

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程





科技人员取得职务科技成果转化现金奖励 有关个人所得税最新政策解析

主讲人：徐晓琳老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

课程目录



最新政策梳理



相关征管问题解析



相关申报表填报解析



PART 01

最新政策解读



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、最新政策梳理

(一) 政策依据

(二) 政策解读

财务第一教室

CFOCLASS.COM



(一) 政策依据

- 1、《财政部 税务总局 科技部关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税政策的通知》（财税〔2018〕58号）
- 2、《国家税务总局关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2018年第30号）

财务第一教室
CFOCLASS.COM



《财政部 税务总局 科技部关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税政策的通知》（财税〔2018〕58号）

一、依法批准设立的非营利性研究开发机构和高等学校（以下简称非营利性科研机构 and 高校）根据《中华人民共和国促进科技成果转化法》规定，从**职务科技成果转化收入**中给予科技人员的**现金奖励**，可**减按50%计入**科技人员**当月“工资、薪金所得”**，依法缴纳个人所得税。



非营利性科研机构 and 高校概念：

- 1、国家设立的科研机构和高校；
- 2、民办非营利性科研机构和高校。

国家设立的科研机构和高校是指利用财政性资金设立的、取得《**事业单位法人证书**》的科研机构和**公办高校**，包括**中央和地方所属**科研机构和高校。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



1、国家设立的科研机构 and 高校：

国家设立的科研机构 and 高校是指利用财政性资金设立的、取得《事业单位法人证书》的科研机构和公办高校，包括中央和地方所属科研机构和高校。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



2、民办非营利性科研机构 and 高校：

(一) 根据《民办非企业单位登记管理暂行条例》在民政部门登记，并取得《民办非企业单位登记证书》。

(二) 对于民办非营利性科研机构，其《民办非企业单位登记证书》记载的**业务范围**应属于“**科学研究与技术开发、成果转让、科技咨询与服务、科技成果评估**”范围。对业务范围存在争议的，由税务机关**转请县级（含）以上科技行政主管部门**确认。

对于民办非营利性高校，应取得教育主管部门颁发的《民办学校办学许可证》，《民办学校办学许可证》记载学校类型为“高等学校”。

(三) 经认定取得企业所得税**非营利组织免税资格**。



(二) 政策解读

科技人员享受本通知规定税收优惠政策，须同时符合以下条件：

(一) 科技人员是指非营利性科研机构 and 高校中对完成或转化职务科技成果作出重要贡献的人员。非营利性科研机构 and 高校应**按规定公示**有关科技人员名单及相关信息（国防专利转化除外），具体公示办法由科技部会同财政部、税务总局制定。

(二) **科技成果**是指专利技术（含国防专利）、计算机软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种权、生物医药新品种，以及科技部、财政部、税务总局确定的其他技术成果。

(三) **科技成果转化**是指非营利性科研机构 and 高校**向他人转让科技成果或者许可他人使用科技成果**。**现金奖励**是指非营利性科研机构 and 高校在取得科技成果转化收入三年（36个月）内奖励给科技人员的现金。

(四) 非营利性科研机构 and 高校转化科技成果，应当签订技术合同，并根据《技术合同认定登记管理办法》，**在技术合同登记机构进行审核登记**，并取得技术合同认定登记证明。

非营利性科研机构 and 高校应健全科技成果转化的资金核算，不得将正常工资、奖金等收入列入科技人员职务科技成果转化现金奖励享受税收优惠。

非营利性科研机构 and 高校向科技人员发放现金奖励时，应按个人所得税法规定代扣代缴个人所得税，并按规定向税务机关履行备案手续。

本通知自2018年7月1日起施行。本通知施行前非营利性科研机构 and 高校取得的科技成果转化收入，自施行后36个月内给科技人员发放现金奖励，符合本通知规定的其他条件的，适用本通知。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 02

相关征管问题解析



财务第一教室
CFOCLASS.COM

《国家税务总局关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2018年第30号）

《通知》第五条第（三）项所称“**三年（36个月）内**”，是指自非营利性科研机构 and 高校**实际取得**科技成果转化收入之日起**36个月内**。非营利性科研机构 and 高校**分次取得**科技成果转化收入的，以**每次实际取得日期**为准。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



非营利性科研机构 and 高校向科技人员发放职务科技成果转化现金奖励（以下简称“现金奖励”），应于**发放之日的次月15日内**，向主管税务机关报送**《科技人员取得职务科技成果转化现金奖励个人所得税备案表》**（见附件）。

单位资质材料（《事业单位法人证书》《民办学校办学许可证》《民办非企业单位登记证书》等）、科技成果转化技术合同、科技人员现金奖励公示材料、现金奖励公示结果文件等相关资料**自行留存备查**。



非营利性科研机构 and 高校向科技人员发放现金奖励，在填报《扣缴个人所得税报告表》时，应将当期现金奖励收入金额与当月工资、薪金合并，全额计入“收入额”列，同时将现金奖励的50%填至《扣缴个人所得税报告表》“免税所得”列，并在备注栏注明“科技人员现金奖励免税部分”字样，据此以“收入额”减除“免税所得”以及相关扣除后的余额计算缴纳个人所得税。

