

# 研发创新优惠政策的应用 暨 IPO研发科目核查案例分享

Application of Preferential Policies on R&D and Case Sharing  
on Verification of IPO R&D expense

——天职国际深圳分所

WWW.TZCPA.COM

NOW, FOR TOMORROW

# 目 录

---



**01**

研发创新优惠政策汇总

**02**

《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

**03**

研发费用加计扣除常见问题案例分享

**04**

IPO对研发费用要求及案例分享

**05**

研发体系建设及内控制度



**01**

# 研发创新优惠政策汇总

# 一、研发创新优惠政策汇总

## ➤ 研发核心税收政策一览表

| 序号 | 时间         | 政策                                                       | 主要内容                                                       |
|----|------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1  | 2008 年开始实施 | 《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例                                    | 以法律形式确认研发费用加计扣除政策                                          |
| 2  | 2008 . 12  | 《国家税务总局关于印发<企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）>的通知》（国税发〔2008〕116 号）    | 对研发费用加计扣除政策作出系统、详细规定                                       |
| 3  | 2015 . 11  | 《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）     | 放宽了享受优惠的企业研发活动及研发费用的范围，大幅减少了研发费用加计扣除口径与高新技术企业认定研发费用归集口径的差异 |
|    |            | 《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（2015 年第 97 号）          | 细化研发费用加计扣除政策口径及管理要求，提高政策可操作性                               |
| 4  | 2017 . 5   | 《财政部 税务总局 科技部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） | 将科技型中小企业享受研发费用加计扣除比例由 50%提高到 75%                           |
|    |            | 《国家税务总局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有关问题的公告》（2017 年第 18 号）   | 进一步明确科技型中小企业研发费用加计扣除政策执行口径，保证优惠政策的贯彻实施                     |

# 一、研发创新优惠政策汇总

## ➤ 研发核心税收政策一览表

| 序号 | 时间                  | 政策                                                        | 主要内容                                                               |
|----|---------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 5  | 2017 . 11           | 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（2017 年第 40 号）             | 进一步完善和明确了部分研发费用范围和归集口径                                             |
| 6  | 2018 . 6            | 《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） | 允许委托境外研发费用加计扣除                                                     |
| 7  | 2018 . 9            | 《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）          | 将全部研发费用加计扣除比例由50%提高到 75%                                           |
| 8  | <del>2021 . 3</del> | <del>《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号）</del> | <del>将制造业企业的研发费用加计扣除比例由 75%提高至 100%</del>                          |
| 9  | <del>2021 . 9</del> | <del>《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（2021 年第 28 号）</del> | <del>在 2021 年 10 月份预缴申报时，前三季度研发费用可享受加计扣除，调整 “其他相关费用” 限额的计算方法</del> |
| 10 | 2022 . 3            | 《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（2022 年第 16 号） | 将 <b>科技型中小企业</b> 的研发费用加计扣除比例由 <b>75%提高至 100%</b>                   |

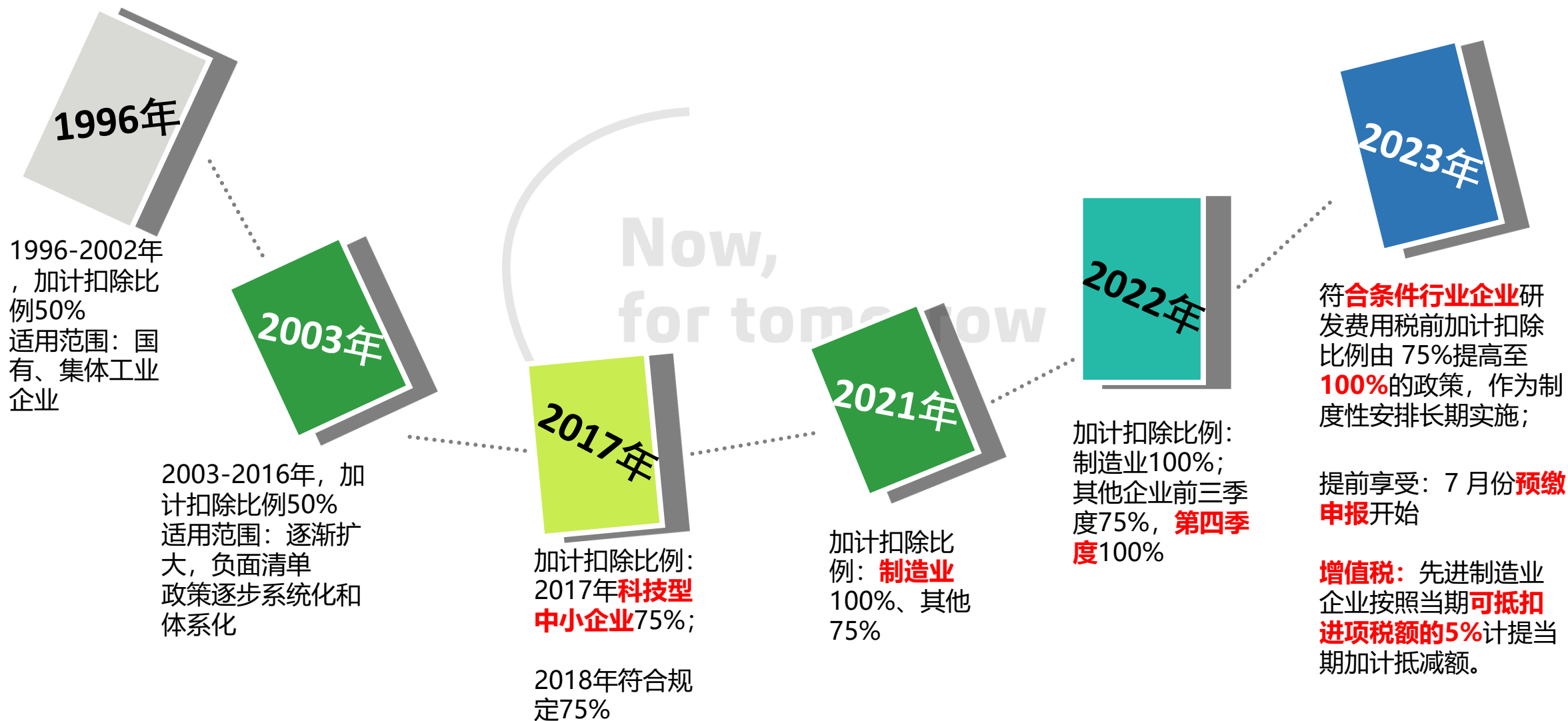
# 一、研发创新优惠政策汇总

## ➤ 研发核心税收政策一览表

| 序号 | 时间              | 政策                                                                                          | 主要内容                                                   |
|----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 11 | 2022 . 5        | 《国家税务总局关于企业预缴申报享受研发费用加计扣除优惠政策有关事项的公告》（2022 年第10 号）                                          | 预缴相关规定                                                 |
| 12 | 2022 . 9        | 《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（2022 年第 28 号）                                             | <b>现行适用行业</b> 研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，第四季度提高至100%          |
| 13 | 2023 . 3        | 《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）                                               | 将 <b>符合条件行业</b> 企业研发费用税前加计扣除比例 <b>由 75%提高至100%</b> 的政策 |
| 14 | 2023 . 6        | 《国家税务总局 财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》（2023年第 11 号）                                        | 再新增一个享受时点：7 月份预缴申报时享受加计扣除政策                            |
| 15 | <b>2023. 07</b> | 研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）                                                                        | 详见第二部分指引解读                                             |
| 16 | <b>2023. 9</b>  | 《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）                                        | 允许 <b>先进制造业</b> 企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。            |
| 17 | <b>2023. 9</b>  | 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告2023年第44号） | 集成电路企业和工业母机企业，研发费用税前加计扣除比例 <b>120%</b>                 |

