

中国税务快讯

第十四期 二零一七年五月



科技型中小企业可享 75% 研发加计扣除

本期快讯讨论的法规：

- 财政部、国家税务总局、科技部《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34号），
2017年5月2日发布
- 科技部、财政部、国家税务总局《关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政[2017]115号），2017年5月3日发布

背景

2017年4月19日，国务院总理李克强主持召开的国务院常务会议决定，按照本年《政府工作报告》部署，为持续推动实体经济降成本增后劲，在一季度已出台的降费措施的基础上，进一步推出系列减税举措，包括简化增值税税率结构、创投企业和天使投资个人试点税收优惠、商业健康保险个人所得税试点政策推至全国等。

其中，为进一步激励中小企业加大研发投入，支持科技创新，提出“提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例。自2017年1月1日到2019年12月31日，将科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺实际发生的研究费用在企业所得税税前加计扣除的比例，由50%提高至75%。”

为此，财政部、国家税务总局联合科技部近日连续发布《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34号，以下简称“34号文”）和《关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政[2017]115号，以下简称“115号文”），对相关政策执行口径，以及科技型中小企业条件和管理办法予以明确。

主要内容

34号文明确，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，科技型中小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75%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%在税前摊销。
- 相关其他政策口径按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号，以下简称“119号文”）规定执行。

根据115号文的规定，科技型中小企业须同时满足以下条件：

- (一) 在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册的居民企业。
- (二) 职工总数不超过500人、年销售收入不超过2亿元、资产总额不超过2亿元。
- (三) 企业提供的产品和服务不属于国家规定的禁止、限制和淘汰类。
- (四) 企业在填报上一年及当年内未发生重大安全、重大质量事故和严重环境违法、科研严重失信行为，且企业未列入经营异常名录和严重违法失信企业名单。
- (五) 企业根据科技型中小企业评价指标进行综合评价所得分值不低于60分，且科技人员指标得分不得为0分。

对于符合以上第（一）~（四）项基本条件的企业，若同时符合下列条件中的一项，则无需再按照评价指标进行综合评价，可直接确认符合科技型中小企业条件：

- (1) 企业拥有有效期内高新技术企业资格证书；
- (2) 企业近五年内获得过国家级科技奖励，并在获奖单位中排在前三名；
- (3) 企业拥有经认定的省部级以上研发机构；
- (4) 企业近五年内主导制定过国际标准、国家标准或行业标准。

科技型中小企业评价指标具体包括科技人员、研发投入、科技成果三类，满分100分。其中，

- 科技人员指标（满分 20 分），按科技人员（企业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管理和提供直接服务的人员）数占企业职工总数的比例分档评价（共六档），10%以下为 0 分，30%（含）以上为 20 分。
- 研发投入指标（满分 50 分），可选择按企业研发费用总额占销售收入总额或成本支出总额的比例分档评价（共六档）。占销售收入总额 2%以下为 0 分，6%以上为 50 分；占成本费用总额 10%以下为 0 分，30%以上为 50 分。
- 科技成果指标（满分 30 分），按企业拥有的在有效期内的与主要产品（或服务）相关的知识产权类别和数量分档评价（共六档），没有知识产权为 0 分，1 项及以上 I 类知识产权（发明专利、国家新药、集成电路布图设计专有权等）为 30 分，仅拥有 II 类知识产权（实用新型专利、外观设计专利、软件著作权）为 6 分到 24 分。

企业对其是否符合科技型中小企业条件进行自主评价，在“全国科技型中小企业信息服务平台”（以下简称“服务平台”）在线填报企业信息后，经省级科技管理部门确认信息完整其符合条件的，在服务平台公示 10 个工作日。公示无异议的企业，纳入“全国科技型中小企业信息库”（以下简称“信息库”），并赋予科技型中小企业入库登记编号（以下简称“登记编号”）。

已入库企业在每年 3 月底前通过服务平台对其信息进行更新，并对其是否仍符合条件进行自主评价。

毕马威观察

在鼓励创新创业的大背景下，此前，国家税务总局刚刚发布了《“大众创业、万众创新”税收优惠政策指引汇编》，其中囊括了截至 2017 年 5 月 10 日，针对创业就业主要环节和关键领域陆续推出的 83 项税收优惠措施。本次推出的提高科技型中小企业研发费用加计扣除比例的政策，即属于企业成长期税收优惠中的一项。

该政策给予的 75%的加计扣除比例，对于符合条件的科技型中小企业来说，无疑是重大利好。同时，由于该政策采取企业自主评价、自主填报、自主享受，也极大地提高了中小企业享受优惠的效率，并降低相关的成本。企业在进行自主评价的过程中，值得注意的有：

