



国家税务总局内蒙古自治区税务局

研发费加计扣除优惠政策

国家税务总局内蒙古自治区税务局企业所得税处

郭 军

2020年4月

政策简介：

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，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%（2018年1月1日至2020年12月31日期间提升到75%）加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%（2018年1月1日至2020年12月31日期间提升到175%）摊销。

相关税收文件：

1. 《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》[（财税〔2015〕119号）](#)；
2. 《财政部 税务总局 科技部 关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》[（财税〔2018〕64号）](#)；
3. 《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）](#)
4. 《国家税务总局关于企业研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》[（国家税务总局公告2015年第97号）](#)；
5. 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》[（国家税务总局公告2017年第40号）](#)。



一、关注研发费加计扣除政策及适用范围

二、关注会计核算、辅助账设置和纳税申报要求

三、填报案例

四、关注年度纳税申报相关事项



一、关注研发费加计扣除政策及适用范围





FOCUS

（一）行业和企业

（二）研发活动

（三）研发费用

(一) 行业和企业

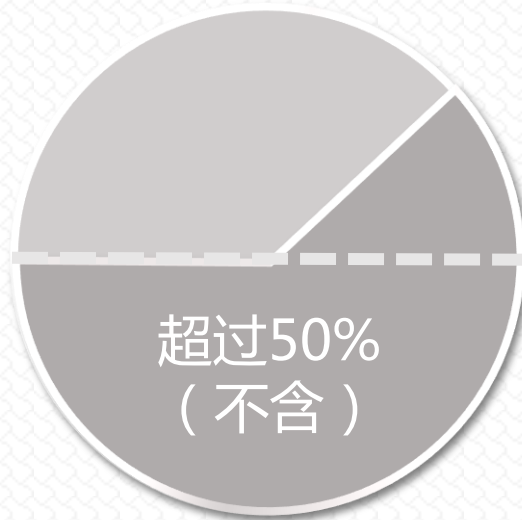


所有会计核算健全、实行查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业均可以按照规定享受研发费加计扣除优惠政策。

(一) 行业和企业

不适用税前加计扣除政策行业的企业:

- ◆ 上述所列行业业务为主营业务;
- ◆ 研发费用发生当年的主营业务收入占企业按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) 以上的企业。



上述行业以《国民经济行业分类与代码 (GB/4754 -2011) 》为准，并随之更新。

(二) 研发活动



获得科学与
技术新知识



创造性运用
科学技术新
知识



实质性改进技
术产品（服务）
工艺

持续进行的具有明确目标的系统性活动。

（二）研发活动

企业研发活动只需本企业内部相关部门按照规定的程序确认即可，不需要经过科技部门等外部门的审批。（委托研发、合作研发的合同需经科技主管部门登记。）

如果税务机关对企业享受加计扣除优惠的研发项目有异议的，可以转请地市级（含）以上科技行政主管部门出具鉴定意见，科技部门应及时回复意见。企业承担省部级（含）以上科研项目的，以及以前年度已鉴定的跨年度研发项目，不再需要鉴定。《内蒙古自治区企业研究开发费用加计扣除项目鉴定办法》

(二) 研发活动

下列活动不适用税前加计扣除政策：

-
1. 企业产品（服务）的常规性升级；
 2. 对科研成果直接应用（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；
-

(二) 研发活动

下列活动不适用税前加计扣除政策：

- 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. 市场调查研究、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。

注意：不适用加计扣除的活动”是对不得享受加计扣除政策活动的不完全列举，并非指列举之外的活动都是符合政策条件的研发活动，而仅仅是对“研发活动”范畴的辅助说明，在判定企业从事活动是否可适用加计扣除政策时，应根据[财税〔2015〕119号](#)有关研发活动的基本定义进行判断。

(二) 研发活动

创意设计活动可以加计扣除

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按照规定进行税前加计扣除。

多媒体软件
动漫游戏软件开发
数字动漫
游戏设计制作

房屋建筑工程设计
(绿色建筑评价标准为三星)
风景园林工程专项设计

工业设计
多媒体设计
动漫设计
衍生产品设计
模型设计
.....

