

			(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1300元;(二)除第一项所
711	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
市			列城市以外,市辖区户籍人口超过100
口			万的城市,扣除标准为每月1100元;市
1			辖区户籍人口不超过100万的城市,扣
			除标准为每月800元。
2			(一) 纳税人为独生子女的,按照每月
为	6	赡养老人	3000元的标准定额扣除;(二) 纳税人
号			非独生子女的,由其与兄弟姐妹分摊每
			人的赡养支出
			3000元的扣除

□ □











A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

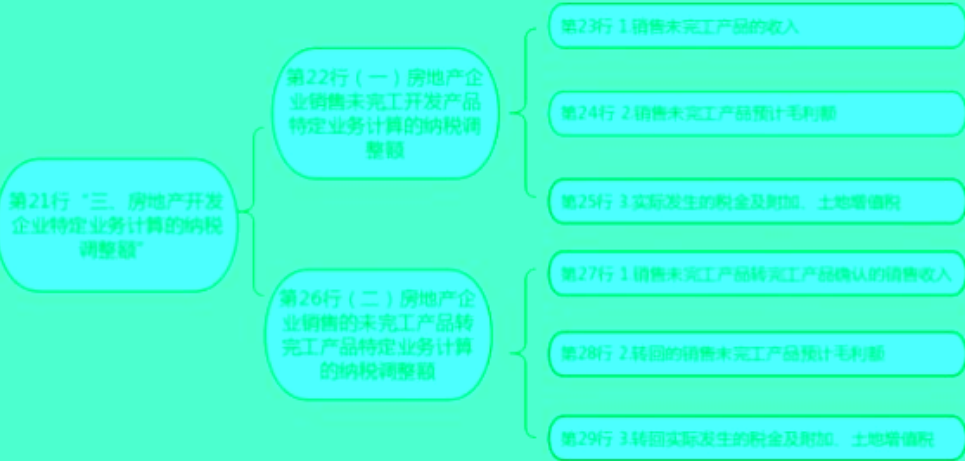
行次	项目	税收金额	纳税调整金额
		1	2
20	1. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益(红字填列)		
21	2. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益(红字填列)		
22	3. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益(红字填列)		
23	1. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益		
24	2. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益		
25	3. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益		

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)		
23	1. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益		
24	2. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益		
25	3. 销售未完工开发产品公允价值变动应确认的损益		

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
18-21	……		
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		
26	（二）房地产企业销售的未完工产品转完工产品特定业务计算的纳税调整额（25-29）		
27-29	……		



A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
39	……		*	* 5	
40	（四）房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(填写 A105010)		*		

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	

□

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				







□

研发费用加计扣除政策20问

为充分发挥税收职能作用，助力打赢疫情防控阻击战，支持各行业复工复产，鼓励相关企业加快科研攻关，辅导企业落实好研发费用加计扣除政策，现就基层税务机关和纳税人反映的研发费用加计扣除优惠政策热点问题进行了梳理，编写了《研发费用加计扣除政策20问》。

一、政策适用范围

问：自2019年起通过高新技术企业认定，请问贵局的研发费用加计扣除优惠政策适用范围有哪些？

答：企业研发新技术、新产品、新工艺发生的研发费用，可以按实际发生额的100%税前加计扣除。自2018年1月1日至2020年12月31日期间，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，在税前按照实际发生额的75%税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%税前加计扣除。

三、行业规定方面



问题五

我公司是一家事业单位，是否可以享受研发费加计扣除优惠政策？



答：企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用可以在计算应纳税所得额时加计扣除。事业单位属于企业所得税纳税人，因此其开展研发活动发生的研究开发费，可以按相关规定享受加计扣除优惠政策。



