



2020

2020 13

2015

2020 8 31

<http://kjs.mof.gov.cn/>

:

: 010-68552540

: 010-68553016

3 100820

ynheyang@mof.gov.cn

1. 2020

2. 2020

2020 5 12



AAAAA

2000

IPO

1.



2018 41

6

	项目	扣除内容	具体标准和扣除方法
		纳税人的子女在接受全日制学历教育期间发生的继续教育支出，纳税人按照实际支付的相关费用扣除，但每月不得超过4000元。	纳税人按照实际支付的相关费用扣除，但每月不得超过4000元。

			(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
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。
6	赡养老人	纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出	(一) 纳税人为独生子女的,按照每月3000元的标准定额扣除;(二) 纳税人非独生子女的,由其与兄弟姐妹分摊每月3000元的扣除额度,每人分摊的额度不能超过每月1000元。

1.

2.

3.

1000 /

2

1.

48

48

2.

3.

3600 /

1.

3 1 6 30

2.

3.

16

8

16

1.

100%

50%

2.

3.

1.

2.

3.

1.

2.

60

60

60

3.

2000

1.

5 1

2023 12 31
0.5%

(2020 17)

2020 5 1
3% 2%

3% 0.5%

2.

2007

0.5%

2023 12 31
0.5%
0.5%
0.5%

(2020 17)

2020 5 1
3% 2%

17

12 31

2007

(2014 57)

3%

(2009 9)

2%

2008

2%

3.

(2020 17)

4.

0.5%

(2020 17)

6.

200
(2020 17)

0.5%

(2020 9)

0.5%

0.5%

() ()"

"

" 3%

2.5%

() " "

(2020 9) ()

2020 5 1

13%

13%

10.

)

(2020 9) ()

2020 5 1

6%

6%

11.

(2020 9) ()

2020 5 1

(2016 36)"

6%

6%

<

>

(2015 78)

12.

2017

70%

2019

300

2020

10

10

(2020 9)

12 (1 1)

4 (1 1

2020 12 31

2020 12 31

500

13.

2019 10

2019

150

2020

70

12

(2020 9)

(2018 18)

()

12 (1 1)

4 (1 1)

500

2020 12 31

12 4

()

2019 10 2020 3

220 (=150+70)

440 (=220/6*12)

14.

(2018 18)

(2020 9)

2020 5 1

15.

(2020 9)

16.

21

A

2019 A

18 /

(2020 9)

(2016 53)

A

18 /

21 /

21 /

17.

2019 6

2019

2020 5

2018 120

120)

2019 1 1

2021 12 31

(

(2020 9)

120

120

(2019 1 1 2021 12 31)

2020 5 1

18.

2020 4

(2020 8

8)

(2016 36)

(2020 9)
(2016 36)
()

8

()

19.

6

(2020 9)
(2016 36)
()

2020 5

2020 6
()

2020 6 1

20.

(2020 8

8)

8

8

12366

2019

2019

A 2017

2019

A105010

A105000

2019

3%

20%

15%

A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

		销售收入		纳税调整金额	
行次	项目	1	2	3	4
23	1.	"	1	"	"
24	2.	"	1	"	"
			2	"	"

A105010

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)		

A101010

A102010

A100000

A

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	

()

1

2

3

2019

20%

15%

×

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				

60% ()

5‰

) 15% ;

+ + + -

- 1.
- 2.
- 3.

- 1.
- 2.
- 3.

10%



- 1.
- 2.

3.

2000 257

"

"

4.

"

"

1.

2.

3.

?

||

9

7

õ

+

C

—

4 1. 2020 1 -2022 1 2020 3-4

2. 0008011608

3. 2020 2-3 2019 12 -2021 12 2019 12

4. 0008011608 0

? (2020 9) ()
2020 5 1

2009 69

2007 39

" " " "

15

13 2019 1 1 2021 12 31

20%

20%

100

100

300

2019 25%

50%

A

2016

2019

150

1400

180

300

300

5000

$$= (180 - 100) * 50\% * 20\% + 100 * 25\% * 20\% = 13$$

$$= 180 * 25\% - 13 = 32$$

$$= 180 * 15\% = 27$$

$$= 180 * 10\% = 18$$

15%

12000

1000

100%

1000

50%

500



1000 /

2

2018 60 ---

3

1.

1000

500

2.

3.

4.

5.

6.

1.

1

3

2

2.

100%

7.

8.

3

3

" "

9.