(二) 研发活动

失败的研发活动所发生的研发费用可享受税前加计扣除政策。
亏损企业？ 可以。

(二) 研发活动

特殊方式



委托：按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除。

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。

委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

合作：由合作各方就自身实际承担的研发费用分别计算加计扣除

集中研发：按照权利和义务相一致、费用支出和收益分享相配比的原则，合理确定研发费用的分摊方法，在受益成员企业间进行分摊，由相关成员企业分别计算加计扣除。

(二) 研发活动



(二) 研发活动



委托境外进行研发活动应签订技术开发合同，并由委托方到科技行政主管部门进行登记。相关事项按技术合同认定登记管理办法及技术合同认定规则执行。

(三) 研发费用



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

(三) 研发费用

人员人工费用

01

人员构成

研究人员、技术人员、辅助人员

不包括后勤服务人员，也不包括财务人员

02

聘用形式

本企业员工

外聘人员（含劳务派遣）、临时聘用

03

加计扣除范围

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，以及外聘研发人员的劳务费用。

工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

接受劳务派遣的企业按照协议（合同）约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用。

（三）研发费用

直接投入费用

01

研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。

02

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。

03

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。

(三) 研发费用

直接投入费用

注意：

- 取得研发过程中形成的下脚料等特殊收入应扣减该特殊收入，不足扣减的，允许加计扣除的研发费用按零计算；
- 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，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。

(三) 研发费用

折旧费用

1

加速折旧和加计扣除可以叠加享受

2

按照税前扣除的折旧部分计算加计扣除

注意：房屋的折旧费、租赁费不能加计扣除

(三) 研发费用

案例：甲汽车制造企业2017年12月购入并投入使用一专门用于研发活动的设备，单位价值1200万元，会计处理按8年折旧，税法上规定的最低折旧年限为10年，不考虑残值。甲企业对该项设备选择缩短折旧年限的加速折旧方式，折旧年限缩短为6年（ $10 \times 60\% = 6$ ）。每年加计扣除多少？

企业在2018年、2019年、2020年直接就其税前扣除“仪器、设备折旧费”200万元进行加计扣除150万元（ $200 \times 75\% = 150$ ）

(三) 研发费用

无形资产摊销

1

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、设计和计算方法等）的摊销费用

2

按照税前扣除的摊销部分计算加计扣除

注意：土地使用权的摊销费不能加计扣除

(三) 研发费用

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

企业在新产品设计、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验过程中发生的**全部费用**，即，包括与开展此类活动有关的各类费用。

(三) 研发费用

其他费用

1

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，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费等。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%

注意：正列举，未列举的不允许计入

2

按照不同研发项目分别归集可加计扣除的研发费用其他相关费用限额=允许加计扣除的研发费用之和（不含其他费用） $\times 10\% / (1 - 10\%)$ 。

(三) 研发费用

案例：某企业2018年进行了二项研发活动A和B，A项目共发生研发费用100万元，其中与研发活动直接相关的其他费用12万元，B共发生研发费用100万元，其中与研发活动直接相关的其他费用8万元，假设研发活动均符合加计扣除相关规定。

A项目其他相关费用限额 = $(100 - 12) \times 10\% / (1 - 10\%) = 9.78$ ，小于实际发生数12万元，则A项目允许加计扣除的研发费用应为97.78万元 $(100 - 12 + 9.78 = 97.78)$ 。

B项目其他相关费用限额 = $(100 - 8) \times 10\% / (1 - 10\%) = 10.22$ ，大于实际发生数8万元，则B项目允许加计扣除的研发费用应为100万元。

