



			(一) 直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市,扣除标准为每月1500元;(二)除第一项外
7	5	住房租金 纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出	列城市以外,市辖区户籍人口超过100万的城市,扣除标准为每月1100元;市辖区户籍人口不超过100万的城市,扣除标准为每月800元。
2			(一) 纳税人为独生子女的,按照每月1000元的标准















A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项目	税收金额	纳税调整金额
		1	2
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(22-26)		
22	(一) 房地产企业销售未完工开发产品特定业务计算的纳税调整额(24-25)		
23	1. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		
24	2. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		
25	3. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		
26	4. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		

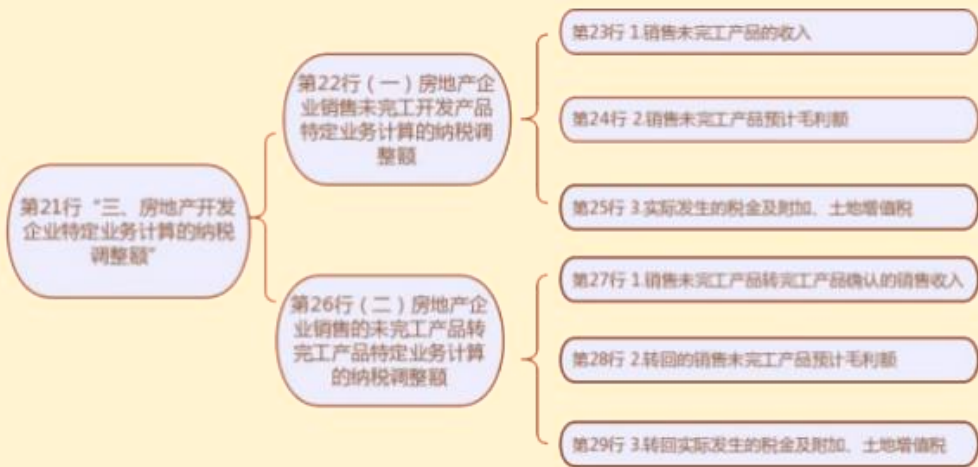
A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项目	税收金额	纳税调整金额
		1	2
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(22-26)		
22	(一) 房地产企业销售未完工开发产品特定业务计算的纳税调整额(24-25)		
23	1. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		
24	2. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		
25	3. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		
26	4. 销售未完工开发产品公允价值视同销售实现的收入		



**A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表**

行次	项目	纳税调整额	纳税调整额
		1	2
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (22-26)		
22	(一) 房地产开发企业销售未完工产品特定业务计算的纳税调整额 (23-25)		
23-25	.....		*
26	(二) 房地产开发企业销售的未完工产品转完工产品特定业务计算的纳税调整额 (27-29)		
27-29	.....		



**A105000 纳税调整项目明细表**

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+43)	*	*		
...	...				
40	（四）房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额	*			

**A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)**

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计 算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		.....	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		.....	
13		三、利润总额(10+11-12)	

**A101010 一般企业收入明细表**

行次	项目	金额
1	一、营业收入(2+9)	
2	(一) 主营业务收入(3+5+6+7+8)	
3	1. 销售商品收入	
4	其中: 非货币性资产交换收入	
5	.....	

**A102010 一般企业成本支出明细表**

行次	项目	金额
1	一、营业成本(2+9)	
2	(一) 主营业务成本(3+5+6+7+8)	
3	1. 销售商品成本	
4	其中: 非货币性资产交换成本	
5	.....	



A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账载全	税收全	调增全	调减全
		额	额	额	额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目 (2+3+...8+10+11)	*	*		
2	(一) 视同销售收入 (填写 A105010)	*			*
3	.....				
12	二、扣除类调整项目 (13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*		
13	(一) 视同销售成本 (填写 A105010)	*		*	
14	.....				