# 一、研发创新优惠政策汇总

## ➤ 我国的研发加计扣除政策变动





**02**

# 《研发费用加计扣除政策 执行指引（2.0版）》解读

2.1

**研发活动的界定**

2.2

**研发活动的类型及项目管理**

2.3

**研发费用加计扣除归集口径**

2.4

**研发加计扣除申报、备查资料管理**

2.1

## 研发活动的界定

## 二、研发费用定义及背景

### ➤ 全国科技经费研发投入统计



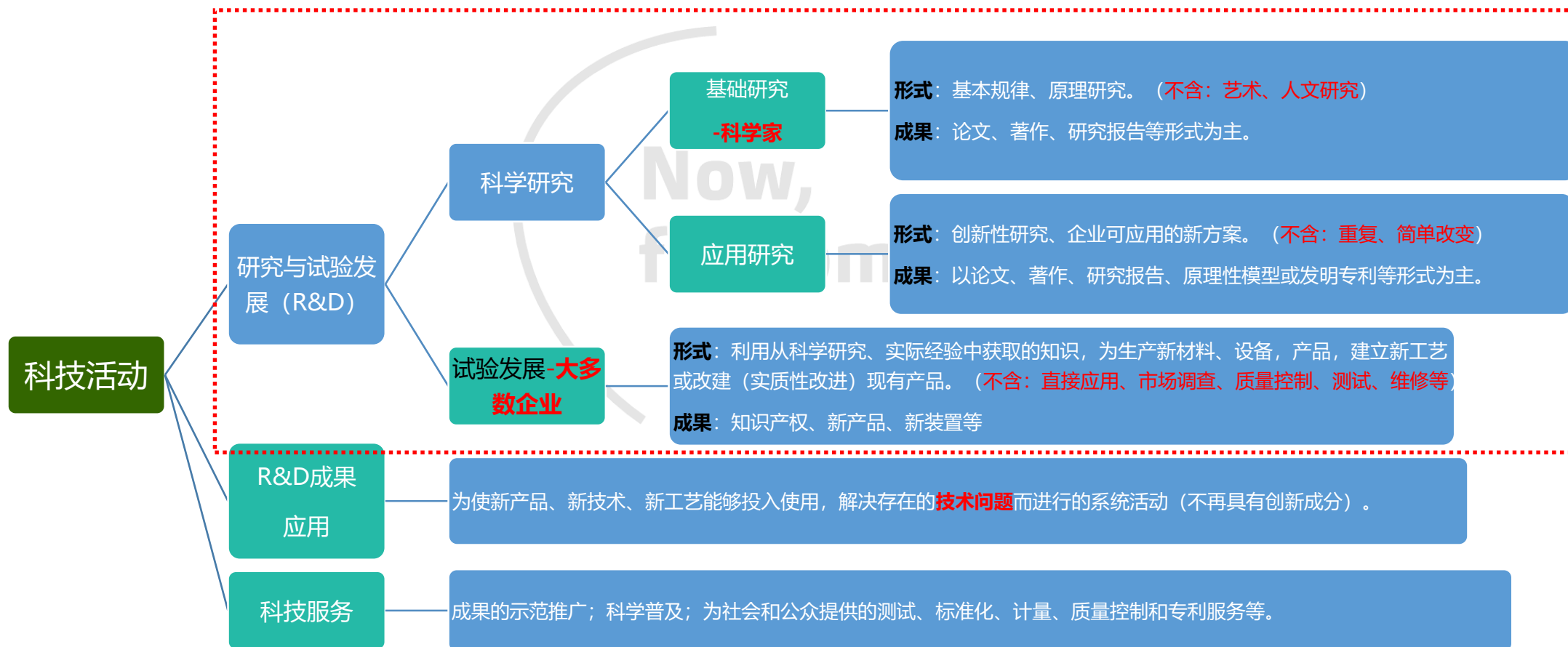
**科技经费研发投入**指统计年度内全社会实际用于基础研究、应用研究和试验发展的经费支出。包括实际用于研究与试验发展活动的**人员劳务费、原材料费、固定资产购建费、管理费及其他费用支出**。根据《2021年全国科技经费投入统计公报》，我国2021年研究与试验发展（R&D）经费投入总量为27956.3亿元，比上年增长14.6%；R&D 经费投入强度（与GDP之比）为2.44%，再创历史新高。

