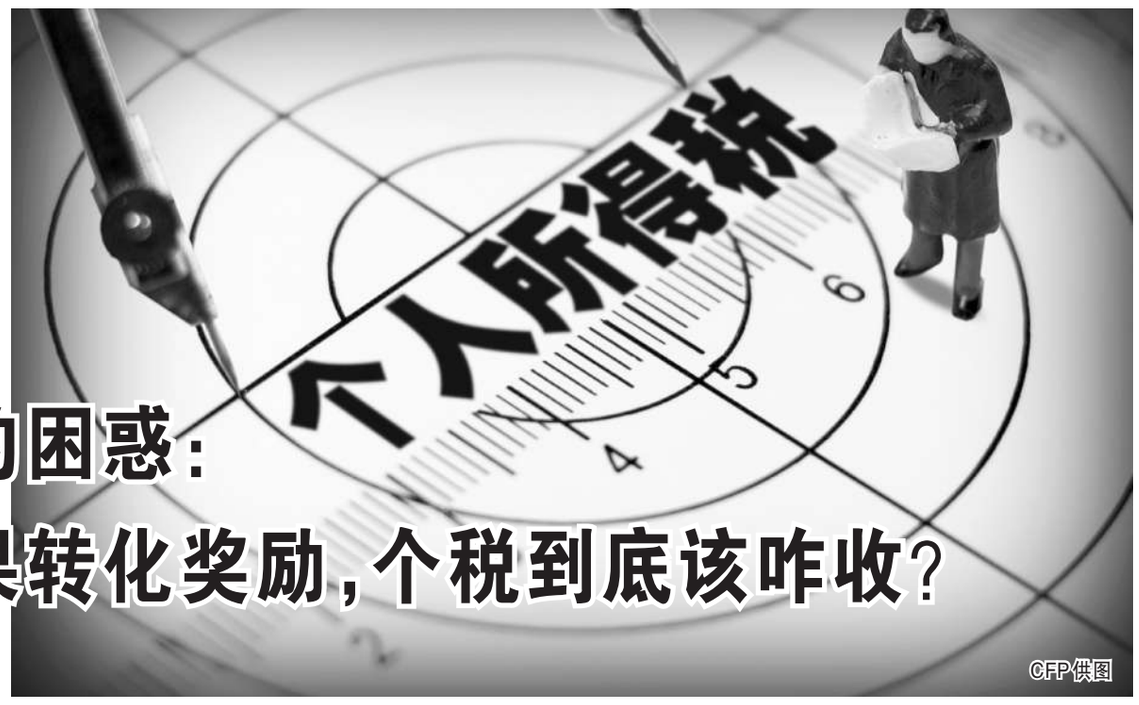

CFP供图

一位企业高工的困惑：来之不易的成果转化奖励，个税到底该咋收？

■聚焦科技成果转化

本报记者 **盛 利**

最近，与所在企业经历长达2年的科技成果转化奖励纠纷官司后，如愿赢得175.89万元奖金的陈延清，却高兴不起来。

去年12月底，当他拿着法院判决，如约去公司领取这笔“迟到”奖金时，却被告知：这笔钱将按照“工资、薪金所得”超额累进税率缴纳个人所得税，也就是说将按45%的税率，缴纳77.8万元个税。

“去年新下发的财税101号文，将股权激励获得者进行股权转让时的税率降至20%，同样是鼓励创新，为何企业的一次性科技成果转化奖励不能参照？”带着陈延清的困惑，科技日报记者日前调查发现，随着新的科技成果转化法出台并形成系列政策体系，我国职务发明人的收入正逐渐由暗转明、合理合法，但高额现金奖励背后的个税认定标准问题，正受到高校、院所、企业等各界职务发明人的关注。

来之不易的成果转化奖励，“看上去很美”

1984年7月开始就职于四川某制药企业的制药高级工程师陈延清，是成都市政府特殊津贴专家。从1996年9月起，他受企业安排承担新药抗病毒颗粒的研究和成果转化项目，该成果历时14年半于2011年2月完成后，作为一种国家级新药，其产品“抗病毒颗粒”不仅取得新药证书和四川省科技成果登记证，还在2014年获得科技部等国家四部委的“国家重点新产品”称号。该产品仅在2011年至2013年3年间便为企业实现销售产值近5亿元，为企业新增纯利润1亿余元，而陈延清正是该项成果的第一完成人。

