

技术先进型服务企业优惠政策 全流程指引



国家税务总局广州市税务局
广州市科学技术局
广州市注册税务师协会
联合编印

目录 CONTENTS

一、概述	01
------	----

二、资格认定篇	01
---------	----

（一）认定条件	01
---------	----

（二）申请材料	02
---------	----

（三）申报程序	04
---------	----

1.报送数据	04
--------	----

2.网上申请	04
--------	----

3.认定公示	04
--------	----

三、税收优惠篇	05
---------	----

（一）政策概述	05
---------	----

（二）享受优惠的条件	05
------------	----

（三）享受优惠方式	05
-----------	----

（四）享受优惠时间	06
-----------	----

（五）留存备查资料	06
-----------	----

（六）申报表填报	06
----------	----

1.预缴申报	06
--------	----

2.汇缴申报	08
--------	----

（七）税收优惠问多点	10
------------	----

（八）主要政策依据	12
-----------	----

一 概述



为贯彻落实《国务院关于促进外资增长若干措施的通知》（国发〔2017〕39号），根据财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委《关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2017〕79号）的有关要求，充分发挥技术先进型服务企业税收政策作用，促进我省企业技术创新和技术服务能力提升。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。



二 资格认定篇



省科技厅会同省商务厅、省财政厅、国家税务总局广东省税务局、省发展改革委负责广东省行政辖区内技术先进型服务企业的认定管理工作。

▶（一）认定条件

1

在广东省内注册的法人企业。

2

从事《技术先进型服务业务认定范围（试行）》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。具有大专以上学历的员工是指在企业中具有大专以上学历，全年须在企业累计工作183天以上的职工人数。企业职工总数包括企业在职、兼职和临时聘用人员。在职人员可以通过企业是否缴纳社会保险费来鉴别；兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作183天以上。

企业当年职工总数、具有大专以上学历员工数均按照全年月平均数计算。

月平均数 = (月初数 + 月末数) ÷ 2

全年月平均数 = 全年各月平均数之和 ÷ 12

年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

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。

总收入是指收入总额减去不征税收入。收入总额与不征税收入按照《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定计算。

企业应正确核算技术先进型服务业务收入、企业总收入，并由具有资质的中介机构出具审计报告。

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（ITO）、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，而从上述境外单位取得的收入。

▶ (二) 申请材料

1

《技术先进型服务企业认定申请表》

2

企业开展技术先进型服务企业论述，主要包括如下内容：企业的基本情况；企业采用先进技术和研发活动情况；企业提供服务、经营管理情况；企业发展前

景与规划；企业在行业中的地位与竞争优势；技术合同认定登记机构认定登记的技术合同或商务主管部门审核登记的离岸服务外包合同。

3

经有资质中介机构鉴证的上一个会计年度企业财务审计报告（含资产负债表、利润及利润分配表、现金流量表、附注），上一个会计年度企业所得税年度纳税申报表（包括主表与企业不征税收入相关的附表等）复印件。

4

企业技术先进型服务收入相关材料：企业上一年度技术先进型服务收入以及离岸外包收入表；企业上一年度技术服务合同、技术开发（委托、合作）合同（协议书）等复印件；企业上一年度从事技术先进型服务业务收入（占企业当年总收入50%以上）的票据复印件；企业上一年度从事离岸外包业务的外汇收入（占企业当年全部收入35%以上）的银行结汇或外汇收入核销票据复印件。

5

大专以上学历员工占企业员工比例说明，企业员工花名册（须标注具有大专以上学历员工），上一年度3月份、6月份、9月份、12月份共4个月份的企业员工个人所得税的缴纳人数汇总数截图或员工社保缴纳人数相关材料（只需汇总数，加盖企业公章），大专以上学历员工的学历证书复印件由企业造册留存备查。

6

企业如通过国际资质认证，提供相关佐证材料，例如开发能力和成熟度模型认定证书、开发能力和成熟度模型集成认定证书、IT服务管理认定证书、信息安全管理认定证书、服务提供商环境安全认定证书、ISO质量体系认证证书、人力资源能力认定证书。

7

企业如有开展技术先进型服务或具备技术能力，提供相关情况说明，包括具有代表性的省部级以上科技计划立项、或省部级以上科技奖励、拥有知识产权情况等。

8

其他需报送的材料。

▶ (三) 申报程序

1

报送数据

符合申报条件的企业在申报前应先在商务部“服务贸易统计监测管理信息系统（服务外包信息管理应用）”中填报企业基本信息，并按要求报送数据。

2

网上申请

认定申请采取网上申报的方式。登录科技部政务服务平台（<https://fuwu.most.gov.cn/>）进行注册登记，在线填写《全国技术先进型服务企业认定申请表》，并按上述认定申请材料上传相关佐证材料，同时报送包含《申请表》及相关佐证材料的纸质申报材料（均要加盖企业公章）至地市科技行政管理部门。

