



税务快讯

研发费用 75%加计扣除落地

为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，财政部、国家税务总局及科学技术部于2018年9月20日正式发布《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，以下简称“99号文”）。在原有政策基础上，允许所有企业实际发生的研发费用（以下简称“研发费用”）税前加计扣除比例由50%提高至75%。99号文适用于2018年1月1日至2020年12月31日期间。

自2015年起，国家加快了研发费用加计扣除优惠政策的更新频率，以放宽优惠适用条件，扩大优惠幅度为方向，对这项优惠政策进行了数次调整。

	研发加计扣除主要法规	法规变更主要内容
2015年	《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） 《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）	取消事前审批，由企业自行申报备案 建立负面清单，大幅放宽适用行业范围 扩大适用优惠的费用项目
2017年	《关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》 （国家税务总局公告2017年第40号）	细化并适当扩大人员人工费用口径 对折旧等费用项目进行有利于纳税人的调整 明确失败的研发活动可以享受加计扣除
2018年	《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）	允许委托境外进行研发活动发生的符合条件的研究开发费用享受加计扣除政策
	《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）	将企业研发费用加计扣除比例提高到75%

此前，科技型中小企业的研发费用加计扣除比例已经从2017年起提高至75%。今年7月，李克强总理在国务院常务会议中提出七项减税措施，其中便包括将75%的研发费用加计扣除政策推广至所有企业。99号文正是该项举措的落实性文件。

政策解读与建议

研发费用加计扣除是一项国际通行的优惠政策。区别于高新技术企业的优惠待遇，研发费用加计扣除的适用范围更具有普适性。除列入负面清单的行业以及活动外，企业所得税纳税人均可就其研发活动享受该项优惠政策。此次将加计扣除比例统一调高至 75%进一步加大对研发创新活动的激励作用，相关企业应在确保合规的基础上，致力实现研发费用加计扣除的应享尽享。

执行口径和管理要求

99 号文明确，对研发费用加计扣除的具体政策口径和管理要求与此前保持一致。因此，企业应一如既往地做好相应的自我评估（如审慎判断所在行业以及所从事的活动是否落入负面清单）以及研发项目筛选，严格按照有关规定做好费用归集，并及时完成有关资料的准备和递送工作。

75%比例适用期间

根据 99 号文的规定，此次新政的适用期间为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。对于科技型中小企业而言，原先适用 75%加计扣除比例的政策仅使用至 2019 年 12 月 31 日；99 号文的发布意味着科技型中小企业的 75%加计扣除比例待遇在实质上获得了延长。为了充分享受 75%比例的研发费用加计扣除，相关企业有必要从中长期的角度，结合企业发展预期对研发活动的整体安排作出提前规划。

合规风险

随着研发费用加计扣除比例的提高，企业因合规工作缺陷而可能面临的责任也将随之增加。因此，企业应当尽可能提前着手对拟申报研发项目的筛选及合同审阅工作，梳理境内外研发费用的归集流程。在必要时，相关企业可以考虑寻求专业机构的协助，实现在风险可控基础上的税收优惠最大化。

作者：

上海

陆易

合伙人

勤理^注

+86 21 6141 1488

cllu@deloittelegal.com.cn

周瑜杰

总监

德勤上海

+86 21 6141 1381

rozhou@deloitte.com.cn

孙巍

高级顾问

德勤上海

+86 21 2312 7169

sevsun@deloitte.com.cn

如您有任何问题，请联系研发与政府激励服务团队：

曹菲
合伙人
德勤北京
+86 10 8520 7525
fcao@deloitte.com.cn

陆易
合伙人
勤理^注
+86 21 6141 1488
clu@deloittelegal.com.cn

李枫
合伙人
德勤深圳
+86 755 3353 8527
lisali@deloitte.com.cn

注：上海勤理律师事务所是一家中国律师事务所，也是 Deloitte Legal 全球网络成员。



Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司（即根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称“德勤有限公司”），以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司（又称“德勤全球”）并不向客户提供服务。请参阅[关于德勤](#)中有关德勤有限公司及其成员所更为详细的描述。

隐私

感谢您对德勤中国服务的关注。德勤中国希望可以继续使用您的个人资料（特别是姓名及联系信息），以向您发送市场和政策最新动态，以及由德勤中国举办、赞助或宣传之研讨会及其他活动的邀请函。如您日后不希望收到由德勤中国发出的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“Unsubscribe”。

如欲更新您的个人资料，请[点击](#)此处。

德勤中国泛指德勤·关黄陈方会计师行（香港）、德勤·关黄陈方会计师行（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）以及其于香港、澳门及中国大陆从事业务之关联机构。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）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，您应咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

© 2018 德勤·关黄陈方会计师行（香港）、德勤·关黄陈方会计师行（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。