按照促进科技成果转化法中，“单位应当连续3至5年从实施该科技成果新增留利中提取不低于5%的比例，对完成该项科技成果及其转化做出重要贡献的人员给予奖励”的规定，当陈延清向所在企业寻求奖励时，却不幸发生纠纷。2014年4月，他一纸诉状将公司告上法庭，此案经成都市中院一审、四川省高院二审、最高人民法院再审审查、四川省高院再审，最终于去年4月宣判，该企业需支付陈延清175.89万元奖励。

然而这一判决结果对陈延清来说只是“看上去很美”，去年12月30日，当企业方电话通知陈延清领取奖金时，他才得知，这笔收入需要缴个税77.8万元。对比中彩票才缴纳20%的个税，陈延清感觉不公平，当时就拒绝领奖，并向税务部门申诉。

成果转化奖励属于“工资、薪金收入”？政策上没毛病

“这一消息犹如晴天霹雳，但当我走访地税部门、咨询税务专家后得知，的确是应该按此标准缴税，可还是想不明白。”陈延清告诉记者，按照个人所得税法，作家稿酬实际税率11.2%、彩票中奖税率20%，为何企业的科技成果转化奖励税率这么高？

陈延清又咨询了中国国际税收研究会学术委员、理事汪蔚青，在对方回复邮件中，记者了解到，我国现行的个人所得税法及实施条例将我国税收居民个人的应税所得分为11种（税目），其中工资薪金所得、股息红利所得、财产转让所得或中奖等其他所得并非同一个税目，适用税收政策和税率均不相同。企业需支付给陈延清的170余万元并非离职补贴，而是属于任职期间奖励，这类奖励归属于11项所得中的“工资薪金所得”，适用七级超额累进税率。

那么什么是“工资、薪金收入”？它包括哪些范畴？科技成果转化奖励收入为何被认定为此类收入？

记者随后又翻阅了我国个税法历史，1980年个税法由第五届全国人大三次会议通过后，“工资、薪金所得”应缴纳个人所得税便列入其中。随后出台的《财政部个人所得税法实施细则》中，明确“工资、薪金所得，是指个人在机关、团体、学校、企业、事业等单位从事工作的工资、薪金、奖金、年终加薪等所得”。但在当年该《细则》明确，“前项奖励（指工资、薪金所得），不包括科学、技术、文化成果奖金”。

“当时政策主要明确了对省、部级以上科技成果奖励实行免税，并对除上述外的其他科技成果奖，按个税法中其他项交税，税率为20%。”四川省科技厅政策法规处相关负责人说，但在1993年个税法实施条例修订时，“不包括科学、技术、文化成果奖金”等内容被删除，对科技成果奖金实行“工资、薪金所得”的超额累进税率。

成果转化奖励个税咋收？科研人员很关心

目前，科技成果转化中个人所得税认定范围、缴纳额度等问题，正受到各方关注。

记者在调查中发现，在科技成果转化法中，不仅是“单位应当连续3至5年从实施该科技成果新增留利中提取不低于5%的比例，对完成该项科技成果及其转化做出重要贡献的人员给予奖励”情况，被认定为“工资、薪金收入”，同样的“职务科技成果转让、许可给他人实施，从该项科技成果转让净收入或许可净收入中提取不低于百分之五十比例”的情况，也被认定为“工资、薪金收入“，税率最高达到45%。

在去年召开的首届高校科技成果转化论坛上，北京理工大学技术转移中心副主任陈柏强曾提出此类问题，他举例说，如果某项发明专利转让费净收入为100万元，即使高校将净收入的70%奖励给主要发明人，该发明人拿到手的，最终也只有40余万元。

而西南交通大学科技园副总经理康凯宁告诉记者，对于成果转化一次性奖励交税问题，高校院所各有应对，“一方面，细水长流慢慢发放给老师；另一方面，转化收入的钱在学校账户上，老师使用中往往用于购置科研设备、开展科学研究等，不会一次性成为个人所得。”同时，他对陈柏强的看法也表示赞同，科技成果转化奖金是科研项目成功后的“偶然”所得，不是一项长期性收入，应按照税法“偶然所得”项，使税率降至20%。

