



研发费用加计扣除政策浅析： 适用于 75% 比例的行业范围扩大

www.lehmanbrown.com

LEHMANBROWN
雷 博 國 際 會 計

This article was prepared by LehmanBrown International Accountants.

This article is intended for general information purposes only and is not intended to provide, and should not be used in lieu of professional advice. The publisher LehmanBrown assumes no liability for readers' use of the information herein and readers are encouraged to seek professional assistance with regard to specific matters. Any conclusions or opinions are based on the specific facts and circumstances of a particular matter and therefore may not apply in all instances.

研发费用加计扣除政策浅析：适用于 75% 比例的行业范围扩大

导读

国务院总理李克强于 2018 年 7 月 23 日主持召开国务院常务会议，强调在确保全年减轻市场主体税费负担 1.1 万亿元以上的基础上，将企业研发费用加计扣除比例提高到 75% 的政策由科技型中小企业扩大至所有企业。为了在具体政策出台后更好的执行，对现有关于研发费用税前加计扣除政策的理解和把握非常重要。

政策概述

根据《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）的规定：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，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《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34 号）的规定：

科技型中小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，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，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。

根据国务院总理李克强于 2018 年 7 月 23 日的讲话，适用 75% 加计扣除比例的行业将会扩展到全行业。

科技型中小企业如何认定

根据《科技部、财政部、国家税务总局关于印发《科技型中小企业评价办法》的通知》（国科发政〔2017〕115 号），科技型中小企业须同时满足以下条件：

1. 在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册的居民企业。
2. 职工总数不超过 500 人、年销售收入不超过 2 亿元、资产总额不超过 2 亿元。
3. 企业提供的产品和服务不属于国家规定的禁止、限制和淘汰类。
4. 企业在填报上一年及当年内未发生重大安全、重大质量事故和严重环境违法、科研严重失信行为，且企业未列入经营异常名录和严重违法失信企业名单。
5. 企业根据科技型中小企业评价指标进行综合评价所得分值不低于 60 分，且科技人员指标得分不得为 0 分。

符合上述 1 ~ 4 项条件的企业，若同时符合下列条件中的一项，则可直接确认符合科技型中小企业条件：

1. 企业拥有有效期内高新技术企业资格证书；
2. 企业近五年内获得过国家级科技奖励，并在获奖单位中排在前三名；
3. 企业拥有经认定的省部级以上研发机构；
4. 企业近五年内主导制定过国际标准、国家标准或行业标准。

研发费用归集范围

根据《国家税务总局关于研发费用加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 40 号），研发费用税前加计扣除归集范围分成如下大类：

1. 人员人工费用
2. 直接投入费用
3. 折旧费用
4. 无形资产摊销费用
5. 其他相关费用

不适用税前加计扣除政策的行业

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。

会计核算与管理

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。

我们提供的服务

如上所述，研究费用税前加计扣除政策对企业实现降低税负产生重大积极影响。企业对研发费用扣除范围的把握及准确核算是企业能够享受该政策的关键。作为一家专业的财税咨询公司，雷博可以在以下领域提供帮助：

- (1) 企业相关资质申请
- (2) 研发费用专项审计
- (3) 《企业所得税优惠事项备案表》填写及年度所得税汇算清缴申报

如有疑问，欢迎联系雷博国际会计，请发送电邮至 enquires@lehmanbrown.com

雷博国际会计是一家主要从事有关中国范围内会计和财务咨询服务的公司，服务范围包括：会计与记账、审计与认证服务、公司税务、资产管理、个人所得税以及收购兼并。在北京（总部办公室）、上海、天津、深圳、广州和香港设有专门办事机构，正积极在全国范围内建立广泛的联合专业服务网络。我们综合多年的国际经验和对中国市场的实操经验，为您提供专业服务。



About Us

Founded in 2001, LehmanBrown is a China-focused accounting, taxation and business advisory firm, operating in Beijing, Shanghai, Hong Kong, Macau, Shenzhen, Guangzhou and Tianjin. Our firm also manages an extensive affiliate network, providing service throughout China and reach across the globe.

Combining years of international expertise with practical Chinese experience and knowledge, LehmanBrown offers expert advice and support to both local and international clients. Within the mid - tier, we are regarded as a market leader and our clients enjoy access to a combination of senior and experienced counsellors from both China and abroad.

At LehmanBrown we recognise that you are unique, that you have unique requirements and we are committed to providing individually tailored financial solutions. LehmanBrown is dedicated to providing personalised service by working closely with our clients to understand your individual business needs. This enables us to offer the most up-to-date and expert advice.

关于我们

雷博国际会计成立于 2001 年, 是一家获得许可, 主要从事有关中国范围内会计、税务和财务咨询服务的公司, 在北京、上海、香港、澳门、深圳、广州和天津设有专门办事机构, 正积极在全国范围内建立广泛的联合专业服务网络。

综合多年的国际经验和对中国市场的深刻理解和实践体验, 我们向广大国内外的客户提供高质量的专业服务和意见帮助。在雷博国际会计的服务过程中, 我们作为市场中的佼佼者, 您将得到来自中国本土以及其它国家的高级资深专家热忱的咨询帮助。

我们深刻认识到每一位客户都是独一无二的, 并都有其独特的业务需求。雷博国际会计承诺将根据客户的不同业务需求, 为客户提供个性化的财务解决方案。我们的专业人员将密切与您合作, 以充分了解您独特的业务需求, 从而提供满足您所需要的高时效、高质量的专业服务。

Professional Services

Audit & Assurance External Audit

[China Statutory Audit](#)

US GAAP Audit

IFRS Audit

Hong Kong Statutory Audit

[Internal Audit](#)

Fraud Investigation

Forensic Accounting

[Special Purpose Audit](#)