| 序号 | 地 区   | 2021年占GDP比重 (%) | 2021年研发投入 (亿元) | 序号 | 地 区   | 2020年占GDP比重 (%) | 2020年研发投入 (亿元) | 序号 | 地 区   | 2019年占GDP比重 (%) | 2019年研发投入 (亿元) |
|----|-------|-----------------|----------------|----|-------|-----------------|----------------|----|-------|-----------------|----------------|
| 1  | 北 京   | 6.53            | 2629.3         | 1  | 北 京   | 6.44            | 2,326.60       | 1  | 北 京   | 6.31            | 2233.6         |
| 2  | 上 海   | 4.21            | 1819.8         | 2  | 上 海   | 4.17            | 1,615.70       | 2  | 上 海   | 4               | 1524.6         |
| 3  | 天 津   | 3.66            | 574.3          | 3  | 天 津   | 3.44            | 485.00         | 3  | 天 津   | 3.28            | 463            |
| 4  | 广 东   | 3.22            | 4002.2         | 4  | 广 东   | 3.14            | 3,479.90       | 4  | 广 东   | 2.88            | 3098.5         |
| 5  | 江 苏   | 2.95            | 3438.6         | 5  | 江 苏   | 2.93            | 3,005.90       | 5  | 江 苏   | 2.79            | 2779.5         |
| 6  | 浙 江   | 2.94            | 2157.7         | 6  | 浙 江   | 2.88            | 1,859.90       | 6  | 浙 江   | 2.68            | 1669.8         |
| 7  | 陕 西   | 2.35            | 700.6          | 7  | 陕 西   | 2.42            | 632.30         | 7  | 陕 西   | 2.27            | 584.6          |
| 8  | 安 徽   | 2.34            | 1006.1         | 8  | 湖 北   | 2.31            | 1,005.30       | 8  | 山 东   | 2.1             | 1494.7         |
| 9  | 山 东   | 2.34            | 1944.7         | 9  | 山 东   | 2.3             | 1,681.90       | 9  | 湖 北   | 2.09            | 957.9          |
| 10 | 湖 北   | 2.32            | 1160.2         | 10 | 安 徽   | 2.28            | 883.20         | 10 | 辽 宁   | 2.04            | 508.5          |
| 11 | 四 川   | 2.26            | 1214.5         | 11 | 辽 宁   | 2.19            | 549.00         | 11 | 安 徽   | 2.03            | 754            |
| 12 | 湖 南   | 2.23            | 1028.9         | 12 | 四 川   | 2.17            | 1,055.30       | 12 | 重 庆   | 1.99            | 469.6          |
| 13 | 辽 宁   | 2.18            | 600.4          | 13 | 湖 南   | 2.15            | 898.70         | 13 | 湖 南   | 1.98            | 787.2          |
| 14 | 重 庆   | 2.16            | 603.8          | 14 | 重 庆   | 2.11            | 526.80         | 14 | 四 川   | 1.87            | 871            |
| 15 | 福 建   | 1.98            | 968.7          | 15 | 福 建   | 1.92            | 842.40         | 15 | 福 建   | 1.78            | 753.7          |
| 16 | 河 北   | 1.85            | 745.5          | 16 | 河 北   | 1.75            | 634.40         | 16 | 河 北   | 1.61            | 566.7          |
| 17 | 河 南   | 1.73            | 1018.8         | 17 | 江 西   | 1.68            | 430.70         | 17 | 江 西   | 1.55            | 384.3          |
| 18 | 江 西   | 1.70            | 502.2          | 18 | 河 南   | 1.64            | 901.30         | 18 | 河 南   | 1.46            | 793            |
| 19 | 宁 夏   | 1.56            | 70.4           | 19 | 宁 夏   | 1.52            | 59.60          | 19 | 宁 夏   | 1.45            | 54.5           |
| 20 | 吉 林   | 1.39            | 183.7          | 20 | 吉 林   | 1.3             | 159.50         | 20 | 吉 林   | 1.27            | 148.4          |
| 21 | 黑 龙 江 | 1.31            | 194.6          | 21 | 黑 龙 江 | 1.26            | 173.20         | 21 | 甘 肃   | 1.26            | 110.2          |
| 22 | 甘 肃   | 1.26            | 129.5          | 22 | 甘 肃   | 1.22            | 109.60         | 22 | 山 西   | 1.12            | 191.2          |
| 23 | 山 西   | 1.12            | 251.9          | 23 | 山 西   | 1.2             | 211.10         | 23 | 黑 龙 江 | 1.08            | 146.6          |
| 24 | 云 南   | 1.04            | 281.9          | 24 | 云 南   | 1               | 246.00         | 24 | 云 南   | 0.95            | 220            |
| 25 | 内 蒙 古 | 0.93            | 190.1          | 25 | 内 蒙 古 | 0.93            | 161.10         | 25 | 内 蒙 古 | 0.86            | 147.8          |
| 26 | 贵 州   | 0.92            | 180.4          | 26 | 贵 州   | 0.91            | 161.70         | 26 | 贵 州   | 0.86            | 144.7          |
| 27 | 广 西   | 0.81            | 199.5          | 27 | 广 西   | 0.78            | 173.20         | 27 | 广 西   | 0.79            | 167.1          |
| 28 | 青 海   | 0.80            | 26.8           | 28 | 青 海   | 0.71            | 21.30          | 28 | 青 海   | 0.69            | 20.6           |
| 29 | 海 南   | 0.73            | 47             | 29 | 海 南   | 0.66            | 36.60          | 29 | 海 南   | 0.56            | 29.9           |
| 30 | 新 疆   | 0.49            | 78.3           | 30 | 新 疆   | 0.45            | 61.60          | 30 | 新 疆   | 0.47            | 64.1           |
| 31 | 西 藏   | 0.29            | 6              | 31 | 西 藏   | 0.23            | 4.40           | 31 | 西 藏   | 0.26            | 4.3            |

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发活动类型及形式

经济合作组织（OECD）《研究与开发调查手册》《弗拉斯卡蒂手册》从研发性质维度，将研发活动分为三类：基础研究、应用研究和试验发展



原始来源：国家统计局关于印发《研究与试验发展（R&D）投入统计规范（试行）》的通知（国统字〔2019〕47号）及其附件。

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发活动判断的基本要点



#### 注意事项：

- 1、有明确创新目标；
- 2、有系统组织形式；
- 3、研发结果不确定；

### 研发活动边界识别举例

- 1、原型、小试、中试（**计入 R&D**）：为了研发活动内的一个环节，验证新产品、新工艺等研发活动测试；
- 2、中试、试生产（区别对待）：
- 3、工业设计（区别对待）：
- 4、工业工程和工装准备（区别对待）：
- 5、软件开发（区别对待）：在不以软件为最终产品的情况下，如果软件开发是研发项目整体组成的一部分，属于研发活动；否则，需要进一步判断；
- 6、售后服务和故障排除（**不属于R&D**）：
- 7、专利与许可证工作（**不属于R&D**）；
- 8、常规测试（**不属于R&D**）
- 9、数据收集（**不属于R&D**）

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 行业负面清单



烟草制造业



住宿业



餐饮业



租赁业



批发和零售业



房地产业



商务服务业



娱乐业

财政部和国家税务总局规定的其他行业

2015 年第 97 号公告：指以列举的不适用税前加计扣除政策行业为主营业务，其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。

