税收优惠 专项资金 激励川新三板

■ 本刊 秦小华

目前，四川新三板挂牌上市总数 12 家，预计又有 12 家企业将挂牌新三板。成都高新区对新三板的扶持政策主要包括：税收优惠政策、上市专项资金激励政策、股权融资贷款支持等政策。

四川新三板状况

截至目前，四川新三板挂牌数量达 12 家，数量位居西部第一。目前成功挂牌的 12 家企业，包括 1 月 24 日首批挂牌成功的 11 家企业和 4 月 11 日挂牌的 1 家企业。

资料显示，已挂牌上市的 12 家企业主要来自于成都高新区。其中，有 8 家为电子信息制造业企业，还有 2 家来自移动互联网行业，2 家来自机械制造业。

目前，新三板全部挂牌企业呈现行业、地域分布不均衡的特点，主要集中在制造业和信息技术产业，而科学研究和技术服务、租赁和商务服务、文化体育和娱乐、教育、金融等服务性行业占比明显不足。在地域上，新三板企业主要集中在东部、中部经济发达地区。

全国中小企业股份转让系统 7 月 4 日发布的《全国股份转让系统在审申请挂牌企业基本情况表》显示，即将再有 12 家四川企业在新三板挂牌。

在审 394 家申请挂牌企业中，四川有 12 家，占 6.09%。其中，零售业 1 家，通用设备制造业 1 家，非金属矿采选业 1 家，电气机械和器材制造业 1 家，计算机通信和其他电子设备制造业 2 家，专用设备制造业 2 家，软件和信息技术服务业 2 家，橡胶和塑料制品业 1 家，医药制造业 1 家。

相关信息显示，成都高新区完成股改的企业有近 30 家，正在进行股改的有 30 家，与中介机构签约的企业超过 100 家。

税收优惠细节

成都高新区对新三板的扶持政策主要包括：税收优惠政策、上市专项资金激励政策、股权融资贷款支持等政策。

税收优惠政策主要体现在：对高新技术和高科技企业的所得税优惠，研究开发费用加计扣除，创业投资企业抵扣应纳税所得额，固定资产加速折旧等方面。

高新技术企业：国税函〔2009〕203 号指出，经认定为高新技术企业后，享受所得税 15%优惠。

企业技术转让所得：在一个纳税年度内，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。国税函〔2009〕212 号文，对享受减免企业所得税优惠的技术转让应满足的条件提出了要求。

研发费用加计扣除：开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%摊销。其中，国税发〔2008〕116 号、《国家重点支持的高新技术领域》和《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南(2007 年度)》有进一步的要求和规定。

创投企业：创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按照其投资额的 70%在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。《创业投资企业管理暂行办法》和《外商投资创业投资企业管理规定》；国科发火〔2008〕172 号和国科发火〔2008〕362 号，对相关细节予以明确。

加速折旧：可用缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于相关条例第六十条规定折旧年限的 60%；采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或者年数总和法。国税发[2009]81 号对相关细节有明确规定。

技术先进型服务企业：自 2009 年 1 月 1 日起至 2013 年 12 月 31 日止，在认定的 20 个服务外包城市的技术先进型服务企业，减按 15%征企业所得税；其发生的职工教育经费按不超过企业工资总额 8%的比例据实在企业所得税税前扣除超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除；离岸服务外包业务收入免征营业税。主要范围包括：IT0、BPO、KPO。

节能环保产业：资源综合利用减计收入；购置节能环保、安全生产专用设备抵免税额；从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得减免税。

资源综合利用：经认定的企业，取得《资源综合利用认定证书》后，可享受税收优惠。认定程序见发改环资[2006]1864 号。

购置专用设备：购置符合规定的专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》对专用设备予以明确。

符合条件的环境保护、节能节水项目：自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，企业所得税三免三减半。

软件和集成电路产业：财税〔2000〕25 号和财税〔2000〕70 号文，提出税收优惠政策，并由财税〔2008〕1 号文给予延续和完善。信部联产 [2000]968 号和发改高技[2005]2136 号分别对软件企业和集成电路的认定做出规范。

