为高新技术企业，2019年应纳城镇土地使用税400万元，可节税400万元。

2.3 山东城镇土地使用税税额表

单位：元/平方米

市、县	一级土地	二级土地	三级土地	四级土地	五级土地	六级土地	七级土地	建制镇	工矿区
济南市市区	16.00	12.80	6.40	4.80					
平阴县	8.00	6.40						4.00	4.00
商河县	8.00	6.40						4.00	4.00
青岛市市区	19.20	12.80	11.20	9.60	8.00	6.40	4.80	4.00	4.00
胶州市	8.00	6.40	4.80					4.00	4.00
平度市	8.00	6.40	4.80					4.00	4.00
莱西市	8.00	6.40	4.80					4.00	4.00
淄博市市区	11.20	9.60	4.80						
桓台县	6.40							4.00	4.00
高青县	6.40							4.00	4.00
沂源县	6.40							4.00	4.00
枣庄市市区	9.60	8.00	4.80						
滕州市	8.00							4.00	4.00
东营市市区	14.40	10.80	6.40						
广饶县	6.40							4.00	4.50
利津县	6.40							4.00	4.50
烟台市市区	11.20	8.00	5.60						

3

研发费用加计扣除 税收优惠政策



3、研发费加计扣除优惠体系：

企业所得税优惠

山东省财政资金补贴

3.1 研发费用加计扣除企业所得税优惠：

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，在**2018年1月1日至2020年12月31日**期间，再按照实际发生额的**75%**在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的**175%**在税前摊销。

案例

A企业本年收入总额1000万，费用总额700（其中包含100万的研发费用），企业所得税税率25%

如果企业不享受加计扣除：应纳税额=（1000-700）×25%=75万

如果享受加计扣除：应纳税额=（1000-700-75）×25%=56.25万

节税额=75-56.25=18.75万

如果是高新技术企业，又享受加计扣除优惠：

应纳税额=（1000-700-75）×15%=33.75万

节税额=75-33.75=41.25

3.2 研发费用加计扣除山东省财政资金补贴：

鲁财教〔2016〕80号：（此文件已到期，沟通财政厅有政策延续）

- ◆ 年销售收入 > 2亿元，研发投入 / 销售收入 $\geq 3\%$ ，需两个纳税年度享受研发费用加计扣除，按本年较上年度新增享受研发费用加计扣除费用部分的**10%**给予补助；
- ◆ 年销售收入 ≤ 2 亿元，研发投入 / 销售收入 $\geq 5\%$ 按其本年享受研发费用加计扣除费用总额的**10%**给予补助；
- ◆ 单个企业年度最高补助金额不超过**1000**万元。

4

技术开发与转让 税收优惠政策



4、技术开发与转让税收优惠体系：

增值税优惠

企业所得税优惠

4.1 软件开发与转让增值税优惠

- ◆ 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，免征增值税。
- ◆ 持技术转让、开发的书面合同，到纳税人所在地**省级科技主管部门**进行认定，并持有有关的书面合同和**科技主管部门审核意见**证明文件报**主管税务机关**备查。
- ◆ 发票开具：商品编码选**40101**专利技术，享受优惠选“是”，税率“免税”
- ◆ 申报表填写：一般纳税人申报表附表：《增值税减免税申报明细表》中技术转让、技术开发免征增值税优惠

4.2 技术转让企业所得税优惠：

- ◆ 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。
- ◆ 居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，不享受减免优惠。
- ◆ 技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费
- ◆ 无需备案，相关资料留存备查。
- ◆ 开票当季预缴税即可享受，汇缴时也需填报

4.3 技术转让企业所得税优惠需具备条件：

- ◆ （一）享受优惠的技术转让主体是企业所得税法规定的居民企业；
- ◆ （二）技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围；
- ◆ （三）境内技术转让经省级以上科技部门认定；
- ◆ （四）向境外转让技术经省级以上商务部门认定；
- ◆ （五）国务院税务主管部门规定的其他条件。

案例

A企业2018年度发生一项技术转让，收入1000万，该项技术账面价值为300万，相关税费30万。

无论A企业是否为高新技术企业，就该项行为应纳企业所得税如下：

$$1000-300-30=670\text{万}$$

$$(670-500) \times 0.25 \div 2 = 21.25\text{万} \text{（高企与技术转让优惠只能享受一种）}$$



5 软件企业 税收优惠政策

5.1 软件企业增值税优惠：

- ◆ 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。
- ◆ 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，适用上述规定。
- ◆ 如果生产的是嵌入式软件，则当期嵌入式软件产品销售额=当期嵌入式软件产品与计算机硬件、机器设备销售额合计-当期计算机硬件、机器设备销售额。

5.2 软件企业所得税优惠：

- ◆ 即征即退增值税款，由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。
- ◆ 符合条件软件企业的职工培训费用，应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。（财税2018年51规定的职工教育经费不超过职工工资总额8%）



6



小微企业
最新优惠政策



6.1 小型微利企业表标准扩大：

- ◆ 2019年1月15日举行的国新办的新闻发布会上，财政部部长助理许宏才特别强调要放宽小型微利企业标准并加大优惠力度，放宽小型微利企业标准就是放宽认定条件，放宽后标准为，企业**资产总额5000万元**以下、**从业人数300人**以下、**应纳税所得额300万元**以下。
- ◆ 据测算，认定为小型微利企业户数**1798万户**，占全部纳税企业的比重超过**95%**，其中，民营企业占**98%**。

6.2 小型微利企业企业所得税优惠：

1月9日国务院常务会议决定:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元、100万元到300万元的部分，分别减按25%、50%计入应纳税所得额，使税负降至5%和10%。