问题六

高新技术企业、科技型中小企业、集成电路设计企业、软件企业、集成电路生产企业、集成电路封装企业、



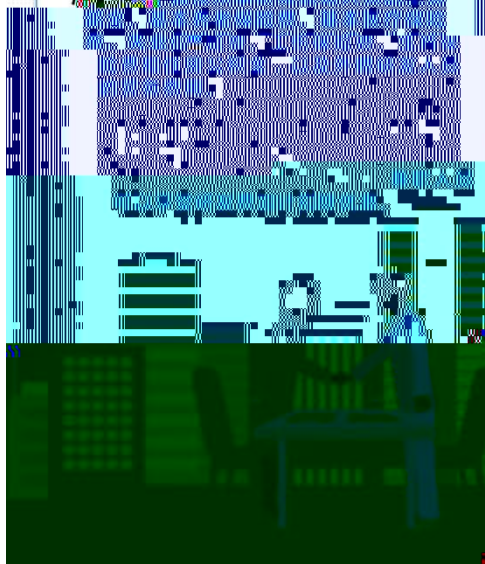


问题八

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加计扣除优惠？



答：可以税前加计扣除的人员人工费用，是指直接从事研发活动人员的工资薪金、奖金、津贴、补贴、加班工资等费用。



问题九

某企业2019年取得科技部一笔财政资金用于研发，所形成的研发支出可否税前加计扣除？



答：分两种情况处理

1

企业取得财政资金用于研发支出，属于《企业所得税法》规定的研发费用加计扣除政策适用范围。

2

企业取得财政资金作为应税收入缴纳的，属于研发费用形成的新增无形资产，可以税前加计扣除。企业取得财政资金形成的无形资产，不得税前加计扣除。



五、委托研发方面

七、会计核算方面

问题十四

我是某公司财务人员，想了解一下研发费用加计扣除政策对企业会计核算有什么要求？



答：企业应按照国家财务会计制度要求，对研发支出进行会计处理。同时，对享受加计扣除的研发费用按研发项目设置辅助账，准确归集核算当年可加计扣除的各项研发费用实际发生额；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。企业应对研发费用和生产经营费用分别核算，准确、归集核算研发费用，对不准确的，不得实行加计扣除。

八、申报享受方面

问题十五

企业发生的研发费用何时申报享受研发费用加计扣除政策？

答：研发费用税前加计扣除政策属于汇缴享受优惠项目，因此企业实际发生的研发费用，在预缴申报时，允许据实计算扣除，在年度终了进行所得税年度汇算清缴纳税申报时，再依照规定享受加计扣除优惠政策。



问题十六



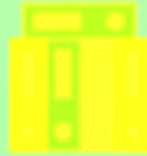
我公司2019年享受研发费用加计扣除政策，是否需要到税务机关备案？

答：研发费用加计扣除优惠政策采用自行判别、申报享受、相关资料留存备查的办理方式，企业对留存备查资料的真实性、合法性承担法律责任，无需备案。



问题十七

我公司2019年申报享受研发费用加计扣除政策，自行留存备查的资料有哪些？



答：企业选择自行选择的研究模式，应当留存备查的资料如下：

1. 立项、审批、预算等研发费用支出预算和年度研发计划及实施计划、采购、资产管理以及会计核算等相关的内部控制

2. 研发人员、设备、无形资产使用分配情况表等能证明研发费用归属的资料

3. 委托研发、合作研发的协议、委托研发开发合同

4. 从事研发活动的人员、直接用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工资薪金和折旧费、摊销费、租赁费）

5. 集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料

6. “研发支出”辅助账及汇总表

7. 企业如果已取得地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见，应作为资料留存备查

8. 委托境外研发银行支付凭证和受托方开具的收款凭据

《国家税务总局公告2018年第23号》

企业享受研发费用加计扣除政策从2018年起，研发费用支出凭据留存备查时间自2018年起保留10年。



问题十八

我公司申报享受研发费用加计扣除政策时，应填报的申报表有哪些？



《研
况归
行账汇
表汇总

《国家税务总局公告2018年第23号》

研发项目可加计扣除研究开发费用情况表》，和报送《“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。

• • • • • • • • •
• • • • • • • • •