3

3

3



二、研发活动方面

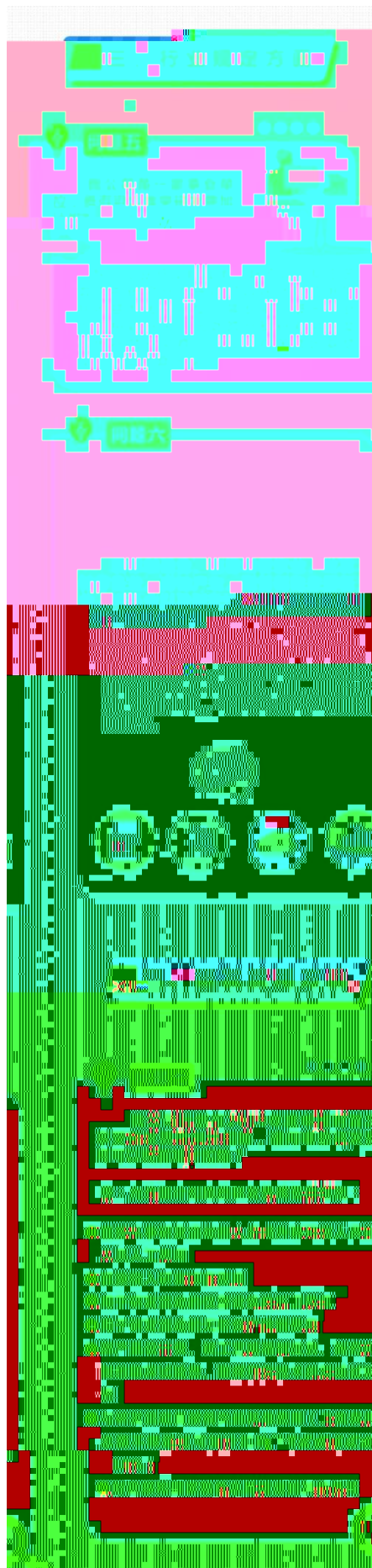


问题二:

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)等而持续进行的具有明确目标的系统性活动。其中“明确目标”是指企业研发项目立项书或类似文件。





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



研发费用加计扣除政策是支持企业自主研发、提升自主创新能力的重要政策。企业在享受该政策时，需关注研发人员的认定及费用归集问题。对于兼职人员的人工费用，企业需根据相关政策规定进行判断和处理。

问：合同研发机构

1

企业聘用合同研发机构人员从事研发活动，相关研发费用是否可以加计扣除？

2

企业聘用合同研发机构人员从事研发活动，相关研发费用是否可以加计扣除？

五、委托研发方面



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，可以按



问题十一

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政策条件，又符合享受其他优惠政策条件的，可以同时享受有关优惠政策。

其他税收优惠事项包括

- 免税收入
- 减计收入
- 加速折旧
- 所得减免

- 高新技术企业
- 技术转让
- 软件企业增值税即征即退
- 集成电路企业增值税即征即退
- 集成电路企业企业所得税优惠





问题十七

我公司2019年申报享受研发费用加计扣除政策，应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，专门机构或者人员编制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、合作研究开发项目合同

4、企业研发费用辅助账，包括研发费用归集核算资料、研发费用辅助账汇总表、研发费用辅助账汇总表附表

5、委托、合作研究开发项目，委托、合作研究开发费用支出明细账和汇总表

6、“研发支出”辅助账汇总表

7、企业研发费用辅助账汇总表，以及科技行政主管部门备案材料、委托、合作研究开发项目

8、委托、合作研究开发项目研发费用支出明细账和汇总表

9、委托、合作研究开发项目研发费用支出明细

企业留存备查资料应当从企业享受优惠当年起企业纳税申报期限届满之日起保留10年。

填报研发费用加计扣除优惠明细表

报《A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》和《A107012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归集表》，应填报《“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。



问题十九

我公司2019年申报享受了研发费用加计扣除政策，请问相应的研发项目是否需要事前向科技部门申请鉴定？

鉴定

答：企业申报享受研发费用加计扣除政策，无需事前通过科技部门鉴定。税务机关对企业享受加计扣除优惠的研发项目有异议的，可以转请科技行政主管部门出具鉴定意见。企业通过科技



3A

	2020	1	1
	2008	160	
2010	45		
	2015	141	
	2019		
	2020		

• • • • • • • • • •

· <http://www.zhcpa.cn/>

