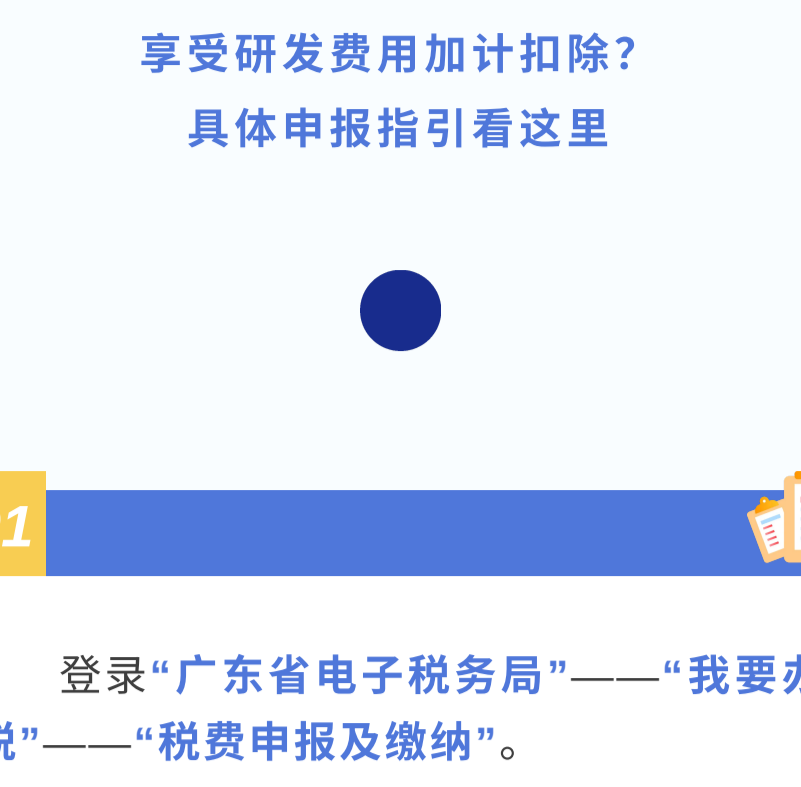


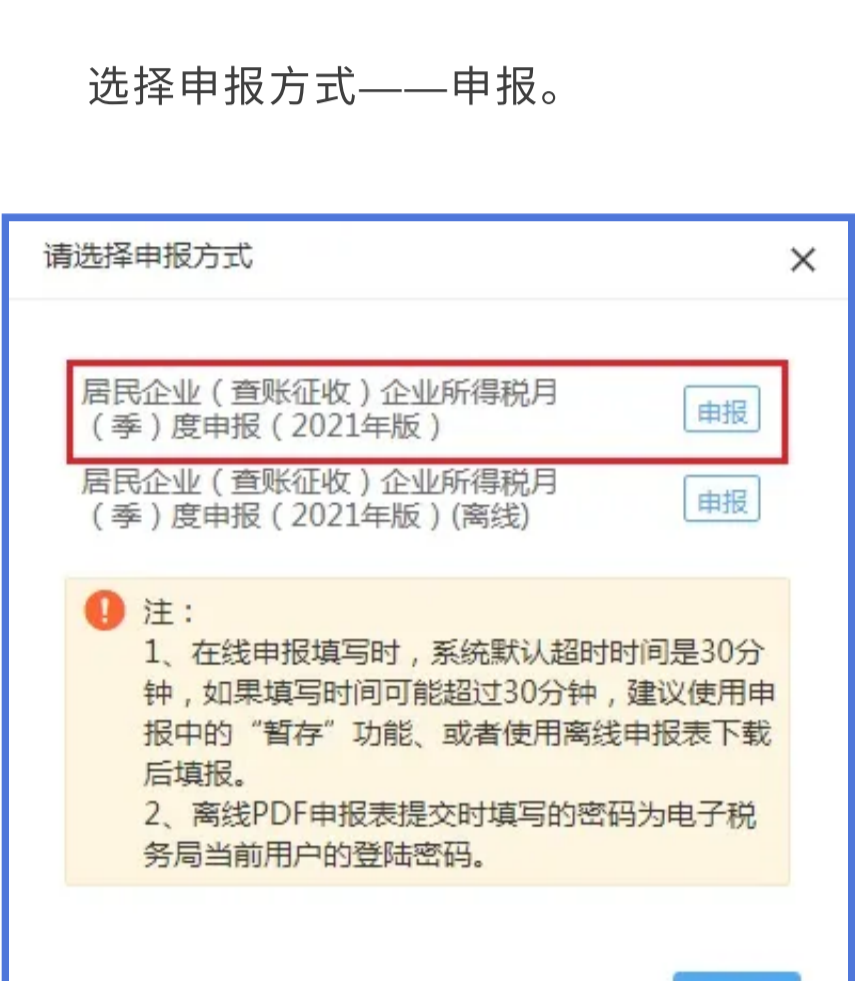
# 研发费用加计扣除 预缴申报指引



如何在预缴申报企业所得税时  
享受研发费用加计扣除？  
具体申报指引看这里

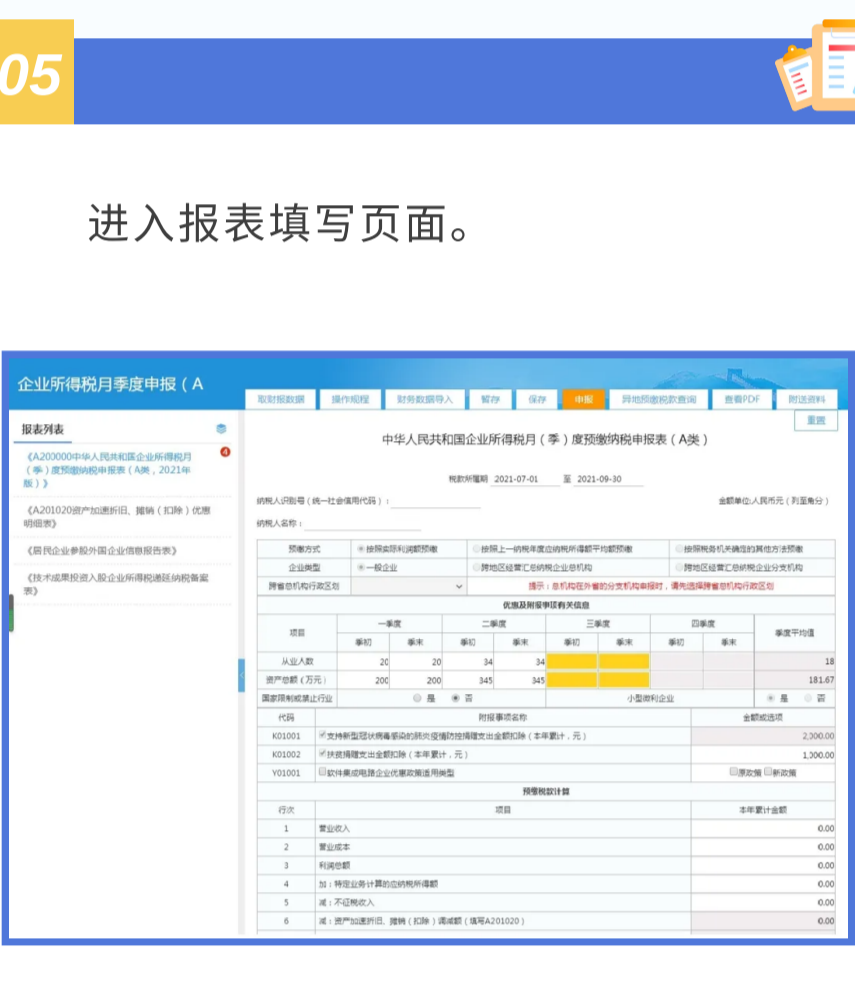
## 01

登录“广东省电子税务局”——“我要办税”——“税费申报及缴纳”。



## 02

进入“申报清册”——“按期应申报”——“选择申报月份为2021-10”，点击“居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报”。