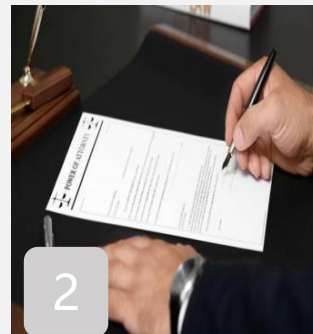
2.2

## 研发活动的类型及项目管理

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发活动类型及项目管理：

#### 自主研发



#### 委托研发

关注扣除比例：  
境内机构/个人：80%  
境外机构=**min**（境内符合条件的2/3，实际发生80%）  
境外个人：0%

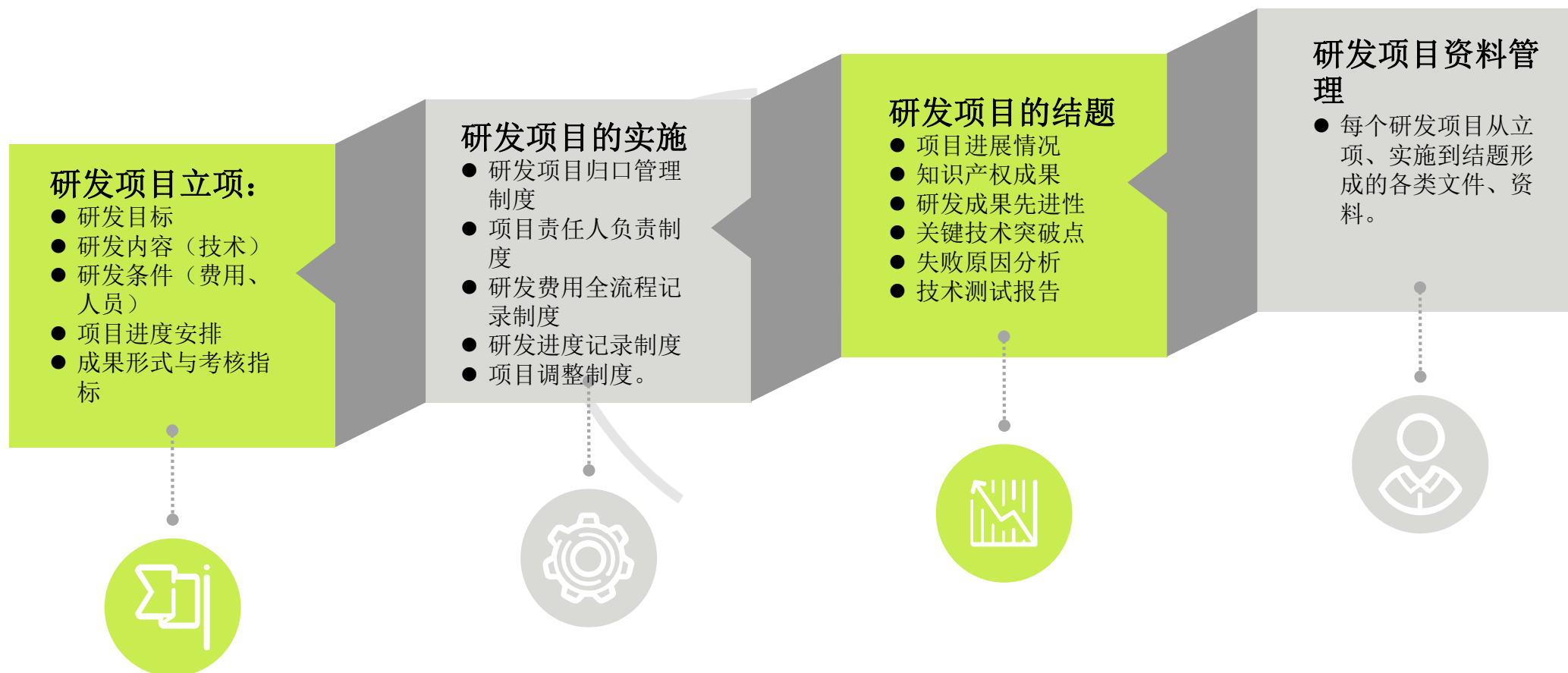
#### 合作研发



#### 集中研发

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发活动类型及项目管理：

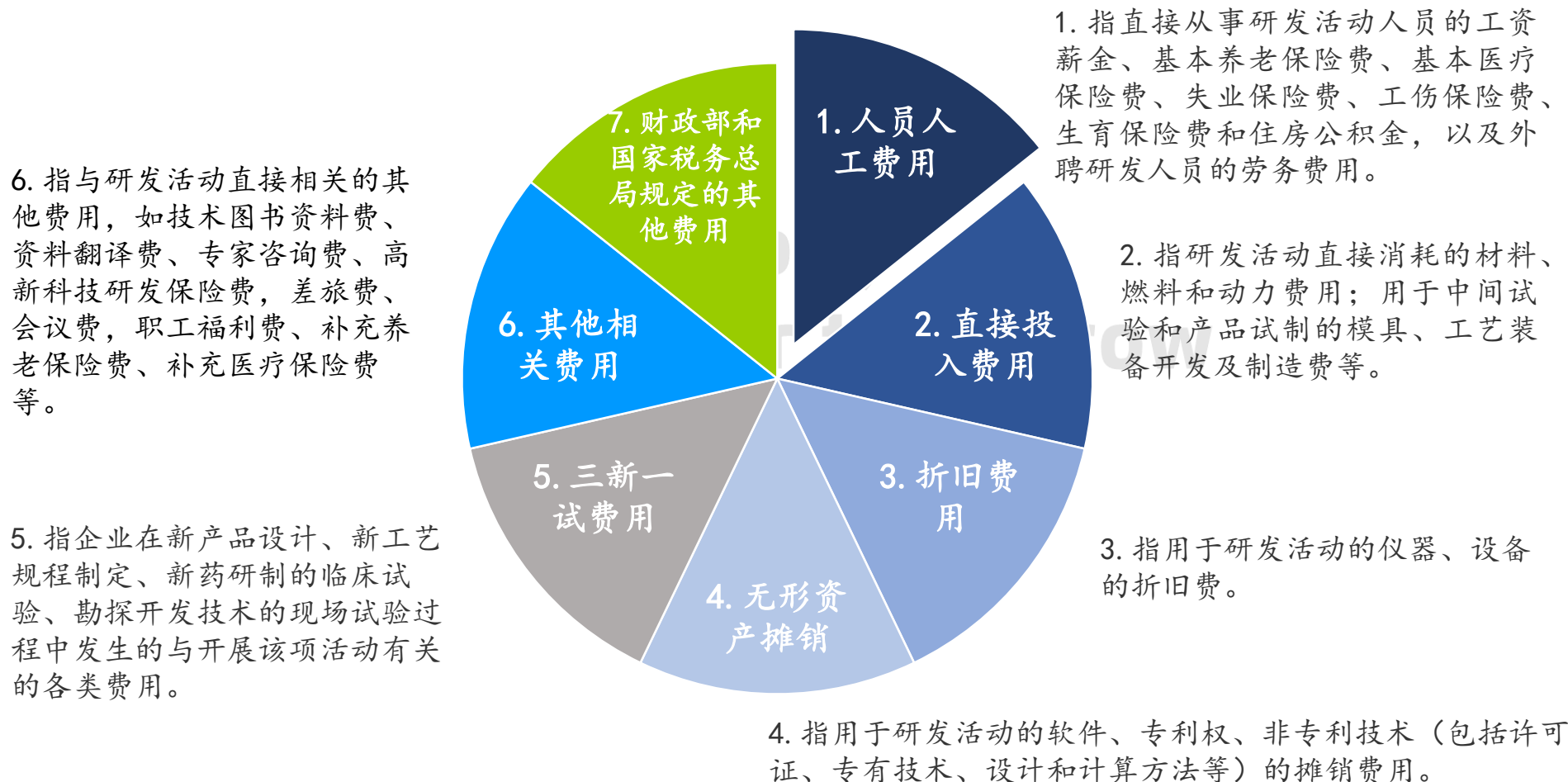


2.3

## 研发费用加计扣除归集口径

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发费用符合（2015）119号和（2017）40号规定



## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤研发加计、高企、会计三种口径的对比

| 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 <b>研发活动人员</b> 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 <b>科技人员</b> 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 <b>在职研发人员</b> 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。 |
| 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。                                                         | 同左                                                                          | 同左                                                           | 加计扣除：房屋租赁费不计入范围；<br>科技投入：强调实际支付     |
|            | （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。                  |                                                                             |                                                              |                                     |
|            | （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。                  |                                                                             |                                                              |                                     |

# 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

## ➤ 研发、高企、会计三种口径的对比

| 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                                                                                |
|-------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 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。                                | 用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费。      | 研发加计：房屋折旧费不计入加计扣除范围。<br>科技投入：所有的折旧不计入                                             |
|             |                                                | 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。                            |                                |                                                                                   |
| 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。 | 高新技术企业认定口径的研发费用包含“知识产权”摊销，而加计扣除口径的研发费用包含“专利权”摊销，二者存在一定差异。                         |
| 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）。 |                                | 高新技术企业认定口径将装备调试费用、田间试验费用纳入范围； <b>会计虽未对设计试验等费用进行列举</b> ，但规定研究、开发过程中发生的相关费用均可计入研发费。 |

