

## 研发费用加计扣除新税收政策实操

### 【课程背景】

近期国务院又新颁布了一系列研发费用加计扣除税收优惠政策，进一步加大研发力度，推广国家自主创新。

研发费用加计扣除政策，作为企业技术进步的一项重要税收优惠政策。历来以“优惠力度大”、“享受风险高”、“税企争议多”而闻名。可见其业务复杂性及节税吸引力。

研发费用加计扣除申报成功，是对企业财税、研发、人资相关各部门业财融合的检验。也是对公司业财税一体化的重大考验。

如何通过数据收集、底稿填报融合非财人员？

如何构建财税证据链？

如何促使各方理解研发稽查指标，规避税收风险、

如何促成各方深度合作？取得最大节税利益？

本课程将通过案例解析的方式，为您逐一深度解析。

### 【培训对象】：

企业家、财务总监、研发总监、财务经理、税务经理及相关部门中高管

### 【课程收益】

1. 认识减税降费宽松与税务稽查风险并存的现状；
2. 掌握研发费用加计扣除文件实操精髓，梳理纠正政策认识误区；
3. 界定研发活动范围，提升研发费用数据底稿、归集、入账、申报、留查等实操技能；

- 4、打通业财税一体化环节，避免无效沟通，提供融合效率；
- 5、保障研发投入的税务安全，规避加计扣除风险发生。

## **【课程大纲】：**

### **模块一 研发费用加计扣除历年政策梳理及风险解析**

- 一、研发费用加计扣除历年及新政策梳理
- 二、研发费用加计扣除的政策风险解析
- 三、研发活动及研发费用加计扣除的界定误区
  - 1、不适用研发费用加计扣除的 6 大行业
  - 2、不适用研发费用加计扣除的 7 大活动
    - (1) 研发项目名称、合同立项条款引发的税企争议
    - (2) 自行鉴定及科委鉴定的风险
    - (3) 不同类型研发活动的特点及具体要求
    - (4) 高新指标与研发指标的区别
  - 3、适合研发费用税前加计扣除 6 大归集口径

### **模块二 研发费用加计扣除的具体步骤**

- 一、研发立项的难点解析
  - 1、研发项目立项不可或缺的重要资料
  - 2、委托、合作开发合同立项的特殊步骤
- 二、日常核算的重点及难点解析
  - 1、会计原始凭证、记账凭证核算要求及基本核算流程
  - 2、费用分配标准及依据

- 3、资本化支出与费用化支出的认定标准
- 4、财务、研发、人资各部门在核算过程中的协调融合
- 5、及时备案的关注点
- 6、填表申报的要点
- 7、留存备查要点

### **模块三、6项研发费用加计扣除填报口径、税收安排及稽查风险排查**

#### **一、6项研发费用加计扣除填报口径、税收安排**

##### **1、最易引发稽查的人工费用如何界定**

- (1) 哪些人工费用可以扣除，研发人员是否必须任职于本企业
- (2) 从事研发活动的人员如何界定，辅助人员费用可以加计扣除吗
- (3) 外聘人员、兼职人员的费用支出如何界定
- (4) 可以扣除工薪及保险金具体是哪些
- (5) 集团总部对下属单位研发人员发放的奖励能否计入总部研发费用进行加

##### **计扣除**

- (6) 企业委托境内个人进行研发活动所发生的费用 如何扣除
- (7) 企业委托境外个人进行研发活动所发生的费用不得加计扣除，境外个人是否含港澳台个人
- (8) 委托个人研发的是否必须凭发票在税前加计扣除

##### **2、直接投入费用处理**

- (1) 销售边角残料、中间试制品不足扣减允许研发费按“0”计算
- (2) 销售的产成品对应的材料能否加计扣除

##### **3.折旧费用处理**

(1) 融资租赁设备用于研发，折旧费能否加计扣除

(2) 折旧分摊标准与计算

(3) 加计扣除与加速折旧能否叠加享受

#### 4.无形资产摊销处理

(1) 以前年度研发形成无形资产摊销用会计口径，还是加计扣除口径

(2) 取得的无形资产摊销如何填报？

#### 5.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处理

(1) “三新”异议如何排除

(2) 试制费用如何归集

#### 6.其他相关费用处理

(1) 其他相关费用调整为按全部项目统一计算

(2) 其他相关费用计算新公式

(3) 其他相关费用的填报是会计口径还是加计扣除口径

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他费用具体指什么？

### 二、会计口径、税前扣除口径、加计扣除口径稽查风险排查

1、会计研发口径数据稽查风险排查

2、税前扣除口径、加计口径稽查风险排查

3、加计扣除口径稽查风险排查

### 模块四、研发费用加计扣除填报新政及申报实操深度解析

#### 一、年度预缴及汇缴研发费加计扣除填报实操解析

1、表 A000000 第 224 栏 填报利弊分析

2、A107012 表最新变化及填报案例

3、A107012 表的税源表----辅助账、汇总表新政与申报实操

(1) 现行辅助账设立的不同样式：2015 版；2021 版；自行设计

(2) 一个项目下的两个辅助账的填报

(3) 调整表内哪些明细行次无需填报

(4) 调整表内哪些行次不执行规定的表内计算关系。

(5) 完成情况和支出类型

(6) 2021 版研发支出辅助账汇总表填报实操案例

4、调整“其他相关费用”限额计算公式

二、常见问题解析与综合案例分析

## **模块五 企业研发费用账务处理与稽查风险规避**

一、研发费用的核算要求及会计科目

1、用什么科目核算研发费用及核算要求

2、区分财务核算中的辅助账和税务要求的辅助账

3、财务核算的辅助账和税务要求的辅助账的不同之处

二、研发活动费用化阶段及账务处理

三、研发活动资本化阶段及账务处理

四、综合案例分析：日常核算研发费用的全部过程展示

## **模块六、研发费用加计扣除的特殊事项**

1、研发特殊收入要扣减

2、当年没有享受研发费用加计扣除，还可以享受吗？

3、可以叠加享受研发费用加计扣除

4、不征税收入形成的研发费用如何处理

**现场答疑**