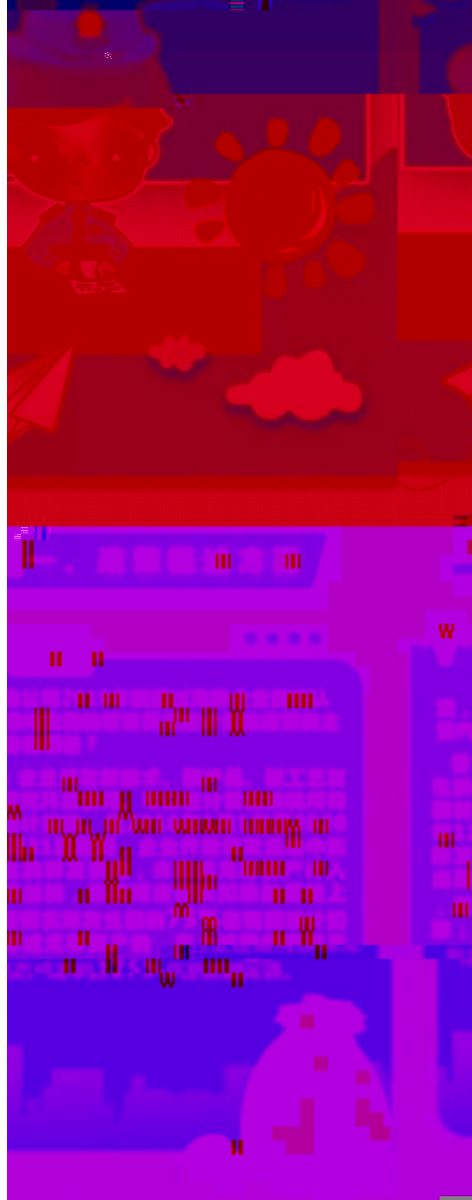




# 研发费用加计扣除政策20问?

为充分发挥税收职能作用，助力打赢疫情防控阻击战，国家税务总局发布《研发费用加计扣除政策20问》。

研发费用加计扣除政策是支持企业技术创新、促进科技成果转化、鼓励企业增加研发投入、提升企业核心竞争力的一项重要政策。为贯彻落实党中央、国务院决策部署，支持企业加大研发投入，财政部、国家税务总局、科技部联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，将研发费用税前加计扣除比例由75%提高至100%。



## 二、研发活动方面



### 问题二:

我公司目前正在开展科研攻关，请问研发费用加计扣除政策中的研发活动如何界定？



答：税收方面的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。其中不适用税前加计扣除的

研发活动包括：

1. 企业研发活动与产品、服务、工艺改进活动难以区分且无法准确核算的	2. 企业研发活动与日常生产经营活动难以区分且无法准确核算的
3. 企业研发活动与常规性升级活动难以区分且无法准确核算的	4. 企业研发活动与常规性维护活动难以区分且无法准确核算的
5. 企业研发活动与常规性销售活动难以区分且无法准确核算的	6. 企业研发活动与常规性售后服务活动难以区分且无法准确核算的
7. 企业研发活动与常规性管理活动难以区分且无法准确核算的	8. 企业研发活动与常规性财务活动难以区分且无法准确核算的

