

2020

2020 13

2015

2020 8 31

<http://kjs.mof.gov.cn/>

:

: 010-68552540

: 010-68553016

3 100820

ynheyang@mof.gov.cn

1. 2020

2. 2020

2020 5 12



AAAAA

2000

IPO

1.

2.

2020



2020 32

2020 3

IASB

— —

2020 10 31

<http://kjs.mof.gov.cn/> " "

010-6855 2527

3 100820

zhi duerchu@mof.gov.cn

1. — —

2. — —

2018 41

6

项目	扣除内容	具体标准和扣除方法
	纳税人的子女接受全日制学历教育	按照每年子女在接受学历教育期间的支出定额扣除标准扣除。
48个	2 继续教育	<p>继续教育的支出</p> <p>月。</p> <p>纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出</p> <p>在取得相关证书的当年，按照定额扣除。</p>
3600元定	3 大病医疗	<p>纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过15000元的部分</p> <p>在80000元限额内据实扣除。</p>
项扣除，扣除个月。	4 住房贷款利息	<p>纳税人本人或者配偶单独或者共同使用商业银行或者住房公积金个人住房贷款为本人或者其配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出</p> <p>按照每月1000元的标准定额扣除，期限最长不超过240个月。</p>

			(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1500元;(二)除第一项所
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	列城市以外,市辖区户籍人口超过100万的城市,扣除标准为每月1100元;市辖区户籍人口不超过100万的城市,扣除标准为每月800元。
			(一)纳税人为独生子女的,按照每月2000元的标准定

1.

2.

3.

1000 /

2

1.

48

48

2.

3.

3600 /

1.

3 1 6 30

2.

3.

16

8

16

1.

100%

50%

2.

3.

1.

2.

3.

1.

2.

60

60

60

3.

2000

1.

5 1

2023 12 31
0.5%

(2020 17) 2020 5 1
3% 2%
3% 0.5%

2.

2007

0.5%

2023 12 31
0.5%
0.5%
0.5%

(2020 17) 2020 5 1
3% 2%
17
(2008 170)
(2009 9)
(2014 57) 2008
3% 2%
2%

12 31

2007

3.

(2020 17)

4.

0.5%

(2020 17)

6.

200
(2020 17)

0.5%

(2020 9)

0.5%

0.5%

() ()"

"

" 3%

2.5%

() "

"

(2020 9) ()

2020 5 1

13%

13%

10.

)

(2020 9) ()

2020 5 1

6%

6%

11.

(2020 9) ()

2020 5 1

(2016 36)"

6%

6%

<

>

(2015 78)

70%

12.

2017

2019

300

2020

10

10

(2020 9)

12 (1 1)

4 (1 1

2020 12 31

2020 12 31

500

)

13.

2019 10

2019

150

2020

70

12

(2020 9)

(2018 18)

()

12 (1 1)

4 (1 1)

500

2020 12 31

12 4

()

2019 10 2020 3

220 (=150+70)

440 (=220/6*12)

14.

(2018 18)

(2020 9)

2020 5 1

15.

(2020 9)

16.

21

A

2019 A

18 /

(2020 9)

(2016 53)

A

18 /

21 /

21 /

17.

2019 6

2019

2020 5

2018 120

120)

2019 1 1

2021 12 31

(

(2020 9)

120

120

(2019 1 1 2021 12 31)

2020 5 1

18.

2020 4

(2020 8

8)

(2016 36)

(2020 9)
(2016 36)
()

8

()

19.

6

(2020 9)
(2016 36)
()

2020 5

2020 6
()

2020 6 1

20.