本公告自2018年7月1日起施行。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 03

相关申报表填报解析



财务第一教室

CFOCLASS.COM

三、相关申报表填报解析

(一) 《科技人员取得职务科技成果转化现金奖励个人所得税备案表》
填报技巧解析

(二) 《扣缴个人所得税报告表》填报技巧解析

财务第一教室
CFOCLASS.COM



《科技人员取得职务科技成果转化现金奖励个人所得税备案表》

备案编号（主管税务机关填写）：

单位：人民币元（列至角分）

扣缴义务人基本情况							
扣缴义务人名称		扣缴义务人 纳税人识别号		扣缴义务人类型		<input type="checkbox"/> 国家设立的科研机构	<input type="checkbox"/> 国家设立的高校
						<input type="checkbox"/> 民办非营利性科研机构	<input type="checkbox"/> 民办非营利性高校
						<input type="checkbox"/> 其他	
科技成果基本情况							
科技成果名称		科技成果类型		发证部门		科技成果证书编号	
科技成果转化及现金奖励公示情况							
转化方式	<input type="checkbox"/> 转让 <input type="checkbox"/> 许可使用	技术合同登记机构		技术合同编号		技术合同项目名称	
取得转化收入金额		取得转化收入时间		公示结果文件文号		公示结果文件名称	
科技人员取得现金奖励基本情况							
序号	姓名	身份证照类型	身份证照号码	现金奖励金额	现金奖励取得时间		
<p>郑重声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及相关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。</p>							
单位签章： 经办人： 填报日期： 年 月 日				主管税务机关印章： 受理人： 受理日期： 年 月 日			

填报特点

一、适用范围

本表适用于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励（以下简称“现金奖励”），扣缴义务人向主管税务机关**办理相关个人所得税备案时填报。**

二、报送期限

扣缴义务人应于向科技人员**实际发放现金奖励之日的次月15日内报送。**

财务第一教室



(二) 《扣缴个人所得税报告表》填报技巧解析

基本信息		
1	<input type="checkbox"/> 一般企业 <input type="checkbox"/> 科技型中小企业	科技型中小企业登记编号
2	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	
研发活动费用明细		
3	一、自主研发、合作研发、集中研发 (4+8+17+20+24+35)	
36	二、委托研发[(37-38)×80%]	
37	委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	
38	其中：委托境外进行研发活动所发生的费用	
39	三、年度研发费用小计(3+36)	
40	(一) 本年费用化金额	
41	(二) 本年资本化金额	

(三) 《扣缴个人所得税报告表》填报技巧解析

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日

扣缴义务人名称：

扣缴义务人所属行业：一般行业 特定行业 **月份申报**

扣缴义务人编码：□□□□□□□□□□□□□□□□

金额单位：人民币元（列至角分）

序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	所得项目	所得期间	收入额	免税所得	税前扣除项目							减除费用	准予扣除的捐赠额	应纳税所得额	税率%	速算扣除数	应纳税额	减免税额	应扣缴税额	已扣缴税额	应补(退)税额	备注	
								基本养老保险费	基本医疗保险费	失业保险费	住房公积金	财产原值	允许扣除的税费	其他												合计
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
																										科技人员 现金奖励免税部分

谨声明:此扣缴报告表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例和国家有关税收法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。

法定代表人(负责人)签字： 年 月 日

扣缴义务人公章: 经办人:	代理机构(人)签章: 经办人: 经办人执业证件号码:	主管税务机关受理专用章: 受理人:
填表日期: 年 月 日	代理申报日期: 年 月 日	受理日期: 年 月 日

金税三期个税扣缴系统界面

正常工资薪金 编辑

1 基本信息

工号: 证照类型: 居民身份证 所得期间起:

姓名: 证照号码: 所得期间止:

2 收入及免税

收入额: 税款负担方式: 免税所得: [请录入明细.](#)

含税收入额: **10458.00**

3 扣除及减除

基本养老保险费: 基本医疗保险费: 失业保险费:

住房公积金: 允许扣除的税费: [请录入明细..](#)

其他:

税前扣除项目合计: 减除费用:

实际捐赠额: 允许列支的捐赠比例: 准予扣除的捐赠额:

扣除及减除项目合计: **7029.00**

4 税款计算

应纳税所得额: 税率: 速算扣除数:

应纳税额: 减免税额:

应扣缴税额: **87.90** 已扣缴税额: 应补(退)税额:

备注:

温馨提示: 本地区月平均工资为: 5365.33元, 公积金可扣除上限为: 1932.00元

上一条

下一条

保存

关闭



科技人员现金奖励免税部分填写

正常工资薪金免税收入明细表

工号: 证照类型: 居民身份证
姓名: 证照号码: 30

科技人员现金奖励免税部分:	<input type="text" value="1500.00"/>
其他免税收入:	<input type="text" value="0.00"/>
合计:	1500.00

确定 关闭



商业健康保险费填写

⚙️ 正常工资薪金其他收入明细表
✕

工号:		姓名:	TX 王
证照类型:	居民身份证	证照号码:	300. . . 25

年金:	0.00	商业健康保险费:	500
通讯费:	0.00	其他扣除:	0.00

合计:	500.00
-----	--------

确定
关闭



课程回顾

最新政策梳理

相关征管问题
解析

相关申报表填报
解析



感谢聆听

财务第一教室

CEOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-027-0056