# 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

## ➤ 研发、高企、会计三种口径的对比

| 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                                     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 其他相关费用 | <p>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，<b>职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费</b>，<b>此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。</b></p> <p>算法：<b>统一计算全部研发项目。</b></p> | <p>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<b>等</b>。此项<b>费用一般不得超过研究开发总费用的20%</b>，另有规定的除外。</p> | <p>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。</p> | <p>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。</p> |

2.4

## 研发加计扣除申报、备查资料管理

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发加计扣除申报、备查资料管理

#### 备查资料清单

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，科技行政主管部门一般是指技术合同登记机构；
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；
5. 集中开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。



**保存期限：**2018年第23 号公告规定的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留 **10** 年。



#### 注意事项：

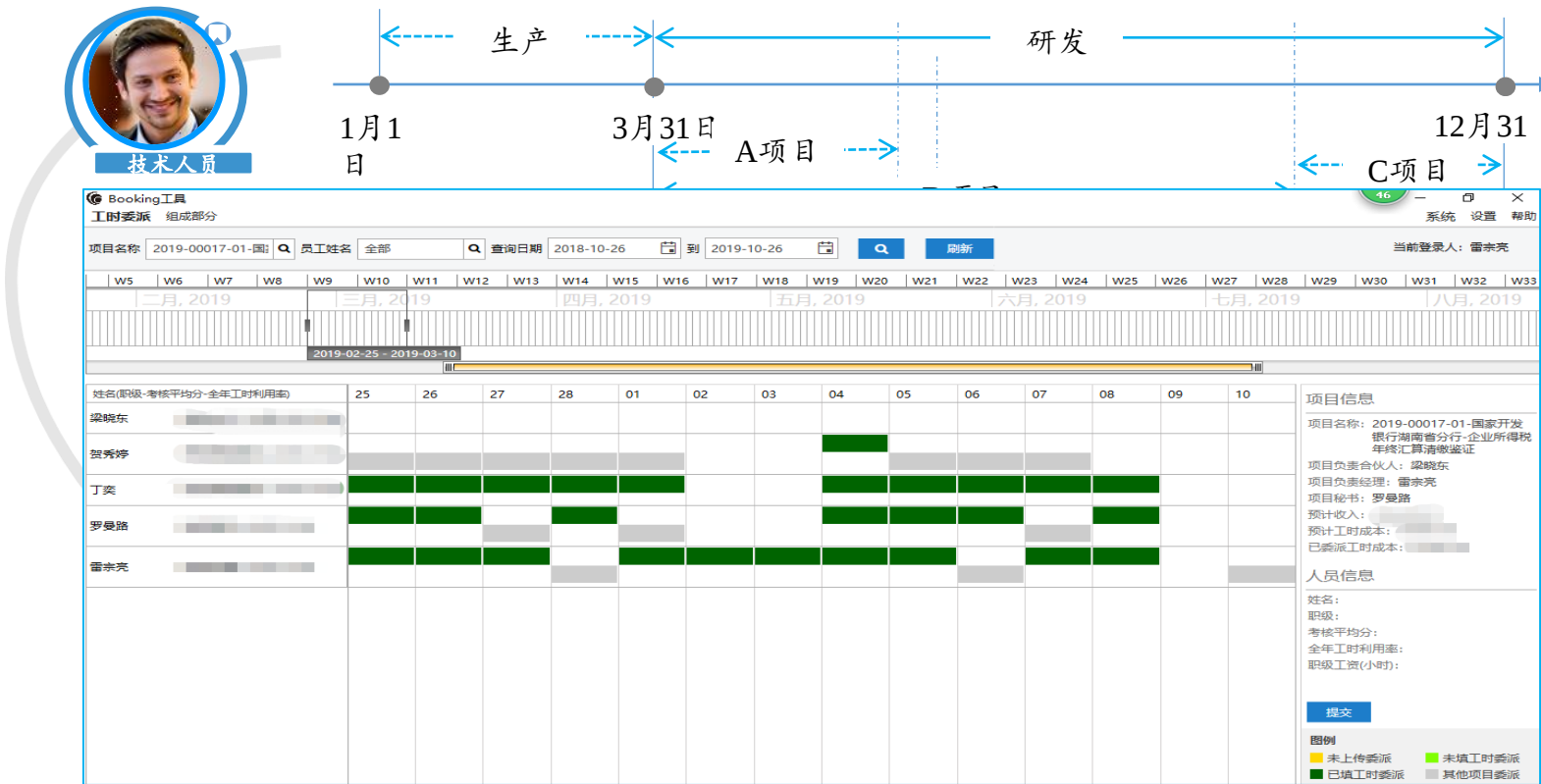
- 1、无需事先通过相关部门鉴定或立项；
- 2、税企双方对研发项目有异议的由税务机关转请科技部门鉴定；
- 3.当年符合条件未享受加计扣除优惠的可以**追溯享受，3年**；

# 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

## ➤ 人员费用关注事项

### 研发人员的界定：

- 1、主要从事研究开发项目的**专业人员**；
- 2、辅助人员是指参与研究开发活动的**技工**。**不含：后勤、行政服务**
- 3、技术人员是指具有工程技术、自然科学和生命科学中一个或一个以上领域的技术知识和经验，**在研究人员指导下**参与研发工作的人员；
- 4、外聘研发人员的劳务费用。企业外聘研发人员是指与本企业签订劳务用工协议（合同）和临时聘用的研究人员、技术人员、辅助人员。



## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ➤ 研发设备加速折旧、摊销关注事项

国家税务总局公告2017年第40号

1

折旧费用

（二）企业用于研发活动的仪器、设备，符合税法规定且选择加速折旧优惠政策的，在享受研发费用税前加计扣除政策时，就税前扣除的折旧部分计算加计扣除。

2

无形资产摊销费用

（二）用于研发活动的无形资产，符合税法规定且选择缩短摊销年限的，在享受研发费用税前加计扣除政策时，就税前扣除的摊销部分计算加计扣除。

提示：如果是以前年度研发资本化计入无形资产的未用于研发活动，需要对无形资产构成进行分析，剔除不符合119和40号的费用后享受加计扣除。

## 二、《研发费用加计扣除政策执行指引（2.0版）》解读

### ► 研发样品&特殊收入的冲减 --国家税务总局公告2017年第40号

#### 研发样品收入：

#### 二、直接投入费用

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。

| 项目   |          | 会计处理                                           |
|------|----------|------------------------------------------------|
| 会计处理 | 取得销售意向向前 | 借：研发费用<br>贷：研发投入所涉及的相关科目                       |
|      | 取得销售意向向后 | 借：存货<br>贷：研发投入所涉及的相关科目                         |
|      | 对外销售时    | 借：应收账款<br>贷：主营业务收入<br>应交税费<br>借：主营业务成本<br>贷：存货 |

#### 研发废料收入：

#### 七、其他事项

（二）企业取得研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入，在计算确认**收入当年**的加计扣除研发费用时，应从已归集研发费用中扣减该特殊收入，**不足扣减的，加计扣除研发费用按零**计算。

