

• LIVE

税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

会计学堂出品

专利、非专利技术指导与相关培训的纳税筹划

专利技术是指被处于有效期内的专利所保护的技术。

根据我国专利法对专利的分类，主要是包括发明专利和实用新型专利所保护的技术。

我国的专利类型有三种：

- 1、发明专利
- 2、实用新型专利
- 3、外观设计专利

专利、非专利技术指导与相关培训的纳税筹划

非专利技术又称专有技术是指不为外界所知、在生产经营活动中已采用了的、不享有法律保护的、可以带来经济效益的各种技术和诀窍。

非专利技术一般包括工业专有技术、商业贸易专有技术、管理专有技术等。

专利、非专利技术指导与相关培训的纳税筹划

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

附：销售服务、无形资产、不动产注释

销售服务,是指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

（六）现代服务。

现代服务，是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。

3、文化创意服务。

文化创意服务，包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。

（2）知识产权服务，是指处理知识产权事务的业务活动。包括对专利、商标、著作权、软件、集成电路布图设计的登记、鉴定、评估、认证、检索服务。

（七）生活服务。

生活服务，是指为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动。包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务和其他生活服务

2.教育医疗服务。

教育医疗服务，包括教育服务和医疗服务。

（1）教育服务，是指提供学历教育服务、非学历教育服务、教育辅助服务的业务活动。

学历教育服务，是指根据教育行政部门确定或者认可的招生和教学计划组织教学，并颁发相应学历证书的业务活动。包括初等教育、初级中等教育、高级中等教育、高等教育等。

非学历教育服务，包括学前教育、各类培训、演讲、讲座、报告会等。

教育辅助服务，包括教育测评、考试、招生等服务。

二、销售无形资产

销售无形资产，是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产，是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。技术，包括专利技术和非专利技术。

专利、非专利技术指导与相关培训的纳税筹划

甲公司拥有某项专利技术，以100万元将专利使用权卖给同行业企业乙公司，双方约定每季度由甲公司派专门技术人员对乙公司的技术骨干进行技术指导，解决生产中发现的问题，并组织一场全体技术人员的培训。

对于甲公司技术人员的**技术指导与培训**，乙公司每次向甲公司支付培训费5万元。

专利、非专利技术指导与相关培训的纳税筹划

企业财务可通过重新签订技术服务合同，约定甲公司技术人员每次进行现场技术指导 and 主讲一次培训会议，这两项服务分别支付培训费0.5万元和技术服务费4.5万元。

变换专利使用方式如何节税

专利权是一笔有价值的无形资产。

对专利权的处理，一般来讲可以作如下选择：

- 1．直接出卖专利权以获取收入；
- 2．个人利用该无形资产独资兴办企业；
- 3．以专利极为基础与他人合伙经营或投资入股。

对以上三种处理办法，在税收上的效果是不同的。

变换专利使用方式如何节税

如：

某专家取得了一项发明，该专利公布以后，有几家企业愿意以不低于1000万元的价格购买这项专利，另外又有一些企业希望与他合作办实业。作为专利权的所有者，此时应该如何决策呢？

变换专利使用方式如何节税

方案一：直接变现。

转让专利权属于转让无形资产，应该缴纳增值税，其税率为3%

:

$$1000\text{万} \times 3\% = 30\text{万}$$

转让专利权属于特许权使用费收入，应缴纳个人所得税。

其税率为20%：

$$[1000 - 1000 \times 20\%] \times 20\% = 160(\text{万元})。$$

缴纳主要税费（不考虑其他税费）后，他的实际所得为810万元

。

变换专利使用方式如何节税

方案二：投资办独资企业。

如果该专家通过投资建厂使自己所拥有的专利变为资本，然后通过销售产品取得收入，情况就会发生变化。

由于新建企业，大多都可以享受一定的减免税优惠。在税收上；他所要负担的个人所得税与方案一相比，必然大大地降低。

变换专利使用方式如何节税

方案二：投资办独资企业。

该方案的优势是使他的资产通过经营过程实现了保值、增值，产生了长期的经济效益。

当然，这样做是有条件的：

一是要有其他资金的支持；

二是自身要有经营才能；

三是要有其他所必备的条件等。

变换专利使用方式如何节税

方案三：投资兴办合资企业。

发明人出技术(专利)，其他人出资，建立公司。

事先约定好专利权占企业资本的比重，那么，在企业生产经营正常的情况下，就可以根据各自所占有的比重分配利润。

他的专利权所折资本1000万元将在经营期内摊到产品的成本中，通过产品销售收入收回。除了企业应负担的税收外，他仅需要负担投资分红时所应承担的个人所得税额，而其资本份额在转让之前，不需负担其他税收。

变换专利使用方式如何节税

三种方案的利弊是明显的。

方案一实质上比较单纯，没有什么风险，缴税之后，可以实实在在地握有大把的钞票，用这些钱去做想做的事。但是，其所缴纳的税收负担太重，而且收入是固定的，没有升值的希望；

方案二和方案三从税收的角度讲，税收负担比较轻，而且有升值的可能性，但是风险也大，不确定的因素比较多。假如该发明人想追求更大的利益，并且自身有条件的话，可以在后两者中作出选择。

直播休息中！

直播交流群：658802496

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问