该企业2018年可以享受的研发费用加计扣除额为148.335万元 $[(97.78 + 100) \times 75\% = 148.335]$ 。

（三）研发费用

合理分配原则：

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的；

以经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的；

用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的

用于研发活动的无形资产，同时用于非研发活动的；

做必要记录，并将其实际发生的费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

（三）研发费用

据实扣除原则：

作为**不征税收入处理**的财政性资金用于研发活动所形成的费用或无形资产不得计算加计扣除或摊销。

法律、行政法规和国务院财税主管部门规定不允许企业所得税前扣除的费用和支出项目不得计算加计扣除。

(三) 研发费用

研发费用归集的会计核算、高新技术企业认定和加计扣除三个口径差异比较

表 4：研发费用归集口径比较

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定	备注
人员人工费用	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，以及外聘研发人员的劳务费用。	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，以及外聘科技人员的劳务费用。	企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用。	会计核算范围大于税收范围。高新技术企业人员人工费用归集对象是科技人员。

(三) 研发费用

研发费用归集的会计核算、高新技术企业认定和加计扣除三个口径差异比较

直接投入费用	(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	
	(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。	(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。	(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。	
	(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。	(3) 用于研究开发活动的仪器、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。	(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。	房屋租赁费不计入加计扣除范围。
折旧				

(三) 研发费用

研发费用归集的会计核算、高新技术企业认定和加计扣除三个口径差异比较

折旧费用与长期待摊费用	用于研发活动的仪器、设备的折旧费。	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、房屋等固定资产的折旧费。	房屋折旧费不计入加计扣除范围。
无形资产摊销	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、设计和计算方法等）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、许可证、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、非专利技术等无形资产的摊销费用。	

(三) 研发费用

研发费用归集的会计核算、高新技术企业认定和加计扣除三个口径差异比较

设计试验等费用	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。	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）。		
其他相关费用	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，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。	与研究开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、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一般不得超过研究开发总费用的 20%，另有规定的除外。	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、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费用等。研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用。	加计扣除政策及高新研发费用范围中对其他相关费用总额有比例限制。



二、关注会计核算、辅助账设置和纳税申报要求





(一)	建立研究开发制度
(二)	做好项目立项工作
(三)	强化费用支出管理
(四)	规范财务处理
(五)	设置并填列辅助账
(六)	填列《汇总表》
(七)	按规定进行年度纳税申报
(八)	归集整理留存备查资料