“当前党中央国务院对科技成果转化持积极支持态度，科研人员也深受鼓舞。但现行对企业科技成果转化中，个人获得奖金收入适用‘工资、薪金所得’的政策，是否可参照股权激励和技术入股的新政策，作为财产转让所得进行认定征收，或者按科研成果诞生的不确定性特点，作为偶然所得？值得思考。”陈延清最后说。

江西上饶：精准扶贫的“甜蜜事业”

近年来，江西上饶县将中华蜜蜂养殖产业延伸至旅游、餐饮等多种业态，作为脱贫攻坚的重要手段。据当地政府的工作人员介绍，目前全县共有蜂农5600余户，养殖规模达到7.5万余群。

图为2月22日，游客在上饶县五府山镇一家蜜蜂主题餐厅留影。

新华社记者 **胡晨欢**摄

两千个样本同时测定仅需一周

载通技术助力科学家快速『解读生命密码』

■创新行动派

本报记者 **魏 东** 通讯员 **张玉鹏 冯海玉**

“传统的分析方法是通过对比大量图像进行人工分析，耗时长且有一定误差，我们首创的这项技术不仅改变了过去由蛋白质跑胶图像分析的传统模式，将分析效率提高了几十倍，而且是通过仪器直接进行定量分析读数，测定结果更精确、更简便，并且经得起反复验证。”2月15日，在烟台载通生物技术有限公司的实验室里，张建棣博士一边指导助手进行对蛋白质含量分析试验，一边忙着向记者介绍他的新成果，“现在已进入全球推广阶段，随时可以进行量产。”

生于山东烟台的美籍华人张建棣，是美国杜克大学细胞生物学博士，具有20多年从事蛋白质免疫分析的经验。张建棣口中的“这项技术”是他2012年在全球首创的载通专利技术，一举解决了现代生物学两大分支中蛋白质领域30多年来的一个技术难题，目前已在世界各地相继获得10多项专利授权。

正当国内外众多企业向他伸出橄榄枝寻求购买或合作这项技术时，张建棣却于2013年7月回到老家烟台，在烟台高新区山东国际生物科技园创立了烟台载通生物技术有限公司。在此后短短的一年多时间里，他带领公司组建了一流的分子生物学实验室，并相继开发出CDK4、Tubulin、FlAG、GRP78、P21蛋白等一系列载通快速检测系统。

“可以说，任何疾病都源于一种或者几种蛋白质分子含量在体内的非正常表达。那么，如何测定不同蛋白质分子在生命过程中的含量变化，就是现代生物科学研究的重要任务。”张建棣给记者打个了比方：“假设一名肿瘤科医生需要研究5000个癌症病人的样本，从中分析出某种蛋白质分子的变化。那么，用传统的分析方法，需要一个博士或者博士后连续工作一年逐个分析样本才能得出结论。而现在借助载通快速检测系统，一次可以同时测定2000个样本，整个样本测定完成只需一周时间。”

如果说屠呦呦发现青蒿素，为人类对抗疟疾提供了新方法；那么张建棣发明的载通技术，则为像屠呦呦一样的科研工作者，提供了一种全新的科学研究分析方法。该技术的诞生将传统的生命科学研究方法从“手工作坊时代”彻底解放出来，由此大幅度降低了科研工作者的研发时间和成本。

在载通生物公司实验室里，墙上的一幅世界地图上密密麻麻插满了小红旗，格外引人注目。张建棣说：“红旗插到的地方，表示载通技术已经在相关国家和地区获得专利。我们计划以每年2—3项专利的申报速度，保证公司在蛋白质免疫分析领域处于国际领先水平。”据介绍，载通技术目前已在美国、欧盟、加拿大、澳大利亚、新加坡、韩国、日本、中国等10余个国家获得专利授权，遍布亚洲、欧洲、北美洲和大洋洲四个大洲。

