

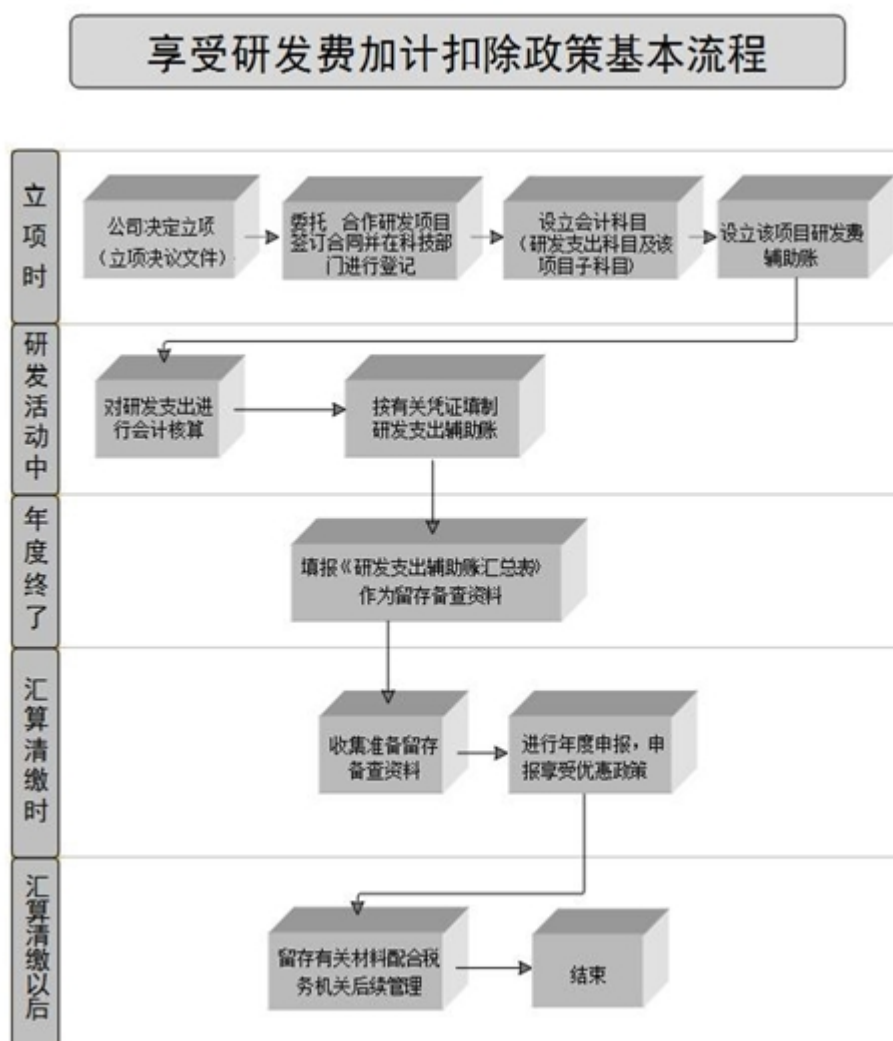
## 第一章 研发费加计扣除政策与企业研发活动

### 1.1. 研发费加计扣除政策内容

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例：企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除。上述所称研究开发费用的加计扣除，是指企业为开发新技术、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，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的 50%，从本年度应纳税所得额中扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%在税前摊销。根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）和《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 6 号）的有关规定：在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。其中制造业企业，是指以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到 50%以上的企业。制造业的范围按照《国民经济行业分类》（gb/t4574-2017）确定，如国家有关部门更新《国民经济行业分类》，从其规定。收入总额按照企业所得税法第六条规定执行。企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用，可以按照规定进行税前加计扣除。

### 1.2. 享受研发费加计扣除政策的基本流程

享受研发费用加计扣除优惠政策基本流程见下图：



### 1. 3. 税收方面对研发活动的界定

《财政部国家税务总局科学技术部关于完善研究开发费用税前扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）规定：研发活动是指企业为获得科学与技术新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的系统性活动。在享受研发费加计扣除政策时应注意：

#### 1. 3. 1. 不适用加计扣除的活动

企业发生的以下一般性知识性、技术性活动不属于税收意义上的研发活动，其支出不适用研发费用加计扣除政策：（1）企业产品（服务）的常规性升级；

(2) 对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等；(3) 企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动；(4) 对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变；(5) 市场调查、效率调查或管理研究；(6) 作为工业（服务）流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护；(7) 社会科学、艺术或人文学方面的研究。

