**附表**

**技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称（盖章）： | | | | 纳税人识别号： | | | | 申报所属期：\_\_\_\_年度 | | | | 金额单位：人民币元（列至角分） | | |
| 行次 | 投资企业信息 | | | | | | | | 被投资企业信息 | | | | | 备注 |
| 技术成果名称 | 技术成果类型 | 技术成果编号 | 公允价值 | 计税基础 | 取得股权时间 | 递延所得 | | 企业  名称 | 纳税人识别号 | 主管税务机关 | | 与投资方是否为关联企业 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4-5 | | 8 | 9 | 10 | | 11 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。   法定代表人签章：  年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | |
| 填表人： | | | | | | | | | 填报日期： | | | | | |

**国家税务总局监制**

填报说明

一、适用范围

本表适用于执行企业所得税技术成果投资递延政策的纳税人填报。

二、报送期限

纳税人应在投资完成后首次预缴申报时向主管税务机关报送本表。

三、表内各栏

1.第2列“技术成果类型”：是指专利技术（含国防专利）、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种，以及科技部、财政部、国家税务总局确定的其他技术成果。

2.第4列“公允价值”：是指企业以技术成果投资入股时，技术成果按照协议确定的评估值。

3.第5列“计税基础”：是指企业以技术成果投资入股时，技术成果的税收金额。

4.第6列“取得股权时间”：是指技术成果投资协议生效并办理股权登记手续的时间。关联企业之间非货币性资产投资，投资协议生效后12个月尚未完成股权变更登记手续的，确认年度为投资协议生效年度。

5.第7列“递延所得”=第4列“公允价值”-第5列“计税基础”。

6.第11列“与投资方是否为关联企业”：是指企业以技术成果投资入股前，投资企业与被投资企业是否为《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例中明确的关联企业。

四、本表一式二份。主管税务机关受理后，由纳税人和主管税务机关分别留存。