3

认定公示

各地市科技行政管理部门收到企业申报材料后，出具核查意见并报送省科技厅。省科技厅牵头组织专家对企业的技术先进型服务企业认定申报材料进行评审，出具认定评审专家意见。省科技厅负责汇总综合专家评审意见，并会同省商务厅、省财政厅、国家税务总局广东省税务局、省发展改革委审议，审议通过的企业向社会公示10个工作日。公示有异议的企业，由省科技厅组织论证核查后，会同省商务厅、省财政厅、国家税务总局广东省税务局、省发展改革委审定处理。经公示无异议或经核查异议不成立的企业，由省科技厅会同省商务厅、省财政厅、国家税务总局广东省税务局、省发展改革委发文认定为技术先进型服务企业，并将经认定企业名单、统一社会信用代码等有关情况通过“全国技术先进型服务企业业务办理管理平台”（<http://tas.innocom.gov.cn>）备案，根据平台备案企业编号，为企业印制颁发“技术先进型服务企业证书”。

符合条件的技术先进型服务企业在认定后，同样须及时在商务部“服务贸易统计监测管理信息系统（服务外包信息管理应用）”中填报企业基本信息，按时报送数据。

三 税收优惠篇



一 政策概述

1

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。（自2018年1月1日起，该政策适用全部企业）

二 享受优惠的条件

详见前述“认定条件”。

注意，技术先进型服务企业资格有效期为三年，自企业认定年度起享受税收优惠；在资格有效期内，均应满足认定条件。企业可在有效期满当年提出重新认定申请，逾期未提出重新申请认定或者重新认定不合格的，其技术先进型服务企业资格自动失效。已认定的技术先进型服务企业，在申请认定过程中提供虚假信息或申请材料的，经核实后取消其技术先进型服务企业资格。

三 享受优惠方式

企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合

条件的可以按规定的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按规定归集和留存相关资料备查。

四 享受优惠时间

预缴享受、汇缴享受。

五 留存备查资料

- 1.技术先进型服务企业认定文件；
- 2.技术先进型服务企业认定资料；
- 3.优惠年度技术先进型服务业务收入总额、离岸服务外包业务收入总额占本企业当年收入总额比例情况说明；
- 4.企业具有大专以上学历的员工占企业职工总数比例情况说明。

企业留存备查资料应从企业享受优惠事项当年的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留10年。

六 申报表填报

1 预缴申报

《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》主表A200000第13行“减：减免所得税额（13.1+13.2+…）”，在下拉菜单中选择“技术先进型服务企业（服务外包类）减按15%的税率征收企业所得税”，或“技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税”。

例：某A企业主要从事计算机和信息服务行业，2021年经认定为技术先进型服务企业（服务贸易类），2021年四季度营业收入100万元，营业成本20万元，利润额为80万元。假定该企业不符合其他优惠政策条件，则该企业2021年四季度应缴纳企业所

得税为12万元（=80*15%），减免税额8万元（=80*25%-12）。具体填报如下：

A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属期间：2021年10月1日至2021年12月31日

纳税人识别号：（统一社会信用代码）：XXX

纳税人名称：XXX

金额单位：人民币元(列至角分)

优惠及附报事项有关信息										
项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值	
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末		
从业人数	50	60	60	70	70	75	75	70	66	
资产总额(万元)	5000	5000	5000	5500	5500	6000	6000	6000	5500	
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否				小型微利企业				<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
附报事项名称									金额或选项	
事项1	(填写特定事项名称)									
事项2	(填写特定事项名称)									
预缴税款计算									本年累计	
1	营业收入									1000000
2	营业成本									200000
3	利润总额									800000
4	加：特定业务计算的应纳税所得额									0
5	减：不征税收入									0
6	减：资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写A201020)									0
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除(7.1+7.2+...)									0
7.1	(填写优惠事项名称)									
7.2	(填写优惠事项名称)									
8	减：所得减免(8.1+8.2+...)									0
8.1	(填写优惠事项名称)									
8.2	(填写优惠事项名称)									
9	减：弥补以前年度亏损									0
10	实际利润额(3+4-5-6-7-8-9) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额									800000
11	税率(25%)									
12	应纳税所得额(10×11)									200000
13	减：减免所得税额(13.1+13.2+...)									80000
13.1	技术先进型服务企业(服务贸易类)减按15%的税率征收企业所得税									80000
13.2	(填写优惠事项名称)									
14	减：本年实际已缴纳所得税额									50000
15	减：特定业务预缴(征)所得税额									0
16	本期应补(退)所得税额(12-13-14-15) \ 税务机关确定的本期应纳税额									70000

