



减按15%的税率征收企业所得税的不只是高新技术企业



本资讯由明税撰写或编制，内容仅供参考之用。并非具有严格法律约束力的正式意见、建议或方案。如有专业需求，或需要其他税务分析及意见，请联络我们。

近日，北京市科委、商务局、财政局、税务局、发改委联合发布了北京市2022年拟认定技术先进型服务企业名单。北京能量盒科技有限公司等16家企业将自颁发证书当年起获得技术先进型服务企业资格，有效期为三年，可享受2021年度-2023年度相关企业所得税优惠政策。

什么类型的企业可认定为技术先进型服务企业？可享受哪些税收优惠政策？如何认定？如何申请税收优惠政策？

一、什么是技术先进型服务企业？

技术先进型服务企业是指国家为了扶持高端技术性服务业的发展，对从事技术外包、业务外包和知识外包服务的企业进行税收等多项政策支持的企业类型。

二、技术先进型服务企业可享受的税收优惠政策

1、对经认定的技术先进型服务企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2、经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

三、技术先进型服务企业的认定标准

企业申请认定技术先进型服务企业，必须同时符合以下条件：

- 1、在本市行政区域内注册的法人企业；
- 2、从事《技术先进型服务业务认定范围(试行)》(详见附件)中的一种或多种技术先进型服务业务，采用先进技术或具备较强的研发能力；
- 3、具有大专以上学历的员工占企业职工总数的50%以上；
- 4、从事《技术先进型服务业务认定范围(试行)》中的技术先进型服务业务取得的收入占企业当年总收入的50%以上；
- 5、从事离岸服务外包业务取得的收入不低于企业当年总收入的35%。

从事离岸服务外包业务取得的收入，是指企业根据境外单位与其签订的委托合同，由本企业或其直接转包的企业为境外单位提供《技术先进型服务业务认定范围(试行)》中所规定的信息技术外包服务(IITO)、技术性业务流程外包服务(BPO)、技术性知识流程外包服务(KPO)和服务贸易类业务，而从上述境外单位取得的收入。

四、技术先进型服务企业的认定程序

技术先进型服务企业认定工作每年组织一次。企业登录“全国技术先进型服务企业业务办理管理平台”(网址: <http://tas.innocom.gov.cn>), 按要求填写《企业注册登记表》, 经认定小组办公室确认激活后填写并提交下列材料:

- 1、《全国技术先进型服务企业认定(复核)申请表》;
- 2、企业营业执照副本(复印件);
- 3、知识产权相关材料、科研项目任务书、获国家或本市科技奖励证书、新技术查新报告等相关材料;
- 4、企业员工花名册(注明员工学历结构、从事离岸服务外包人员情况), 企业就业人员社会保险缴费单复印件(加盖企业公章);
- 5、经会计师事务所鉴证的企业上一会计年度财务会计报告(包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书);
- 6、近一个月(季)度的《企业所得税月(季)度预缴纳税申报表》(复印件);
- 7、《企业上一会计年度技术先进型服务业务收入及离岸服务外包业务收入明细表》, 附相关材料。

其中: 企业离岸服务外包业务和其他服务贸易类业务应通过“服务贸易统计监测管理信息系统”(网址: <http://fwmyzb.mofcom.gov.cn/>)在市商务局进行登记并已核定服务收入, 技术先进型服务业务合同已在市科委技术市场管理部门进行技术合同认定登记并已核定技术性收入的, 由相关部门就已登记(核定)的业务收入向认定小组办公室出具证明。企业已登记(核定)的业务收入占总收入比例达到认定条件规定的, 企业可不提供合同、发票等资料; 达不到认定条件规定的, 企业须就差额部分提供等额或以上的合同、发票(复印件)作为证明。

五、技术先进型服务企业税收优惠的申请及维护

- 1、企业经认定通过后, 需要持相关认定文件向所在主管税务机关办理享受企业所得税优惠政策事宜;
- 2、应及时在商务部“服务贸易统计监测管理信息系统”中填报企业离岸服务外包和其他服务贸易类业务等信息;
- 2、应及时在北京技术市场管理部门进行技术合同认定登记。

如满足以上认定条件, 计划申报2023年度技术先进型服务企业的公司, 建议提前对公司的离岸服务外包业务和其他服务贸易类业务以及技术先进型服务业务合同进行梳理。离岸服务外包业务和其他服务贸易类业务应在今年完成登记并经商务局核定服务收入, 技术先进型服务业务合同应在市科委技术市场管理部门进行认定登记并完成技术性收入的核定。

以人为本、专注敬业、合作共赢

一家富有创新和进取精神的精品机构

An innovative and enterprising boutique

明税专注于为客户提供税务合规咨询、税务规划、税务顾问、税务争议解决和国际税务方面的法律服务。成立十年来，明税累计为千余家企业及个人提供涉税法律服务，行业涉及高新科技、金融、影视、房地产、教育等多个领域。

专注精耕涉税法律服务市场

Focus on the tax related legal service market

是明税区别于其他综合型律师事务所和专业所的最重要特色。明税专业税务品牌形象已获得市场的广泛认可。提供专业、务实的税务建议和解决方案，在合理防控风险的同时实现客户利益的最优化是明税的专业追求。

明税荣誉

Honors



世界500强企业
中国知名企业
境内外上市公司
税务“千户集团”企业



客户

Chambers and Partners
2018年-2021年亚太法律指南
中资律所榜（税务领域）



评价

LEGALBAND 2016-2021年“年度
最佳税务律师事务所（中国）”大奖
China Business Law 2020、2016年度
中国商法“税务领域卓越律所”大奖



大奖

中国税务报
中国外汇杂志
中国税网
中国律师网
财会信报
南方都市报



媒体

2017-2019年度
北京市政府法律服务定点
采购供应商



政府

税务从来不是零和游戏，我们只提供有价值的解决方案