(2020 8

8)

8

8

12366

2019

2019

A 2017

2019

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	账载金额		税收金额		调整金额	
		1	2	3	4	5	6
21							
26		1	2	"	"	1	"
21		22	-26				

21 " " " " " " 22 1

26 1 2 " " 1 " " " " " 21 2 0 21

21 22 -26

A105010 21 1 A105000 40 2

A105010 21 2 0 21 2 = A105000 40 3 21 2 0 21

2 A105000 40 4

A105000 纳税调整项目明细表

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

A101010

A102010

A100000

A

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	

()

1
2
3

2019

20%

15%

A101010

A102010

A100000

A

A105010

A105000

2

13

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
1	一、视同销售（营业）收入（2+3+4+5+6+7+8+9+10）		
2	（一）非货币性资产交换视同销售收入		
3	（二）用于市场推广或销售视同销售收入		
4	（三）用于交际应酬视同销售收入		
5	（四）用于职工奖励或福利视同销售收入		
6	（五）用于股息分配视同销售收入		
7	（六）用于对外捐赠视同销售收入		
8	（七）用于对外投资项目视同销售收入		
9	（八）提供劳务视同销售收入		
10	（九）其他		
11	二、视同销售（营业）成本（12+13+14+15+16+17+18+19+20）		
12	（一）非货币性资产交换视同销售成本		
13	（二）用于市场推广或销售视同销售成本		
14	（三）用于交际应酬视同销售成本		
15	（四）用于职工奖励或福利视同销售成本		
16	（五）用于股息分配视同销售成本		
17	（六）用于股息分配视同销售成本		
18	（七）用于股息分配视同销售成本		
19	（八）用于股息分配视同销售成本		
20	（九）其他		
21			

1

2

11

12 20

1

1

2

×

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				

60% ()

5‰

) 15% ;

+ + + -

- 1.
- 2.
- 3.

- 1.
- 2.
- 3.

10%



- 1.
- 2.

3.

2000 257

"

"

4.

"

"

1.

2.

3.

?

4 1. 2020 1 -2022 1 2020 3-4

2. 0008011608

3. 2020 2-3 2019 12 -2021 12 2019 12

4. 0008011608 0

2020 5 1 ? (2020 9) () 0

2009 69

2007 39

" " " "

15

13 2019 1 1 2021 12 31
50% 20% 20%

100

100

300

2019 25%

A

2016

2019

150

1400

180

300

300

5000

$$= (180 - 100) * 50\% * 20\% + 100 * 25\% * 20\% = 13$$
$$= 180 * 25\% - 13 = 32$$

$$= 180 * 15\% = 27$$
$$= 180 * 10\% = 18$$

15%

12000

1000

100%

1000

50%

500



1000 /

2

2018 60 ---

3

1.

1000

500

2.

3.

4.

5.

6.

1.

1

3

2

2.

100%

7.

8.

3

3

" "

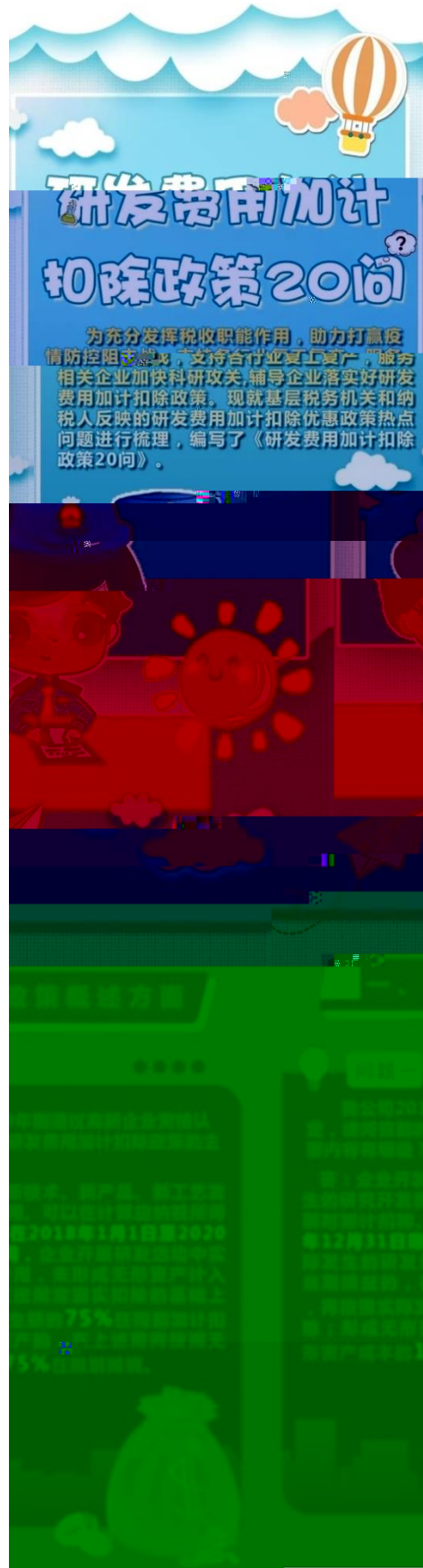
9.

