

中国税务快讯

第二十九期 二零一五年十月

研发费用加计扣除和自主创新示范区范围放宽和完善

国务院总理李克强10月21日主持召开了国务院常务会议，公布将完善研发费用加计扣除政策，和推动企业加大研发力度。

研发费用加计扣除

财政部税政司司长王建凡就与研发费用加计扣除相关的政策调整进行了如下解读：

从2016年1月1日起：

- 放宽享受加计扣除政策的研发活动。本次政策调整可能采用反列举的方式。除按规定不宜适用加计扣除的活动和行业外，企业发生的研发支出均可享受加计扣除优惠。原有政策所规定的研发领域目录将不再适用，企业的研发活动只需要符合研发活动的定义而不必再与八个高新技术领域对应。
- 允许企业对过去3年应扣未扣的研发费用申请加计扣除。但是，对于此类追溯的申请，可能要按照原政策规定。
- 研发费用的归集与核算将进一步简化。原政策要求企业必须对研发费用实行专账管理，新政策将可能允许企业在现有的会计科目基础上，按照研发科目设置辅助帐。
- 审核程序将进一步减少，对加计扣除将实行事后备案管理。但需注意费用实时归集、事后备案记录保存以及辅助账设置对税务合规性管理至关重要。
- 除在国税发（2008）116号文和财税（2013）70号文列举的费用外，外聘研发人员劳务费、试制产品检验费、专家咨询费及合作或委托研发发生的费用等可按规定纳入加计扣除。

我们预计相关政府部门将会发布更为详细的研发费用加计扣除的指导文件，对相关政策的实施和程序作进一步的解释。毕马威期间将与政府部门保持联系，并及时将企业在实操中遇到的问题反馈给相关部门以提高研发费用加计扣除的操作性。

2015年度的研发费用加计扣除申报期限已临近，我们建议企业马上采取行动，积极筹划如何利用税务优惠推动创新、改善流程，把税务节约投入到企业的未来发展中。

研发活动税务联系人

中国



Alan Garcia

研发活动税务
卓越中心主管合伙人
+86 21 2212 3509



杨彬

中国研发活动税务合伙人
+86 20 3813 8605

华中区



张日文

税务合伙人
+86 21 2212 3415



郑达隆

税务总监
+86 21 2212 3080

华北区



蒋俊

税务合伙人
+86 10 8508 7511

香港



杨嘉燕

税务合伙人
+852 2143 8753

自主创新示范区的优惠所得税政策

国家自主创新示范区部分所得税试点政策将推广到全国。主要包括以下政策：

- 从2015年10月1日起在全国范围内，有限合伙制创投企业采取股权投资方式投资于未上市中小高新技术企业2年以上，该创投企业的法人合伙人可按投资额的70%抵扣应纳税所得额；
- 居民企业转让5年以上非独占许可使用权取得的技术转让所得，可享受500万元以内部分免征、超过500万元部分减半征收企业所得税的优惠。
- 从2016年1月1日起在全国范围内，中小高新技术企业的个人股东以未分配利润、盈余和资本公积转增股本，高新技术企业转化科技成果给予本企业相关技术人员的股权激励，个人股东和技术人员可在5年内分期缴纳个人所得税。

更多关于研发费用加计扣除或其他科技创新的税务优惠信息，请联系您的毕马威顾问或者参考相关的毕马威研发刊物：

1. [*R&D Incentives: Adding value across ASPAC*](#)
2. [*中国知识产权税务管理 - 在BEPS环境中披荆斩棘*](#)
3. [*\[China Looking Ahead 4th Edition\] Created in China: The fast pace of innovation, R&D incentives and economic development*](#)



何坤明 税务服务主管合伙人 中国和香港特别行政区 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 华北区 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	延峰 电话: +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	王臻怡 电话: +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话: +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话: +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	冯栢文 (Vaughn Barber) 电话: +86 (10) 8508 7071 vaughn.barber@kpmg.com	张晓 电话: +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	王军 电话: +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	林天 电话: +86 (20) 3813 8680 donald.lin@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话: +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
天津 周重山 电话: +86 (10) 8508 7610 cc.zhou@kpmg.com	冯沛 电话: +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张天胜 电话: +86 (10) 8508 7526 tianshengzhang@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	赖绮琪 电话: +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话: +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@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	黄中颖 电话: +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	林燕珊 电话: +852 2685 7605 jocelyn.lam@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话: +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	韩澄 电话: +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	周重山 电话: +86 (10) 8508 7610 cc.zhou@kpmg.com	谢忆璐 电话: +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	梁爱丽 电话: +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
成都 周咏雄 电话: +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	平泽尚子 电话: +86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	华中区 卢奕 税务服务主管合伙人 华中区 电话: +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	徐曦 电话: +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	孙昭 电话: +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	文炳涛 电话: +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	蒋俊 Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	池澄 电话: +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	徐洁 电话: +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	杨彬 电话: +86 (20) 3813 8605 bin.yang@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	金贤中 电话: +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	周咏雄 电话: +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	张日文 电话: +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	曾立新 电话: +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	伍耀辉 电话: +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	黎鲤 电话: +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	董诚 电话: +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	香港 刘麦嘉轩 税务服务主管合伙人 香港特别行政区 电话: +852 2826 7165 aysha.lau@kpmg.com	庞建邦 电话: +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	李鹏 电话: +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	何超良 电话: +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周波 电话: +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话: +852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	潘悉康 (Malcolm Prebble) 电话: +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	马源 电话: +86 (10) 8508 7076 paul.ma@kpmg.com	郑达隆 电话: +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	华南区 李一源 税务服务主管合伙人 华南区 电话: +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话: +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	Nicholas Rykers 电话: +852 2143 8595 nicholas.rykers@kpmg.com
	欧康立 (Alan O' Connor) 电话: +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	梁新彦 电话: +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	陈露 电话: +86 (755) 2547 1068 lu.l.chen@kpmg.com	陈宇婷 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelus) 电话: +852 3927 5671 murray.sarelus@kpmg.com
	彭晓峰 电话: +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	李忆敏 电话: +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	陈蔚 电话: +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	陈心康 电话: +852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com	萧维强 电话: +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
	沈璞华 电话: +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	麦玮峰 电话: +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	范家珩 电话: +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话: +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话: +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	谭礼耀 电话: +86 (10) 8508 7605 laiyiui.tam@kpmg.com	倪伟东 电话: +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	傅凝洲 电话: +86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	霍宁恩 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话: +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com
	黄伟光 电话: +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	大谷泰彦 电话: +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	古伟华 电话: +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	冯洁莹 电话: +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话: +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
	谢忆佳 电话: +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@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	何家辉 电话: +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com	邢果欣 电话: +852 2978 8965 christopher.xing@kpmg.com
			李瑾 电话: +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	许昭淳 电话: +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com	杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
					钟国华 电话: +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com

kpmg.com/cn

本刊物所载资料仅供一般参考用, 并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料, 但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2015 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制律师事务所, 是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。© 2015 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国外商独资企业, 是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有, 不得转载。毕马威的名称、标识和 “cutting through complexity” 均属于毕马威国际的注册商标。