

企业所得税大讲堂——

# 2025年度企业所得税 优惠政策讲解

国家税务总局广州市税务局





# 目录

CONTENTS

- 一 2025年出台的居民企业所得税文件一览
- 二 重点优惠政策讲解

# 一 2025年出台的居民企业所得税文件一览

序号	时间	标题	文号
1	2025年1月8日	国家税务总局关于优化企业所得税年度纳税申报表的公告	国家税务总局公告2025年第1号
2	2025年3月5日	工业和信息化部 国家发展改革委 财政部 税务总局关于2024年度享受研发费用加计扣除政策的工业母机企业清单制定工作有关事项的通知	工信部联通装函〔2025〕64号
3	2025年3月27日	国家发展改革委等部门关于做好2025年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作的通知	发改高技〔2025〕385号
4	2025年7月7日	国家税务总局关于优化企业所得税预缴纳税申报有关事项的公告	国家税务总局公告2025年第17号
5	2025年8月27日	财政部 税务总局关于划转充实社保基金国有股权及现金收益运作管理税收政策的通知	财税〔2025〕26号
6	2025年12月22日	财政部 税务总局关于保险合同准则转换有关企业所得税处理事项的公告	财政部 税务总局公告2025年第15号
7	2025年12月22日	财政部 税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除有关事项的公告	财政部 税务总局公告2025年第16号

## 二 重点优惠政策讲解

---

- 1.小型微利企业所得税优惠政策
- 2.股息红利免税优惠政策
- 3.一次性税前扣除政策
- 4.高新技术企业优惠政策
- 5.研发费用加计扣除优惠政策



1

# 小型微利企业 所得税优惠政策

# 1.小型微利企业所得税优惠政策

## 现行政策

自2023年1月1日至2027年12月31日,从事国家**非限制和禁止行业**,且同时符合年度应纳税**所得额**不超过300万元、**从业人数**不超过300人、**资产总额**不超过5000万元等三个条件的企业,减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

实际税负: 5%

# 1.小型微利企业所得税优惠政策

**同时符合**以下几个条件的**可适用**小型微利企业所得税优惠

（一）经营主体适配  
经营主体为居民企业。

（二）经营范围适格  
外商投资企业未从事《外商投资产业指导目录（**2017**年修订）》中限制和禁止类产业项目；非外商投资企业未从事《产业结构调整指导目录（**2024**年本）》限制和淘汰类产业项目。目录有更新的，自更新年度起按照新目录判断。

（三）经营所得适当  
企业年度应纳税所得额不超过**300**万元（含本数）。

（四）从业人数适合  
企业从业人数不超过**300**人（含本数）。从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。

（五）资产总额适标  
企业资产总额不超过**5000**万元（含本数）。



# 1.小型微利企业所得税优惠政策



有下列情形之一的**不适用**小型微利企业所得税优惠

（一）不具备法人资格的分支机构

包括但不限于税务登记“总分机构类型”为“分支机构”或“分总机构”；企业名称包含分公司、分部、营业部；市监市场登记主体类型为分公司等。

（二）未按规定汇总计算的总机构

总机构汇总计算其总机构及各个分支机构的从业人数、资产总额、应纳税所得额后不符合小型微利企业条件的。如总、分公司申报数据与实际生产经营情况、财务核算情况严重不符等。

（三）“一证多企”拆分经营

企业及关联企业违规借用市场准入资质许可分散经营、分开纳税。

（四）企业应纳税所得额实际超过**300**万元（不含本数）

包括但不限于通过人为调节收入、虚列成本、违规纳税调整、虚假申报优惠等方式，将实际利润额或年度应纳税所得额错误计算在**300**万元以下。

（五）企业从业人数实际超过**300**人（不含本数）

包括但不限于企业建立劳动关系的职工人数虽未超过**300**人，但加上劳务派遣用工人数后超过**300**人。



# 1.小型微利企业所得税优惠政策

有下列情形之一的**不适用**小型微利企业所得税优惠



（六）企业资产总额实际超过**5000** 万元（不含本数）包括但不限于未按照规定的方式准确计算资产总额全年季度平均值；通过不进行资产负债表重分类等方式人为调节资产总额等。