会计处理：

借：银行存款

贷：营业外收入



**03**

# 研发费用加计扣除常见问题 案例分享

# 研发加计扣除常见问题

- 1、对法规政策把握不明确，造成部分条件是否满足有疑惑
- 2、企业部门之间如研发、财务等分工配合不顺畅

## 人员方面

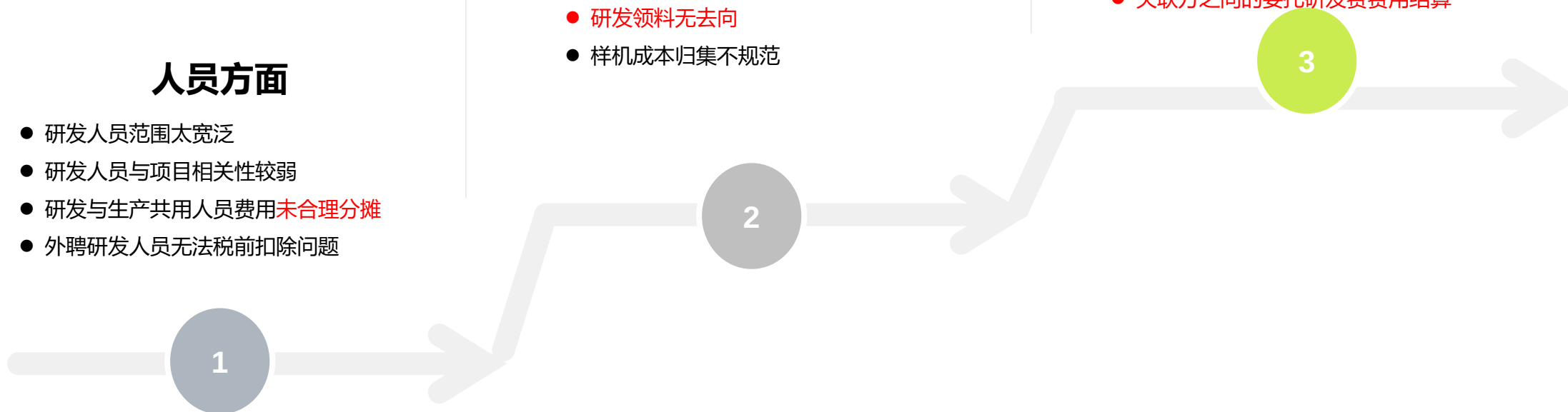
- 研发人员范围太宽泛
- 研发人员与项目相关性较弱
- 研发与生产共用人员费用未合理分摊
- 外聘研发人员无法税前扣除问题

## 材料方面

- 研发与生产领料混同
- 研发领料无去向
- 样机成本归集不规范

## 项目整体

- 缺乏与研发相关的支撑性资料
- 超时、超预算列支
- 原始凭证严重缺乏或不符
- 研发费用结构不合理
- 委托研发合同未备案登记
- 关联方之间的委托研发费费用结算



## 研发加计扣除**税务**风险预警示例

| 序号 | 内容                                        |
|----|-------------------------------------------|
| 1  | 研发费用加计扣除金额大于期间费用明细表“研究费用”金额               |
| 2  | 研发人员薪酬占全部人员薪酬比例偏高预警                       |
| 3  | 研发费用加计扣除中人员人工费用、直接投入费用占允许扣除的研发活动费用合计比例预警  |
| 4  | 研发费用加计扣除中人员人工费用比例偏高预警                     |
| 5  | 研发费用同比异常增长预警                              |
| 6  | 直接投入费用过大，但未有产成品、下脚料等对外销售                  |
| 7  | 企业申报时实质为分类错误                              |
| 8  | 委托研发合同备案类型为“技术服务”的，不得加计扣除                 |
| 9  | 2022年研发费用加计扣除金额中的其他相关费用大于当年归集的高新研发费用中其他费用 |
| 10 | 高新技术企业认定前三个会计年度未申报享受研发费用加计扣除              |



**04**

# IPO对研发费用要求及案例分享

## 四、IPO对研发费用要求及案例分享

### IPO对研发投入的要求



《深圳证券交易所创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定（2022年修订）》

- (1) 最近三年**研发投入复合增长率不低于15%**，最近一年研发投入金额不低于 1000 万元，且最近三年营业收入复合增长率不低于 20%；
- (2) 最近三年累计研发投入金额不低于 5000 万元，且最近三年营业收入复合增长率不低于 20%；
- (3) 属于制造业优化升级、现代服务业或者数字经济等现代产业体系领域，且最近三年营业收入复合增长率不低于 30%。



科创板-《科创属性评价指（试行）》

支持和鼓励科创板定位规定的相关行业领域中，同时符合下列指标的企业申报科创板上市：

- (1)最近三年研发投入占营业收入**比例5%**以上，或最近三年研发投入金额累计在6000万元以上；
- (2) 研发人员占当年员工总数的比例不低于10%；
- (3) 形成主营业务收入的发明专利5项以上；
- (4) 最近三年营业收入复合增长率达到20%，或最近一年营业收入金额达到3亿元。