### 1.3.2. 不适用加计扣除的行业

企业以下列六个行业业务为主营业务，其研发费用发生当年的主营业务收入占企业按《中华人民共和国企业所得税法》第六条规定计算的收入总额减除不征税收入和投资收益的余额 50%（不含）以上的，不适用研发费用加计扣除政策：

(1) 烟草制造业；(2) 住宿和餐饮业；(3) 批发和零售业；(4) 房地产业；(5) 租赁和商务服务业；(6) 娱乐业；(7) 财政部和国家税务总局规定的其他行业。上述行业以《国民经济行业分类与代码（GB/4754-2017）》为准，并随之更新。例如：某企业 2019 年度取得零售收入 2000 万元，兼营生产家用电器取得销售收入 500 万元，取得投资收益 800 万元。零售收入占比= $2000 \div (2000 + 500) = 80\%$ ，投资收益不计算在主营业务收入中，因此，该企业属于批发零售行业，不得享受研发费加计扣除政策优惠。

### 1.3.3. 不适用加计扣除的企业

(1) 会计核算不健全、不能准确归集研发费用的企业；(2) 核定征收的企业；(3) 非居民企业。

## 1.4. 可加计扣除的研发费用

### 1.4.1. 研发费加计扣除政策口径的研发费用

包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、其他相关费用以及财政部和国家税务总局规定的其他费用。

### 1.4.2. 加计扣除研发费用核算要求

(1) 企业应按照国家财务会计制度要求，对研发支出进行会计处理；同时，对享受加计扣除的研发费用按研发项目设置辅助账，准确归集核算当年可加计扣除的各项研发费用实际发生额。企业在一个纳税年度内进行多项研发活动的，应按照不同研发项目分别归集可加计扣除的研发费用。(2) 企业应对研发费用和生产经营费用分别核算，准确、合理归集各项费用支出，对划分不清的，不得实行加计扣除。

## 第二章 企业研发活动中的税务处理

### 2.1. 研发费用归集的三个口径及差异比较

目前研发费用归集有三个口径，一是会计核算口径，由《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》（财企〔2007〕194号）规范；二是高新技术企业认定口径，由《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）规范；三是加计扣除税收规定口径，由财税〔2015〕119号文件、国家税务总局公告2015年第97号和国家税务总局公告2017年第40号规范。三个研发费用归集口径相比较，存在一定差异。

#### 2.1.1. 人员人工费用

**差异：**本项费用的会计核算口径大于加计扣除税收规定口径。加计扣除税收规定口径中可加计扣除人员人工费用归集对象是直接从事研发活动人员，分为研究人员、技术人员和辅助人员三类。研究开发人员既可以是本企业的员工，也可以是外聘研发人员。外聘研发人员是指与本企业或劳务派遣企业签订劳务用工协议（合同）和临时聘用的研究人员、技术人员、辅助人员。而高新技术企业认定口径中人员人工费用归集对象是直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的科技人员，并且在企业累计实际工作时间在183天以上。

会计核算

高新技术企业认定

加计扣除税收规定

<p>企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、企业科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。</p>	<p>直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

例如：高新技术企业如果存在累计工作时间未达到 183 天的直接从事研发活动的研发人员，其发生的工资薪金等费用，不计入高新技术企业研发费口径，但该部分人员从事研发工作所发生的工资薪金等费用可以享受加计扣除税收优惠，企业应注意将该部分人员费用按照会计核算受益原则计入研发费用。

### 2.1.2. 直接投入费用

**差异：**本项费用几个口径的主要差异在于房屋的租赁费、运行维护、维修等费用是否归集。对高新技术企业认定口径，房屋等固定资产的运行维护、维修等费用不计入，通过经营租赁租入的用于研发活动的固定资产租赁费计入高新技术企业认定研发费口径；房屋等固定资产的租赁费、运行维护、调整、检验、维修等费用不计入加计扣除税收规定。

会计核算	高新技术企业认定	加计扣除税收规定
<p>(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。</p>	<p>(1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用。</p>	<p>(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。</p>
<p>(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费等。</p>	<p>(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。</p>	<p>(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。</p>

<p>(3) 用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的租赁费，设备调整及检验费，以及相关固定资产的运行维护、维修等费用。</p>	<p>(3) 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。</p>	<p>(3) 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。</p>
-------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