（一）建立研究开发制度

建立并完善技术研发的流程和制度，规范本企业的研发活动。



(二) 做好项目立项工作

筹划



调研



审批



温馨提示

对于合作、委托研究开发项目，其相关合同应及时报经科技主管部门登记并留存备查。

(三) 强化费用支出管理



对于
研发费的
使用，要严格
按照编制的项目预算执行

（四）规范财务处理

规范原
始凭证
填写



准确
归集分
摊研发
费用

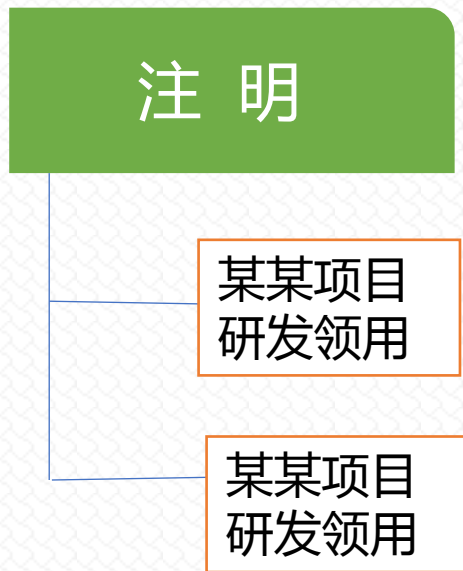


正确进
行会计
处理



（四）规范财务处理

1. 规范原始凭证填写



（四）规范财务处理

2. 准确归集、分摊研发费用



按月进行计算、归类汇总



准确分摊共同费用

（四）规范财务处理

3. 正确进行会计处理



确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，
应全部费用化，计入当期损益。

◆ 不满足资本化条件

借：研发支出——费用化支出

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬

◆ 满足资本化条件

借：研发支出——资本化支出

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬

会计期末：

A.对费用化支出，转入管理费用：

借：管理费用

贷：研发支出—费用化支出

B.对资本化支出部分，则等到该无形资产达到预定用途时：

借：无形资产

贷：研发支出—资本化支出

对于已形成无形资产的研究开发费，从其达到预定用途的当月起，按直线法摊销（税法规定的摊销年限不低于10年）

借：管理费用

贷：累计摊销

问：未单设研发支出科目核算，能否享受政策？

按税收规定，设置了研发费用辅助账，能够准确归集各项研发费用，可以享受。

（五）设置并填列辅助账



研发项目立项后按照研究开发项目计划书、立项决议等类似文件设置辅助账。

◆ 准确理解辅助账填列口径。辅助账“费用明细”栏借方各项目均按税收口径填写。

◆ 正确填写项目编号。项目编码由21位序列号（已取得“五证合一”证的，为24位）组成。



◆ 分项目分明细填列。研发费用支出用于研发活动，分别“费用化支出”、“资本化支出”填列。



◆ 根据实际情况选择辅助账登记方式。可以逐日、逐笔登记也可定期汇总登记。

(六) 填列《汇总表》

填 列

《“研发支出”
辅助账汇总表》

勾 选

《研发费用加
计扣除优惠明
细表》

(七) 按规定进行年度纳税申报

无需备案，即可享受优惠



企业所得税纳税申报表

(八) 归集整理留存备查资料

企业享受优惠事项的，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。

企业留存备查资料应从企业享受优惠事项当年的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留10年。



留存备查资料如下

◆ 留存备查资料：

1. 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、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；

◆ 留存备查资料：

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”辅助账及汇总表；
7. 企业如果已取得地市级（含）以上科技行政主管部門出具的鉴定意见，应作为资料留存备查。

◆ 留存备查资料：

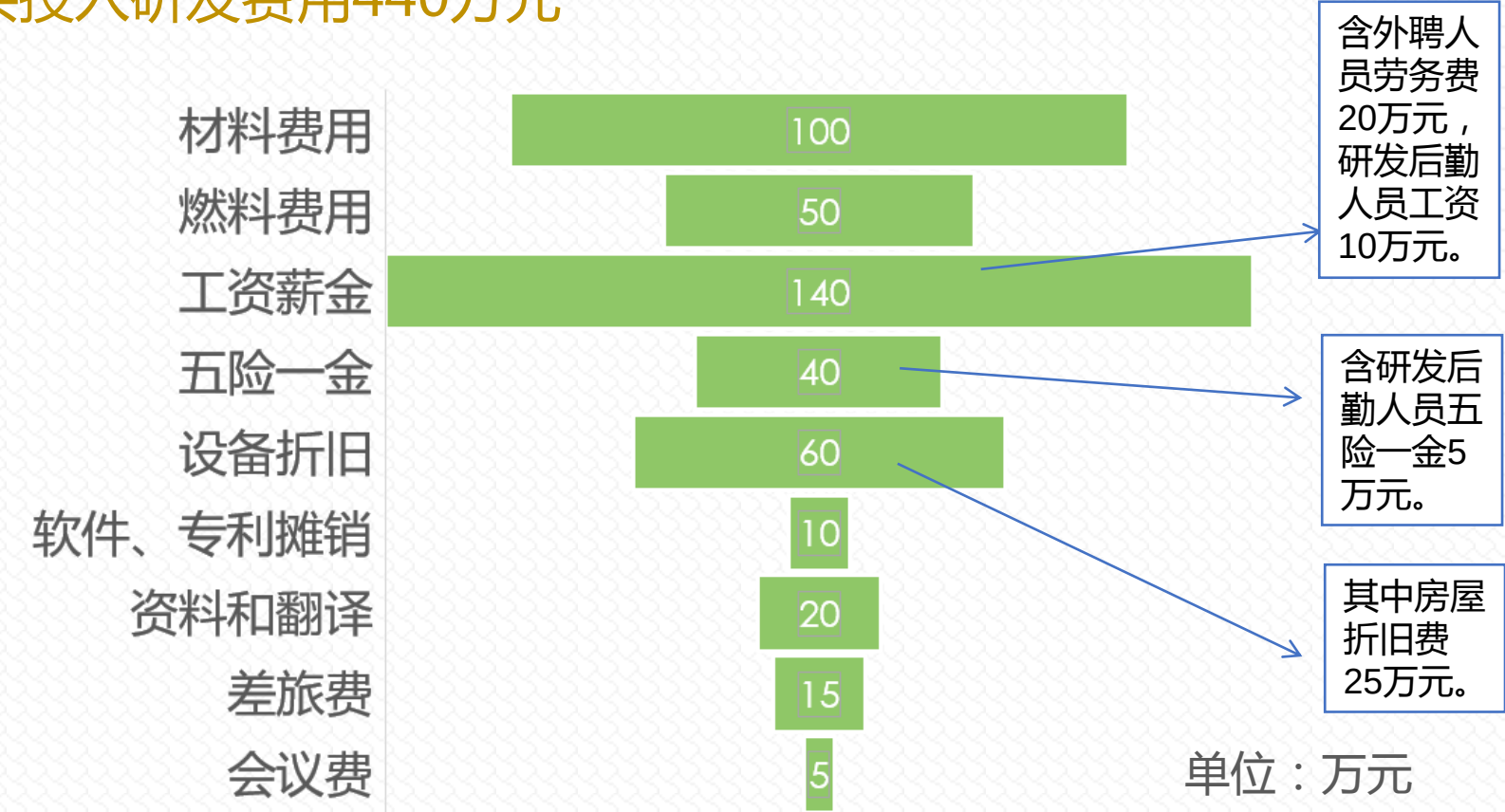
8. 委托境外研发，还需归集整理委托境外研发的银行支付凭证和受托方开具的收款凭据、当年委托研发项目的进展情况两项留存备查资料。

