

2023年度企业所得税汇算清缴辅导系列



研发费用加计扣除优惠明细表填报指南

国家税务总局宣城市税务局

汇报人：



目录

CONTENTS

一、政策简介

二、表单概述

三、填报演示

一、政策简介



（一）政策内容：

1.企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

（长期执行）

2.集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，再按照实际发生额的120%在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的220%在税前摊销。（执行至2027年12月31日，采用清单管理方式）

政策依据：1.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（财政部 税务总局公告2023年第7号）；

2.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）。

一、政策简介



（二）管理规定：

- 1.享受研发费用加计扣除政策必须是会计核算健全、实行查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业。
- 2.享受的主体是除烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等负面清单以外的所有企业。
- 3.企业在一个纳税年度内进行多项研发活动的，应按照不同研发项目分别归集可加计扣除的研发费用。
- 4.企业应按照会计制度要求，对研发支出进行会计处理；同时，按研发项目设置辅助账，准确归集核算当年各项研发费用实际发生额，归集不准确、汇总额计算不准确的，税务机关有权对其税前扣除额或加计扣除额进行合理调整。
- 5.企业7月份预缴申报第2季度或6月份，10月份预缴申报第3季度或9月份企业所得税时，可自主选择就当年上半年和三季度研发费用享受加计扣除政策。对上半年、3季度未选择享受加计扣除的，自主选择在年度汇算清缴时统一享受。
- 6.企业采取“真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。
- 7.税务部门加强研发费用加计扣除优惠政策后续管理，定期开展核查，年度核查面不得低于20%。
- 8.税务机关对企业享受加计扣除优惠的研发项目有异议的，可以转请地市级（含）以上科技行政主管部门出具鉴定意见。企业承担省部级（含）以上科研项目的不需要鉴定。

>>> 一、政策简介



(三) 研发费用归集：

研发方式	项 目	归集范围
一、自主研发、合作研发、集中研发	(一) 人员人工费用	1.直接从事研发活动人员工资薪金
		2.直接从事研发活动人员五险一金
		3.外聘研发人员的劳务费用
	(二) 直接投入费用	1.研发活动直接消耗材料费用
		2.研发活动直接消耗燃料费用
		3.研发活动直接消耗动力费用
		4.用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费
		5.用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费
		6.用于试制产品的检验费
		7.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
		8.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
	(三) 折旧费用	1.用于研发活动的仪器的折旧费
		2.用于研发活动的设备的折旧费

>>> 一、政策简介



(三) 研发费用归集：

研发方式	项 目	归集范围
一、自主研发、合作研发、集中研发	(四) 无形资产摊销	1.用于研发活动的软件的摊销费用
		2.用于研发活动的专利权的摊销费用
		3.用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用
	(五) 新产品设计费等	1.新产品设计费
		2.新工艺规程制定费
		3.新药研制的临床试验费
		4.勘探开发技术的现场试验费
	(六) 其他相关费用	1.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
		2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用
		3.知识产权的申请费、注册费、代理费
		4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费
		5.差旅费、会议费

>>> 一、政策简介



(三) 研发费用归集：

研发方式	归集范围	政策规定
二、委托研发	(一) 委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	1.企业委托境内外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除。 (80%) 2.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，可以按规定在企业所得税前加计扣除。不包括委托境外个人进行的研发活动。 (80%、2/3)
	(二) 委托境外机构进行研发活动发生的费用	
	(三) 委托境外个人进行研发活动发生的费用	

>>> 二、表单概述



第一步：填报基础信息表（A000000）

A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况（必填项目）			
101 纳税申报企业类型（填写代码）		102 分支机构就地纳税比例（%）	
103 资产总额（填写平均值，单位：万元）		104 从业人数（填写平均值，单位：人）	
220 发生技术成果投资入股递延纳税事项	☐ 是	221 技术成果投资入股递延纳税年度	☐ 是
222 发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项	☐ 是	223 债务重组所得递延纳税年度	☐ 是
224 研发支出辅助账样式	2015 版 ☐ 2021 版 ☐ 自行设计		

>>> 二、表单概述



第二步：填报 期间费用明细表 (A104000)

A104000 期间费用明细表

行次	项目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用	其中： 境外支付
		1	2	3	4	5	6
17	十七、包装费		*		*	*	*
18	十八、技术转让费					*	*
19	十九、研究费用					*	*
20	二十、各项税费		*		*	*	*
21	二十一、利息收支	*	*	*	*		

>>> 二、表单概述



第三步：填报加计扣除优惠明细表（A107012）

A107012 研发费用加计扣除优惠明细表

行次	项 目	金额 (数量)
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）	
3	（一）人员人工费用（4+5+6）	
4	1. 直接从事研发活动人员工资薪金	
5	2. 直接从事研发活动人员五险一金	
6	3. 外聘研发人员的劳务费用	
7	（二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15）	
8	1. 研发活动直接消耗材料费用	
9	2. 研发活动直接消耗燃料费用	
10	3. 研发活动直接消耗动力费用	
11	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	
12	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	