例如：企业以经营租赁方式租入的办公场所、实验室、试制车间等能合理分摊研发项目与非研发项目，其租金可计入高新技术企业认定口径的研发费用范畴，但不可享受加计扣除。

### 2.1.3. 折旧费用与长期待摊费用

**差异：**房屋折旧费不计入加计扣除税收规定口径。此外，在用建筑物的折旧费，研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用等可计入高新技术企业认定口径，但不计入加计扣除税收规定口径。

会计核算	高新技术企业认定	加计扣除税收规定
用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费。	用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。	用于研发活动的仪器、设备和在用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

### 2.1.4. 无形资产摊销

**差异：**高新技术企业认定口径的研发费用包含“知识产权”摊销而加计扣除税收规定口径的研发费用包含“专利权”摊销，二者存在一定差异。

会计核算	高新技术企业认定	加计扣除税收规定
用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。	用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、非专利技术（包括许可证、专有技术、非专利技术（包括许可证、设计和计算方法等）的技术、设计和计算方法等）的摊销费用。	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、非专利技术（包括许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

### 2.1.5. 设计试验等费用

**差异：**高新技术企业认定口径的研发费用包含装备调试费用和试验费用，而加计扣除税收规定口径的研发费用范围限于正列举范围。

会计核算	高新技术企业认定	加计扣除税收规定
符合会计核算常规的设计试验费用。	符合条件的设计费用、装备调试费用、试验费用（包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等）。	新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。

### 2.1.6. 其他相关费用

**差异：**加计扣除税收规定口径及高新技术企业认定口径的研发费用范围中对其他相关费用总额有比例限制，并且加计扣除研发费用范围限于正列举范围。

会计核算	高新技术企业认定	加计扣除税收规定
与研发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家费、资料翻译费、会议费、料翻译费、专家咨询费、高新科咨询费、高新科技研发保险费，研发差旅费、办公费、外事费、技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅保险费用等。研发成果的论理费，会议费、差旅费、通讯费、会议费，职工福利费、补充养老保险、评审、验收、评估以及等。此项费用一般不得超过研究保险费、补充医疗保险费。此项费用知识产权的申请费、注册开发总费用的 20%，另有规定的总额不超过可加计扣除研发费用费、代理费等费用。	与研究开发活动直接相关的其他与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅保险费用等。研发成果的论理费，会议费、差旅费、通讯费、会议费，职工福利费、补充养老保险、评审、验收、评估以及等。此项费用一般不得超过研究保险费、补充医疗保险费。此项费用知识产权的申请费、注册开发总费用的 20%，另有规定的总额不超过可加计扣除研发费用费、代理费等费用。除外。	与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅保险费用等。研发成果的论理费，会议费、差旅费、通讯费、会议费，职工福利费、补充养老保险、评审、验收、评估以及等。此项费用一般不得超过研究保险费、补充医疗保险费。此项费用知识产权的申请费、注册开发总费用的 20%，另有规定的总额不超过可加计扣除研发费用总额的 10%。

## 2.2. 其他应注意事项

### 2.2.1. 失败研发活动发生研发费用的处理

企业失败的研发活动所发生的研发费用也可享受加计扣除。一是企业的研发活动具有一定的风险和不可预测性，既可能成功也可能失败，政策是对研发活动予以鼓励，并非单纯强调结果；二是失败的研发活动也并不是毫无价值的，在一般情况下的“失败”是指没有取得预期的结果，但可以取得其他有价值的成果；

三是许多研发项目的执行是跨年度的，在研发项目执行当年，其发生的研发费用就可以享受加计扣除，不是在项目执行完成并取得最终结果以后才申请加计扣除，在享受加计扣除时实际无法预知研发成果，如强调研发成功才能加计扣除，将极大的增加企业享受优惠的成本，降低政策激励的有效性。

