关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知

发改高技〔2021〕413号

各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团发展改革委、工业和信息化主管部门、财政厅(局),海关总署广东分署、各直属海关,国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局:

根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发[2020]8号,以下简称《若干政策》)及其配套政策有关规定,为做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单(以下简称"清单")制定工作,现将有关程序、享受税收优惠政策的企业条件和项目标准通知如下:

一、本通知所称清单是指《若干政策》第(一)条提及的国家鼓励的集成电路线宽小于28纳米(含)、线宽小于65纳米(含)、线宽小于130纳米(含)的集成电路生产企业或项目的清单;《若干政策》第(三)、(六)、(七)、(八)条和《财政部海关总署税务总局关于支持集成电路产业和软件产业发展进口税收政策的通知》(财关税〔2021〕4号)、《财政部国家发展改革委工业和信息化部海关总署税务总局关于支持集成电路产业和软件产业发展进口税收政策管理办法的通知》(财关税〔2021〕5号)提及的国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件

企业,集成电路线宽小于65纳米(含)的逻辑电路、存储器生产企业,线宽小于0.25微米(含)的特色工艺集成电路生产企业,集成电路线宽小于0.5微米(含)的化合物集成电路生产企业和先进封装测试企业,集成电路产业的关键原材料、零配件(靶材、光刻胶、掩模版、封装载板、抛光垫、抛光液、8英寸及以上硅单晶、8英寸及以上硅片)生产企业,集成电路重大项目和承建企业的清单。

- 二、申请列入清单的企业,原则上每年3月25日至4月16日在信息填报系统(https://yyglxxbs.ndrc.gov.cn/xxbs-front/)中提交申请并将必要佐证材料(电子版、纸质版。如因特殊情况不能按时完成审计,可先提交未经审计的企业会计报告,并于4月16日后10个工作日内,在信息填报系统中补充提交经审计的企业会计报告)报各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团发展改革委或工业和信息化主管部门(由地方发展改革委确定接受单位)。
- 三、各省、自治区、直辖市及计划单列市、新疆生产建设兵团发展改革委和工业和信息化主管部门(以下简称"地方发改和工信部门")根据企业条件和项目标准(附后),对企业申报的信息进行初核推荐后,报送至国家发展改革委、工业和信息化部。《若干政策》第(一)、(三)、(六)、(七)条,以及财关税[2021]4号文提及的集成电路产业的关键原材料、零配件生产企业清单,由国家发展改革委、工业和信息化部、财政部、海关总署、税务总局进行联审确认,并联合印发。《若干政策》第

(八)条提及的集成电路重大项目,由国家发展改革委、工业和信息化部形成清单后,函告财政部,财政部会同海关总署、税务总局最终确定。

四、清单印发前,企业可依据税务有关管理规定,先行按照企业条件和项目标准享受相关国内税收优惠政策。清单印发后,如企业未被列入清单,应按规定补缴已享受优惠的企业所得税款。申请享受《若干政策》第(一)、(三)、(六)、(七)条,以及财关税〔2021〕4号文提及的关税优惠政策的,可于汇算清缴结束前,从信息填报系统中查询是否列入清单。享受《若干政策》第(八)条优惠政策的,由企业所在地直属海关告知相关企业。

五、已享受《若干政策》第(一)、(三)、(六)、(七)条,以及财关税[2021]4号文提及的关税优惠政策的企业或项目发生更名、分立、合并、重组以及主营业务重大变化等情况,应及时向地方发改和工信部门报告,并提交相关材料,由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门确定发生变更情形后是否继续符合企业条件或项目标准。

六、地方发改和工信部门会同财政、海关、税务对清单内的企业加强日常监管。在监管过程中,如发现企业存在以虚报信息获得减免税资格,应及时联合核查,并联合上报国家发展改革委、工业和信息化部进行复核。国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门复核后对确不符合企业条件和项目标准的企业或项目,函告财政部、海关总署、税务总局按相关规定处理。