“载通技术获得专利授权后，我们一直没有停止对技术的深层开发，现在我们正与美国田纳西大学和西北大学联合开发载通技术，预计整个开发周期为3—5年。”张建棣告诉记者，“目前的产品开发包括了三大系列，分别是载通快速检测系统、基于某一疾病模型的载通快速检测系统和适合全自动大规模蛋白质分析的自动化分析仪器——载通仪，将为蛋白质分析的大规模应用以及蛋白质研究领域的生物信息化革命提供强大技术支撑。”

作为烟台高新区蓝海英才计划创新型创业人才、烟台市“第四批双百计划”高端创业人才和山东省泰山产业领军人才，张建棣表示，未来将把烟台打造成产品研究中心和生产基地，为全球的科研市场提供技术服务。“随着技术的不断升级完善，载通分析法将成为生命科学领域测定蛋白质含量的主要方法，引领生命科学研究进入大数据分析时代，更好地帮助医药、能源、环境等生命科学领域的科学家快速解读生命密码。”

镇江高新区为青年创新创业搭建金融桥梁

科技日报讯（记者**张晔** 通讯员**秦小雨**）2月21日，以“创业，放飞梦想；创新，成就未来”为主题的“镇江高新区杯”青年人才创新创业大赛正式启动，获奖项目将通过大赛平台对接到创投基金、江苏银行等金融机构中。

本次创业大赛主要面向我国高校科研院所的青年人才、连续创业的青年人才和大学生创业者，鼓励符合国家产业、技术政策，创新性强，具备较好市场前景，拥有自主知识产权和原型产品的项目参赛。参赛团队负责人原则上不超过45岁，核心团队成员原则上不少于3人。

获奖团队除了获得相应的奖金，还将被优先推荐申报人才、科技、发改、经信等条口的国家、省、市级项目，以及孵化资金、股权投资基金、创业贷款等方面的优惠政策，同等条件下优先为获奖团队提供100万元股权基金扶持，江苏银行镇江分行在符合放贷条件下优先为获奖团队提供300万创业贷款。

目前，镇江高新区“一区十四园”范围内拥有国家级、省级孵化器、加速器14家，总孵化面积超60万平方米。“十三五”期间，平均每年安排不低于2亿元专项资金，专项用于特色产业、科技创新、人才集聚和科技金融发展等方面的扶持。近期，已与有关银行、保险公司合作，开发了系列科技金融业务，政策已覆盖“一区十四园”范围内企业。

河南：转型“智造”技术型人才需求大

科技日报讯（记者**乔地**）2月15日，河南省人才交流中心发布了2016年度人才市场供求分析报告显示，技术技能型人才需求量大。

2016年全年，河南人才市场专业技术岗位需求较旺，特别是部分要求较高的实用型、操作型岗位如电子操作工、数控机床工等岗位，对大中专毕业生蓝领技工的需求呈现快速上升状态。随着经济从“河南制造”向“河南智造”转变，制造业人才需求从量变逐步转向质变。其中，自动化水平的提升尤其是生产设备的自动化升级，使越来越多的企业聚焦高技能人才的创新；服务业的资本密集化和知识密集度进一步加深，对技术劳动力的需求量也显著增加。

“随着新技术、新产业、新业态的加快成长，以‘互联网+’为代表的服务业新经济蓬勃发展，已成为经济发展的时代特点。”河南省人才交流中心副主任卢宇表示，服务业分层和个性化更加明显，生产性服务业就业容量加大，包括研发、科技、人力资源、物流、金融、咨询等智力密集型领域就业需求旺盛。

太重“巨无霸”乘山西首趟中欧班列赴俄

科技日报讯（记者**王海滨**）2月15日，中鼎物流园内，山西省首列中欧班列启动。两台由太重集团研发具有我国完全自主知识产权的大型矿用挖掘机，搭乘班列送往俄罗斯列索西比尔斯克。

山西首列中欧班列由41节车皮组成。列车从山西现代物流枢纽——中鼎物流园始发，预计3月初到达列索西比尔斯克，全程运行6000公里。

班列运载货物为太重集团生产的WK—20型大型矿用挖掘机，该型挖掘机每台重约800吨，高13.54米，一铲斗就可挖掘矿石20立方米，是名符其实的“巨无霸”。太原重工矿山设备分公司党委书记马骏介绍，通过中欧班列到俄罗斯列索西比尔斯克，不仅运输时间要比走海运缩短近1个月，节省20%的运输费用，而且可以有效避免海水侵蚀、晃动碰撞造成的货物损耗，因而成为中俄双方客户的首选运输方式。

