

# 中国税务快讯

第三十一期 二零一三年十一月

## 研发费用加计扣除范围扩大

### 本期快讯讨论的法规：

- 关于研发费用税前加计扣除有关政策问题的通知，(财税[2013]70号)，由财政部和国家税务总局于2013年9月29日联合发布(70号文)
- 国家税务总局关于印发企业研发费用税前扣除管理办法(试行)的通知，(国税发[2008]116号)，由国家税务总局于2008年12月10日发布(116号文)

财政部和国家税务总局联合发布70号文，对可纳入企业所得税前加计扣除的研发费用范围作了补充规定，扩大了可加计扣除的范围。

### 背景

国家税务总局于2008年12月10日发布116号文，对研发活动的具体定义、加计扣除的适用对象、研发费用的具体范围、加计扣除的财务核算以及税收征管等方面，做出了具体规定。根据116号文，可加计扣除的研发费用包括八大类，但116号文规定的可加计扣除的费用范围较窄，部分与研发活动直接相关的费用未纳入加计扣除的范围。70号文的发布，进一步扩大了研发费用加计扣除的范围，鼓励企业进行研发活动，以获得更多税收优惠。

### 70号文

70号文在以下五个方面扩大了可加计扣除的范围：

- 1 企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为在职直接从事研发活动人员缴纳的基本养老保险费、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；
- 2 专门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；
- 3 不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费；
- 4 新药研制的临床试验费；
- 5 研发成果的鉴定费用。

由此可见，70号文对116号文进行了补充，包含了更多与研发活动直接相关的费用。70号文自2013年1月1日起执行，企业在申请2013年加计扣除优惠时即需作出相应调整。

值得注意的是，70号文指出，企业可以聘请具有资质的会计师事务所或税务师事务所，出具当年可加计扣除研发费用专项审计报告或鉴证报告。由此可以预见，地方税务机关将更多地借助中介机构确认研发费用申报的真实性和准确性，进而提高加计扣除的征管效率。

另外，文中也提出，主管税务机关对企业申报的研发项目有异议的，可要求企业提供地市级（含）以上政府科技部门出具的研发项目鉴定意见书，强调了政府科技部门在鉴定研发项目工作中的作用。

## 毕马威观察

中共中央、国务院在2012年9月印发了《关于深化科技体制改革加快国家创新体系建设的意见》，提出要在“十二五”时期确立企业在技术创新中的主体地位。而70号文的出台，是对该意见的落实，表明中国政府对企业从事研发活动的进一步支持，符合“十二五”规划的基本精神。

70号文对加计扣除的研发费用范围作出补充后，企业应当尽快重新审阅纳税年度内发生的研发费用，将符合条件的费用归集在申报范围中。与此同时，企业应注意切勿盲目扩大加计扣除的费用归集范围。116号文和70号文均强调相关费用需与研发活动直接相关，例如，非专门用于研发活动的机器设备的折旧费用，或者非专门用于研发活动的无形资产的摊销费用，均不可享受加计扣除。70号文的出台虽然扩大了可加计扣除的研发费用范围，但仍与高新技术企业认定的研发费用统计口径存在差异。例如，高新技术企业认定的费用范围还包括研发项目在用建筑物的折旧费和租赁费，也包括研发设施改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，但这类费用均不属于可以加计扣除的费用范围。

研发费用加计扣除的优惠备案需在企业所得税汇算清缴前完成，企业需要在规定时间内向当地的科技部门和税务机关提交研发活动的详细资料。因此，企业应注重研发体系的建立，制定项目研究的流程以及各部门的职能分工，并在日常工作中注意研发活动资料的收集，以备申报以及检查时使用。目前尚不清楚专项审计报告是否将取代企业对研发费用设置专账的要求，因此，企业应留意主管税务机关在研发费用财务核算与专项审计方面的要求，及早做好准备。

70号文强调了政府科技部门在研发项目鉴定中的作用。值得注意的是，享受加计扣除的研发项目，需属于《国家重点支持的高新技术领域》和国家发展改革委员会等部门公布的《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南》所限定的范围内。准备申请加计扣除的企业，如对自身研发项目是否符合技术领域要求存在疑问，可以向相关专业咨询机构寻求帮助，以降低企业申请的风险。

**何坤明**

税务服务主管合伙人  
中国和香港特别行政区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoodming.ho@kpmg.com