七、企业对所提供材料和数据的真实性负责。申报企业应签 署承诺书,承诺申报出现失信行为,接受有关部门按照法律、法 规和国家有关规定处理,涉及违法行为的信息记入企业信用记 录,纳入全国信用信息共享平台,并在"信用中国"网站公示。

八、本通知自印发之日起实施,并适用于企业享受 2020 年度企业所得税优惠政策和财关税 [2021] 4号规定的进口税收政策。国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门,根据产业发展、技术进步等情况,对符合优惠政策的企业条件或项目标准适时调整。

附件: 1.享受税收优惠政策的企业条件和项目标准

- 2.重点集成电路设计领域和重点软件领域
- 3.享受税收优惠政策的集成电路企业、项目和软件 企业提交材料明细表
- 4.企业重大变化情况表

享受税收优惠政策的企业条件和项目标准

- 一、《若干政策》第(一)条提及的国家鼓励的集成电路线 宽小于 28 纳米(含)、线宽小于 65 纳米(含)、线宽小于 130 纳 米(含)的集成电路生产企业或项目享受税收优惠政策条件如下:
- (一)在中国境内(不包括港、澳、台地区)依法注册并具有独立法人资格的企业;
 - (二)符合国家布局规划和产业政策;
- (三)汇算清缴年度,具有劳动合同关系或劳务派遣、聘用关系,其中具有本科及以上学历月平均职工人数占企业月平均职工总人数的比例不低于30%,研究开发人员月平均数占企业月平均职工总数的比例不低于20%(从事8英寸及以下集成电路生产的不低于15%);
- (四)企业拥有关键核心技术和属于本企业的知识产权,并以此为基础开展经营活动,且汇算清缴年度研究开发费用总额占企业销售(营业)收入(主营业务收入与其他业务收入之和)总额的比例不低于2%(本条及下述研究开发费用政策口径,按照财税[2015]119号和《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》(2017年第40号)的规定执行);
- (五)汇算清缴年度集成电路制造销售(营业)收入占企业收入总额的比例不低于60%;

- (六)具有保证相关工艺线宽产品生产的手段和能力;
- (七)汇算清缴年度未发生重大安全、重大质量事故或严重 环境违法行为;
- (八)对于按照集成电路生产项目享受税收优惠政策的,项目主体企业应符合相应的集成电路生产企业条件,且能够对该项目单独进行会计核算、计算所得,并合理分摊期间费用。
- 二、《若干政策》第(三)、(七)条提及的国家鼓励的重点 集成电路设计企业享受税收优惠政策条件,除符合《若干政策》 第(二)条所称国家鼓励的集成电路设计企业条件外,还应符合 以下条件:
- (一)汇算清缴年度具有劳动合同关系或劳务派遣、聘用关系,其中具有本科及以上学历月平均职工人数占企业月平均职工总人数的比例不低于50%,研究开发人员月平均数占企业月平均职工总数的比例不低于40%;
- (二)拥有关键核心技术,并以此为基础开展经营活动,且 汇算清缴年度研究开发费用总额占企业销售(营业)收入(主营 业务收入与其他业务收入之和)总额的比例不低于6%;
- (三)汇算清缴年度集成电路设计(含 EDA 工具、IP 和设计服务,下同)销售(营业)收入占企业收入总额的比例不低于70%,其中集成电路自主设计销售(营业)收入占企业收入总额的比例不低于60%;对于集成电路设计销售(营业)收入超过50亿元的企业,汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入占企业收入总额的比例不低于60%,其中集成电路自主设计销售

(营业)收入占企业收入总额的比例不低于50%;

(四)企业拥有核心关键技术和属于本企业的知识产权,企业拥有与集成电路产品设计相关的已授权发明专利、布图设计登记、计算机软件著作权合计不少于8个;

除以上条件外,还应至少符合下列条件中的一项:

- (一)汇算清缴年度,集成电路设计销售(营业)收入不低于5亿元,应纳税所得额不低于3000万元;对于集成电路设计销售(营业)收入不低于50亿元的企业,可不要求应纳税所得额,但研究开发费用总额占企业销售(营业)收入(主营业务收入与其他业务收入之和)总额的比例不低于8%。
- (二)在国家鼓励的重点集成电路设计领域内(附件2), 汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于3000万元, 应纳税所得额不低于350万元。
- 三、《若干政策》第(三)、(七)条提及的国家鼓励的重点 软件企业,除符合国家鼓励的软件企业条件外,还应至少符合下 列条件中的一项,具体领域说明见附件2。
- (一)专业开发基础软件、研发设计类工业软件的企业,汇算清缴年度软件产品开发销售及相关信息技术服务(营业)收入(其中相关信息技术服务是指实现软件产品功能直接相关的咨询设计、软件运维、数据服务,下同)不低于5000万元;汇算清缴年度研究开发费用总额占企业销售(营业)收入总额的比例不低于7%。
 - (二)专业开发生产控制类工业软件、新兴技术软件、信息

安全软件的企业,汇算清缴年度软件产品开发销售及相关信息技术服务(营业)收入不低于1亿元;应纳税所得额不低于500万元;研究开发人员月平均数占企业月平均职工总数的比例不低于30%;汇算清缴年度研究开发费用总额占企业销售(营业)收入总额的比例不低于8%。

(三)专业开发重点领域应用软件、经营管理类工业软件、 公有云服务软件、嵌入式软件的企业,汇算清缴年度软件产品开 发销售及相关信息技术服务(营业)收入不低于5亿元,应纳税 所得额不低于2500万元;研究开发人员月平均数占企业月平均 职工总数的比例不低于30%;汇算清缴年度研究开发费用总额占 企业销售(营业)收入总额的比例不低于7%。

四、《若干政策》第(六)条提及的集成电路线宽小于65纳米(含)的逻辑电路、存储器生产企业、线宽小于0.25微米(含)的特色工艺集成电路生产企业、集成电路线宽小于0.5微米(含)的化合物集成电路生产企业,以及财关税〔2021〕4号文提及的集成电路产业的关键原材料、零配件(靶材、光刻胶、掩模版、封装载板、抛光垫、抛光液、8英寸及以上硅单晶、8英寸及以上硅片)生产企业享受税收优惠政策条件如下:

- (一)在中国境内(不包括港、澳、台地区)依法注册并具有独立法人资格的企业;
 - (二)符合国家布局规划和产业政策;
 - (三)具有保证产品生产的手段和能力;
 - (四)汇算清缴年度未发生重大安全、重大质量事故或严重

环境违法行为。

五、《若干政策》第(六)条提及的先进封装测试企业享受 财税优惠政策条件如下:

- (一)在中国境内(不包括港、澳、台地区)依法注册并具有独立法人资格的企业;
 - (二)符合国家布局规划和产业政策;
- (三)汇算清缴年度企业先进封装测试(晶圆级封装、系统级封装、2.5维和3维封装)规划产能占总规划产能比例,按封装产品颗粒数或晶圆数(折合8英寸)计算不低于40%;
 - (四) 具有保证产品生产的手段和能力;
- (五)汇算清缴年度未发生重大安全、重大质量事故或严重 环境违法行为。

六、《若干政策》第(八)条提及的集成电路重大项目企业 享受财税优惠政策条件如下:

享受《若干政策》第(八)条的集成电路重大项目承建企业 应符合本通知第四、五条的相对应规定。除以上条件外,还应符合下列对应条件中的一项:

- (一) 芯片制造类重大项目, 需同时满足以下条件:
- 1.符合国家布局规划和产业政策;
- 2.对于不同工艺类型芯片制造项目,需分别满足以下条件:
- (1) 对于工艺线宽小于 65 纳米(含)的逻辑电路、存储器项目,固定资产总投资额需超过 80 亿元,规划月产能超过 1万片(折合 12 英寸)。

