

《高新技术企业最新税前扣除政策盘点与风险防范》

【课程大纲】

一、新政运用 — 高新技术企业及研发费用加计扣除新政运用

1、研发费用加计扣除作为制度性安排的实务运用

(1) “研发费用加计扣除”税收优惠政策演进

(2) “研发费用加计扣除”实务运用

(3) “研发费用加计扣除”实务运用要点

(4) 本小节回顾及思考题

2、企业享受研发费用加计扣除优惠更快捷更便利

1、国家税务总局公告 2021 年第 28 号要点

(1) 时间更早

(2) 红利更多

(3) 核算更便利

(4) 口径更优化

1) 本小节回顾及思考题

二、风险防范 — 严监管环境下高新技术企业和研发费用加计优惠纳税风险防范

1.各地撤销高新资格补税案例有增无减

2.取消高新资格企业原因分析

(1)发生重大安全事故，被取消高新

(2)严重环境违法行为的被取消高新

(3)认定材料中有作假行为的，被取消高新

(4) 因主营业务变更不再从事研发的，被取消高新

(5)研发费用不符合条件的，被取消高新

(6) 累计两年未填写高新年报的，被取消高新其他未被披露可能导致高新资格

被取消

3、研发费用加计扣除风险防范

(1) 六大行业不适用税前加计扣除政策

(2) 下列活动不适用税前加计扣除政策

(3) 会计核算与管理

(4) 征管要求

4、认清税收监管新形势，做好风险防范

本节回顾及思考题