**北京/沈阳**

**凌先肇**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

**青岛**

**彭晓峰**  
电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

**上海/南京**

**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

**成都**

**周咏雄**  
电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

**广州**

**李一源**  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**福州/厦门**

**梅雅宁**  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

**深圳**

**孙桂华**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

**香港**

**杨嘉燕**  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

**华北区**

**凌先肇**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

**冯栢文 (Vaughn Barber)**

电话: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

**邱占广**

电话: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

**古军华**

电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

**李京漠**

电话: +86 (10) 8508 7536  
kevin.lee@kpmg.com

**马源**

电话: +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

**彭晓峰**

电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

**黄伟光**

电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

**谢忆佳**

电话: +86 (10) 8508 7540  
jessica.xie@kpmg.com

**延峰**

电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

**张宇**

电话: +86 (10) 8508 7511  
leonard.zhang@kpmg.com

**张豪**

电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

**赵希尧**

电话: +86 (10) 8508 7096  
abc.zhao@kpmg.com

**赵彤**

电话: +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

**周重山**

电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

**陈达伟 (David Chamberlain)**

电话: +86 (10) 8508 7056  
david.chamberlain@kpmg.com

**冯沛**

电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

**黎鲤**

电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

**欧康立 (Alan O' Connor)**

电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

**谭礼耀**

电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyiu.tam@kpmg.com

**王安妮**

电话: +86 (10) 8508 7518  
anni.wang@kpmg.com

**张晓**

电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

**张天胜**

电话: +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.zhang@kpmg.com

**华中区**

**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

**周咏雄**

电话: +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

**池澄**

电话: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

**何超良**

电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

**江莉莉**

电话: +86 (21) 2212 3359  
lily.kang@kpmg.com

**梁浩然**

电话: +86 (21) 2212 3358  
hoyin.leung@kpmg.com

**梁新彦**

电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

**麦玮峰**

电话: +86 (21) 2212 3409  
christopher.mak@kpmg.com

**倪伟东**

电话: +86 (21) 2212 3411  
henry.ngai@kpmg.com

**牛悟得 (Brett Norwood)**

电话: +86 (21) 2212 3505  
brett.norwood@kpmg.com

**大谷泰彦**

电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

**王军**

电话: +86 (21) 2212 3438  
john.wang@kpmg.com

**翁晔**

电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

**谢忆璐**

电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

**徐曦**

电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

**许子冲**

电话: +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

**张日文**

电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

**周波**

电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

**董诚**

电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

**黄及时**

电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

**郑达隆**

电话: +86 (21) 2212 3080  
dylan.jeng@kpmg.com

**饶戈军**

电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

**黄中颖**

电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

**华南区**

**孙桂华**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

**范家珩**

电话: +86 (755) 2547 1071  
sam.kh.fan@kpmg.com

**何晓宜**

电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

**李瑾**

电话: +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

**李雁**

电话: +86 (755) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

**李一源**

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**廖雅芸**

电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

**杨彬**

电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

**陈用冬**

电话: +86 (755) 2547 1072  
penny.chen@kpmg.com

**李政**

电话: +86 (755) 2547 1069  
carter.li@kpmg.com

**罗健莹**

电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

**梅雅宁**

电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

**孙昭**

电话: +86 (20) 3813 8615  
michelle.sun@kpmg.com

**香港**

**刘麦嘉轩**  
税务服务主管合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2826 7165  
ayesha.lau@kpmg.com

**艾柏熙 (Chris Abbiss)**

电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

**包迪云 (Darren Bowdern)**

电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

**霍宁恩 (Barbara Forrest)**

电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

**许昭淳**

电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

**甘兆年 (Charles Kinsley)**

电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

**孔達信 (John Kondos)**

电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

**梁爱麗**

电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

**伍耀辉**

电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

**潘嘉礼 (Kari Pahlman)**

电话: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

**譚培立 (John Timpany)**

电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

**陈伟德 (Wade Wagatsuma)**

电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

**王磊 (Lachlan Wolfers)**

电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

**王尹巧仪**

电话: +852 2978 8288  
jennifer.wong@kpmg.com

**邢果欣**

电话: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

**杨嘉燕**

电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

**陈心康**

电话: +852 2978 8987  
rebecca.chin@kpmg.com

**赖綺琪**

电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

**劉志恆**

电话: +852 2143 8597  
alex.lau@kpmg.com

**龐建邦**

电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@kpmg.com

**钟国华**

电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com