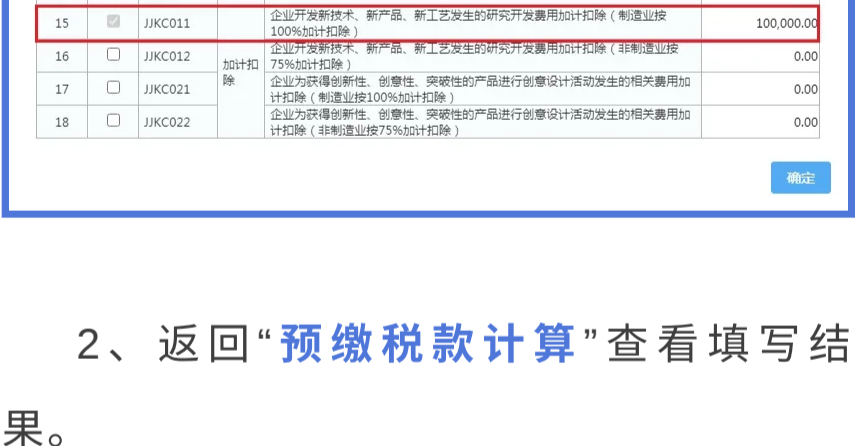
## 03

选择申报方式——申报。



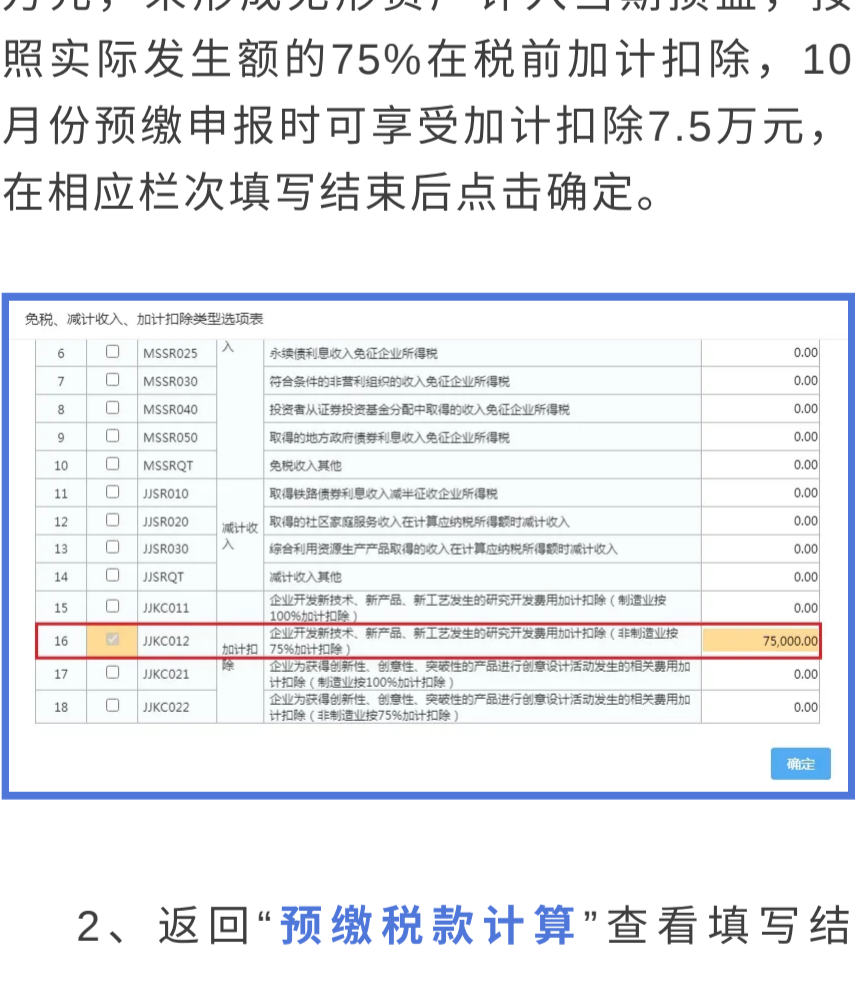
## 04

在弹出框中阅读提示和相关政策告知书等内容。



## 05

进入报表填写页面。



## 06

填写收入、成本等数据，点击行次7“免税收入、减计收入、加计扣除”填写优惠事项。

行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	1,000,000.00
2	营业成本	600,000.00
3	利润总额	300,000.00
4	加：纳税调整增加的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、加计扣除（填写A201020）	0.00
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除（7.1+7.2+...）	0.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
9	减：弥补以前年度亏损	0.00
10	应纳税所得额（3+4-5-6-7-8-9）按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	300,000.00
11	减免税额（25%）	25%
12	应纳税额（10+11）	75,000.00
13	减：减免所得税额（13.1+13.2+...）	67,500.00
13.1	符合条件的小型微利企业所得税减免额	67,500.00
14	减：本年应补的企业所得税	0.00
15	减：特定业务预缴（征）企业所得税	0.00
16	本年应补（退）所得税额（12-13-14-15）	7,500.00

## 07

进入“免税、减计收入、加计扣除类型选项表”填写加计扣除金额。

**注意**

100%加计和75%加计为互斥选项，不能同时选择。在填写了数据的情况下无法取消勾选，如需取消勾选则先把数据改为“0”后，再取消勾选。

**如企业为制造业企业**

1、2021年前三季度企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用为10万元，未形成无形资产计入当期损益，按照实际发生额的100%在税前加计扣除，10月份预缴申报时可享受加计扣除10万元，在相应栏次填写结束后点击确定。