- 对于符合第（一）~（四）项基本条件的企业，若能符合直接确认条件中的一项，如拥有有效期内高新技术企业资格证书等，则可无需再按照评价指标进行综合评价，而可直接确认为符合条件的企业。这不仅增强了不同政策之间的内在关联性，同时也进一步降低了企业享受优惠政策的相关成本。
- 评价指标中对于企业科技人员的定义为，企业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管理和提供直接服务的人员。该定义与一般企业的研发加计扣除政策中研究开发人员的范围不同，与高新技术企业政策中企业科技人员的定义类似，但也略有差异，需要特别予以关注。
- 相比普通的研究开发费用加计扣除政策，该政策在关注企业是否进行了研发活动和发生对应的研发费用的基础上，对企业的科技人员占比和知识产权提出了类似于高新技术企业的要求。同时，该政策的某些标准体现了研发税收优惠政策新的探索方向，例如对科技人员和研发费用占比亦取分档评分而不是一刀切。
- 另外，考虑到对于中小科技型企业来说，业务模式的不同可能导致盈利模式的不同，如果一味要求企业研发费用总额达到销售收入总额的一定比例，可能会对部分企业有失公允。因而，在研发费用总额占销售收入总额比例的基础上，还进一步引入了研发费用总额占成本支出总额的比例，并且允许企业自行选择，这无疑给予了企业很大的自由度。但此处政策未明确，企业在各年度间能否对该项指标的选择进行更改，可否每年均根据当年度的情况，选择对自身最有利的比例计算方式进行评分。

当然，虽然对于是否符合科技型中小企业条件，该政策采取的是企业自主评价的方式，但对于其他研发加计扣除的政策口径均按照 119 号文的规定执行。因而，企业应按照 119 号文的规定对享受加计扣除的研发费用按研发项目设置辅助账。

另外，值得注意的是，对已入库企业，省级科技管理部门将进行抽查，对不符合条件的，撤销其当年度登记编号并在服务平台上公告。因此企业应重视该加计扣除优惠的管理，以保证合规享受科技型中小型企业加计扣除税收优惠。

毕马威建议科技型中小企业对照评价标准进行自评，并尽早做好筹划，以便能满足该税务优惠政策的要求，为 2017 年度的加计扣除做好充分准备。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明 税务服务主管合伙人 毕马威亚太区 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	华北区 凌先肇 税务服务主管合伙人，北方区 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	唐琰 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	李瑾 电话：+86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话：+852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
卢奕 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	陈明宇 电话：+86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	延峰 电话：+86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	陶蓉蓉 电话：+86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李茜 电话：+86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	池澄 电话：+86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	张进 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	王臻怡 电话：+86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李敏妹 电话：+86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张晓 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	李文昊 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	冯炜 电话：+86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王儒兒 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (20) 3813 8685 patrick.c.lu@kpmg.com	李蕙贤 电话：+852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	古军华 电话：+86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	张豪 电话：+86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	翁晔 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	关山珊 电话：+86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	周咏雄 税务服务主管合伙人， 华东及华西区 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	徐璐 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	韩蓬 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	大谷泰彦 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	徐猷昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	蒋俊 电话：+86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	董诚 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	杨扬 电话：+86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Preble) 电话：+852 2685 7472 malcolm.j.preble@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	金翼中 电话：+86 (10) 8508 7023 henry.kim@kpmg.com	董霁 电话：+86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	张日文 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	黎鲤 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	葛乾达 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	曾立新 电话：+86 (755) 2547 3368 lixin.zeng@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	香港	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
李鹏 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	李延雷 电话：+86 (10) 8508 7574 larry.y.li@kpmg.com	黄中颤 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	陈用冬 电话：+86 (755) 2547 1072 penny.chen@kpmg.com	伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
李延雷 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	黄中颤 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
彭晓峰 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	平澤尚子 电话：+86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	梁新彦 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	李亿敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michaeley.li@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	文炳涛 电话：+852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
彭晓峰 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	沈瑛华 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	连詠恩 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	麦玮峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	傅凝洲 电话：+86 (20) 3813 8823 joe.fu@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
谢亿佳 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	潘汝强 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
谢亿佳 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	谭圆 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	饶戈军 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2826 7166 darren.wagatsuma@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
谢亿佳 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	谢佩媛 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	姜妍 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
谢亿佳 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com			李晨 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2826 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com
			何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
			何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com	何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
			何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com