太重集团为俄罗斯极地黄金公司研发的这2台20立方米挖掘机是首次进入俄罗斯市场。此前7年，太重35立方米挖掘机首次出口俄罗斯，经过当地多次恶劣条件下运行的考验，证明太重的产品从质量到各项性能均达到国际一流水平。此次出口俄罗斯的2台“巨无霸”挖掘机系原有机型的升级版，不仅借鉴了太重集团多年来生产制造矿用挖掘机的成功经验，而且采用了大量国内外先进的设计、工艺、制造和交流控制技术，其中包括最新式的空气净化除尘系统和交流变频系统。由于极地黄金公司地处西伯利亚边缘地带，常年气温在零下四五十摄氏度，此机型针对当地极寒天气设置了创新版的润滑油气路管路系统及伴热保温装置等，确保了设备在极寒恶劣条件下正常运行。

平度“立博速度”跑进欧美乘用车群

科技日报讯（通讯员**孙京信 陈怡帆** 记者**王建高**）“我们的订单已排到六月份，估计年底产值过3亿元！”2月23日，位于青岛平度市蓼兰镇的青岛立博汽车零部件精密铸造有限公司人事部主管周成林欣慰地告诉记者，在平度市招商引资集中签约仪式上，“青岛立博”公司再次与蓼兰镇政府牵手，签约投资10亿元的汽车零部件制造项目，将“青岛立博”公司打造成为汽车零部件生产的行业巨人。

据悉，2012年春天，青岛立博汽车零部件精密铸造有限公司看好蓼兰镇优越的发展环境，落户该镇。前后仅用了3个月就建成了第一个车间，面积达1.2万平方米，顺利进入试生产阶段，创造了平度项目落地最快速度，被誉为“立博速度”。2015年6月开工的第二个1.2万平方米的车间，用了不到3个月。“新签约的项目占地150亩，主要致力于汽车底盘零部件及涡轮增压配件生产。”蓼兰镇政府副镇长李志强说。

“立博速度”同样体现在企业年产值的增长上。2013年企业年产值为1900万，2014年就翻了三倍达到6400万，2015年直线上升至8100万，2016年更是破亿达1.2亿，税收为600万元，成为蓼兰镇第一纳税大户，增长幅度惊人。

凭借着惊人的发展速度和优良的技艺，该公司已成为大众的一级供应商。“青岛立博”公司总经理柴叶飞表示：“目前青岛立博公司发展势头良好，与全球汽车制造商比如大众、奔驰、宝马、奥迪、保时捷、路虎等公司均有合作，其中公司生产的排气法兰更是占全球乘用车排气法兰产能的10%，而且世界上大众1.6T的MQBA1平台所使用的90%以上的法兰和国产宝马1.5P的排气法兰100%由立博制造。”“青岛立博”公司已在德国注册立博德国销售公司，并准备在美国注册销售公司。

首家高速水动力系统研究院落户青岛高新区

科技日报讯（记者**王建高** 通讯员**肖璐**）2月18日，青岛安邦水动力系统研究院在青岛高新区中航工业赛维航电军民融合产业创新基地正式启动，标志着国内首家高速水动力系统研究院落户青岛高新区。

安邦水动力系统研究院作为国内首家从事高速水动力系统研究与装备研发的专业机构，拟在高新区组建水动力系统实验室、数值计算与仿真实验室、技术研发中心等部门，重点研发高端泵喷动力系统，通过转化高端民用技术提高我国相关国防领域科技水平，契合军民融合“民转军”战略，对于推动高新区军民融合产业发展具有示范意义。

安邦水动力系统研究院响应国家“海洋强国”战略，与多个知名高校与科研院所密切合作，致力于水动力系统、泵喷动力装备、智能快速消防装备、船舶远距离防卫水炮、石油输运装备等军民两用高端装备的研发和制造。目前，该研究院申请发明专利累计80余项，科研实力雄厚，是校企联合进行产学研合作的典范。未来将依托自身科研成果，规划建设泵喷动力（军用、民用）、消防装备、舰载水炮等7大装备产业化基地。