小微优惠

A企业2018年资产总额4800万，从业人数270人，年销售收入8000万，各项成本费用合计7720万，无纳税调整事项，2018年应纳税所得额为280万，

应交企业所得税= $100 \times 5\% + (280 - 100) \times 10\% = 23$ 万

如果不享受小微企业税收优惠：

应纳企业所得税= $280 \times 25\% = 70$ 万

6.3 小微企业增值税及其他地稅的优惠：

- ◆ 主要包括小微企业、个体工商户和其他个人的小规模纳税人，将**增值税起征点**由**月销售额3万元**提高到**10万元**。
- ◆ 允许各省（区、市）政府对增值税小规模纳税人，在**50%幅度内**减征资源税、城市维护建设税、印花稅、城镇土地使用税、耕地占用税等地方稅种及教育费附加、地方教育附加。
- ◆ 自**2018年1月1日至2020年12月31日**，对金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同免征印花稅（财税**2017年77号**）

7

政府补助 财务税务处理



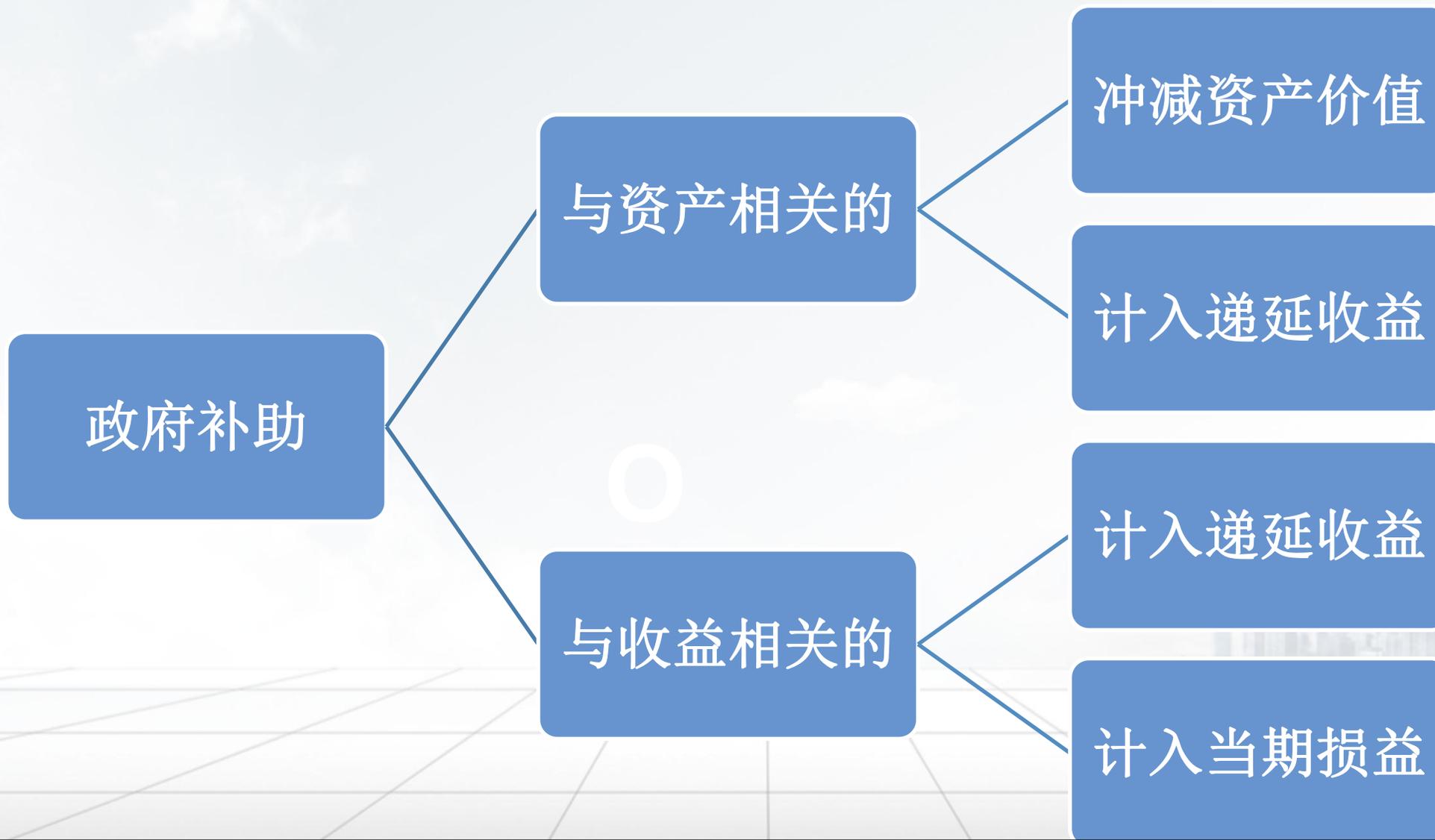
7.1 政府补助的界定：

政府补助 是指企业从政府**无偿**取得货币性资产或非货币性资产



除税收返还外的税收优惠，如直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等，不属于政府补助，增值税出口退税也不属于政府补助。

7.2 政府补助的会计处理:



7.3 不征税收入的界定：

企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：

- ◆ （一）企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；
- ◆ （二）财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；
- ◆ （三）企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

7.4 政府补助的税务处理:



7.5 企业的选择：

- ◆ 对于与收益相关的政府补贴，两种方法对企业影响不大。
- ◆ 如果是与资产相关的政府补助，采用应税收入的方法，前期企业多交企业所得税，后期少缴。如果采用不征税收入的方法，前期少缴企业所得税，后期多交，是税务机关稽查的一个重要关注点。如果金额不大，建议企业采用应税收入的方法。



谢谢观看！

THANKS FOR WATCHING