纳税人根据研发支出辅助账样式选择填报不同行次。当纳税人使用《2021版研发支出辅助账样式》或者使用自行设计研发支出辅助账样式时，第3行

“（一）人员人工费用”、第7行“（二）直接投入费用”、第16行“（三）折旧费用”、第19行“（四）无形资产摊销”、第23行“（五）新产品设计费等”、第28行“（六）其他相关费用”等行次下的明细行次无需填报，上述行次不执行规定的表内计算关系。

>>> 二、表单概述



第三步：填报加计扣除优惠明细表（A107012）

28	(六) 其他相关费用 (29+30+31+32+33)	
29	1. 技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新技术研发保险费	
30	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	
31	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费	
32	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	
33	5. 差旅费、会议费	
34	(七) 经限额调整后的其他相关费用	
35	二、委托研发 (36+37+39)	
36	(一) 委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	
37	(二) 委托境外机构进行研发活动发生的费用	
38	其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	
39	(三) 委托境外个人进行研发活动发生的费用	
40	三、年度研发费用小计 (2+36×80%+38)	
41	(一) 本年费用化金额	
42	(二) 本年资本化金额	

指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、高新技术研发保险费，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，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。

此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%。

>>> 二、表单概述



第三步：填报加计扣除优惠明细表（A107012）

28	（六）其他相关费用(29+30+31+32+33)	
29	1.技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新技术研发保险费	
30	2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	
31	3.知识产权的申请费、注册费、代理费	
32	4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	
33	5.差旅费、会议费	
34	（七）经限额调整后的其他相关费用	
35	二、委托研发(36+37+39)	
36	（一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	
37	（二）委托境外机构进行研发活动发生的费用	
38	其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	
39	（三）委托境外个人进行研发活动发生的费用	
40	三、年度研发费用小计(2+36×80%+38)	
41	（一）本年费用化金额	
42	（二）本年资本化金额	

填报第 28 行与其他相关费用限额的孰小值。

其他相关费用限额
= (第 7+16+19+23 行) × 10% / (1-10%)

>>> 二、表单概述



第三步：填报加计扣除优惠明细表（A107012）

43	四、本年形成无形资产摊销额	
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）	
46	减：特殊收入部分	
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额（45-46）	
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	
50	八、加计扣除比例及计算方法	
L1	本年允许加计扣除的研发费用总额（47-48-49）	
L1.1	其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额	
L1.2	前三季度允许加计扣除的研发费用金额（L1-L1.1）	
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50	
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额 （当 47-48-49≥0，本行=0；当 47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）	

填报纳税人已归集计入研发费用，但在当期取得的研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入。

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。

二、表单概述



第三步：填报加计扣除优惠明细表（A107012）

43	四、本年形成无形资产摊销额	
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）	
46	减：特殊收入部分	
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额（45-46）	
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	
50	八、加计扣除比例及计算方法	
L1	本年允许加计扣除的研发费用总额（47-48-49）	
L1.1	其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额	
L1.2	前三季度允许加计扣除的研发费用金额（L1-L1.1）	
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50	
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额 （当 47-48-49≥0，本行=0；当 47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）	

根据2017年第40号公告，“企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除”、“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”。

>>> 二、表单概述



第四步：免税、减计收入及加计扣除优惠明细表 (A107010)

A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表

行次	项 目	金 额
25	三、加计扣除 (26+27+28+29+30)	
26	(一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 (填写 A107012)	
27	(二) 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 (填写 A107012)	
28	(三) 企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除 (加计扣除比例及计算方法:)	
28.1	其中: 第四季度相关费用加计扣除	
28.2	前三季度相关费用加计扣除	
29	(四) 安置残疾人员所支付的工资加计扣除	
30	(五) 其他 (30.1+30.2+30.3)	
30.1	1. 企业投入基础研究支出加计扣除	
30.2	2. 高新技术企业设备器具加计扣除	
30.3	3. 其他	

>>> 二、表单概述



第五步：企业所得税年度纳税申报表（A100000）

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
14	应纳 税所 得额 计算	减：境外所得（填写A108010）	
15		加：纳税调整增加额（填写A105000）	
16		减：纳税调整减少额（填写A105000）	
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写A107010）	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写A108000）	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	
20		减：所得减免（填写A107020）	
21		减：弥补以前年度亏损（填写A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	