### 2.2.2. 直接形成产品或作为组成部分形成产品对外销售的处理指引

税务处理：国家税务总局公告 2017 年第 40 号规定，企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。产品销售与对应的材料费用发生在不同纳税年度且材料费用已计入研发费用的，可在销售当年以对应的材料费用发生额直接冲减当年的研发费用，不足冲减的，结转以后年度继续冲减。举例：2015 年 2 月，C 公司与客户甲公司签订合同生产某设备。该设备某项关键技术需要进行研发，C 公司对该研发项目进行自主研发项目立项（X 项目）。假设生产周期为 3 年。2016 年 C 公司发生研发支出 100 万元，其中 X 项目领用材料 30 万元。假设全部费用化，不考虑其他因素。2016 年 C 公司可加计扣除的研发费用为 100 万元，当期实际加计扣除额 50 万元。2017 年 C 公司发生研发支出 80 万元，其中 X 项目领用材料 20 万元（研发成功并交付生产部门）。假设全部费用化，不考虑其他因素。2017 年 C 公司可加计扣除研发费用为 80 万元，当期实际加计扣除额 40 万元。2018 年 10 月完工并按合同约定交付给甲公司，取得设备价款 1000 万元。当年发生研发支出 150 万元。假设全部费用化，不考虑其他因素。2018 年 C 公司可加计研发费用为 100（150-30-20）万元，当期实际加计扣除额 75 万元（2018 年研发费加计扣除比例从 50%提升至 75%）。

### 2.2.3. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用加计扣除的规定

企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用，可按规定税前扣除；加计扣除时按照研发活动发生费用的 80%作为加计扣除基数。委托个人研发的，应凭个人出具的发票等合法有效凭证在税前加计扣除。其中“研发活动发生费用”是指委托方实际支付给受托方的费用。无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策，受托方均不得加计扣除。委托境外个人研发不适用加计扣除。

#### 2.2.4. 医药研发外包（CRO）、医药合同定制生产（CMO）、医药合同定制研发生产（CDMO）方式的加计扣除政策

生物医药研发或生产外包服务已逐渐成为医药产业中的新兴趋势，生物医药企业的新药研发过程部分或全部涉及到医药研发外包（CRO）、医药合同定制生产（CMO）、医药合同定制研发生产（CDMO）以及以上方式的组合。（1）医药研发外包（CRO），主要为制药公司及生物技术公司提供药物发现、临床前研究、临床试验等新药研发合同研究服务。该种模式下，新药的研发和检验主要由CRO来完成，委托方涉及较少，在具体判断研发费加计扣除的适用主体资格时，需要重点关注双方之间的法律关系认定、具体分工、知识产权归属等因素。在实践中，往往通过合同、协议等重要文件的相关条款来判定研发费用加计扣除的享受主体。如果CRO企业希望享受研发费加计扣除优惠的，应在合同谈签阶段，明确自身对知识产权的占有份额，同时确保合同的具体条款和表述能为享受优惠提供充分依据，以降低未来风险。（2）医药合同定制生产（CMO），主要是接受制药公司的委托，进行定制生产服务，提供产品生产时所需要的工艺开发、配方开发、临床试验用药、化学或生物合成的原料药生产、中间体制造、制剂生产（如粉剂、针剂）以及包装等服务。该种模式下，相关产品主要是为委托方度身定制，CMO仅仅作为受托生产方。该种模式下，委托方对该部分费用按照委托方实际支付给CMO的费用的80%进行加计扣除，CMO企业作为受托方，通常不享受研发费加计扣除优惠。（3）医药合同定制研发生产（CDMO），主要为制药企业及生物技术公司提供医药特别是创新药的工艺研发及制备、工艺优化、放大生产、注册和验证批生产以及商业化生产等定制研发生产服务。CDMO将高技术附加值的工艺研发及规模生产能力相结合，较多的采用“合作研发+定制生产”模式。该种模式下，研发费用加计扣除的享受主体也是通过合同等重要文件中对于双方之间的法律关系认定、具体分工、知识产权的归属等因素来进行判定。（4）生物医药的研发，大部分生物医药企业将在临床研究或其他阶段涉及CRO、CMO、CDMO等业务，为了准确进行研发费用归集，应准确区分其中的委托研发和合作研发部分，委托研发需要保存好委托方实际支付给受托方的“研发活动发生费用”相关凭证，如是关联方，还需要受托方提供研发过程中实际发生的研发项目费用支出明细情况；合作研发由合作各方按照《企业（合作）研究开发项目计划书》和经登记的