软件生产企业实行增值税即征即退政策所退还的税款，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。

我国境内新办软件生产企业、集成电路设计企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

国家规划布局内的重点软件生产企业，如当年未享受免税优惠的，减按 10%的税率征收企业所得税。

生产线宽小于 0.8 微米(含)集成电路产品的生产企业，经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

投资额超过 80 亿元人民币或集成电路线宽小于 0.25um 的集成电路生产企业，可以减按 15%的税率缴纳企业所得税，其中，经营期在 15 年以上的，从开始获利的年度起，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年减半征收企业所得税。

文化产业：经国科发火 [2008]172 号和国科发火[2008]362 号的规定认定的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税；文化企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，允许按国家税法规定在计算应纳税所得额时加计扣除。

动漫产业：经认定的动漫企业自主开发、生产动漫产品，可申请享受国家现行鼓励软件产业发展的所得税优惠政策。具体包括：漫画创作企业；动画创作、制作企业；网络动漫(含手机动漫)创作、制作企业；动漫舞台剧(节)目制作、演出企业；动漫软件开发企业；动漫衍生产品研发、设计企业。

减免税与不征税规定

国税发〔2008〕111 号和国税发〔2005〕129 号文，对所得税的各类减免做出规定。目前，除再就业需要审批外，其它优惠政策都需要备案管理。

除国家税务总局另有规定外，享受减免税政策的纳税人应在每年的企业所得税汇算清缴期内进行减免税备案。备案时，纳税人应按主管税务机关的要求报送备案资料，报送的资料应真实、准确、齐全，并对报送的资料负法律责任。

纳税人应在网上提交备案申请，报告相关情况和数据，并按规定在汇算清缴期内到主管税务机关递交书面《减免税备案表》、《减免税备案资料清单》和备案资料。因特殊情况无法在网上提交备案申请的，可以上门提交备案申请。

财税[2008]151 号文对不征税收入予以明确：

企业取得的各类财政性资金，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，均应计入企业当年收入总额。

对企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金，准予作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

国务院规定的其他不征税收入，是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

100 万元专项激励

成都高新区在《关于促进企业发展壮大的优惠政策》中明确规定：对在股份转让报价系统成功挂牌的企业分阶段给予每户最高 100 万元补贴资金。补贴资金发放时间分别是股改完成后奖励 50 万元，挂牌上市成功后奖励 50 万元。

绵阳高新区的专项激励资金则为 80 万元。股改完成后补贴 30 万元，挂牌上市成功后补贴 50 万元。

成都高新区重点支持股权投资。先后出台了《成都高新区加快股权投资产业发展工作方案》、《成都高新区创业天使投资基金管理办法》等政策，进一步推动股权投资产业健康持续发展，为股权投资机构拓宽投资退出渠道。

同时，成都高新区积极推进银行债权产品创新，尤其针对科技型企业“轻资产”、“高风险”等特点，与各大银行合作推出特定的信用或半信用贷款、互保信用贷款、股权质押类贷款等创新产品，对培育企业优先给予支持。对入选重点培育计划的中小企业还可获得 70%的贷款贴息和担保费补贴、申请专项垫款用于支付中介费用等扶持，有效缓解企业在改制上市挂牌过程中的资金压力。

此外，成都高新区还提供多种附加服务，多部门协同推进工作，与多家知名中介机构签署战略合作协议，为企业提供财务、法律等方面的专业免费咨询服务，以加快成都高新区企业改制挂牌进程。

【链接一】

25 家做市券商名单

具备做市业务的 25 家券商分别是：6 月 20 日获批 4 家券商，6 月 24 日获批 10 家券商，6 月 25 日获批 1 家，以及 7 月 2 日获批 10 家券商。如下——

海通证券股份有限公司、华泰证券股份有限公司、东海证券股份有限公司、南京证券股份有限公司、中国银河证券股份有限公司、东莞证券有限责任公司、光大证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、中信证券股份有限公司、中原证券股份有限公司；五矿证券有限公司；招商证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、广州证券有限责任公司、齐鲁证券有限公司、上海证券有限责任公司、西部证券股份有限公司、兴业证券股份有限公司、长江证券股份有限公司、华龙证券有限责任公司、中山证券有限责任公司、国泰君安证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、申银万国证券股份有限公司、长城证券有限责任公司。