（七）从事国家限制和禁止行业  
外商投资企业从事《外商投资产业指导目录（**2017** 年修订）》中限制或禁止类产业项目的；非外商投资企业从事《产业结构调整指导目录（**2024** 年本）》限制或淘汰类产业项目的。

（八）非居民企业  
仅就来源于我国所得负有我国纳税义务的非居民企业，不适用小型微利企业所得税优惠政策。

（九）存在弄虚作假的其他情形  
除上述情形外，企业因其他**弄虚作假**情形而其违规享受小型微利企业所得税优惠政策。

# 1.小型微利企业所得税优惠政策

总局《小微企业套享税收

问：税收征管中发现，从而持续享受税收优惠管？

答：根据民法有关精神业经营行为是否具有合予以税收调整，督促纳之义。概括来看，判断

“合理商业目的” 税收判定标准的正负面清单		
判断标准	具有“合理商业目的”的分拆（正面清单）	不具有“合理商业目的”的分拆（负面清单）
动机是否合理	符合行业惯例与企业发展战略，能够带来管理效率提升、市场竞争力增强等实际效益，而非单纯以减少、免除或者推迟缴纳税款为唯一或主要目的。	以减少税款为唯一或主要目的，分拆前后企业整体经营规模、业务结构无实质变化，仅通过分拆使收入适用更低税率或享受税收优惠。
业务是否真实	应当具备独立的生产经营能力和完整的业务流程，提供完整的业务洽谈记录、合同协议、履约凭证等资料，不存在资产共用、人员混同、决策集中控制等情况；各主体收入与其实际业务匹配。	往往“一址多证”，注册地址为虚拟办公空间或同一地址，无实际经营人员与业务痕迹，现场仅存放少量办公用品，无实际经营活动。
交易是否公允	需遵循独立交易原则，商品销售价格、服务收费标准与市场同类交易一致，能够提供第三方报价单、行业公允数据等证明材料。	通过低价销售、无偿服务等方式转移利润，通过利润转移实现整体税负降低。

企业”阶段，可加强税收监

务机关应对企  
拆分收入行为  
平的题中应有

# 1.小型微利企业所得税优惠政策

## 总局《小微企业套享税收优惠政策问题即问即答》

具有“合理商业目的”的分拆主要类型有：业务板块拆分。风险隔离拆分。区域拓展拆分。资产剥离与重组拆分。家族企业传承与股权激励拆分。

不具有“合理商业目的”的分拆主要类型有：

**1.主体拆分。**通过设立关联企业、个体工商户甚至空壳企业等方式，将一个经营主体的经济活动拆分至多个主体，通过控制单一主体的经营规模，享受相应税收优惠政策。具体有以下两种形式：

一是一体同质拆分。同一控制主体设立多家经营范围高度同质化的主体，各主体表面上独立经营，实际上人员、场所、资产高度混同（典型现象是“一址多户”“一人多户”）；

二是多户空壳拆分。同一实际控制人利用自身、家庭成员、员工等身份注册多家关联企业或个体工商户，并从事同类型业务，将整体业务拆分至各个经营主体，各主体无实际业务，仅作为收入拆分载体；

**2.合同拆分。**通过虚增交易环节、分拆合同等方式，将一项金额较大或周期较长的业务，拆分为多个时间相近、金额较小（通常低于增值税起征点或小微企业优惠标准）的独立合同，或通过“中间商”主体分摊利润。



2

# 股息红利免税优惠政策

## 2.股息红利免税优惠政策

### 现行政策

#### 1.符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税

居民企业直接投资于其他居民企业取得的权益性投资收益免征企业所得税。所称股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。

**2.内地居民企业通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税**  
对内地企业投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得，计入其收入总额，依法计征企业所得税。其中，内地居民企业连续持有H股满12个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税。

**3.内地居民企业通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税**  
对内地企业投资者通过深港通投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得，计入其收入总额，依法计征企业所得税。其中，内地居民企业连续持有H股满12个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税。