《技术开发（合作）合同》分项目设置《合作研发“研发支出”辅助账》，就自身实际承担的研发费用按照会计核算要求分项目核算，并按照研发费用归集范围分别计算加计扣除。

#### 2.2.5 研发费用的费用化或资本化处理方面的规定

企业开展研发活动中实际发生的研发费用形成无形资产的，其税收上资本化的时点应与会计处理保持一致。《企业会计准则第6号无形资产》第7条规定，企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。（1）研究阶段支出研究阶段，是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查，主要是指为获取相关知识而进行的活动。考虑到研究阶段的探索性及其成果的不确定性，企业无法证明其能够带来未来经济利益的无形资产的存在，因此，对于企业内部研究开发项目，研究阶段的有关支出，应当在发生时全部费用化，计入当期损益（管理费用）。（2）开发阶段支出开发阶段，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，包括生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试、小试、中试和试生产设施等。考虑到进入开发阶段的研发项目形成成果的可能性较大，因此，如果企业能够证明开发支出符合无形资产的定义及相关确认条件，则可将其确认为无形资产。具体来讲，对于企业内部研究开发项目，开发阶段的支出同时满足了下列条件的才能资本化，确认为无形资产，否则应当计入当期损益（管理费用）。A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。（3）无法区分研究阶段和开发阶段的支出无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时费用化，计入当期损益（管理费用）。费用化的研发支出，按照当年费用化的金额部分加计扣除，资本化的研发费用，按照形成的无形资产当年摊销额进行加计扣除。

## 第三章企业申报表填报指引

### 3.1. 企业申报享受基本流程

(1) 企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合研发费加计扣除优惠享受条件，符合条件的在汇算清缴期间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税年度纳税申报表享受税收优惠。同时，按照国家税务总局公告 2018 年第 23 号的规定归集和留存相关资料备查。(2) 办理渠道：电子税务局或办税服务厅。

### 3.2. 申报享受方式

企业按照“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的享受方式。

### 3.3. 申报表填列样式

#### 3.3.1. 一般企业

享受研发费加计扣除优惠的企业需填报 A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》和 A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》。填报范例：甲公司为一家财务健全的企业，2019 年度进行了三项研发活动，项目名称分别为 A、B、C。其中 A、B 项目为自主研发、C 项目为委托研发。A 项目共发生研发费用 200 万元，全部费用化处理。其中：直接从事研发活动的人员工资 80 万元，五险一金 20 万元，直接消耗材料费用 30 万元、燃料 10 万元、动力费用 10 万元，用于研发活动的设备折旧费 10 万元，用于研发活动的专利权摊销费用 5 万元，新产品设计费 5 万元，其他相关费用 30 万元（包含差旅费 20 万元、会议费 10 万元）。B 项目共发生研发费用 100 万元，2019 年 1 月起开始资本化，至 2019 年 7 月 10 日结束资本化并结转形成无形资产，会计按直线法计算摊销费用，分 10 年摊销。费用明细：直接从事研发活动的人员工资 60 万元，五险一金 10 万元，直接消耗材料费用 5 万元、燃料 3 万元、动力费用 2 万元，用于研发活动的设备折旧费 5 万元，用于研发活动的软件摊销费用 5 万元，新工艺设计费 5 万元，资料翻译费 5 万元。C 项目委托研发费用总额 100 万元，其中 30 万元由境外机

构完成。**填报分析：**A项目：除其他相关费用之外的研发费用合计170万元，其他相关费用扣除限额=170×10% / (1-10%)=18.89(万元)，小于实际发生数30万元，允许加计扣除的研发费用=170+18.88=188.89(万元)。B项目：除其他相关费用之外的研发费用合计95万元，其他相关费用扣除限额=95×10% / (1-10%)=10.56(万元)，大于实际发生数5万元，资本化的研发费用为100万元。本年形成无形资产摊销额=100/10×(6/12)=5(万元)。C项目：可加计扣除的研发费用合计80万元，其中委托境内研发费用=70×80%=56(万元)，委托境外研发费用=30×80%=24(万元)，不超过境内符合条件的研发费用三分之二。年度研发费用小计=188.89+100+80=368.89(万元)，其中本年费用化金额268.89万元，资本化金额100万元。允许加计扣除的研发费用合计=268.89+5=273.89(万元)，本年研发费用加计扣除总额=273.89×75%=205.42(万元)。**表格填报：**A107012研发费用加计扣除优惠明细表(金额单位:人民币元(列至角分))

行次	项目	金额(数量)
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	3
2	一、自主研发、合作研发、集中研发(3+7+16+19+23+34)	2,888,888.89
3	(一) 人员人工费用(4+5+6)	1,700,000
4	1. 直接从事研发活动人员工资薪金	1,400,000
5	2. 直接从事研发活动人员五险一金	300,000
6	3. 外聘研发人员的劳务费用	0
7	(二) 直接投入费用(8+9+10+11+12+13+14+15)	600,000
8	1. 研发活动直接消耗材料费用	350,000
9	2. 研发活动直接消耗燃料费用	130,000
10	3. 研发活动直接消耗动力费用	120,000
11	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	0
12	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	0
13	6. 用于试制产品的检验费	0
14	7. 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用	0
15	8. 通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费	0
16	(三) 折旧费用(17+18)	150,000