- (2) 对于工艺线宽小于 0.25 微米 (含)的模拟、数模混合、高压、射频、功率、光电集成、图像传感、微机电系统、绝缘体上硅工艺等特色芯片制造项目,固定资产总投资额超过 10 亿元,规划月产能超过 1 万片 (折合 8 英寸)。
- (3)对于工艺线宽小于 0.5 微米 (含)的基于化合物集成 电路制造项目,固定资产总投资额超过 10 亿元,规划月产能超 过1万片(折合6英寸)。
 - (二)先进封装测试类重大项目, 需同时满足以下条件:
 - 1. 符合国家布局规划和产业政策;
 - 2. 固定资产总投资额超过10亿元;
- 3. 封装规划年产能超过10亿颗芯片或50万片晶圆(折合8英寸)。

重点集成电路设计领域和重点软件领域

一、重点集成电路设计领域

如业务范围涉及多个领域,仅选择其中一个领域进行申请。 选择领域的销售(营业)收入占本企业集成电路设计销售(营业) 收入的比例不低于50%。

- (一) 高性能处理器和 FPGA 芯片:
- (二)存储芯片;
- (三)智能传感器;
- (四)工业、通信、汽车和安全芯片;
- (五)EDA、IP和设计服务。

二、重点软件领域

如业务范围涉及多个领域,仅选择其中一个领域进行申请。 选择领域的软件产品开发及相关信息技术服务销售(营业)收入 (其中相关信息技术服务是指实现选择领域软件产品功能直接 相关的咨询设计、软件运维、数据服务)占本企业软件产品开发 及相关信息技术服务销售(营业)收入的比例不低于50%。企业 拥有所选择领域相应的发明专利不少于2项,相应领域计算机软件著作权登记证书不少于2项(均应具备对应的测试报告)。

(一)基础软件:操作系统、数据库管理系统、中间件、通用办公软件、固件(BIOS)、开发支撑软件、少数民族语言文字

编辑处理软件。

- (二)研发设计类工业软件:虚拟仿真系统、计算机辅助设计(CAD)、计算机辅助工程(CAE)、计算机辅助制造(CAM)、计算机辅助工艺规划(CAPP)、建筑信息模型(BIM)、产品数据管理(PDM)软件。
- (三)生产控制类工业软件:工业控制系统、制造执行系统(MES)、制造运行管理(MOM)、调度优化系统(ORION)、先进控制系统(APC)、安全仪表系统(SIS)、可编程控制器(PLC)。
- (四)新兴技术软件:分布式计算、数据分析挖掘、可视化、数据采集清洗等大数据软件,人机交互、通用算法软件、基础算法库、工具链、机器学习和深度学习框架等人工智能软件,信息系统运行维护软件,超级计算软件,区块链软件,工业互联网平台软件,云管理软件,虚拟化软件。
- (五)信息安全软件:信息系统安全、网络安全、密码算法、数据安全、安全测试等方面的软件。
- (六)重点行业应用软件:面向党政机关、国防、能源、交通、物流、通信、广电、医疗、建筑、制造业、应急、社保、农业、水利、教育、金融财税、知识产权、检验检测、科学研究、公共安全、节能环保、自然资源、城市管理、地理信息领域的专业应用软件。
- (七)经营管理类工业软件:企业资源计划(ERP)、供应链管理(SCM)、客户关系管理(CRM)、人力资源管理(HEM)、

企业资产管理(EAM)、产品生命周期管理(PLM)、运维综合保障管理(MRO)软件及相关云服务。

- (八)公有云服务软件:大型公有云 IaaS、PaaS 服务软件。
- (九)嵌入式软件(软件收入比例不低于 50%):通信设备、 汽车电子、交通监控设备、电子测量仪器、装备自动控制、电子 医疗器械、计算机应用产品、终端设备等嵌入式软件及嵌入式软 件开发环境相关软件。
- (以上部分软件名词涵盖范围可参考国家标准 GB/T 36475 软件产品分类)