三、填报案例

案例：

为了降低产品成本，提升产品质量，2018年初某公司启动了A项目的研发工作，至年底该项目已完成研发，但未取得专利权。

项目共投入研发费用440万元



在研发过程中，该公司研发人员（不含外聘人员）还参与了部分行政管理和产品生产工作，用于研发的软件、设备也同时用于了企业产品的生产。

假定该公司每个月《工作使用情况记录表》的数据都相同，且选择实际工时作为分摊人工费和设备使用费的标准。

相关表格填报如下：

表 一

《工作使用情况记录表》

表一： 《工作使用情况记录表》

日期	实际工时（小时）				耗用电量（千瓦）				其它合理的方法			
	研发项目			其他	研发项目			其他	研发项目			其他
	A项目	B项目	C项目		A项目	B项目	C项目		A项目	B项目	C项目	
1	8											
2	8											
3	6			2								
4												
5	4			4								
6	5			3								
7	4			4								
8				8								
9	8											
10	8											
11												
12				8								
13				8								
14				8								
15				8								

续：

日期	实际工时（小时）				耗用电量（千瓦）				其它合理的方法			
	研发项目			其他	研发项目			其他	研发项目			其他
	A项目	B项目	C项目		A项目	B项目	C项目		A项目	B项目	C项目	
16	4			4								
17	6			2								
18												
19												
20	8											
21	8											
22	8											
23	2			6								
24	各研发项目耗用的工时（电量、其它）占当月总工时（电量、其它）的比例。			8								
25				8								
26												
27				8								
28				8								
29				8								
30												
31	4			4								
小计	91			109								
占比(%)	45.5			54.5								

表 二

《研发项目费用分配表》

表二：《研发项目费用分配表》

序号	待分配项目		待分配金额小计	各项目分配比例和金额					
				A项目分配比例（%）	A项目分配金额	B项目分配比例（%）	B项目分配金额	C项目分配比例（%）	C项目分配金额
1	一、人员人工费用小计		1650000		859750				
1.1	本单位人员	工资薪金□	1100000	45.5	500500				
1.2		五险一金□	350000	45.5	159250				
1.3	外聘人员劳务费用		200000	100	200000				
2	二、直接投入费用小计		1500000		1500000				
2.1	研发活动直接消耗	材料□	1000000	100	1000000				
2.1	研发活动直接消耗	燃料	500000	100	500000				
2.2		动力费用							
2.4	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费								
2.5	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费								
2.6	用于试制产品的检验费								
2.3	仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用								
2.4	经营租赁方式租入的仪器、设备租赁费								
3	三、折旧费用小计		350000						
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费								
3.2	用于研发活动的设备的折旧费④		350000						
4	四、无形资产摊销小计		100000						
4.1	软件的摊销费用		50000						
4.2	专利权的摊销费用		50000						
4.3	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								
5	五、新产品设计费等小计								
5.1	新产品设计费								
5.2	新工艺规程制定费								
5.3	新药研制的临床试验费								
5.4	勘探开发技术的现场试验费								
6	六、其他相关费用小计		400000	100	400000				
	合计		4000000		2964500				