17	1. 用于研发活动的仪器的折旧费	0
18	2. 用于研发活动的设备的折旧费	150,000
19	(四) 无形资产摊销 (20+21+22)	100,000
20	1. 用于研发活动的软件的摊销费用	50,000
21	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用	50,000
22	3. 用于研发活动的非专利技术 (包括许可证、专有技术、设计和计算方法等) 的摊销费用	0
23	(五) 新产品设计费等 (24+25+26+27)	100,000
24	1. 新产品设计费	50,000
25	2. 新工艺规程制定费	50,000
26	3. 新药研制的临床试验费	0
27	4. 勘探开发技术的现场试验费	0
28	(六) 其他相关费用 (29+30+31+32+33)	350,000
29	1. 技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费	50,000
30	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	0
31	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费	0
32	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	0
33	5. 差旅费、会议费	300,000
34	(七) 经限额调整后的其他相关费用	238,888.89
35	二、委托研发 (36+37+39)	1,000,000
36	(一) 委托境内机构或个人进行研发活动所发生的用	700,000
37	(二) 委托境外机构进行研发活动发生的费用	300,000
38	其中: 允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	240,000
39	(三) 委托境外个人进行研发活动发生的费用	0
40	三、年度研发费用小计 (2+36×80%+38)	3,688,888.89
41	(一) 本年费用化金额	2,688,888.89
42	(二) 本年资本化金额	1,000,000
43	四、本年形成无形资产摊销额	50,000

44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	0
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）	2,738,888.89
46	减：特殊收入部分	0
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)	2,738,888.89
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	0
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	0
50	八、加计扣除比例（%）	75%
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50	2,054,166.67
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当 47-48-49≥0，本行=0；当 47-48-49<0，本行=47-48-49 的绝对值）	0

企业填报完上表后，第 51 行数据会带入表 A107010。

A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表

行次	项目	金额
...	.....	.....
25	三、加计扣除（26+27+28+29+30）	2,054,166.67
26	（一）开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（填写 A107012）	2,054,166.67
27	（二）科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（填写 A107012）	0
28	（三）企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除	0
...	.....	.....
31	合计（1+17+25）	

**3.3.2. 高新技术企业**

《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定：（1）高新技术企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%；（2）高新技术企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：A.最近一年销售收入小于5,000万元（含）的企业，比例不低于5%；B.最近一年销售收入在5,000万元至2亿元（含）的企业，比例不低于4%；C.最近一年销售收入在2亿元以上的企业，比例不低于3%。其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%。享受研发费加计扣除优惠的高新技术企业需填报A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》、A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》和A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》。填报范例：乙公司是高新技术企业，2019年度进行了三项研发活动，项目名称分别为A、B、C。其中A、B项目为自主研发、C项目为委托研发。A项目共发生研发费用200万元，全部费用化处理。其中：直接从事研发活动的人员工资80万元，五险一金20万元，直接消耗材料费用30万元、燃料10万元、动力费用10万元，用于研发活动的设备折旧费10万元，用于研发活动的专利权摊销费用5万元，新产品设计费5万元，其他相关费用30万元（包含差旅费20万元、会议费10万元）。B项目共发生研发费用100万元，2019年2月起开始资本化，至2019年7月10日结束资本化并结转形成无形资产，会计按直线法计算摊销费用，分10年摊销。费用明细：直接从事研发活动的人员工资60万元，五险一金10万元，直接消耗材料费用5万元、燃料3万元、动力费用2万元，用于研发活动的设备折旧费5万元，用于研发活动的软件摊销费用5万元，新工艺设计费5万元，资料翻译费5万元。C项目委托研发费用总额100万元，其中30万元由境外机构完成。**填报分析：**A项目：除其他相关费用之外的研发费用合计170万元，其他相关费用扣除限额=170×10% / (1-10%)=18.89(万元)，小于实际发生数30万元，允许加计扣除的研发费用=170+18.88=188.89（万元）B项目：除其他相关费用之外的研发费用合计95万元，其他相关费用扣除限额=95×10% / (1-10%)=10.56(万元)，大于实际发生数5万元，资本化的研发费用为100万元。本年形成无形资产摊销额=100/10× (6/12)=5(万元)。C项目：可加计扣除的研发费用合计80万元，