附件 3

享受税收优惠政策的集成电路企业、项目和软件企业提交材料明细表

企业或项目类型	材料清单(复印件须加盖企业公章)
	1.企业法人营业执照副本、企业取得的其他相关资质证书等;(可提供相应查询网址)
	2.项目备案文件(备案表);(可提供相应查询网址)
	3.企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占职工总数的比例说明,企业研究开发人员名单,以及汇算清缴年
	度最后一个月的企业职工社会保险缴纳证明(包括劳务派遣人员代缴社保付款凭证)等相关证明材料;
享受《若干政策》第	4.企业主要工艺、产品列表(名称/规格);
(一)条的集成电路	5.企业拥有与主营产品相关的发明专利等证明材料;
生产企业或项目	6.经具有资质的中介机构鉴证的汇算清缴年度企业会计报告(包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书等),以及
	集成电路制造销售(营业)收入、自有集成电路产品制造销售(营业)收入、研究开发费用等情况表;
	7.与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件;
	8.企业具有保证产品生产的手段和能力的证明材料(包括采购设备清单等);
	9.省级发展改革委(工业和信息化主管部门)要求出具的其他材料。
	1.企业法人营业执照副本、企业取得的其他相关资质证书等;(可提供相应查询网址)
	2.企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占职工总数的比例说明,企业研究开发人员名单,以及汇算清缴年
	度最后一个月的企业职工社会保险缴纳证明(包括劳务派遣人员代缴社保付款凭证)等相关证明材料;
享受《若干政策》第	3.企业开发销售的主要产品和服务列表(名称/重点领域/对应销售(营业)收入规模);
(三)、(七)条的重	4.企业拥有与主营产品相关的不少于8项的已授权发明专利、布图设计登记、计算机软件著作权登记证书的证明材料;
点集成电路设计企	5.经具有资质的中介机构鉴证的汇算清缴年度企业会计报告(包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书等),以及
业	集成电路设计销售(营业)收入、集成电路自主设计销售(营业)收入、研究开发费用等情况表;
	6.第三方检测机构提供的集成电路产品测试报告或用户报告,以及与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件;
	7.企业具有与集成电路设计相适应的软硬件设施等开发环境的证明材料;
	8.省级发展改革委(工业和信息化主管部门)要求出具的其他材料。

企业或项目类型	材料清单(复印件须加盖企业公章)
	1.企业法人营业执照副本、企业取得的其他相关资质证书等;(可提供相应查询网址)
	2.企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占职工总数的比例说明,企业研究开发人员名单,以及汇算清缴年
	度最后一个月的企业职工社会保险缴纳证明(包括劳务派遣人员代缴社保付款凭证)等相关证明材料;
	3.企业开发销售的主要软件产品列表(名称/重点领域/对应销售(营业)收入规模);
	4.企业具有所申报领域相应的已授权发明专利不少于2项,相应领域计算机软件著作权登记证书不少于2项(均应具备
享受《若干政策》第	对应的测试报告)的证明材料;
(三)、(七)的重点	5.经具有资质的中介机构鉴证的汇算清缴年度企业会计报告(包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书等),以及
软件企业	软件产品开发销售及相关信息技术服务(营业)收入、软件产品自主开发销售(营业)收入、研究开发费用、境内研究
	开发费用等情况表。
	6.汇算清缴年度与申报领域相关的合同列表及销售凭证;
	7.与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件;
	8.企业具有与软件开发相适应软硬件设施等开发环境(如合法的开发工具等)的证明材料;
	9.省级发展改革委(工业和信息化主管部门)要求出具的其他材料。
享受《若干政策》第	1.企业法人营业执照副本、企业取得的其他相关资质证书等;(可提供相应查询网址)
(六)条的集成电路	2.项目备案文件(备案表)(可提供相应查询网址);
生产企业和财关税	3.企业具有保证产品生产的手段和能力的证明材料(包括采购设备清单等),先进封装、测试企业需提供按封装产品颗粒
[2021]4号文提及	数或晶圆数(折合8英寸)计算,先进封装测试(晶圆级封装、系统级封装、2.5维和3维封装)规划产能占总规划产
的关键原材料、零配	能比例不低于 40%的证明材料;
件生产企业	4.省级发展改革委(工业和信息化主管部门)要求出具的其他材料。
享受《若干政策》第	1.项目企业对应类别集成电路企业条件材料清单;
(八)条的集成电路	2.固定资产投资额相关证明材料;
重大项目	3.省级发展改革委(工业和信息化主管部门)要求出具的其他材料。

