



Taxcast 思享

如何更加合规高效地享受研发有关优惠？

德勤税务与商务咨询的合伙人李枫将在本期中分享 3 个案例，解读享受研发优惠面临的问题与痛点，助您重审业务，更加合规高效地享受税收红利。

发言记录

李枫:

您好，欢迎来到思享。我是德勤中国税务与商务咨询合伙人李枫。

在我的客户中，绝大多数企业都享受过研发加计扣除和高新技术企业相关的税收优惠。其中有的人会觉得享受这些优惠很容易，反正是自行判断、留存备查嘛；但也有人会觉得不容易，毕竟享受这些优惠都是有条件的，如果不符合条件但自行判断享受了，也会面临风险。正在收听的您会支持哪一种看法呢？今天我就通过 3 个案例，来和大家谈一谈享受研发优惠可能面临的问题和痛点，以帮助大家带着策略的眼光去重新审视您的企业，以便更合规也更高效地享受好研发有关的优惠政策。

第一个例子：最近有客户来找我，说他们在今年 5 月 31 日做完企业所得税汇算清缴后，就收到税务机关的通知，说是对企业申请加计扣除的项目有异议，需要企业配合科技部门的后续项目鉴定。企业问我：遇到这种情况，该怎么办？其实在财税 2015 年 119 号文实施之后，税务机关对企业享受加计扣除优惠的研发项目如果有异议的，通常会转请科技部门出具鉴定意见。在这种情况下，我建议企业在确保研发项目的创新性和先进性的基础上，仔细审查项目的相关文件，尤其注意有关措辞和内容是否充分、准确地体现了项目的创新性和先进性，避免出现一些不适当的表述而引发不必要的误解，为项目鉴定做好准备。

第二个例子：是我几个集团性客户都来找我咨询过的问题。是什么呢？就是集团内有好几家高新技术企业，但随着集团业务规模的扩大，多家实体同时都符合高新技术企业的条件有点勉强，尤其是研发费用占比 3% 的要求，但如果不能维持高新资质，集团的税负成本将上升很多。在这种情况下该怎么办呢？我建议他们先问自己一个问题——就是不是确实需要同时保留这么多家的高新企业？如果不是，企业可以考虑调整实体的职能定位，在利润合理集中的情况下，只保留 1-2 家高新技术企业；如果答案是肯定的，就需要对研发进行整体统筹和规划，通过商业模式优化

（包括集团内研发模式优化以及销售职能拆分等）来达到要求。不论是哪种情形，在调整的过程中，企业都需要特别关注转让定价的合理性；同时，也可以考虑引入系统，通过自动化的方式来监控所涉及的大量数据和指标。

第三个例子：一个客户的财务总监来找我，说他们已经连续好几年享受了研发加计扣以及高新技术企业优惠；但随着税务监管越来越严格，这个财务总监有点坐不住了。为什么呢？因为其实企业对于研发项目的管理不太到位，过去在做研发加计扣除时，对于哪些项目满足税法规定的条件、研发发生的共同费用该以何种分摊因子来分摊等，研发部门没有办法提供相关的证明材料，导致从研发活动的筛选到研发费用的归集和核算都是财务部门在拍脑袋。在这种情况下，企业希望我们可以协助对研发管理流程进行梳理，建立一套适配税务管理的研发管理制度和流程指南，并实现研发系统与财务系统数据的互联互通，从而可以自动生成符合要求的研发文档。

通过这几个典型案例的介绍，相信大家对于我一开始问的问题，已经心里有答案了。其实享受研发相关的优惠不难，但是要想合规地享受，必须要做到“三个达标”：即研发项目达标、研发费用达标以及研发文档达标。在当前的经济环境下，衷心希望有条件享受研发优惠的企业能够达标，充分享受税收红利，盘活更多的资源来面对挑战。

好了，我今天的分享就到这里，感谢大家收听德勤思享 Taxcast。您可以通过[税务与商务咨询 | 德勤中国 | 税务服务及有关的洞察和出版物 \(deloitte.com\)](#) 了解更多节目。如果您有任何问题或想了解的话题，请随时联系我们，或通过网站的联系方式给我们留言。

主讲人



李枫

华南区全球投资及创新研发/政府激励服务领导合伙人

+86 755 3353 8527

lisali@deloitte.com.cn



关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 345,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2022。欲了解更多信息，请联系德勤中国。