## 2.股息红利免税优惠政策

### 现行政策

#### 4.居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税

对企业投资者转让创新企业CDR取得的差价所得和持有创新企业CDR取得的股息红利所得，按转让股票差价所得和持有股票的股息红利所得政策规定征免企业所得税。

#### 5.符合条件的永续债利息收入免征企业所得税

企业发行的永续债，可以适用股息、红利企业所得税政策，即：投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质，按照现行企业所得税政策相关规定进行处理，其中，发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定；同时发行方支付的永续债利息支出不得在企业所得税税前扣除。

## 2.股息红利免税优惠政策

### 可享受政策的情形

- 1.直接投资非上市居民企业取得的股息红利等权益性投资收益。
- 2.连续持有境内上市公司股票满12个月取得的股息红利。
- 3.投资沪深港通H股满12个月、持有创新企业CDR、永续债取得的权益性投资收益。



## 2.股息红利免税优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

- 1.收入性质不符：属于债权性投资收益、股权（票）溢价所形成的资本公积转股本、对联营企业和合营企业的投资收益、公允价值变动收益、理财收益、股权转让所得等其他收入。
- 2.分配主体错误：从非居民企业、合伙企业、个人独资企业等分得的收益。
- 3.确认时点错误：未按照被投资企业作出利润分配决定的日期确认股息、红利收入。
- 4.不满足时间性要求：如连续持有上市公司流通股不满12个月。



## 2.股息红利免税优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

5.超额享受：撤资、清算环节收益全额确认为股息红利，未剔除投资收回、股权转让所得部分；免税收入大于当期投资收益。

6.未按规定留存备查资料：未能提供留存备查资料，或者提供的留存备查资料与实际生产经营情况等不符。

7.取得的投资收益不是税后利润：被投资企业未认定企业所得税税种或未办理企业所得税汇算清缴。

8.间接投资违规享受：在采用间接投资模式或委托其他企业代为持股时，部分企业将此种模式下取得的股息红利作为免税收入进行核算，违规享受免税政策。

9.权益法核算下会计确认的投资收益：在预缴环节，对于权益法核算下会计确认的投资收益应在实际利润总额中申报，不得享受股息红利免税政策。



3

# 一次性税前扣除政策

### 3.一次性税前扣除政策

#### 现行政策

依据《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局2021年第6号公告）、《财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局2023年第37号公告）规定，企业在2018年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

### 3.一次性税前扣除政策

#### 可享受政策的条件

##### （一）货币形式购进

纳税人以货币形式购进的房屋、建筑物以外且单位价值不超过**500** 万元的设备器具，包括购进使用过的设备器具。

##### （二）自行建造

纳税人自行建造的房屋、建筑物以外且单位价值不超过**500** 万元的设备器具。

### 3.一次性税前扣除政策

#### 常见不符合政策的情形：

（一）房屋、建筑物、无形资产

纳税人购进或自建的房屋、建筑物、无形资产，不得享受一次性税前扣除政策。

（二）单位价值超过标准

纳税人购进或自建单位价值**500** 万元以上的设备器具，不得享受一次性税前扣除政策。

（三）非货币形式购进

纳税人以非货币形式（如无偿划拨等）购进的设备器具，不得享受一次性税前扣除政策。

（四）虚假购进

纳税人以关联交易等方式虚增的设备器具，或未实际购进设备器具，不得享受一次性税前扣除政策。

（五）追溯享受

纳税人在设备器具投入使用次月所属年度未选择一性扣除，后续年度不得追溯或变更享受一次性税前扣除政策。

（六）未进行纳税调增

纳税人在享受一次性税前扣除政策的后续年度，未相应进行纳税调增。



### 3.一次性税前扣除政策

#### 常见的资产类型不符

- 一是房屋、建筑物等不动产及其附属设施，包括建筑物主体结构，以及中央空调、电梯、通风设备、消防系统等与建筑物不可分割的附属设备设施。
- 二是原材料、低值易耗品、库存商品等非固定资产类资产。
- 三是土地使用权、专利权、商标权等无形资产。
- 四是通过融资租赁等方式取得的设备器具。