注:上述企业类型、材料清单依据国发〔2020〕8号文制定,材料模板请询省级发展改革委(工业和信息化主管部门),填报说明见信息填报系统。

企业重大变化情况表

原企业信息

			,,,			_		
企业名称(中文)								
统一社会信用代码								
类型								
注册资本								
成立日期								
营业期限								
经营	京范围							
联系	泛 地址					邮政编码		
联系人		手机			座机		电子邮箱	
企业	2性质	□国有	□外商独资		中外合适	资 □股份制	□民营	□其他
是否上	市企业	□是(上市地点、日期、代码)	□否
是否高新技术企业		□是 (非必	□否 填)		新技术 上认定 明	(非必填)	高新技术 企业认定 证书号	(非必填)
			变更	后	企业位	言息		
企业名称(中文)								
统一社会信用代码								
类型								
注册资本								
成立日期								
营业期限								
经营范围								
变更原因		(包括企业或项目发生更名、分立、合并、重组以及主营业务重大变化等情况)						
承诺		(承诺不以变更企业名称方式重复享受相关政策优惠。)						

注:附新旧企业法人营业执照(副本)扫描件,能够说明变更情况的具有法律效力的佐证材料及省级发展改革委(工业和信息化部门)要求的其他说明材料。

享受税收优惠的集成电路企业或项目、软件企业申报系统 企业填报使用手册

1. 访问地址

https://yyglxxbs.ndrc.gov.cn/xxbs-front/

- 2. 注册
 - (1) 进入登录页,选择注册账号





(2) 选择企业注册(注意,需要注册法人及经办人,并填写全部项)



- (3) 按要求填写相关项,完成注册,返回登录
- 3. 登录, 使用企业账号登录即可

国家发展和	l改革委员会互联网统·	一认证平台
۶		
用户名:	▲ 用户名/手机	
密码:	<u>A</u>	
	登录	
	注册账号 忘记密码? >>> 中国政务服务平台账号登录	

4. 添加应用

第一次登录时,系统会提示您添加我的应用,选择【享受税收优惠的企业清单人围申报系统】。



点击加号,完成添加,如下图:

我的应用



确定 取消

5. 选择您要申报的政策

快捷入口



6. 发起申报



7. 填写相关信息

企业基础信息

*企业申报类型(单选) 一类企业 二类企业 (国家装励的重点集成电路设计领域)	
* 企业名称(中文)	* 统一社会信用编码
* 注册资本(与营业执照内容保持一致)	* 注册地址
*企业负责人	" 联系地址
*企业负责人座机	* 企业负责人手机
。联系人手机	* 联系人
* 联系人邮箱	* 联系人座机
भाकित्रक्तां तम्ह	

8. 暂存或提交

- (1) 暂存后,还可继续编辑
- (2) 提交后,无法撤回,需谨慎操作
- 9. 其他注意事项:

每个企业申请享受税收优惠政策的每条政策仅可申报一次,请慎重提交。按项目申报优惠政策的,可按照"《若干政策》第(一)条提及的国家鼓励的集成电路线 宽小于 28 纳米(含)、线宽小于 65 纳米(含)、线宽小于 130 纳 米(含)的集成电路生产项目""《若干政策》第(八)条提及的集成电路重大项目"规定,结合实际情况,申请多个项目。

系统填报如有问题,请分别咨询:

中国半导体行业协会联系人: 任老师 13801324380; 柴老师 18513320678 中国软件行业协会联系人: 宋老师 18610216900; 曾老师 13811295864 系统技术支持电话: 010-63691377 (9: 00~18: 00)