Foreign Currency Audit

Royalty Audit

Capital Verification Audit

Valuation Services

[Corporate Valuation](#)

Damage Assessment Valuation Intellectual

Property Valuation Asset Valuation

Special Purposes Valuation

Corporate Finance

Debt Restructuring

Acquisition, Disposal & Financing

Mergers & Acquisitions

Transaction Advisory

M&A Divesture

M&A Integration

Financial Due Diligence

Business Services

Company Registration & Maintenance

Cash Flow Management

Chop Custodian Services

Market Entry Advisory

Updating Company Certificates

Annual Inspection & Reporting

Company Secretarial Services

Company Ownership Transferring/Corporate

Restructuring Background/Credit Checking

Company Deregistration & Bankruptcy

HR Support Services

China Visa Services for Expatriates

Social Welfare Structures

Outsourcing Services

Accounting & Bookkeeping

Budgeting & Forecasting Financial Statement

Preparation Head Office Reporting

Financial Management

Interim Financial Management Finance

Manager Function

CFO Function

Treasury Management

Set-up of Bank Account

Payroll Services

Payroll Processing Setup

Expatriate Employees

Local Employees

Secondment & Temping Service

Taxation Services

Individual Tax Planning (IIT)

Tax Immigration & Investment Review

US & Overseas Personal Income Tax Planning

& Filing IIT Tax Payment Facilitation

Application for Individual Income Tax Refund

Expatriate Staff Individual Income Tax Staff

Filing Local Staff Individual Income Tax

Company Taxation (CIT)

[Tax Consulting](#)

Corporate Tax Planning

Business Restructuring

Value Chain Review

Onshore / Offshore Investment

Transfer Pricing

[Tax Compliance](#)

Tax Due Diligence

Tax Deregistration

Negotiation of Tax Penalties

Tax Refund Application

Tax Representatives for Tax Audit

VAT & Customs Duty Clearance

PRC Tax Receipt Verification

VAT Application

VAT & Sales Tax Filing

Corporate Income Tax Reporting

Specialist Accounting & Risk Management

Internal Controls

Systems

Risk Management

Sarbanes - Oxley (SOX 404)

GAAP, SEC & IFRS Compliance

[US GAAP](#)

US GAAP Financial Statement Preparation

US GAAP Conversion

[Other GAAP](#)

GAAP Conversion

Public Company Compliance

Financial Statement Preparation

[IFRS](#)

IFRS Accounting Repackaging

IFRS Financial Statement Preparation

IFRS Public Company Compliance

[SEC](#)

SEC Public Company Compliance

Legal Services

Legal Advisory

[Labour Legal Advisory](#)

Workforce Downsizing Advisory

Labour Tribunal Assistance & Advisory

Labour Law Review & Audits

Review & Preparation of Employment Contracts

[Corporate Legal Advisory](#)

Legal Due Diligence

Corporate Restructuring Advisory

Review & Preparation of Articles of Association (AoA)

Review & Preparation of JV Contracts

Review & Preparation of Repatriation Agreements

[Other Legal Services](#)

Dispute Mediation & Advisory

Trademark & Intellectual Property Advisory

Debt Collection Assistance

Litigation Support

LEHMANBROWN

雷 博 國 際 會 計

International Accountants



Contact Us 联系我们

For further information about how we can add value and support your individual or business needs, please contact us.

如需为个人或企业获取更多的增值服务及业务协助信息，请与我们联系。

Beijing 北京

6/F, Dongwai Diplomatic Building, 23 Dongzhimenwai Dajie, Beijing 100600, China

中国北京市朝阳区东直门外大街 23 号，东外外交办公大楼 602

Tel: +86 10 8532 1720

Fax: + 86 10 8532 2746

E-mail: beijing@lehmanbrown.com

Tianjin 天津

Unit 2901-04, The Exchange Tower 2 189 Nanjing Road, Heping District Tianjin 300051, China

中国天津市和平区南京路 189 号津汇广场 2 座 29 层 2901-104 室

Tel: + 86 22 2318 5056

Fax: + 86 22 2318 5001

E-mail: tianjin@lehmanbrown.com

Shanghai 上海

Room 1501 & 1504, WanTai International Building, No. 480 North Urumqi Road, Shanghai 200040, China

中国上海市静安区乌鲁木齐北路（华山路）480 号 1501 & 1504

Tel: +86 21 6249 0055

Fax: +86 21 6288 1636

E-mail: shanghai@lehmanbrown.com

Hong Kong 香港

Unit 1902, 19/F, Asia Orient Tower, 33 Lockhart Road, Wanchai, HongKong

中国香港湾仔骆克道 33 号中央广场汇汉大厦 19 楼 1902 室

Tel: + 852 2426 6426

Fax: + 852 2426 6427

E-mail: hongkong@lehmanbrown.com

Guangzhou 广州

Room 3317, China Shine Plaza, 9 Lin He Xi Road, Guangzhou 510610, China

中国广州市林和西路 9 号耀中广场 3317 室

Tel: + 86 20 2205 7883

Fax: +86 20 2205 7880

E-mail: guangzhou@lehmanbrown.com

Macau 澳门

No. 367, Avenida da Praia Grande, "Keng Ou" Commercial Building #16, A & B, Macau

中国澳门南湾大马路 367 号京澳商业大厦 16 楼 AB 座

Tel: + 853 2835 5015

Fax: +853 2837 1884

E-mail: macau@lehmanbrown.com

Shenzhen 深圳

Room 3206, News Building 2, Shennan Middle Road, Shenzhen 518027, China

中国深圳市深南中路 2 号新闻大厦 3206

Tel: +86 755 8209 1244

Fax: + 86 755 8209 0672

E-mail: shenzhen@lehmanbrown.com



www.lehmanbrown.com