企业如果发生研发人员既从事研发工作又从事生产经营管理工作，或者研发与生产经营共用仪器、设备、无形资产等情形时，其共同发生的费用按照税法口径归集的金额。

企业如果发生研发人员既从事研究开发工作又从事生产经营管理工作，或者研究开发与生产经营共用仪器、设备、无形资产等情形时，其共同发生的费用按照税法口径归集的金额。

表二：《研发项目费用分配表》

序号	待分配项目		待分配金额 小计	各项目分配比例和金额				
				A项目分配比例（%）	A项目分配金额	B项目分配比例（%）	B项目分配金额	C项目分配比例（%） C项目分配金额
1	一、人员人工费用小计		1650000		859750			
1.1	本单位人员	工资薪金□	1100000	45.5	500500			
1.2		五险一金□	350000	45.5	159250			
1.3	外聘人员劳务费用		200000	100	200000			
2	二、直接投入费用小计		1500000		1500000			
2.1	研发活动直接消耗	材料□	1000000	100	1000000			
2.1	研发活动直接消耗	燃料	500000	100	500000			
2.2		动力费用						
2.4	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费							
2.5	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费							
2.6	用于试制产品的检验费							
2.3	仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用							
2.4	经营租赁方式租入的仪器、设备租赁费							
3	三、折旧费用小计		350000		159250			
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费							
3.2	用于研发活动的设备的折旧费④		350000	45.5	159250			
4	四、无形资产摊销小计		100000		45500			
4.1	软件的摊销费用		50000	45.5	22750			
4.2	专利权的摊销费用		50000	45.5	22750			
4.3	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							
5	五、新产品设计费等小计							
5.1	新产品设计费							
5.2	新工艺规程制定费							
5.3	新药研制的临床试验费							
5.4	勘探开发技术的现场试验费							
6	六、其他相关费用小计		400000	100	400000			
	合计		4000000		2964500			

序号	待分配项目		待分配金额 小计
1	一、人员人工费用小计		1650000
1.1	本单位人员	工资薪金□	1100000
1.2		五险一金□	350000
1.3	外聘人员劳务费用		200000
2	二、直接投入费用小计		1500000
2.1	研发活动直接消耗	材料□	1000000
2.1	研发活动直接消耗	燃料	500000
2.2		动力费用	
2.4	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费		
2.5	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费		
2.6	用于试制产品的检验费		
2.3	仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用		
2.4	经营租赁方式租入的仪器、设备租赁费		
3	三、折旧费用小计		350000
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费		
3.2	用于研发活动的设备的折旧费④		350000

日期	实际工时（小时）				耗用电量（千瓦）				其它合理的方法			
	研发项目			其他	研发项目			其他	研发项目			其他
	A项目	B项目	C项目		A项目	B项目	C项目		A项目	B项目	C项目	
16	4			4								
17	6			2								
18												
19												
20	8											
21	8											
22	8											
23	2			6								
24				8								
25				8								
26												
27				8								
28				8								
29				8								
30												
31	4			4								
小计	91			109								
占比(%)	45.5			54.5								