2

汇缴申报

A000000《企业所得税年度纳税申报基础信息表》“206技术先进型服务企业类型（填写代码）”填写相应类型的代码，填报A107040《减免所得税优惠明细表》第19、20行，合计优惠数据带至A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》第26行。

技术先进性服务企业类型代码表

代码	类型	
	大类	小类
110	服务外包类	信息技术外包服务（ITO）
120		技术性业务流程外包服务（BPO）
130		技术性知识流程外包服务（KPO）
210	服务贸易类	计算机和信息服务
220		研究开发和技术服务
230		文化技术服务
240		中医药医疗服务

注：经认定的技术先进型服务企业无论是否享受企业所得税优惠政策，均应填报A000000《企业所得税年度纳税申报基础信息表》“206技术先进型服务企业类型（填写代码）”。

例：接上例，A企业2021年全年应纳税所得额100万元，假定该企业不符合其他优惠政策条件，则该企业2021年度应缴纳企业所得税为15万元（=100*15%），减免税额10万元（=100*25%-15）。具体填报如下：

（1）A000000基础信息表206项选择“210计算机和信息服务”。

A00000 企业所得税年度纳税申报表基础信息表

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）			

201 从事股权投资业务	<input type="checkbox"/> 是	202 存在境外关联交易	<input type="checkbox"/> 是
203 境外 所得信息	203-1 选择采用的境外所得抵免方式	<input type="checkbox"/> 分国（地区）不分项 <input type="checkbox"/> 不分国（地区）不分项	
	203-2 新增境外直接投资信息	<input type="checkbox"/> 是（产业类别： <input type="checkbox"/> 旅游业 <input type="checkbox"/> 现代服务业 <input type="checkbox"/> 高新技术产业）	
204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	<input type="checkbox"/> 是	205 创业投资企业	<input type="checkbox"/> 是
206 技术先进型服务企业类型（填写代码）	210	207 非营利组织	<input type="checkbox"/> 是
208 软件、集成电路企业类型（填写代码）		209 集成电路生产项目类型	<input type="checkbox"/> 130 纳米 <input type="checkbox"/> 65 纳米 <input type="checkbox"/> 28 纳米

(2) A107040表第20行填列减征的企业所得税金额10万元，34行合计数10万元。

A107040减免所得税优惠明细表

行次	项 目	金 额
.....		
19	十九、技术先进型服务企业（服务外包类）减按15%的税率征收企业所得税	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	100000
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税（主营业务收入占比____%）	
27	二十七、线宽小于65纳米（含）或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（原政策，填写A107042）	
28	二十八、其他（28.1+28.2+28.3+28.4+28.5+28.6）	
.....	
33	合计（1+2+.....+28-29+30+31+32+33）	100000

(3) A100000表第26行自动带入减免所得税额10万元。

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

行次	类别	项 目	金 额
		
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	1000000
24		税率（25%）	
25		六、应纳税所得额（23×24）	250000
26		减：减免所得税额（填写A107040）	100000
27	应纳税额 计算	减：抵免所得税额（填写A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	150000
29		加：境外所得应纳税额（填写A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写A108000）	
31		八、实际应纳税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
.....			

七

税收优惠问多点

问

技术先进型服务业务领域范围（服务外包类）具体包括哪些？

答

（1）信息技术外包服务（ITO）

① 软件研发及外包

软件研发及开发服务：适用于金融、政府、教育、制造业、零售、服务、能源、物流、交通、媒体、电信、公共事业和医疗卫生等部门和企业，为用户的运营 / 生产 / 供应链 / 客户关系 / 人力资源和财务管理、计算机辅助设计 / 工程等业务进行软件开发，包括定制软件开发，嵌入式软件、套装软件开发，系统软件开发、软件测试等。

软件技术服务：软件咨询、维护、培训、测试等技术性服务。

② 信息技术研发服务外包

集成电路和电子电路设计：集成电路和电子电路产品设计以及相关技术支持服务等。

测试平台：为软件、集成电路和电子电路的开发运用提供测试平台。

③ 信息系统运营维护外包

信息系统运营和维护服务：客户内部信息系统集成、网络管理、桌面管理与维护服务；信息工程、地理信息系统、远程维护等信息系统应用服务。

基础信息技术服务：基础信息技术管理平台整合、IT基础设施管理、数据中心、托管中心、安全服务、通讯服务等基础信息技术服务。

（2）技术性业务流程外包服务（BPO）

① 企业业务流程设计服务：为客户企业提供内部管理、业务运作等流程设计服务。

② 企业内部管理服务：为客户企业提供后台管理、人力资源管理、财务、审计与税务管理、金融支付服务、医疗数据及其他内部管理业务的数据分析、数据挖掘、数据管理、数据使用的服务；承接客户专业数据处理、分析和整合服务。