免税、减计收入、加计扣除类型选项表	项目	本年累计金额
6	<input type="checkbox"/> M1SR025 入 小微企业研发费用企业所得税	0.00
7	<input type="checkbox"/> M1SR030 入 符合条件的非营利组织的收入企业所得税	0.00
8	<input type="checkbox"/> M1SR040 入 投资者从证券投资基金分配中取得的收入企业所得税	0.00
9	<input type="checkbox"/> M1SR050 入 取得的境外股息红利收入企业所得税	0.00
10	<input type="checkbox"/> M1SR07Q 入 免税收入其他	0.00
11	<input type="checkbox"/> J1SR010 入 取得境外股息红利收入企业所得税	0.00
12	<input type="checkbox"/> J1SR020 入 取得境外股息红利收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
13	<input type="checkbox"/> J1SR030 入 取得境外股息红利收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
14	<input type="checkbox"/> J1SR07Q 入 符合条件的非营利组织企业所得税	0.00
15	<input type="checkbox"/> J1SR011 入 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（制造业）	100,000.00
16	<input type="checkbox"/> J1SR022 加 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（制造业）	0.00
17	<input type="checkbox"/> J1SR021 加 75%加计扣除	75,000.00
18	<input type="checkbox"/> J1SR022 加 100%加计扣除	0.00
18	<input type="checkbox"/> J1SR022 加 75%加计扣除	0.00

2、返回“预缴税款计算”查看填写结果。

行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	1,000,000.00
2	营业成本	600,000.00
3	利润总额	300,000.00
4	加：纳税调整增加的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、加计扣除（填写A201020）	0.00
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除（7.1+7.2+...）	75,000.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
9	减：弥补以前年度亏损	0.00
10	应纳税所得额（3+4-5-6-7-8-9）按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	225,000.00
11	减免税额（25%）	25%
12	应纳税额（10+11）	50,000.00
13	减：减免所得税额（13.1+13.2+...）	50,000.00
13.1	符合条件的小型微利企业所得税减免额	50,000.00
14	减：本年应补的企业所得税	0.00
15	减：特定业务预缴（征）企业所得税	0.00
16	本年应补（退）所得税额（12-13-14-15）	5,000.00

**如企业为非制造业企业**

1、2021年前三季度企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用为10万元，未形成无形资产计入当期损益，按照实际发生额的75%在税前加计扣除，10月份预缴申报时可享受加计扣除7.5万元，在相应栏次填写结束后点击确定。

免税、减计收入、加计扣除类型选项表	项目	本年累计金额
6	<input type="checkbox"/> M1SR025 入 小微企业研发费用企业所得税	0.00
7	<input type="checkbox"/> M1SR030 入 符合条件的非营利组织的收入企业所得税	0.00
8	<input type="checkbox"/> M1SR040 入 投资者从证券投资基金分配中取得的收入企业所得税	0.00
9	<input type="checkbox"/> M1SR050 入 取得的境外股息红利收入企业所得税	0.00
10	<input type="checkbox"/> M1SR07Q 入 免税收入其他	0.00
11	<input type="checkbox"/> J1SR010 入 取得境外股息红利收入企业所得税	0.00
12	<input type="checkbox"/> J1SR020 入 取得境外股息红利收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
13	<input type="checkbox"/> J1SR030 入 取得境外股息红利收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
14	<input type="checkbox"/> J1SR07Q 入 符合条件的非营利组织企业所得税	0.00
15	<input type="checkbox"/> J1SR011 入 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（制造业）	0.00
16	<input type="checkbox"/> J1SR022 加 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（制造业）	0.00
17	<input type="checkbox"/> J1SR021 加 75%加计扣除	75,000.00
18	<input type="checkbox"/> J1SR022 加 100%加计扣除	0.00
18	<input type="checkbox"/> J1SR022 加 75%加计扣除	0.00

2、返回“预缴税款计算”查看填写结果。

行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	1,000,000.00
2	营业成本	600,000.00
3	利润总额	300,000.00
4	加：纳税调整增加的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、加计扣除（填写A201020）	0.00
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除（7.1+7.2+...）	75,000.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
9	减：弥补以前年度亏损	0.00
10	应纳税所得额（3+4-5-6-7-8-9）按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	225,000.00
11	减免税额（25%）	25%
12	应纳税额（10+11）	50,000.00
13	减：减免所得税额（13.1+13.2+...）	50,000.00
13.1	符合条件的小型微利企业所得税减免额	50,000.00
14	减：本年应补的企业所得税	0.00
15	减：特定业务预缴（征）企业所得税	0.00
16	本年应补（退）所得税额（12-13-14-15）	5,000.00

## 08

信息填报完成、核对无误后即可点击“保存”、“申报”。



## 温馨提示

● 在填写“免税、减计收入、加计扣除类型选项表”后如与税务登记信息有差异，系统会弹出提示供企业再次确认。



## 温馨提示

● 企业享受研发费用加计扣除政策采取“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。

● 《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2021年第28号）发布了2021版研发支出辅助账样式。企业按照研发项目设置辅助账时，可以自主选择使用2015版研发支出辅助账样式，或者2021版研发支出辅助账样式，也可以参照上述样式自行设计研发支出辅助账样式。企业自行设计的研发支出辅助账样式，应当包括2021版研发支出辅助账样式所列数据项，且逻辑关系一致，能准确归集允许加计扣除的研发费用。