其中委托境内研发费用=70×80%=56(万元)，委托境外研发费用=30×80%=24(万元)，不超过境内符合条件的研发费用三分之二。年度研发费用小计=188.89+100+80=368.89(万元)，其中本年费用化金额 268.89 万元，资本化金额 100 万元。允许加计扣除的研发费用合计=268.89+5=273.89(万元)，本年研发费用加计扣除总额=273.89×75%=205.42(万元)。乙公司 2019 年从事研发和相关技术创新活动的科技人员共 205 人，占企业当年职工总数 1000 人的比例为 20.5%；符合不低于 10%的规定 2019 年度研发费用 368.89 万元，销售（营业收入）总额 6000 万元，占比 6.15%；符合高新技术企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例的要求；企业在中国境内发生的研究开发费用金额占研究开发费用总额的比例不低于 60%，中国境内发生的研究开发费用金额 338.89 万元，研究开发费用总额 368.89 万元，占比 91.86%。**表格填报：**A107012 研发费用加计扣除优惠明细表（金额单位：人民币元（列至角分）

行次	项目	金额（数量）
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	3
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）	2,888,888.89
3	（一）人员人工费用（4+5+6）	1,700,000
4	1. 直接从事研发活动人员工资薪金	1,400,000
5	2. 直接从事研发活动人员五险一金	300,000
6	3. 外聘研发人员的劳务费用	0
7	（二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15）	600,000
8	1. 研发活动直接消耗材料费用	350,000
9	2. 研发活动直接消耗燃料费用	130,000
10	3. 研发活动直接消耗动力费用	120,000
11	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	0
12	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	0
13	6. 用于试制产品的检验费	0
14	7. 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用	0

15	8. 通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费	0
16	（三）折旧费用（17+18）	150,000
17	1. 用于研发活动的仪器的折旧费	0
18	2. 用于研发活动的设备的折旧费	150,000
19	（四）无形资产摊销（20+21+22）	100,000
20	1. 用于研发活动的软件的摊销费用	50,000
21	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用	50,000
22	3. 用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用	0
23	（五）新产品设计费等（24+25+26+27）	100,000
24	1. 新产品设计费	50,000
25	2. 新工艺规程制定费	50,000
26	3. 新药研制的临床试验费	0
27	4. 勘探开发技术的现场试验费	0
28	（六）其他相关费用(29+30+31+32+33)	350,000
29	1. 技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费	50,000
30	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	0
31	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费	0
32	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	0
33	5. 差旅费、会议费	300,000
34	（七）经限额调整后的其他相关费用	238,888.89
35	二、委托研发（36+37+39）	1,000,000
36	（一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	700,000
37	（二）委托境外机构进行研发活动发生的费用	300,000
38	其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	240,000
39	（三）委托境外个人进行研发活动发生的费用	0
40	三、年度研发费用小计(2+36×80%+38)	3,688,888.89
41	（一）本年费用化金额	2,688,888.89

42	(二) 本年资本化金额	1,000,000
43	四、本年形成无形资产摊销额	50,000
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	0
45	六、允许扣除的研发费用合计 (41+43+44)	2,738,888.89
46	减: 特殊收入部分	0
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)	2,738,888.89
48	减: 当年销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应的材料部分	0
49	减: 以前年度销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应材料部分结转金额	0
50	八、加计扣除比例 (%)	75%
51	九、本年研发费用加计扣除总额 (47-48-49) × 50	2,054,166.67
52	十、销售研发活动直接形成产品(包括组成部分)对应材料部分结转以后年度扣减金额(当 47-48-49 ≥ 0, 本行 = 0; 当 47-48-49 < 0, 本行 = 0 47-48-49 的绝对值)	

企业填报完上表后, 第 51 行数据会带入表 A107010。A107041 高新技术企业优惠情况及明细表

行次 税收优惠基本信息

...	...	...
11	人员指 四、本年科技人员数	205
12	标 五、本年职工总数	1000
13	六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例 (11 ÷ 12)	20.5%
14	高新研发费用归集年度	本年度 前一年度 前二年度 合计
	研	1 2 3 4
15	究开发费 七、归集的高新研发费用金额 (16+25)	3800000 3800000
16	用指标 (一) 内部研究开发投入	3000000 3000000
	(17+18+19+20+21+22+24)	

17	1. 人员人工费用	1700000	1700000
18	2. 直接投入费用	600000	600000
19	3. 折旧费用与长期待摊费用	150000	150000
20	4. 无形资产摊销费用	100000	100000
21	5. 设计费用	100000	100000
22	6. 装备调试费与实验费用	0	0
23	7. 其他费用	350000	350000
24	其中：可计入研发费用的其他费用	238888.89	238888.89
	(二) 委托外部研究开发费用		
25	[(26+28) × 80%]	800000	800000
26	1. 境内的外部研发费	700000	700000
27	2. 境外的外部研发费	300000	300000
28	其中：可计入研发费用的境外的外部研发费	300000	300000
29	八、销售（营业）收入	60000000	60000000
30	九、三年研发费用占销售（营业）收入比例（15行4列÷29行4列）		6.33%
.....	...		...