表一：

《工作使用情况记录表》

表二：《研发项目费用分配表》

序号	待分配项目		待分配金额 小计	各项目分配比例和金额					
				A项目 分配比 例（%）	A项目分配金 额	B项目 分配比 例（%）	B项目分配 金额	C项目分配 比例（%）	C项目分 配金额
1	一、人员人工费用小计		1650000		859750				
1.1	本单位人员	工资薪金□	1100000	45.5	500500				
1.2		五险一金□	350000	45.5	159250				
1.3	外聘人员劳务费用		200000	100	200000				
2	二、直接投入费用小计		1500000		1500000				
2.1	研发活动直接消耗	材料□	1000000	100	1000000				
2.1	研发活动直接消耗	燃料	500000	100	500000				
2.2		动力费用							
2.4	用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费								
2.5	用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费								
2.6	用于试制产品的检验费								
2.3	仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用								
2.4	经营租赁方式租入的仪器、设备租赁费								
3	三、折旧费用小计		350000		159250				
3.1	用于研发活动的仪器的折旧费								
3.2	用于研发活动的设备的折旧费④		350000	45.5	159250				
4	四、无形资产摊销小计		100000		45500				
4.1	软件的摊销费用		50000	45.5	22750				
4.2	专利权的摊销费用		50000	45.5	22750				
4.3	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								
5	五、新产品设计费等小计								
5.1	新产品设计费								
5.2	新工艺规程制定费								
5.3	新药研制的临床试验费								
5.4	勘探开发技术的现场试验费								
6	六、其他相关费用小计		400000	100	400000				
	合计		4000000		2964500				

序号	待分配项目		待分配金额 小计	A项目分配比例（%）
1	一、人员人工费用小计		1650000	
1.1	本单位人员	工资薪金 ☐	1100000	45.5
1.2		五险一金 ☐	350000	45.5
1.3	外聘人员劳务费用		200000	100
2	二、直接投入费用小计		1500000	
2.1	研发活动直接消耗	材料 ☐	1000000	100
.....				
6	六、其他相关费用小计		400000	100

企业如果发生研发人员既从事研发工作又从事生产经营管理工作，或者研究与生产共用仪器、设备、无形资产等情形的，需要提供从事研发活动的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）作为申报研发费加计扣除的备查资料。未发生上述情形的，无需准备费用分配说明和工作使用情况记录（即本案例中

温馨提示

表 三 《自主研发“研发支出”辅助账》

自主研发“研发支出”辅助账（样式）

项目名称：				项目编号：				资本化、费用化支出选项：◎资本化 ☒ 费用化				金额单位：元（列至角分）								
20XX 年		凭证		摘要	借方 金额	贷方 金额	借或贷	余额	费用明细（借方）								六、 其他 相关 费用			
									一、人员人工费用			二、直接投入费用			三、折旧费用			四、无形资产 摊销		五、新设 产品 计 费等
									直接从事研发 活动人员		外聘 研发 人员 的 劳 务 费 用	研发活动直接消耗			用于 研 发 活 动 的 仪 器 的 折 旧 费	用于 研 发 活 动 的 设 备 的 折 旧 费		用于 研 发 活 动 的 软 件 的 摊 销 费 用	用于 研 发 活 动 的 专 利 的 摊 销 费 用	新 产 品 费 计
									工 资 薪 金	五 险 一 金		材 料	燃 料	动 力 费 用						
月	日	种 类	号 数	序号				1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	6.1	
				期初余额																
									500500	159250	200000	1000000	500000		159250		22750	22750	400000	
									500500	159250	200000	1000000	500000		159250		22750	22750	400000	

表 四 《“研发支出”辅助账汇总表》

“研发支出”辅助账汇总表（样式）

纳税人识别号：		纳税人名称（盖章）：														金额单位：元（列至角分）					
项目		一、人员人工费用		二、直接投入费用				三、折旧费用		四、无形资产摊销				五、新设计费等	六、其他相关费用		七、委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	八、允许加计扣除的研发费用中的第1至5类费用合计（1+2+3+4+5）	其他相关费用限额=序号8×10%/(1-10%)	九、当期费用化支出可加计扣除总额	当期资本化计入研发费用率
		直接从事研发活动人员		研发活动直接消耗					用于研发活动的设备	用于研发活动的软件	用于研发活动的专利										
		工资薪金	五险一金	外聘研发人员																	
行次、序号		1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	2.4	3.1	3.2	4.1	4.2	4.3		6.1	...	7	8	8.1	9	9.1
1	期初余额																		*	*	
2	本期借方发生额	500500	15															2564500	284944	*	*
3	本期贷方发生额	500500	15															2564500	284944	*	*
4	其中：结转管理费用																		284944	*	*
5	结转无形资产																		*	*	*
6	期末余额																		*	*	*

