

草拟“四技”合同的注意事项

一、技术开发、技术转让合同可申请免税

合同名称中有研究、分析、影响之类的用语，交付的成果中没有新技术产生的属于咨询合同，不免税。软件开发合同中避免含有“软件产品”的字样，以避免误认为销售合同。

二、技术开发合同注意要点

1. 不予认定为技术开发的合同如下：

(1) 特殊技术要求的工艺编制、新产品试制中的工艺技术指导，以及其他工艺流程的改进设计；改进产品结构、改良工艺流程、提高产品质量、降低产品成本等合同属于技术服务；

(2) 合同标的为乙方已经掌握的技术方案，包括已完成产业化开发的产品、工艺、材料及系统的，不认定为技术开发合同；

(3) 单纯以揭示自然现象、规律和特征为目标的基础性研究项目所订立的合同，以及软科学研究项目所订立的合同，不予登记；

(4) 文化、艺术、美术类的创作不属于技术开发合同。

2. 技术开发关键条款撰写注意要点

技术开发合同的定义：当事人之间就新技术、新产品、新工艺、新材料和新品种及其系统的研究开发所订立的合同。

(1) **第一条，通过认定的关键条款，一定要体现创新性。**例如“采用……方法开发或设计……系统；基于……原理研发……设备或材料”。“技术目标、技术内容、方法和路线”必须有具体的指标要求，不能空缺，不可过简，要求逻辑严谨（注意时态），每小点 300 字左右叙述，突出技术参数与关键词，“技术方法和路线”分（1）（2）（3）点详细描述；

(2) 第五条，软经费和其他费用要区分。适用退税政策的经费：开发费、设计费、测试费、安装费、咨询费、工资等软经费。**设备费、材料费、样品样机费用不能免税**，如有，需列明，并与合同第十二条、第十八条相对应。研究开发经费如分期支付的必须明确支付方式和时间；

(3) 第十二条，研究开发成果交付的形式及数量一定要**明确每种成果的数量**。如有交付样品样机样品的需在第五条和第十二条写明样机样品经费；

(4) 第十八条，如经费中涉及设备费、材料费，此条填写归**甲方或乙方**所有；如经费中不涉及设备费、材料费，本条改为如下描述**“本合同不涉及利用研究开发经费购置与研究开发工作有关的设备、器材、材料等财产”**；

(4) 第二十一条，后续改进产生的相关利益分配需明确并注意甲乙双方利益对等；

(5) 第二十六条，如有合同组成部分需作为合同附件一并盖章提供。

3. 申请认定登记的技术合同，当事人约定提交有关技术成果的载体，不得超出合理的数量范围。技术成果载体数量的合理范围，按以下原则认定：

(1) 技术文件（包括技术方案、产品和工艺设计、工程设计图纸、试验报告及其他文字性技术资料），以通常掌握该技术和必要存档所需份数为限；

(2) 磁盘、光盘等软件性技术载体、动植物（包括转基因动植物）新品种、微生物菌种，以及样品、样机等产品技术和硬件性技术载体，以当事人进行必要试验和掌握、使用该技术所需数量为限；

(3) 成套技术设备和试验装置一般限于 1-2 套。

4. 计算机类和医药类的注意事项

(1) 软件计算机类：

计算机软件服务有以下情况不能认定为技术开发：①将已有较为成熟的软件适用到相应的硬件设备上；②功能比较单一的网站系统软件编制合同；③系统升级、调试、培训、维护等；④安全防范、软件升级、故障处理等；⑤从事软件外包业务在委托方总体设计安排下，利用自有技术方案进行软件编制。

（2）医药类：

①对完成药学、药效学、药理毒理及临床试验等全过程的医药研发工作所订立的合同，符合《技术合同认定规则》中技术开发合同规定的，可以认定为技术开发合同。②凡订立的合同中，含有药学研发的，对药的合成工艺、提取方法、稳定性等研究内容，符合《技术合同认定规则》中技术开发合同规定的，可以认定技术开发合同。

三、技术咨询合同注意要点

（1）“咨询方式”为运用科学知识和技术手段进行的分析、论证、评价和预测；

（2）“工作成果”为提供咨询报告和意见；

（3）以经济分析、法律咨询、社会发展项目论证、评价和调查所订立的合同不属于技术咨询合同。

四、技术服务合同注意要点

（1）合同标的是解决特定技术问题的项目才是技术服务合同，工作成果要有具体的质量和数量指标；

（2）标的为采用常规手段，从事标准化计量分析测试的不属于技术服务合同。

五、其他注意要点

1. 明确约定知识产权权属

（1）对于技术转让合同，请写清楚转让的是申请权还是所有权；

（2）对于软件开发合同，请一定要写清楚软件权属约，所有权必须属于甲乙共有或甲方所有，否则视为软件销售，不免税。同理著作权属于乙方的不免税。

（3）本条款知识产权处理方式在申请专利和技术秘密中**二选一**，不选择的方式填“无”或者删除。

（4）最后的**特别约定不能删**，要和所选**处理方式约定一致**。所有权归甲方所有或双方所有。

2. 争议处理方式中应该填写“提交**常州**仲裁委员会”，不要写“常州市”。

3. 专利转让合同，均需附相关专利证书复印件一份。

4. 甲乙双方信息完整

如住所地、邮编、法定代表人、联系人、手机号、邮箱等信息要完整。

5. 名称、签字、盖章、日期要一致

合同签字和盖章、骑缝章要一致、齐备、完整，印章与书写名称一致；

签定日期封面与封底一致、完整；

封面合同期限写明“xxxx年xx月xx日-xxxx年xx月xx日”。

6. 合同条目不可删除，原件合同一式陆份。

7. 每个项目都应有不同的内容，项目名称与内容如有雷同不予登记认定。

8. 合同有效期已过的不予登记认定，合同有效期至少超过填报认定日期15个工作日。