【链接二】

新三板 四川企业在审名单 12 家

四川壹玖壹玖酒类供应链管理股份有限公司
四川长仪油气集输设备股份有限公司
凉山州锡成滑石矿业股份有限公司
四川九洲光电科技股份有限公司
成都飞鱼星科技股份有限公司
四川优博创信息技术股份有限公司
四川深远石油钻井工具股份有限公司
成都光大灵曦科技股份有限公司
四川华雁信息产业股份有限公司
成都瑞琦科技实业股份有限公司
成都盛邦密封件股份有限公司
四川新健康成生物股份有限公司

【链接三】

新三板 四川企业挂牌名单 12 家

1 月 24 日首批挂牌 11 家，4 月 11 日挂牌 1 家。
成都乐创自动化技术股份有限公司
四川长城软件科技股份有限公司
成都必控科技股份有限公司
成都网动光电子技术股份有限公司
成都网阔信息技术股份有限公司
成都正武封头科技股份有限公司
成都恒成工具股份有限公司
成都西部泰力起重机股份有限公司
成都晶宝时频技术股份有限公司
四川格纳斯光电科技股份有限公司
成都页游科技股份有限公司
成都国科海博信息技术股份有限公司

做市转让将于 8 月下旬推出

■ 本刊 秦小华

随着《全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引(试行)》的公布，新三板挂牌公司的股票转让方式、变更以及做市商相关细节逐渐明晰。相关人士称，新三板将在 8 月下旬正式推出做市转让交易方式。

新三板相关公告显示，截止 7 月 9 日，总计 25 家券商取得全国股份转让系统做市业务核准，获得做市商资格。主要包括 6 月 20 日获批 4 家券商，6 月 24 日获批 10 家券商，6 月 25 日获批 1 家，以及 7 月 2 日获批 10 家券商。

不过，做市转让业务的推出，并不意味着新三板全部挂牌公司可以做市转让交易股票。不满足做市条件的企业将被排斥在做市交易制度之外。

表面上看，挂牌公司申请成为做市标的的条件非常简单。只要有两家以上取得申请公司一定初始股份的做市商愿意即可。做市商必须在其持有的股票数量和一定的价格范围内交易。

新三板做市商制度规定，拟采用做市方式转让股票的挂牌企业，其做市商中应有一家是推荐其挂牌的主办券商或该主办券商的母(子)公司。也就是说，申请企业只需要再找一家愿意做市的券商即可。

在做市制度下，券商需以自有资金买入企业股票作为库存。所以如果企业资质不够好，券商不会冒着亏损的风险为其做市。

实际上，做市券商由于考虑到做市的效益和风险，往往会对申请做市的公司进行选择。比如对行业发展前景是否广阔、管理层素质、盈利状况等方面综合考察。某券商新三板业务负责人认为，要成为该券商的做市标的，公司在具备良好成长潜力和核心竞争优势的同时，还得有 1000 万左右的盈利。

新三板挂牌上市之初，对盈利业绩不做要求，一旦所有的做市商均对做市标的提出过高的业绩要求，那么部分新三板挂牌公司做市前景或趋于暗淡。

同时，为了保护投资者和做市商利益，新三板规定，当做市商不足两家时，该股票暂停转让。同时，在 30 个转让日内，暂停转让的股票恢复为两家以上做市商的，股票可自做市商恢复为两家以上当日恢复转让。而暂停转让的股票未在 30 个转让日内恢复为两家做市商且未按规定提出股票转让方式变更申请的，其转让方式将强制变更为协议转让方式。

新三板挂牌公司的股票可采取协议转让、做市转让和竞价交易的任一种交易方式。而目前，新三板认为，竞价转让相关实施条件不成熟，短期内不会推出。不过有消息人士透露，竞价转让最快可在 2015 年年初推出。