企业开展符合适用研发费用加计扣除政策，即必须符合财税〔2015〕119号文件规定的各项条件。



费用可以加计扣除吗？

答：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，可按照本通知规定进行税前扣除。

创意设计活动是指

- 多媒体软件
- 动漫游戏软件开发
- 数字动漫
- 游戏设计制作
- ▲ 房屋建筑设计

### 第三章 行业研究的方法

#### 第一节

行业研究的意义

行业研究的作用

行业研究的对象

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

#### 第二节

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

#### 第三节

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

#### 第四节

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

#### 第五节

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

#### 第六节

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

#### 第一节

行业研究的意义

行业研究的作用

行业研究的对象

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

行业研究的方法

行业研究的流程

行业研究的报告

行业研究的结论

行业研究的建议

行业研究的展望

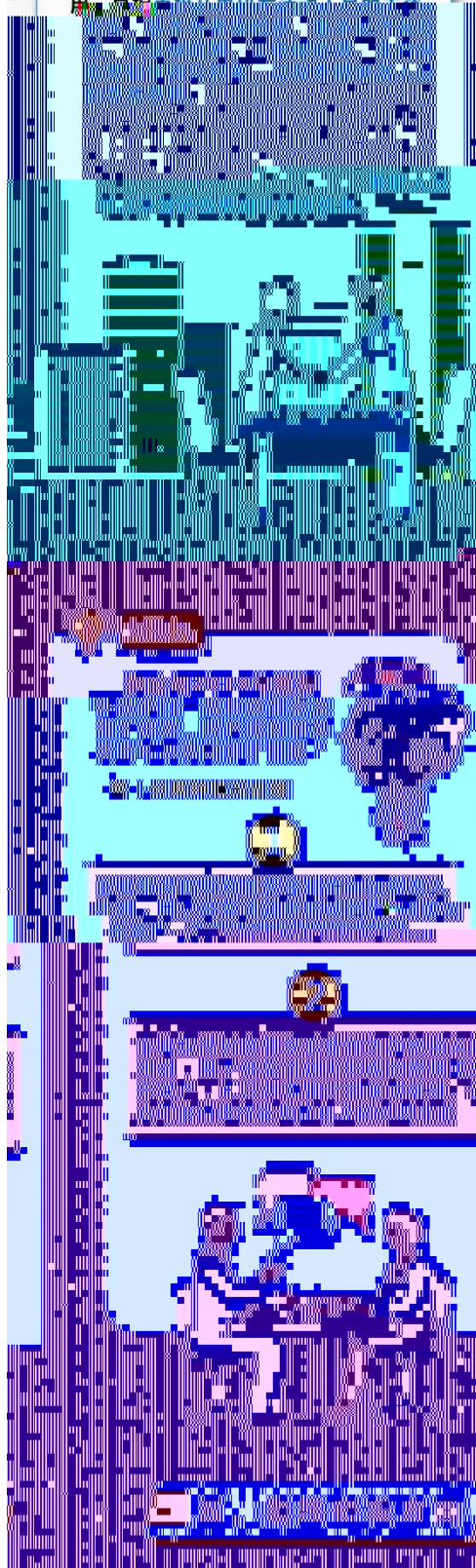


### 问题八

我公司开展自主研发，研发人员属于外聘人员，该人员还在其他企业兼职，企业发生的此类兼职人员人工费用是否可以享受加计扣除优惠？



答：可以税前加计扣除的人员人工费用，是指直接从事研发活动的





### 问题十

我公司2019年有一项研发项目委托境外公司进行研发，可加计扣除的研发费用金额应如何计算？



答：自2018年1月1日起，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，

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。



举例：某企业2019年委托境外符合



### 问题十一

我是一家企业的财务人员，

企业委托境外个人进行研发活动，委托境外研发费用可以计算

委托境外研发费用可以计算

研发活动所发生的费用不

委托方到科技部门进行研发活

答：

①加计扣除金额的计算不同。委托境内进行研发活动所发生的费用按照费用实际发生额的80%计入研发费用并计算加计扣除。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，同时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，才加计扣除。

②企业委托境内个人进行研发活动发生的费用可加计扣除，但境外个人进行研发活动所发生的费用不可加计扣除。

③委托境内进行研发活动由科技部门进行登记，委托境外进行研发活动由委托方到科技部门进行





## 六、叠加优惠方面



### 问题十二

我公司在研发费用加计扣除优惠政策时，是否可以叠加享受其他企业所得税优惠事项？



答：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优惠政策，又符合享受其他优惠政策的条件的，可以同时享受有关优惠政策。

### 企业所得税优惠政策清单

- 免税收入
- 减计收入
- 加速折旧
- 所得减免
- 减低税率
- 税额抵免
- 核定应纳税所得额
- 跨地区经营汇总纳税企业分支机构分摊预缴等

### 问题十三

企业2014年研发费用为100万元，2015年研发费用为200万元，2016年研发费用为300万元，2017年研发费用为400万元，2018年研发费用为500万元，2019年研发费用为600万元，2020年研发费用为700万元，2021年研发费用为800万元，2022年研发费用为900万元，2023年研发费用为1000万元。

企业2014年研发费用为100万元，2015年研发费用为200万元，2016年研发费用为300万元，2017年研发费用为400万元，2018年研发费用为500万元，2019年研发费用为600万元，2020年研发费用为700万元，2021年研发费用为800万元，2022年研发费用为900万元，2023年研发费用为1000万元。

## 七、会计核算方面

### 问题十四

我是某公司财务人员，想了解一下研发费用加计扣除政策对企业会计核算有什么要求？

答：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。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。

## 八、申报享受方面

### 问题十五

企业发生的研发费用何时申报享受研发费用加计扣除政策？

答：研发费用税前加计扣除政策属于汇缴享受优惠项目，因此企业实际发生的研发费用，在预缴申报时，允许据实计算扣除，在年度终了进行所得税年度汇算清缴纳税申报时，再依照规定享受加计扣除优惠政策。

### 问题十六

我公司2019年享受研发费用加计扣除政策，是否需要到税务机关备案？

答：研发费用加计扣除优惠政策采用自行判别、申报享受、相关资料留存备查的办理方式，企业对留存备查资料的真实性、合法性承担法律责任，无需备案。



## 问题十七

我公司2019年申报享受研发费用加计扣除政策，自行留存备查的资料有哪些？



答：企业应根据自行选择的研发模式，据实准备相关留存备查资料如下：

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、合作研究开发项目立项决议，委托、合作研发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明材料）

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门出具的鉴定意见，应作为资料留存备查

8、委托境外研发银行支付凭证和受托方开具的收款凭据

9、当年委托研发项目的进展情况等资料

企业留存备查资料应从小微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。

## 问题十八

我公司申报享受研发费用加计扣除政策时，应填报的申报表式有哪些？



申报《A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》和《A107032研发费用加计扣除优惠明细表》，不再填报《研发项目可加计扣除研究开发费用情况汇总表》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。







• • • • • • • • •  
• • • • • • • • •