### 3.3.3. 软件/集成电路企业

享受研发费加计扣除优惠的软件/集成电路企业需填报 A10701《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》、A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》和 A107042《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》。填报范例：丙公司为集成电路企业，2019 年度进行了三项研发活动，项目名称分别为 A、B、C。其中 A、B 项目为自主研发、C 项目为委托研发。A 项目共发生研发费用 200 万元，全部费用化处理。其中：直接从事研发活动的人员工资 80 万元，五险一金 20 万元，直接消耗材料费用 30 万元、燃料 10 万元、动力费用 10 万元，用于研发活动的设备折旧费 10 万元，用于研发活动的专利权摊销费用 5 万元，新产品设计费 5

万元，其他相关费用 30 万元（包含差旅费 20 万元、会议费 10 万元）。B 项目共发生研发费用 100 万元，2019 年 1 月起开始资本化，至 2019 年 7 月 10 日结束资本化并结转形成无形资产，会计按直线法计算摊销费用，分 10 年摊销。费用明细：直接从事研发活动的人员工资 60 万元，五险一金 10 万元，直接消耗材料费用 5 万元、燃料 3 万元、动力费用 2 万元，用于研发活动的设备折旧费 5 万元，用于研发活动的软件摊销费用 5 万元，新工艺设计费 5 万元，资料翻译费 5 万元。C 项目委托研发费用总额 100 万元，其中 30 万元由境外机构完成。

### 3.4. 其他应注意事项

#### 3.4.1. 研发费加计扣除可季度申报享受项目

《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，企业预缴申报当年第 3 季度（按季预缴）或 9 月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。符合条件的企业可以自行计算加计扣除金额，填报《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（a 类）》享受税收优惠，并根据享受加计扣除优惠的研发费用情况（上半年）填写《研发费用加计扣除优惠明细表》

（a107012）。《研发费用加计扣除优惠明细表》（a107012）与相关政策规定的其他资料一并留存备查。企业办理第 3 季度或 9 月份预缴申报时，未选择享受研发费用加计扣除优惠政策的，可在次年办理汇算清缴时统一享受。

#### 3.4.2. 企业申报享受研发优惠无需报送《归集表》和《汇总表》

根据《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 41 号）第二条规定，企业申报享受研发费用加计扣除政策时，按照《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）的规定执行，不再填报《研发项目可加计扣除研究开发费用情况归集表》和报送《“研发支出”辅助账汇总表》。《“研发支出”辅助账汇总表》由企业留存备查。

#### 3.4.3. 盈利企业和亏损企业都可以享受加计扣除政策

现行企业所得税法第五条明确企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额，因此，企业发生的研发费用，不论企业当年是盈利还是亏损，都可以加计扣除。

#### 3.4.4. 叠加享受税收优惠的处理

根据《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）的规定，所称优惠事项是指企业所得税法规定的优惠事项，以及国务院和民族自治地方根据企业所得税法授权制定的企业所得税优惠事项。包括免税收入、减计收入、加计扣除、加速折旧、所得减免、抵扣应纳税所得额、减低税率、税额抵免等。按照《财政部国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69 号）的规定，企业所得税法及其实施条例中规定的各项税收优惠，凡企业符合规定条件的，可以同时享受。因此，企业既符合享受研发费用加计扣除政策条件，又符合享受其他优惠政策条件的，可以同时享受有关优惠政策。

### 第四章企业申报后的注意事项

#### 4.1. 主要留存备查资料

企业享受研发费加计扣除政策，应当在完成年度汇算清缴后，将留存备查资料归集齐全并整理完成，以备税务机关核查。

##### 4.1.1. 企业享受开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除政策应留存备查以下资料

（1）自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有关部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件；（2）自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单；（3）经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同；（4）从事研发活动的人员（包括外聘人员）和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料）；（5）集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料；（6）“研发支出”辅助账及

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/568012123127006115>