③ 企业运营服务：为客户企业提供技术研发服务、为企业经营、销售、产品售后服务提供的应用客户分析、数据库管理等服务。主要包括金融服务业务、政务与教育业务、制造业务和生命科学、零售和批发与运输业务、卫生保健业务、通讯与公共事业业务、呼叫中心、电子商务平台等。

④ 企业供应链管理服务：为客户企业提供采购、物流的整体方案设计及数据库服务。

（3）技术性知识流程外包服务（KPO）

知识产权研究、医药和生物技术研发和测试、产品技术研发、工业设计、分析学和数据挖掘、动漫及网游设计研发、教育课件研发、工程设计等领域。

问 技术先进型服务业务领域范围（服务贸易类）具体包括哪些？

答

（1）计算机和信息服务

- ①信息系统集成服务：系统集成咨询服务；系统集成工程服务；提供硬件设备现场组装、软件安装与调试及相关运营维护支撑服务；系统运营维护服务，包括系统运行检测监控、故障定位与排除、性能管理、优化升级等。
- ②数据服务：数据存储管理服务，提供数据规划、评估、审计、咨询、清洗、整理、应用服务，数据增值服务，提供其他未分类数据处理服务。

（2）研究开发和技术服务

- ①研究和实验开发服务：物理学、化学、生物学、基因学、工程学、医学、农业科学、环境科学、人类地理科学、经济学和人文科学等领域的研究和实验开发服务。
- ②工业设计服务：对产品的材料、结构、机理、形状、颜色和表面处理的设计与选择；对产品进行的综合设计服务，即产品外观的设计、机械结构和电路设计等服务。
- ③知识产权跨境许可与转让：以专利、版权、商标等为载体的技术贸易。知识产权跨境许可是指授权境外机构有偿使用专利、版权和商标等；知识产权跨境转让是指将专利、版权和商标等知识产权售卖给境外机构。

（3）文化技术服务

- ①文化产品数字制作及相关服务：采用数字技术对舞台剧目、音乐、美术、文物、非物质文化遗产、文献资源等文化内容以及各种出版物进行数字化转化和开发，为各种显示终端提供内容，以及采用数字技术传播、经营文化产品等相关服务。
- ②文化产品的对外翻译、配音及制作服务：将本国文化产品翻译或配音成其他国家语言，将其他国家文化产品翻译或配音成本国语言以及与其相关的制作服务。

（4）中医药医疗服务

中医药医疗保健及相关服务：与中医药相关的远程医疗保健、教育培训、文化交流等服务。

问 高新技术企业、科技型企业和技术先进型服务企业，有什么区别？

答

高新技术企业，是在高新技术领域内的（一、电子信息技术、二、生物与新医药技术、三、航空航天技术、四、新材料技术、五、高技术服务业、六、新能源及节能技术、七、资源与环境技术、八、高新技术改造传统产业）且具有核心自主知识产权，以此为基础开展经营活动，并具有持续性的研发活动。

科技型中小企业，只要求有科技开发活动，将自主知产并转为产品或者服务，涵盖范围会宽泛很多。

技术先进型服务企业，主要是企业依托自身平台，为政府和企业提供业务整体解决方案，关键的是开展外包服务。技术先进型服务企业的外向性特征很明显。

问

经认定后的技术先进型服务企业发生变化后如何操作？

答

享受企业所得税优惠的技术先进型服务企业条件发生变化的，应当自发生变化之日起15日内向主管税务机关报告；不再符合享受税收优惠条件的，应当依法履行纳税义务。主管税务机关在执行税收优惠政策过程中，发现企业不具备技术先进型服务企业资格的，应提请认定机构复核。复核后确认不符合认定条件的，应取消企业享受税收优惠政策的资格。

省级科技、商务、财政、税务和发展改革部门对经认定并享受税收优惠政策的技术先进型服务企业应做好跟踪管理，对变更经营范围、合并、分立、转业、迁移的企业，如不再符合认定条件，应及时取消其享受税收优惠政策的资格。

八

主要政策依据

- 1.《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广到全国实施的通知》（财税〔2017〕79号）；
- 2.《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将服务贸易创新发展试点地区技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2018〕44号）；
- 3.《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）；
- 4.《广东省科学技术厅 广东省商务厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局 广东省发展和改革委员会关于修订印发〈广东省技术先进型服务企业认定管理办法〉的通知》（粤科规范字〔2021〕5号）



联合编印

国家税务总局广州市税务局

广州市科学技术局

广州市注册税务师协会

2022年9月