#### 资产单价不符

- 一是合同或发票化整为零，将单件大额资产人为拆解为多500万元以下不具有独立使用功能设备器具，并分别一次性税前扣除。
- 二是入账化整为零，对同一固定资产分拆入账，将单件大额资产，拆解为多个500万元以下不具有独立使用功能设备器具，并分别一次性税前扣除。
- 三是应计入资产原值的安装调试等费用，未按规定准确核算，将单位价值调减至500万元以下并一次性税前扣除。





4

# 高新技术企业优惠政策

## 4.高新技术企业优惠政策

### 现行政策

#### 1.低税率优惠

企业所得税法规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按**15%**的税率征收企业所得税。

#### 2.弥补亏损结转年限延长

自**2018**年**1**月**1**日起，当年具备高新技术企业资格的企业，其具备资格年度之前**5**个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由**5**年延长至**10**年。

#### 3.境外所得抵免

以境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入、销售收入总额、高新技术产品（服务）收入等指标申请并经认定的高新技术企业，其来源于境外的所得可以享受高新技术企业所得税优惠政策，即在计算境外抵免限额时，可按照**15%**的优惠税率计算境内外应纳税总额。

## 4.高新技术企业优惠政策

### 正确享受优惠的情形

#### （一）符合优惠政策的条件

高新技术企业资格证书在有效期内，且当年度也符合高新技术企业认定条件的企业可享受高新技术企业**15%**优惠政策。

#### （二）正确的享受期限

1.通过认定的高新技术企业，其资格自颁发证书之日起有效期为三年。自认定当年起，企业可按规定享受高新技术企业优惠政策；如某企业取得的高新技术企业证书上注明的发证时间**2020年11月25日**，该企业可自**2020年度**起连续**3年**享受高新技术企业税收优惠政策，享受高新技术企业税收优惠政策的年度为**2020、2021 和2022年**。

2.高新技术企业资格期满当年内，在通过重新认定前，其企业所得税暂按**15%**的税率预缴，在年度汇算清缴前未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴税款；

3.高新技术企业具备资格年度之前**5个年度**发生的尚未弥补完的亏损，是指当年具备资格的企业，其前**5个年度**无论是否具备资格，所发生的尚未弥补完的亏损。高新技术企业按照其取得的高新技术企业证书注明的有效期限所属年度，确定其具备资格的年度。

## 4.高新技术企业优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （一）享受优惠年度比例不达标

##### 1.高新技术产品（服务）收入占比不达标

高新技术企业近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例低于**60%**。高新技术产品（服务）收入是指企业通过研发和相关技术创新活动，取得的产品（服务）收入与技术性收入的总和。总收入是指收入总额减去不征税收入。

##### 2.科技人员占比不达标

企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例低于**10%**。企业科技人员是指直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的，累计实际工作时间在**183**天以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。企业职工总数包括企业在职、兼职和临时聘用人员。在职人员可以通过企业是否签订了劳动合同或缴纳社会保险费来鉴别；兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作**183**天以上。

## 4.高新技术企业优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

（一）享受优惠年度比例不达标

#### 3.研发费用占比不达标

高新技术企业不满足企业近三个会计年度的**研究开发费用总额**占同期**销售收入总额**的比例：

最近一年销售收入小于**5,000万元**（含）的企业，比例不低于**5%**；最近一年销售收入在**5,000万元**至**2亿元**（含）的企业，比例不低于**4%**；最近一年销售收入在**2亿元以上**的企业，比例不低于**3%**。

**研究开发费用**的归集范围：

- （1）人员人工费用
- （2）直接投入费用
- （3）折旧费用与长期待摊费用
- （4）无形资产摊销费用
- （5）设计费用
- （6）装备调试费用与试验费用
- （7）委托外部研究开发费用
- （8）其他费用。

**销售收入**为主营业务收入与其他业务收入之和。（按照企业所得税年度纳税申报表的口径计算）

## 4.高新技术企业优惠政策

---

### 常见不符合政策的情形：

#### （二）直接取消资格情形

- 1.在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的；
- 2.发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；
- 3.未按期报告与认定条件有关重大变化情况；
- 4.累计两年未填报年度发展情况报表的。