$$284944.44 = 2564500 \times 10\% / (1 - 10\%)$$

$$284944.44 = \text{序号8} + \text{序号6与序号8.1之间取较小值}$$



表 五 《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》

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	1
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）	2849444.44
3	（一）人员人工费用（4+5+6）	859750.00
4	1.直接从事研发活动人员工资薪金	500500.00
5	2.直接从事研发活动人员五险一金	159250.00
6	3.外聘研发人员的劳务费用	200000.00
7	（二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15）	1500000.00
8	1.研发活动直接消耗材料费用	1000000.00
9	2.研发活动直接消耗燃料费用	500000.00
16	（三）折旧费用（17+18）	159250.00
17	1.用于研发活动的仪器的折旧费	159250.00
18	2.用于研发活动的设备的折旧费	
19	（四）无形资产摊销（20+21+22）	45500.00
20	1.用于研发活动的软件的摊销费用	22750.00
21	2.用于研发活动的专利权的摊销费用	22750.00
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	
23	（五）新产品设计费等（24+25+26+27）	

28	（六）其他相关费用(29+30+31+32+33)	400000.00
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	200000.00
33	5.差旅费、会议费	200000.00
34	（七）经限额调整后的其他相关费用	284944.44
35	二、委托研发(36+37+39)	
40	三、年度研发费用小计(2+36×80%+38)	2849444.44
41	（一）本年费用化金额	2849444.44
42	（二）本年资本化金额	
43	四、本年形成无形资产摊销额	
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）	2849444.44
46	减：特殊收入部分	
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)	2849444.44
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	
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	
50	八、加计扣除比例（%）	75.00
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50	2137083.33
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）	

承上例，

假定该公司研发活动直接形成产品当年全部对外销售，取得销售收入650万元，其对应的材料费用100万元，按规定不能申报加计扣除。

企业当期加计扣除额该怎么计算呢？

-
- 当期实际加计扣除金额为1387083.33元，即
(2849444.44—1000000) 元×75%
-

温馨提示

企业符合规定的研发费用加计扣除条件而在2016年1月1日以后未及时享受该项税收优惠的，可以追溯享受，追溯期限最长为3年。

四、关注年度纳税申报相关事项

(一) 表间数据填报错误

“年度研发费用”



“研究费用” 金额

《研发费用加计扣除优惠明细表》
(A107012) 第2行+第35行

《期间费用明细表》
(A104000) 第19行

（二）未扣减已作不征税收入处理金额

《专项用途财政性资金纳税调整明细表》（A105040）有发生额，
且有证据证明企业将该财政性资金用于了研发支出；

但在填报《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）时，
各项费用支出仍按未冲减研发费用前的金额填报。



(三) 未填报年度申报表相关表格

企业性质为高新技术企业，享受了高新技术企业低税率优惠政策。

“研究开发费用指标”

较大

《高新技术企业优惠情况及明细表》

(A107041)

未填报

?

《研发费用加计扣除优惠明细表》

(A107012)

（四）未按规定进行资本化处理

年度纳税申报表《期间费用明细表》（A104000）第19行“研究费用”

实际取得了一项或多项专利权、非专利技术；

（四）未按规定进行资本化处理

但企业将研发费用全部做了费用化处理，可能存在未按会计准则规定将达到无形资产确认条件的研发费用予以资本化的问题。

(五) 未剔除不允许扣除项目金额

对研发费用中法律、行政法规和国务院财税主管部门规定
不允许企业所得税前扣除的费用和支出项目（如取得的不符合规定的发票等）；



做了纳税调增处理

《纳税调整项目明细表》
(A105000)



没有将相关金额剔除

《研发费用加计扣除优惠明细表》
(A107012)

谢谢观看！



国家税务总局内蒙古自治区税务局

本课件供学习交流，如有错漏，以税收法律、法规及规范性文件规定为准。