

# 中国税务快讯

第三十期 二零一四年十二月

## 技术先进型服务企业优惠政策完善

### 本期快讯讨论的法规：

- 关于完善技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知, (财税[2014]59号), 由财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委于2014年10月8日联合发布 (59号文)
- 关于技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知, (财税[2010]65号), 由财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委于2010年11月5日发布 (65号文)

基于《关于进一步促进服务外包产业发展的复函》(国办函[2013]33号)的精神, 财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委(以下称“五部委”)联合发布59号文, 针对技术先进型服务企业的企业所得税优惠, 对已失效的65号文进行了更新, 将该优惠的有效期间延长至2018年12月31日, 并放宽了离岸服务外包业务收入等认定条件, 令更多企业可以享受该税收优惠, 以进一步推动技术先进型服务企业的发展, 促进企业技术创新和技术服务能力的提升, 增强我国服务业的综合竞争力。

### 59号文

59号文对技术先进型服务企业优惠政策进行了完善, 具体包括以下三个方面:

- 1 优惠政策实行期间由原来的“自2010年7月1日起至2013年12月31日止”更新为“自2014年1月1日起至2018年12月31日止”;
- 2 取消对企业“近两年在进出口业务管理、财务管理、税收管理、外汇管理、海关管理等方面无违法行为”的规定;
- 3 企业从事离岸服务外包业务取得的收入占当年总收入的比例下限由原来的“50%”调整到“35%”。

除上述变化以外, 59号文保留了65号文的其他内容, 包括保留了65号文对技术先进型服务业务的认定范围。

59号文自2014年1月1日起执行。企业现时申请技术先进型服务企业所得税优惠即适用新的认定条件。

## 毕马威观察

为了推动服务外包产业的发展,促进技术创新和技术服务,我国从2009年开始便制定了技术先进型服务企业的企业所得税优惠政策。经认定的技术先进型服务企业可以享受15%的企业所得税优惠税率,其发生的职工教育经费亦可按不超过企业工资总额8%的比例据实税前扣除。65号文和59号文只针对企业所得税而未提及流转税的处理,但根据财税(2013)106号规定,技术先进型服务企业可就其技术服务收入进一步申请增值税免税。至今,技术先进型服务企业的优惠政策经过多次修订,其认定要求逐步放宽,例如将技术先进性服务业务收入比例下限从70%调减到50%、离岸服务外包业务收入比例下限从50%调减到35%等。

2013年,国务院办公厅出台国办函[2013]33号,将技术先进型服务企业优惠期间延长至2018年12月31日。但由于65号文于2014年1月1日失效,从2014年起,各地认定工作小组因未有明确的认定管理办法以指导其认定工作,部分示范城市暂停了对新申请企业的认定。59号文的出台打破了上述局面,明确将相关优惠期间延长。上海、厦门等地亦就此发布了地方2014年技术先进型服务企业认定的通知,要求企业于11月30日前完成网上申报材料提交。

若企业位于21个示范城市,尤其是本年尚未开展认定工作的城市,则应及时了解当地有关部门发布的最新消息,预先准备好申报材料,争取2014年能够享受该税收优惠。

59号文将离岸服务外包业务收入比例下限从50%调减到35%。针对此项调整,对之前因离岸收入比例不达标而未申请该项优惠的企业,我们建议其尽快进行自我审阅以确定是否满足相关认定要求。另外,在高新技术企业认定难度不断加大的背景下,服务企业应认真审视企业自身的具体状况和条件,以寻求最适合的税收优惠政策。

何坤明

税务服务主管合伙人  
中国和香港特别行政区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

北京 / 沈阳

凌先肇

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京

卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

杭州

王军

电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

广州

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

深圳

孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056  
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

韩澄

电话: +86 (10) 8508 7627  
h.han@kpmg.com

蒋俊

Tel. +86 (10) 8508 7511  
josephine.jiang@kpmg.com

李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536  
kevin.lee@kpmg.com

黎鲤

电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

李鹏

电话: +86 (10) 8508 7574  
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌

电话: +86 (10) 8508 7565  
simon.liu@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)

电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

沈瑛华

电话: +86 (10) 8508 7586  
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀

电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyi.tam@kpmg.com

王安妮

电话: +86 (10) 8508 7518  
anni.wang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540  
jessica.xie@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

张晚

电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096  
abe.zhao@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

董诚

电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509  
alan.garcia@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

郑达隆

电话: +86 (21) 2212 3080  
dylan.jeng@kpmg.com

梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358  
hoyin.leung@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

李忆敏

电话: +86 (21) 2212 3463  
michael.y.li@kpmg.com

麦玮峰

电话: +86 (21) 2212 3409  
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东

电话: +86 (21) 2212 3411  
henry.ngai@kpmg.com

牛悟得 (Brett Norwood)

电话: +86 (21) 2212 3505  
brett.norwood@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

王军

电话: +86 (21) 2212 3438  
john.wang@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

黄中颖

电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

周波

电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

陈用冬

电话: +86 (755) 2547 1072  
penny.chen@kpmg.com

陈蔚

电话: +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071  
sam.kh.fan@kpmg.com

古伟华

电话: +86 (20) 3813 8620  
ricky.gu@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128  
jean.j.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

林仄

电话: +86 (20) 3813 8680  
donald.lin@kpmg.com

罗健莹

电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615  
michelle.sun@kpmg.com

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

曾立新

电话: +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2826 7165  
ayeshalau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷

电话: +852 2847 5108  
yvette.chan@kpmg.com

陈心康

电话: +852 2978 8987  
rebecca.chin@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)

电话: +852 2143 8761  
matthew.fenwick@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

何家辉

电话: +852 2826 7296  
stanley.ho@kpmg.com

许昭淳

电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

赖绮珊

电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

梁爱丽

电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

文炳涛

电话: +852 2978 8976  
steve.man@kpmg.com

Ivor Morris

电话: +852 2847 5092  
ivor.morris@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

庞建邦

电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@kpmg.com

Malcolm Prebble

电话: +852 2684 7472  
malcolm.i.prebble@kpmg.com

Murray Sarelius

电话: +852 3927 5671  
murray.sarelius@kpmg.com

萧雄强

电话: +852 2143 8785  
david.siew@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

钟国华

电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com