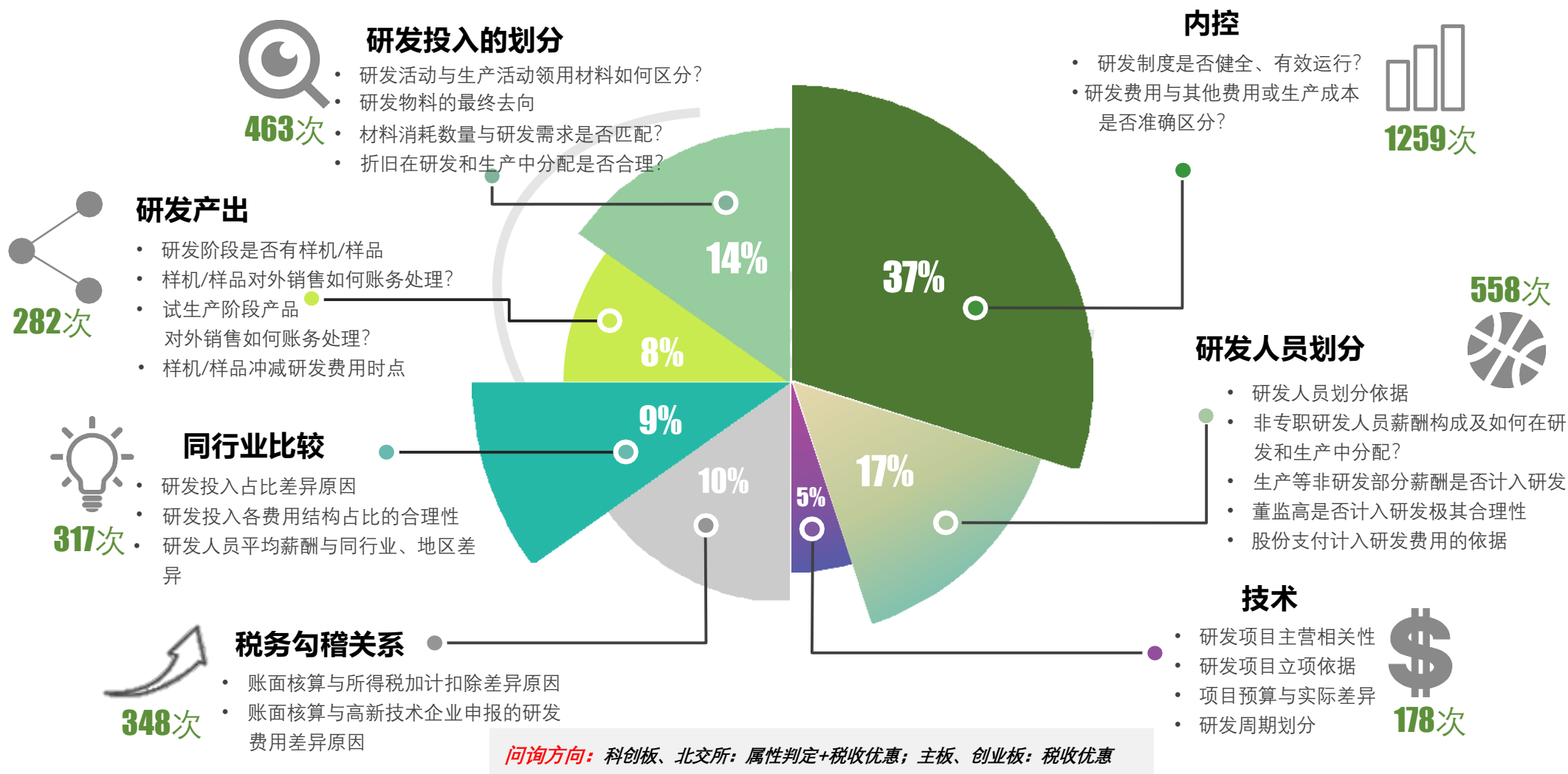
《北京证券交易所股票上市规则（试行）（征求意见稿）》

发行人申请公开发行并上市，市值及财务指标应当至少符合下列标准中的一项：

- (1)预计市值不低于8亿元，最近一年营业收入不低于2亿元，**最近两年研发投入合计占最近两年营业收入合计比例不低于8%**；
- (2)预计市值不低于15亿元，最近两年研发投入合计不低于5000万元。

# 四、IPO对研发费用要求及案例分享

## 2019年-2021年研发问询方向



# 四、IPO对研发费用要求及案例分享

## 2022年IPO研发费用问询方向

| 序号 | 关注重点                     | 问询数量 | 占研发费用问题总数的比例 |
|----|--------------------------|------|--------------|
| 1  | 研发费用与所得税研发费用加计扣除之间的差异和原因 | 62   | 75.61%       |
| 2  | 研发人员费用归集的准确性             | 57   | 69.51%       |
| 3  | 研发材料费用归集的准确性及领料控制情况      | 30   | 36.59%       |
| 4  | 委托研发情况及企业独立研发能力          | 14   | 17.07%       |
| 5  | 自研项目和受托研发项目的划分标准         | 5    | 6.10%        |

## 上市板块：

| 上市板块 | 企业户数 | 问询数量 | 问询数量占比 | 问询数量占本板块涉税问题比例 |
|------|------|------|--------|----------------|
| 主板   | 12   | 12   | 14.63% | 2.04%          |
| 科创板  | 22   | 25   | 30.48% | 11.36%         |
| 创业板  | 23   | 27   | 32.93% | 5.56%          |
| 北交所  | 16   | 18   | 21.95% | 5.34%          |
| 合计   | 73   | 82   | 100%   | -              |

## 企业性质：

| 企业性质   | 企业户数 | 问询数量 | 问询数量占比 | 问询数量占该性质企业涉税问题比例 |
|--------|------|------|--------|------------------|
| 国有企业   | 5    | 6    | 7.32%  | 3.80%            |
| 民营企业   | 62   | 69   | 84.15% | 5.28%            |
| 中外合资企业 | 6    | 7    | 8.54%  | 4.22%            |
| 合计     | 73   | 82   | 100%   | -                |

## 行业：

| 行业              | 企业户数 | 问询数量 | 问询数量占比 | 问询数量占该行业涉税问题比例 |
|-----------------|------|------|--------|----------------|
| 制造业             | 60   | 69   | 84.15% | 6.16%          |
| 信息传输、软件和信息技术服务业 | 8    | 8    | 9.76%  | 8.60%          |
| 科学研究和技术服务业      | 4    | 4    | 4.88%  | 8.00%          |
| 批发和零售业          | 1    | 1    | 1.22%  | 2.50%          |
| 合计              | 73   | 82   | 100%   | -              |

# 2022年IPO研发费用常见问题简析



## 四、IPO对研发费用要求及案例分享

### ➤ 监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入



#### 研发人员：

##### 一、非全时研发人员

对于既从事研发活动又从事非研发活动的人员，当期研发**工时占比低于50%**的，原则上不应认定为研发人员。

**关注：**对研发活动的实际贡献。例：研发部管理人员、参与研发的生产人员。

##### 二、受托研发的人员

发行人与客户签订合同，为客户提供受托研发，除有充分证据表明履约过程中形成发行人能够控制的并预期能给发行人带来**收益的研发成果**外，原则上单纯从事受托研发的人员不能认定为研发人员。

#### 聘用形式：

**劳务派遣人员**原则上**不能认定**为研发人员。（未签订劳动合同的原因）

#### 关注：

- 1、研发人员的专业背景、工作内容；
- 2、研发人员学历、专业、任职年限；
- 3、最近一年存在异常增长（包括临时招募、从其他部门调岗等）；
- 4、非全时研发人员占比。

## 四、IPO对研发费用要求及案例分享

### ➤ 监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入

#### 研发投入其他关注事项：

##### 一、共用资源费用

将实际发生的相关费用按照**工时占比**、**面积占比**等标准进行合理分配，无法合理分配或未分配的不得计入研发支出。

##### 二、委外研发

发行人存在委外研发的，**应签订委外研发合同，研发成果归属于发行人**，不存在通过委外研发将与研发无关的成本费用计入研发支出或虚构研发支出的情形。

委外研发支出金额较大或占研发投入比例较高的，应重点关注委外研发的真实性、必要性和交易价格公允性？

## 四、IPO对研发费用要求及案例分享

### ➤ 监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入

#### 研发内控要求：

发行人应制定并严格执行研发相关内控制度，包括**研发活动和研发人员认定制度、研发业务流程、研发项目管理、研发人员管理**等，明确研发支出的开支范围、标准、审批程序。同时，应按照研发项目设立台账归集核算研发支出，准确记录员工工时、核算研发人员薪酬、归集研发领料用料和资产摊销等。

## 四、IPO对研发费用要求及案例分享

### ➤ 天职提示

- 关注研发费用与所得税研发费用加计扣除之间的差异，确保产生差异的原因具有合理性
- 建立完善的研发人员 **内控制度** 和研发 **工时管理系统**，避免研发人员界定与分摊不清
- 建立研发 **领料、用料、余料废料** 处理的规范制度，避免出现虚增研发材料费用的情况
- 关注研发过程中产出的 **样品的会计处理** 是否正确
- 关注自研项目和受托研发项目的划分，避免将受托研发性质的项目作为自研项目计算研发费用  
关注自研项目和受托研发项目的划分，避免将受托研发性质的项目作为自研项目计算研发费用