5

# 研发费用加计扣除优惠政策



## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 现行政策

自**2023年1月1日**起，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，再按照实际发生额的**100%**在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的**200%**在税前摊销。

**2023年1月1日至2027年12月31日**，集成电路企业和工业母机企业享受研发费用加计扣除比例提升至**120%**。其中，集成电路企业是指国家鼓励的集成电路生产企业、国家鼓励的重点集成电路设计企业，以及集成电路装备、材料、封装、测试企业；工业母机企业是指生产销售符合《先进工业母机产品基本标准》产品的企业。需要注意的是，国家鼓励的集成电路生产企业、国家鼓励的重点集成电路设计企业、工业母机企业均依据国家制定下发的企业清单确定；集成电路装备、材料、封装、测试企业需要通过省级发改和工信部门核查。

企业可在当年**7月份预缴**、**10月份预缴**以及企业所得税年度汇算清缴时申报享受研发费用加计扣除政策。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

**正确享受优惠的情形:**研发费用加计扣除政策适用于研发活动符合规定、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。

### (一) 适用加计扣除的研发活动

- 1.研发活动一般具有明确的创新目标，如获得新知识、新技术、新工艺、新材料、新产品、新标准等。如果该活动要探索以前未发现的现象、结构或关系、在一定范围要突破现有的技术瓶颈，并且研发成果不可预期，则说明该活动具有明确的创新目标。
- 2.研发活动以项目、课题等方式组织进行，围绕具体目标，有较为确定的人、财、物等支持，经过立项、实施、结题的组织过程，有边界和可度量。
- 3.研发活动的结果是不能完全事先预期的，必须经过反复不断的试验、测试，具有较大的不确定性，存在失败的可能。每个研发项目从立项、实施到结题形成的各类文件、资料等，由企业相关部门归档管理，为享受研发费用加计扣除政策提供资料支撑。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### （二）适用加计扣除的研发费用范围

允许加计扣除的研发费用范围采取**正列举**方式，包括以下范围：

**1.人员人工费用。**指直接从事研发活动人员的工资薪金、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，以及外聘研发人员的劳务费用。直接从事研发活动人员分为研究人员、技术人员和辅助人员三类。直接从事研发活动人员既可以是本企业的员工，也可以是外聘研发人员。外聘研发人员是指与本企业或劳务派遣企业签订劳务用工协议（合同）和临时聘用的研究人员、技术人员、辅助人员。接受劳务派遣的企业按照协议（合同）约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用。工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

**2.直接投入费用。**指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；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，以及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。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### (二) 适用加计扣除的研发费用范围

**3.折旧费用。**指用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

**4.无形资产摊销。**指用于研发活动的软件、专利权、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。

**5.新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。**指企业在新产品设计、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。

**6.其他相关费用。**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、高新科技研发保险费，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%。企业在一个纳税年度内同时开展多项研发活动的，自2021年度起改为统一计算全部研发项目“其他相关费用”限额。



## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：行业、活动、研发费用

#### （一）不适用加计扣除的行业

不适用研发费用加计扣除政策的行业包括烟草制造业、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、财政部和国家税务总局规定的其他行业。上述行业目前以《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》为准，并随之更新。需要注意的是，国家统计局已明确电子烟生产企业属于烟草制造业，电子烟生产企业按规定不能适用研发费用加计扣除政策。

负面清单行业企业的判断口径为：以上述行业为主营业务，其研发费用发生当年的主营业务收入，占企业按税法规定计算的收入总额减除不征税收入和投资收益的余额50%（不含）以上的企业。从收入总额中减除的投资收益包括税法规定的股息、红利等权益性投资收益以及股权转让所得。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （二）不适用加计扣除的活动

1.从活动类型来看，以下活动不适用加计扣除

（1）企业产品（服务）的常规性升级。例如，为提升批量清洗效率，在已有清洗装置上增加喷淋及喷淋槽，属于在现有的技术上进行简单升级优化，不属于研发活动。

（2）对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。例如，利用微信小程序等技术框架，使用成熟数据传输技术实现快速的消息订阅与分发，在实践中基本不存在技术风险，属于运用现有软件产品进行商业应用软件和信息系统的开发，不属于研发活动。

