

# 横向收入及税费

财务资产处

# 一、横向收入类型及税率

目前，我所涉及使用发票的收入主要有：试制产品销售收入，对外测试收费，企业委托技术服务费、技术开发收入，专利权转让、许可收入，委托培养及学术交流收入，会议注册费收入等。

项目	税率	备注
试制产品销售收入	17%	
对外测试收入 技术服务收入	3%	减税政策 普票不能抵扣
技术开发收入	6%	复合条件免税
专利权转让收入 专利权许可收入	6%	复合条件免税
委托培养及学术交流， 会议注册费收入	6%	

# 专票示例

所有信息  
填写完整

专用发票

第二联  
抵扣联

北京增值税专用发票

No 00695624

此联不作为销售方扣税凭证使用

开票日期:

购买方	名称:			密 码 区					
	纳税人识别号:								
销售方	地址、电话:			备 注					
	开户行及账号:								
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合 计									
价税合计(大写)								(小写)	
名称:				备 注					
纳税人识别号:									
地址、电话:									
开户行及账号:									

第一联：记账联 销售方记账凭证

第二联：抵扣联 购买方扣税凭证

第三联：发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

税总函 [2016] 659号北京印钞有限公司

# 普票示例

**普通发票**

填写  
名称、税号

**税率**

**名称**

北京增值税专用发票

No 39153491 1100171320  
39153491  
开票日期: 2017年08月18日

国家税务总局监制

名称: 黑龙江省 纳税人识别号: 12230000 地址、电话: 开户行及账号:	研究院 02XX	密 码 区	038>0/<48082094++7261262/6+1 -60453-7+--+5 <20518325--25 78-5570<3/015				
货物或应税劳务、服务名称 环氧树脂	规格型号	单位 KG	数量 15	单价 341.860341860	金 额 5128.21	税率 17%	税 额 871.79
合 计					¥5128.21		¥871.79
价税合计(大写)		陆仟圆整		(小写并 6000.00)			
名称: 中国科学院化学研究所 纳税人识别号: 12100000400012238A 地址、电话: 北京海淀区中关村北一街二号62561149 开户行及账号: 工行海淀西区支行0200004509089117301	中国科学院化学研究所		校验码 12834 72573 42320 61907		备注		

收款人: 王磊 复核: 开票人: 管理员 销售方: (章)

税务总局 [2016] 675号 北京东港安全印刷有限公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

经费到账时:

不含税收入: 5128.21

增值税:  $5128.21 * 17\% = 871.79$

入课题:  $6000 * 20\% = 1200$

管理费:  $6000 * 10\% = 600$

附加税费:  $871.79 * 12\% = 104.62$

第二年返还:

$5128.21 - 1200 - 600 - 104.62 = 3223.59$

# 二、免税政策

## 1、政策依据

- 《国家税务总局关于发布<税收减免管理办法>的公告》(国家税务总局公告2015年第43号)  
《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)

## 2、事项描述

- 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。
- **技术转让**，是指转让者将其拥有的专利和非专利技术的所有权或者使用权有偿转让他人的行为；
- **技术开发**，是指开发者接受他人委托，就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究开发的行为；  
**技术咨询**，是指就特定技术项目提供可行性论证、技术预测、专题技术调查、分析评价报告等。

国家税务总局

### 关于发布《税收减免管理办法》的公告

国家税务总局公告2015年第43号

【字体：大 中 小】 打印本页

为贯彻落实国务院行政审批制度改革精神，进一步做好减免税管理有关工作，现将国家税务总局修订后的《税收减免管理办法》予以发布，自2015年8月1日起施行。

特此公告。

国家税务总局

2015年6月8日

财政部 国家税务总局

### 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

财税〔2016〕36号

【字体：大 中 小】 打印本页

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局：

经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。现将《营业税改征增值税试点实施办法》、《营业税改征增值税试点有关事项的规定》、《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》和《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》印发你们，请遵照执行。

# 办理免税流程

- ▶ 1、课题组向科技处提供**技术转让（专利转让、专利许可）、技术开发合同**、经费入账单，登记审核。
  - ▶ 2、持科技处签字确认免税的经费入账单到财务处开具免税发票。
  - ▶ 3、财务处将开具的免税发票信息提交科技处送达北京市技术市场办理免税登记。
  - ▶ 4、科技处将技术市场反馈的《合同书》《核定表》《领取单》等资料提交财务，上传国税局办理免税备案。
- ▶ 特别注意：
    - ▶ 1、课题组在技术合同签订前与科技处确定合同内容、能否办理技术市场登记等事项。
    - ▶ 2、技术合同必须采用中文或中英文合同。根据国家规定：全英文合同一律无效。
    - ▶ 3、免税发票只能开具普通发票。

# 合同范本

合同登记编号:

2017110033A

## 技术开发合同书

项目名称:

委托方:

(甲方)

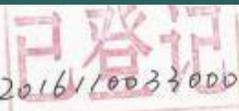
研究开发方: 中国科学院化学研究所

(乙方)

签订地点: 北京市

签订日期: 2017年1月18日

合同编号: 2016110033000



## 技术转让(专利实施许可)合同

项目名称:

相关专利许可

受让方(甲方):

让与方(乙方): 中国科学院化学研究所

签订时间: 2016年2月

签订地点: 北京市海淀区

有效期限: 2016年02月01日至2018年01月31日

合同编号:

2017110033000403

## 技术转让(专利权)合同

项目名称:

相关专利转让

受让方(甲方): 王

让与方(乙方): 中国科学院化学研究所

签订时间: 2016年12月

签订地点: 北京市海淀区

有效期限: 2016.12.01-2021.12.31

# 三、减税政策

## 1、政策依据

- 《财政部 国家税务总局关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140号）
- 《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号）

## 2、事项描述

- 非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税。



The screenshot displays the official website of the Ministry of Finance of the People's Republic of China. The top navigation bar includes the date '2017年8月14日 星期一', a search bar with the text '关键字', and a dropdown menu for '税政司'. Below the navigation bar, the current location is indicated as '当前位置: 首页>政务信息>政策发布'. The main content area features a prominent notice titled '关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知' (Notice on clarifying VAT policies for financial, real estate development, and education auxiliary services), dated '财税[2016]140号'. The notice is addressed to various provincial, autonomous, and municipal governments, as well as the State Tax Administration and local tax authorities. It states that during the pilot period of the VAT reform, specific policies for financial, real estate, and education services will be supplemented. Below this, there is a banner for the Beijing Municipal Office, SAT (北京市国家税务局), with the text 'BEIJING MUNICIPAL OFFICE, SAT' and '中国税务'. The banner also includes a language toggle for '简体 | 繁体'. Underneath the banner, the current location is shown as '您当前的位置: 首页>办税服务>通知公告'. The main content area of this section features another notice titled '关于全面推开营业税改征增值税试点的通知(财税〔2016〕36号)' (Notice on fully implementing the pilot of VAT reform of business tax), dated '发布日期: 2016-03-24' and '来源:'. It includes a font size selector '【 字体: 大 中 小 】'. The notice is addressed to provincial, autonomous, and municipal governments, as well as the State Tax Administration and local tax authorities. It states that, upon approval by the State Council, the pilot of VAT reform of business tax will be fully implemented nationwide from May 1, 2016, covering the construction, real estate, financial, and life services sectors. It mentions the implementation of the 'Notice on the implementation measures for the pilot of VAT reform of business tax', the 'Notice on the provisions of the pilot of VAT reform of business tax', the 'Notice on the provisions of the pilot of VAT reform of business tax transition policy', and the 'Notice on the provisions of the pilot of VAT reform of business tax transition policy and the provisions of the pilot of VAT reform of business tax transition policy'.

# 三、减税政策

## 3、执行期间

- 自2017.7月起，符合条件的横向收入，按照简易征收3%开具发票。（只能开具普票，不能抵扣）
- 范围：1、**测试费、技术服务**，  
2、**技术转让（专利转让、专利许可）**、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务等不符合免税条件的事项。

## 增值税一般纳税人选择简易办法征收备案表

纳税人识别号	110108400012238	纳税人名称	中国科学院化学研究所
备案事项	非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，可以选择简易计税方法按照3%征收率计算缴纳增值税备案		
附送资料:	1、符合条件的证明材料 2、一般纳税人选择简易办法征收备案事项说明		
财务负责人：罗可	经办人：肖博	(公章)	
2017年06月26日			
受理人（签章）：省超级用户			

# 减税开票示例

只能开普票，不能抵扣



1100171320

机器编号:

499912067369

北京增值税普通发票



No 39153492

1100171320  
39153492

开票日期: 2017年08月18日

购买方 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	货物或应税劳务、服务名称 技术服务费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
							3%	1456.31
合计						¥46543.69		¥1456.31
价税合计(大写)		伍万圆整		(小写并 50000.00)				
销售方 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	中国科学院化学研究所			校验码 09905 43221 64799 44422		分析测试费		
	12100000400012238A			注				

税总函[2016]675号北京东港安全印刷有限公司

收款人: 王蓓

复核:

开票人: 管理员

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

正常税率: 6%  
减税税率: 3%

测试费  
技术服务费

# 四、横向经费入账及返还

- 1、科技处开具经费入账单
- 2、一般情况经费按照20%-80%分配原则，即经费到账时20%入横向课题账号，80%入所统一账号；
- 3、第二年初，经科技处审核后，财务处将80%经费在扣除管理费及相关税费（城建税、教育附加、地方教育附加）后返还至课题账号。

经费入账及返还示例：

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
入账时间	拨款单位	课题负责人	横向课题帐号(新)	拨款金额	增值税0.17	收入	税合计	城建7%	教育3%地方2%	资金分配		管理费10%	可部署课题资金
										课题留存	入所金额		
2017.1	中国运载火箭技术研究院	赵彤	0541062H32	4,000.00	581.20	3,418.80	69.74	40.68	29.06	800.00	2,618.80	400.00	2,149.06
2017.1	西安交通大学	赵彤	0541062H32	2,500.00	363.25	2,136.75	43.59	25.43	18.16	500.00	1,636.75	250.00	1,343.16



谢谢