3

3

3

f





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





问题十

我公司2019年有一项研发项目委托境外公司进行研发，可加计扣除的研发费用金额应如何计算？



答：自2018年1月1日起，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，可以在企业所得税前加计扣除。

举例：某企业2019年境内符合条件的研发费用110万元，委托境外研发费用100万元，其中 $100 \times 80\% = 80$ 万元计入委托境外研发费用，委托境外研发费用不超过 $110 \times 2/3 = 73.33$ 万元，因此该企业2019年可加计扣除的委托境外研发费用为73.33万。



问题十一

我是一家企业的财会人员，想了解一下委托境外进行研发活动和委托境内进行研发活动在享受加计扣除时有什么差异？

答：
①加计扣除金额的限额不同。委托境内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；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，同时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，才可加计扣除。

②企业委托境内个人进行研发活动发生的费用可加计扣除，但是委托境外个人进行研发活动所发生的费用不可加计扣除。

③委托境内进行研发活动由受托方到科技部门进行登记，委托境外进行研发活动由委托方到科技部门进行登记。



六、叠加优惠方面



问题十二

我公司在研发费用加计扣除优惠政策时，是否可以叠加享受其他企业所得税优惠事项？



答：企业所得税法及其实施条例中规定的各项税收优惠，凡企业符合规定条件的，可以同时享受。因此，企业既符合享受研发费用加计扣除政策条件，又符合享受其他优惠政策条件的，可以同时享受有关优惠政策。

其他税收优惠事项包括

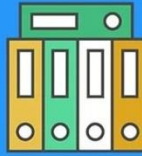
- 免税收入
- 减计收入
- 加速折旧
- 税额抵免





问题十七

我公司2019年申报享受研发费用加计扣除政策，应自行留存备查的资料有哪些？



答：企业应根据自行选择的研究模式，据实准备相关留存备查资料如下：

- 1、自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件
- 2、自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单
- 3、经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发协议
- 4、从事研发活动的人员（含劳务派遣人员）和研发费用的分配、归集、使用情况的书面报告（包括劳务派遣协议）
- 5、委托、合作研发项目的研发经费支出凭证（包括委托、合作研发协议）
- 6、“研发支出”辅助账汇总表
- 7、企业研发费用辅助账（含）归集研发费用支出情况的书面报告，应体现研发费用归集口径
- 8、具有对应研发项目的研发支出明细账
- 9、当年委托研发项目的进展情况等资料

企业留存备查资料清单从企业首次享受研发费用加计扣除政策起，企业应按规定留存备查资料，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？



填报《研发费用加计扣除优惠明细表》和《A107012研发费用加计扣除优惠明细表》。企业申报享受研发费用加计扣除研究开发费用支出时，应填报《研发费用加计扣除优惠明细表》和报送《研发费用支出汇总表》（“研发支出”汇总表）由企业留存备查。



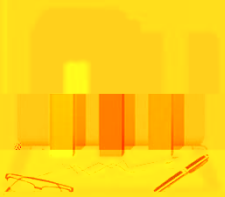
问题十九

企业符合19年研发费用加计扣除政策，请问相应的研发项目是否需要事前向科技部门申请鉴定？



答：企业申报享受研发费用加计扣除政策，**无需事前通过科技部门鉴定。**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，以及以前年度已鉴定的跨年度研发项目，不再需要鉴定。

问题二十



企业当年度符合条件的研发费用没有享受加计扣除政策，是否可以追溯享受？

答：企业当年符合条件未及享受加计扣除税收优惠的，**可以追溯享受。**

温馨提示：以上内容由税源已出台的文件解读文件整理而成，若有新政策法规或者相关解读文件出台，请以新文件为准！

3A

	2020	1	1
	2008	160	
2010	45		
	2015	141	
	2019		
	2020		

• • • • • • • • • •

· <http://www.zhcpa.cn/>

