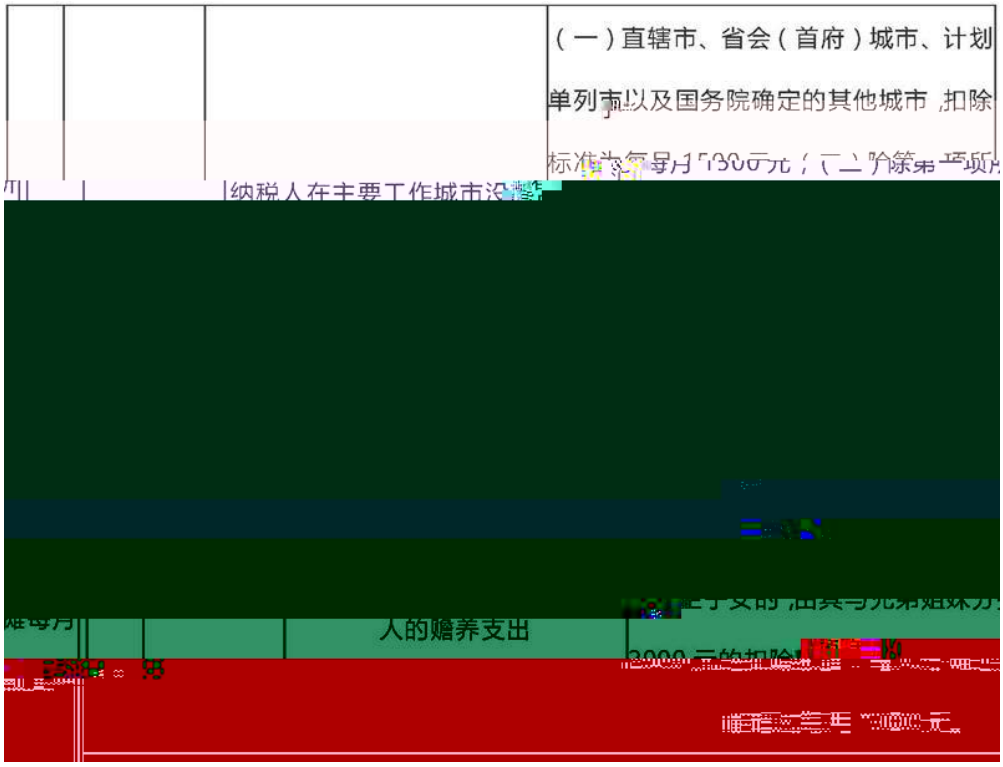
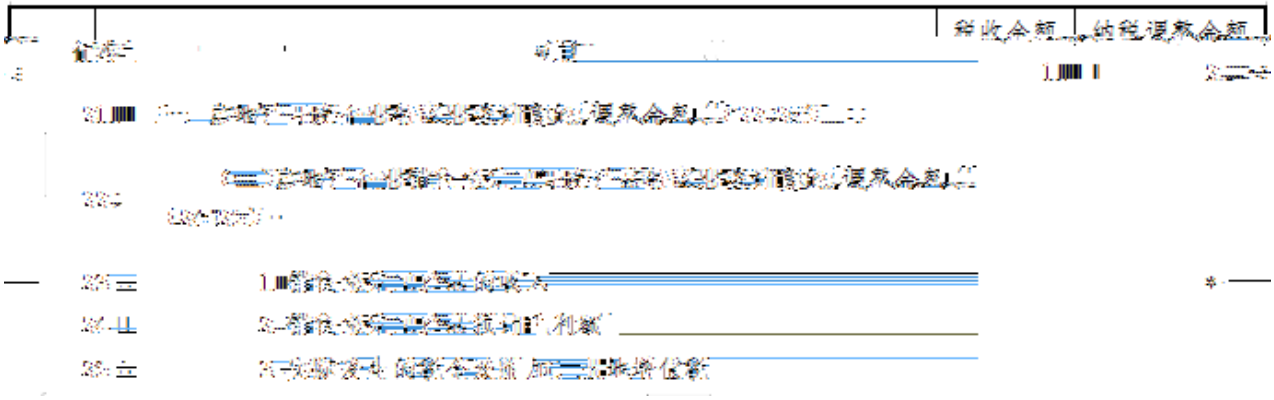

