

研发费用加计扣除的“敲门砖”

北京 张庆雪

根据《企业所得税法实施条例》第九十五条的规定,企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,根据规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的50%加计扣除。但由于很多企业对该法规的理解不充分以及财务管理存在缺陷,使其在进行税收优惠申报时往往被税务机关拒绝,失去了享受税收优惠政策的机会。因此,明确可加计扣除的研发费用具体范围以及企业在财务管理中应注意的事项对企业的税收优惠申报具有重要意义。

一、可加计扣除的研发费用具体范围

很多企业对该法规的理解不充分,认为本企业的生产经营并不包括任何研发活动,因此并不适用研发费用加计扣除的规定。但实际上,研发活动的范围广泛,除了企业专门设立的研究开发部门开展的活动外,还包括:生产线及企业其他部门员工参与的研发活动;信息技术项目;为适应不同地区市场需求所进行的产品改良;大型的维护和技术升级项目以及某些委托研发服务。

具体而言,根据财政部于2007年9月4日发布的《关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》(以下简称《意见》)的规定,企业研发费用(即原“技术开发费”),是指企业在产品、技术、材料、工艺、标准的研究、开发过程中发生的各项费用,包括:①研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用;②企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用;③用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费或租赁费以及相关固定资产的运行维护、维修等费用;④用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用;⑤用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备的开发及制造费,设备调整及检验费,样品、样机及一般测试手段的购置费,试制产品的检验费等;⑥研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用;⑦通过外包、合作研发等方式,委托其他单位、个人或者与之合作进行研发而支付的费用;⑧与研发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费用等。

而在《意见》出台之前,我国并没有文件对研发费用的内容做出如此详细的规定。虽然财政部、国家税务总局在《关于促进企业技术进步有关财务税收问题的通知》(财工字[1996]41号)中界定了技术开发费用的内涵,但是由于企业研发活动及相应支出项目日趋复杂,财工字[1996]41号文件列举的

技术开发费项目显得不够具体详细,且与企业的成本(费用)构成要素衔接不够,不便于操作。针对这种情况,《意见》提出了“研发费用”这一概念。上述按经济内容重新划分的八项研发费用,与原“技术开发费”概念相衔接。

二、企业在财务管理中应注意的事项

1. 合理归集各类费用支出。企业应当根据主管税务机关出台的规定合理地划分研发费用、一般性管理费用和生产成本。企业目前税收优惠申报困难的原因主要是没有制定研发费用的支出标准,没有设置研发费用的明细账,对相关费用的列支不明晰、不规范,因此税务机关认定其没能合理地划分各类费用、成本,不予批准享受研发费用加计扣除的优惠政策。如企业依法取得知识产权后,在境内外发生的知识产权维护费、诉讼费、代理费、“打假”及其他相关费用支出,从管理费用据实列支,不应计入研发费用。此外,对于直接设立研究开发部门的企业,其研究开发部门发生的各项开支可纳入研发费用管理,但需要注意的是,若该部门同时承担生产任务的,要与生产任务相关的支出合理划分至生产成本中。

2. 正确设置项目台账及明细科目。按照《意见》的要求,企业应按照研发项目或者承担研发任务的单位,设立台账,归集核算研发费用。而目前大多数企业并没有按照规定,对审核认定的技术开发项目实行以项目为单位的财务核算,没有设置企业研发费用台账,故相关部门无法统计与核准研发费用的具体数额,造成政策不能得到落实。可见,企业应根据审核通过的技术开发项目,合理设置研发费用台账和明细科目。

此外,根据《企业所得税法》和企业会计准则的有关规定,在一个纳税年度内,企业因研究开发新产品、新技术、新工艺而发生的研发费用,可以在企业管理费用中列支,但不同的省市对于研发费用支出的明细科目的规定有细微差别。如浙江省规定,企业在“研发费用支出”二级明细科目下,可设置“研究机构人员工资”等三级明细科目。因此企业应根据所属省市主管税务机关公布的相关规定合理设置明细科目,归集相应的费用,以便相关部门的核查和审批。

3. 及时备案申报所需的各种资料。在申请享受研发费用加计扣除的税收优惠政策时,企业还需要提交完整的董事会立项决议和项目预算。因此,企业在日常工作中就应当做好相应的准备工作,最好是根据立项会议同步整理出董事会的立项决议和项目预算。若由于特殊原因不能同时完成备案,则应在董事会会议结束后尽快补全材料,以便企业进行税收优惠申报时使用。○