**05**

# 研发体系建设及内控制度

# 五、研发体系建设及内控制度

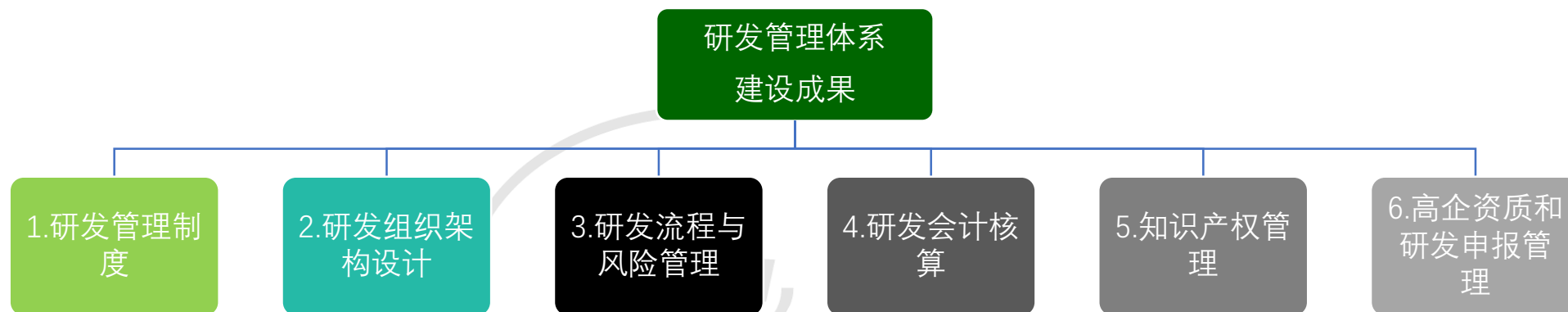
## ➤ 研发体系建设



按照《关于进一步规范中央企业研发支出核算统计等有关事项的通知》（国资厅发财评【2020】47号）、《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》（财企[2007]194号）、《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）、《国家税务总局关于企业研究开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）、《财政部 国家税务总局 科学技术部关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火[2016]32号）和《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>》的通知（国科发火〔2016〕195号）等法规要求，对参与研发管理的各相关部门、关键岗位实施细节调研和访谈，全面开展现场调查工作,从研发组织架构、研发管理制度、研发业务流程、研发表单设计、研发会计核算和研发相关信息化系统等多角度为公司全面构建或完善研发管理体系。

## 五、研发体系建设及内控制度

### ➤ 研发体系建设效果



#### □ 难点示例

- ✓ **研发实质认定：** 研发技术领域的判定；创造创新性的认定；创意设计活动的认定；
- ✓ **研发体系的健全性：** 研发开发人员或科技人员的身份界定；研发单据管理；
- ✓ **研发核算合理性：** 生产与研发的合理性区分；研发成本归集与分摊方法；研发资本化和费用化的区分；
- ✓ **研发账务管理合规性：** 研发辅助账设计、会计信息化管理；
- ✓ **研发加计扣除的准确性：** 特殊收入在研发中的处理；不征税收入在研发活动的处理；研发备案备查；
- ✓ **集团研发、合作研发、委托研发的设计：** 集团研发费用分摊方法设计

## ➤ 研发管理手册要素

### 第一章 总论

- 一、编制目的
- 二、编制依据
- 三、研发管理的目标
- 四、研发管理的基本原则
- 五、研发管理手册的适用范围
- 六、研发管理手册架构

### 第二章 自主研发

#### 一、自主研发的定义及流程概述

#### 二、研发流程图

#### 三、部门职责分工

#### 四、研发管理矩阵

#### 五、详细流程指引

- ▷ (一) 立项管理
- ▷ (二) 实施阶段
- ▷ (三) 研发后续管理

### 1. 业务端

#### (1) 项目实施阶段划分

项目实施中可依据研发项目类型的不同而区分不同的研发阶段，通过不同研发阶段，对研发项目周期进行管理。

#### (二) 实施阶段

##### 1. 业务端

#### (1) 项目实施阶段划分

- ▷ (2) 实施过程中关键管控要点
- (3) 研发项目跟踪管理
- (4) 研发项目阶段性评审
- (5) 研发项目验收及结题
- (6) 研发样品管理

##### 2. 财务端

- (1) 项目实施过程中的财务跟踪管理
- (2) 建立项目辅助账
- (3) 科目体系的设置
- ▷ (4) 研发支出概述
- ▷ (5) 账务处理流程
- ▷ (6) 研发费用归集逻辑

为了验证某些初步设想或具体分工内容，取得必要的定合适的技术路线、划分算、校核等相关设计工作动：制定总体方案、概要

-  F1.0 研发材料领用单\_V01
-  F1.1 研发材料废料交接单\_V01
-  F1.2 研发材料退库单\_V01(系统)
-  F1.3 研发样品登记表\_V01
-  F1.4 研发BOM\_V01
-  F1.5 研发样品入库单\_V01
-  P1.立项申请书\_V01
-  P2.可行性分析报告\_V02
-  P3.立项报告\_V01
-  P4. 研发经费预算表\_V01
-  P5.1 项目阶段评审表\_V01
-  P5.2 研发阶段经费管控表\_V01
-  P5.3 研发设计评审表\_V01
-  P5.4 项目变更申请表\_V01
-  P6.专利申请表

## ➤ 研发项目常见的备查资料清单

1-立项决议&项目计划书

3-结题验收报告

4-项目工作总结

6-0-研发费用归集分摊表

6-1-研发人员工时统计表

6-2-研发领料出库单

7-研发支出辅助帐

8-专利成果

2-研发人员花名册

5-费用分配说明

0-研发数据底稿模板

1-1 (模板) 立项决议-公司名称

1-2 (模板) 项目计划书-项目编号&项目名称

2 (模板) 研发人员花名册-公司名称

3 (模板) 结题验收报告-项目编号&项目名称

4 (模板) 项目工作总结-项目编号&项目名称

4-1 (模板) 100万以上项目详版工作总结-项目编号&项目名称

5 (模板) 费用分配说明-公司名称

6 (模板) 研发项目统计汇总表-公司名称

6-1 (模板) 人员人工费汇总表-公司名称

6-1-1 (模板) 月度工时统计表-项目编号&项目名称

6-1-2 (模板) 年度工时统计表-项目编号&项目名称

6-2 (模板) 研发领料汇总表-公司名称

6-2-1 (模板) 研发物资出库明细台账-公司名称

6-2-2 (模板) 研发领料出库单 (月份) -项目编号&月份&序号

6-3-1 (模板) 仪器设备清单-公司名称

6-3-2 (模板) 研发资产月度工时统计表-公司名称

7-1 (模板) 研发支出辅助账汇总表-公司名称

7-2 (模板) 研发支出辅助账-项目编号&项目名称

8-1 (模板) 专利成果对照表-公司名称

# 感谢各位聆听！

唐赛 15377330405

[www.tzcpa.com](http://www.tzcpa.com)