（一）直辖市、省会（首府）城市、计划
单列市以及国务院确定的其他城市，扣除
人的赡养支出

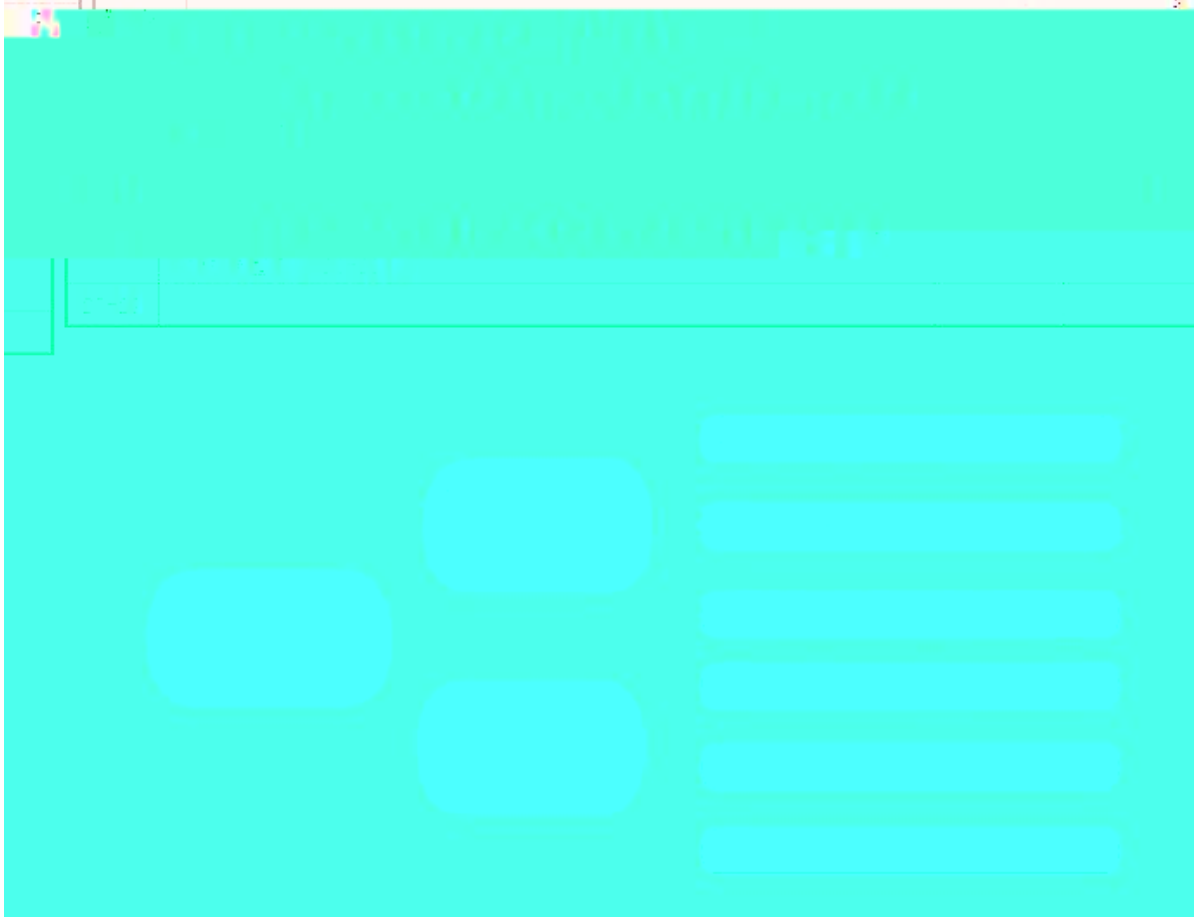
A105010　视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表



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	[illegible]		
24	[illegible]		
25	[illegible]		

A105010　视同销售和房地产开发企业特[illegible]



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
36	四、特殊事项调整项目（37+38+…+43）	*	*		
	…				
40	（四）[illegible]	*			

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	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		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，服务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梳理，编写了《研发费用加计扣除政策20问》。

二、研发活动方面
问题二:
我公司目前正在开展科研攻关，请问研发费用加计扣除政策中的研发活动如何界定？
答：税收方面的研发活动是指企业为获得科学与技术新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的系统性活动，其中不适用税前加

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

我公司是一家房地产开发企业，近年也会对楼宇建设投入一些研发，相关的研发费用是否可以享受研发费加计扣除优惠政策？

答：按照财税〔2015〕119号文件规定，烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商业服务业、娱乐业以及财政部、国家税务总局规定的其他行业属于不可以享受研发费加计扣除政策的行业范围。若贵公司在研发费用发生当年的房地产业务收入占收入总额的比例（不征税收入和投资收益的余额50%（不含）以上的，则属于房地产业的企业，不得享受研发费加计扣除优惠。

四、研发费用方面

问题七

我公司计划在2019年度申报研发费用加计扣除，请问哪些研发费用可以按照加计扣除？

答：允许在计算应纳税所得额时加计扣除的研发费用范围包括：

- 直接从事研发活动人员的工资薪金、劳务费用、人员人工费用
- 直接投入研发活动费用
- 用于研发活动的仪器设备的折旧费用
- 用于研发活动的无形资产摊销费用
- 新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、新装外发技术的境外培训费
- 与研发活动直接相关的其他费用（含技术图书资料费、资料翻译费、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发用仪器设备运行维护费、研发用房租费、通讯费、专家咨询费、高新科技研发保险费，不超过研发费用总额的10%）
- 财政部和国家税务总局规定的其他费用

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

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。其中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。文件未规定外聘研发人员必须是专职人员，因此兼职人员可以享受研发费加计扣除优惠。

企业取得的财政性资金如作不征税收入

用或无形资产

五、委托研发方面

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，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

举例：某企业 2019 年境内符合条件研发费 110 万元，委托境外研发费 100 万元，其中 100*80%=80 万计入委托境外研发费，委托境外研发费不超过 110*2/3=73.33 万的，可以税前加计扣除，因此该企业

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
- 所得减免
- 抵扣应纳税所得额
- 民族自治地方分享部分减免等

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、合理归集各项费用支出，对划分不清的，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？
企业应根据自行选择的研发模式，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、合作研究开发项目的合同
4、从事研发活动的人员（包括外聘人员）和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料）
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
日起留存10年。
备注：为进一步优化纳税申报，自2019年度企业所得税汇算清缴起，企业申报享受研发费用加计扣除政策时，