

最近收到许多都是关于技术转让可以享受哪些企业所得税优惠的相关问题，今天，辰信会计小编整理了五个主要问题分享给大家，希望起到一些微薄的作用。

1.公司发生一笔技术转让收入，在企业所得税方面有什么优惠？

企业符合条件的技术转让所得可以减免征收企业所得税。具体来说，就是在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

2.技术转让所得享受减免企业所得税优惠需要符合哪些条件？

- ①享受优惠的技术转让主体是企业所得税法规定的居民企业
- ②技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围
- ③境内技术转让经省级以上科技部门认定
- ④向境外技术转让经省级以上商务部门认定
- ⑤国务院税务主管部门规定的其他条件

3.公司发生的是新型生物技术转让，是否在享受优惠规定范围？

可以享受优惠的技术转让范围包括：

- ①居民企业转让专利技术
- ②计算机软件著作权
- ③集成电路布图设计权
- ④植物新品种
- ⑤生物医药新品种

以及财政部和国家税务总局确定的其他技术，根据规定，新型生物技术转让符合优惠规定的范围。

#### 4.公司取得技术转让所得在账务上应怎么核算？

公司取得技术转让所得，应与非技术转让所得分别核算，单独计算技术转让所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受技术转让所得企业所得税优惠。

#### 5.公司应怎样办理享受优惠手续？

公司在预缴申报时即可享受优惠，只需要准备好留存备查资料：

①所转让的技术产权证明

②发生境内技术转让的技术转让合同（副本）；技术合同登记证明；技术转让所得归集、分摊、计算的相关资料；实际缴纳相税费的证明资料。

③向境外转让技术的技术出口合同（副本）；技术出口合同登记证书或技术出口许可证；技术出口合同数据表；技术转让所得归集、分摊、计算的相关资料；实际缴纳相关税费的证明资料；有关部门按照商务部、科技部发布的《中国禁止出口限制出口技术目录》出具的审查意见。

④转让技术所有权的，其成本费用情况；转让使用权的，其无形资产费用摊销情况。

⑤技术转让年度，转让双方股权关联情况