>>> 三、填报演示



案例：

某制造业企业2023年度进行汇算清缴时，预将本年度项目研发费用支出申报享受企业所得税优惠，该企业使用《2021版研发支出辅助账样式》。本年度公司研发支出均为自行开发研究，共计支出有人员人工费用120万元、直接投入费用30万元、折旧费用20万元、新产品设计费30万元、其他费用30万元，研发过程中未产生任何收益。该项目研发人员从事研发活动的同时从事非研发活动，据统计，该项目研发人员2023年度总工时1200小时，其中从事非研发活动合计200小时、研发活动合计1000小时，那么该企业该如何进行申报研发费用呢？

【不考虑特殊收入、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料】

>>> 三、填报演示



分析过程：

1.人员人工费用：应按实际工时占比法在研发费用和管理费用间进行分配，允许加计扣除的人员人工费用= $120 \times (1000/1200)$ =100万元；

2.其他相关费用限额=（人员人工费用+直接投入费用+折旧费用+无形资产摊销+新产品设计费等）*10%/（1-10%）

该项目其他相关费用限额=（100+30+20+30）*10%/(1-10%)=20万元

>>> 三、填报演示



分析过程：

其他相关费用30万元 > 限额20万元，允许加计扣除的其他相关费用=20万元；

3.允许加计扣除的研发费用合计=人员人工费用100万元+直接投入费用30万元+折旧费用20万元+新产品设计费30万元+其他相关费用20万元=200万元。

>>> 三、填报演示



(一) 填报基础信息表 (A000000)

A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况 (必填项目)			
101 纳税申报企业类型 (填写代码)		102 分支机构就地纳税比例 (%)	
103 资产总额 (填写平均值, 单位: 万元)		104 从业人数 (填写平均值, 单位: 人)	
220 发生技术成果投资入股递延纳税事项	☐ 是	221 技术成果投资入股递延纳税年度	☐ 是
222 发生资产 (股权) 划转特殊性税务处理事项	☐ 是	223 债务重组所得递延纳税年度	☐ 是
224 研发支出辅助账样式	2015 版 ☐ 2021 版 ☒ 自行设计		

>>> 三、填报演示



(二) 填报期间费用明细表 (A104000)

A104000 期间费用明细表							
行次	项目	销售费用	其中：境外支付	管理费用	其中：境外支付	财务费用	其中：境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬		*		*	*	*
2	二、劳务费					*	*
3	三、咨询顾问费					*	*
.....							
19	十九、研究费用	0	0	230000 0	0	*	*

>>> 三、填报演示



(三) 填报研发费用加计扣除优惠明细表 (A107012)

行次	项目	金额 (数量)
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	1
2	一、自主研发、合作研发、集中研发 (3+7+16+19+23+34)	2000000
3	(一) 人员人工费用 (4+5+6)	1000000
7	(二) 直接投入费用 (8+9+10+11+12+13+14+15)	300000
16	(三) 折旧费用 (17+18)	200000
19	(四) 无形资产摊销 (20+21+22)	0
23	(五) 新产品设计费等 (24+25+26+27)	300000
28	(六) 其他相关费用 (29+30+31+32+33)	300000
34	(七) 经限额调整后的其他相关费用	200000
.....		
40	三、年度研发费用小计 (2+36×80%+38)	2000000
41	(一) 本年费用化金额	2000000

>>> 三、填报演示



(三) 填报研发费用加计扣除优惠明细表 (A107012)

行次	项目	金额 (数量)
45	六、允许扣除的研发费用合计 (41+43+44)	2000000
46	减: 特殊收入部分	
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)	2000000
48	减: 当年销售研发活动直接形成产品 (包括组成部分) 对应的材料部分	
49	减: 以前年度销售研发活动直接形成产品 (包括组成部分) 对应材料部分结转金额	
50	八、加计扣除比例及计算方法	100%
51	九、本年研发费用加计扣除总额 (47-48-49) × 50	2000000
52	十、销售研发活动直接形成产品 (包括组成部分) 对应材料部分结转以后年度扣减金额 (当 47-48-49≥0, 本行=0; 当 47-48-49<0, 本行=47-48-49 的绝对值)	

>>> 三、填报演示



(四) 带入免税、减计收入及加计扣除优惠明细表 (A107010)

行次	项目	金额(数量)
25	三、加计扣除(26+27+28+29+30)	
26	(一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除(填写A107012)	2000000
27	(二) 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除(填写A107012)	
28	(三) 企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除(加计扣除比例及计算方法:)	
28.1	其中: 第四季度相关费用加计扣除	
28.2	前三季度相关费用加计扣除	
29	(四) 安置残疾人员所支付的工资加计扣除	
30	(五) 其他(30.1+30.2+30.3)	
30.1	1. 企业投入基础研究支出加计扣除	
30.2	2. 高新技术企业设备器具加计扣除	
30.3	3. 其他	

>>> 二、表单概述



(五) 带入年度纳税申报表主表 (A100000)

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
14	应纳税所得额计算	减：境外所得（填写 A108010）	
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	2000000
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	
20		减：所得减免（填写 A107020）	
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	



感谢聆听