（3）企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动。例如，软件产品销售后，软件企业为客户提供的常规运维服务，不属于研发活动。

（4）对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变。例如，用市场中已经十分成熟的工业组件组装智能办公桌椅，属于对现有成熟工业产品的简单组合，不属于研发活动。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （二）不适用加计扣除的活动

1.从活动类型来看，以下活动不适用加计扣除

（5）市场调查研究、效率调查或管理研究。例如，医疗器械产品上市之后进行的市场调研，不属于研发活动。

（6）作为工业（服务）流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护。例如，制造业企业日常生产过程中开展的产品检测、测试，不属于研发活动。

（7）社会科学、艺术或人文学方面的研究。例如，《国家文化公园建设路径研究及应用》属于艺术或人文学方面的研究，不属于研发活动。



## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （二）不适用加计扣除的活动

2.从**活动阶段**看，以下活动不适用加计扣除

- （1）为生产进行的**工业设计**不属于研发活动。
- （2）为产品流程而进行的**工业工程和工装准备**不属于研发活动。
- （3）为新产品、新工艺**全面测试**及随后进一步的设计和工程化以外的**试生产活动**，不属于研发活动。
- （4）“反馈”研发（指一项新产品或者新工艺转到生产部门后，仍然存在需要解决的技术问题，其中一些可能需要进一步开展的研发活动）以外的**售后服务和故障排除**，不属于研发活动。
- （5）与研发项目**不直接相关的专利与许可证工作**，不属于研发活动。
- （6）**公共检验控制、标准与规章的执行**，不属于研发活动。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （二）不适用加计扣除的活动

#### 3.与研发无关的科技服务活动不适用加计扣除

（1）以常规手段或者为生产经营目的进行一般加工、定作、修理、修缮、广告、印刷、测绘、标准化测试，建设工程的勘察、设计、安装、施工、监理等服务，但以非常规技术手段，解决复杂、特殊技术问题而提供的服务除外；

（2）描晒复印图纸、摄影摄像等服务；

（3）计量检定单位提供的强制性计量检定服务；

（4）理化测试分析单位提供的仪器设备的购售、租赁及用户服务。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （三）不适用加计扣除的研发费用

##### 1.不得税前扣除的研发费用

- （1）未实际发生的研发费用。
- （2）实际已发生，但未按规定取得税前扣除凭证的研发费用。
- （3）实际已发生，但未到税前扣除时点的研发费用。例如，企业已预提，但在汇算清缴前未实际发放的研发人员工资薪金，不得在预提年度加计扣除。再如，上市公司实施股权激励计划，等待期内会计确认的相关费用，不得在等待期年度加计扣除。
- （4）政策明确规定不得扣除的费用。例如，企业取得专项用途财政性资金作为不征税收入处理，后续用于研发活动形成的支出，不得加计扣除。

##### 2.不属于规定范围的研发费用

- （1）~（6）与正列举范围对应。
- （7）研发费用未按规定扣减特殊收入。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。例如，制造业企业将研发样机对外销售，未按规定将收入冲减可加计扣除研发费用。

## 5.研发费用加计扣除优惠政策

### 常见不符合政策的情形：

#### （三）不适用加计扣除的研发费用

##### 3.核算不清的研发费用

对生产经营和研发活动共用人员、仪器设备、无形资产的情形，企业应当对人员活动情况、仪器设备、无形资产使用情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。例如，将非全职研发人员工资全额计入研发费用，且无法提供工时分配记录等佐证资料。

##### 4.不符合条件的委托、合作研发费用

一是未经科技主管部门登记的委托、合作研发合同对应的研发支出，不得加计扣除。二是受托方不得享受加计扣除。例如，软件企业受托研发发生的费用不得加计扣除。三是委托研发费用不得超过规定限额享受加计扣除。例如，企业委托外部研发发生的费用不得全额加计扣除。

# 谢谢聆听

