

北京市朝阳区研发费用加计扣除税收优惠政策执行现状、存在问题及建议

■ 曹群

研发费用加计扣除税收优惠政策具有引导资源配置,激发企业研发活动,推动自主创新的作用。本文基于对朝阳区地方税务局所辖企业2008年至2012年5年期间享受研发费用加计扣除政策情况的统计分析和10户研发企业实地调研,深入了解我区企业享受该政策的现状、核算形式及存在的问题,并提出对策和建议。

一、政策出台背景和作用

随着经济全球化,我国经济与全球经济的发展与接轨已成必然,中国过去的粗放型发展经济已难以保持全球竞争力,必然向集约型经济转变,而集约型经济发展方式离不开自主创新,只有不断创新才能使现代企业更具生命力和竞争力。国家税收政策在引导资源合理配置,促进经济结构调整,为企业提供宽松的发展空间等方面起到了“四两拨千斤”的作用。特别是企业所得税的相关税收优惠政策更是对企业的发展与壮大起到了积极有效的作用。研发费用加计扣除优惠政策的出台符合我国目前提倡科学发展的主调,对企业来说无疑能够激发其自主创新的热情,促进其对新产品、新技术、新工艺研发的投入,有效的提高企业核心竞争力。因此,我国政府从20世纪90年代中期开始,就对企业的研究开发费用实行加计扣除的税收优惠。这一政策10多年间不断完善。2006年国务院出台的《国务院关于实施国家中长期科学和技术发展规划纲要的若干配套政策》,提出了企业研究开发费用在所得税前加计扣除的意见。2008年1月1日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,为该意见的实施进一步提供了依据。2008年12月10日,国家税务总局下发了《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》(国税发[2008]116号),为各地税务机关、企业全面贯彻落实研究开发费用的税前扣除提供了统一的操作程序。

二、朝阳区研发费用加计扣除政策近几年执行情况

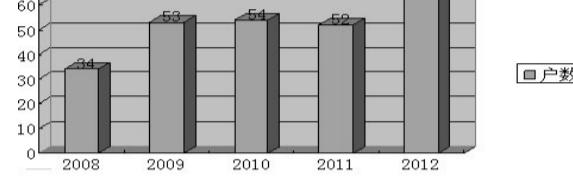
自2008年新企业所得税法颁布实施以来,我局积极落实相关税收优惠政策,采取多种方式对外进行政策宣传,使纳税人用足用好各项税收优惠政策,其中研发费用加计扣除政策作为政策性较强、优惠力度大、受惠企业集中等特点向来作为我局重点监控分析事项。从2008

年至2012年5年企业所得税汇算清缴申报数据看,我区地税所辖企业共有257户次企业享受了研发费加计扣除政策,投入符合优惠条件的研发费用共计29.65亿元,共计减免企业所得税2.2亿元。

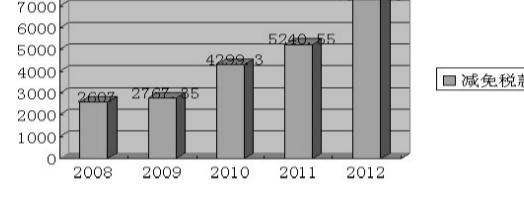
从图一看出,我区享受研发费加计扣除政策的企业户数较为集中且变化不大,近几年保持在五六十户的范围,享受政策的企业基本是我区中关村电子城高新技术园区内的企业,这些企业经营规模较大,具有较强的研发能力,且研发项目周期较长,故享受该政策具有一定的延续性。同时相对我区20余万正常户来讲受惠面微不足道,说明我区具备核心竞争力和创新能力的规模企业较少,但随着优惠政策的进一步落实到位,企业创新能力的不断增强以及受理业务流程的不断优化,我区享受研发费加计扣除政策的企业将持续增加。

从图二中反映出,享受研发费加计扣除政策的企业户数较为集中,但每年投入的研发费用逐年增高,享受的减免税额也随之逐年增长,从2008年减免2607万元增至2012年的7322万元,增长了近3倍,说明该政策的实施起到了显著的作用。

图一



图二



三、企业研发活动具体过程和归集方法

为了使研发费用加计扣除优惠政策的落实到位,使

纳税人用足用好政策,作为税务管理机关有必要了解企业相关的研发费用核算过程及归集方法,我局通过与所辖10户具有代表性的拥有研发项目的高新技术企业进行了沟通交流,已基本了解企业研发活动的规律,现就介绍如下:

(一)企业研发项目的研发流程

从掌握的10户企业研发企业实际研发过程看,基本分以下几个阶段:项目立项阶段、项目调研阶段、项目开发阶段、项目验收阶段、市场推广阶段等几个主要阶段。

项目立项阶段:企业成立项目审批及评价小组,专门负责研发项目的立项审批、日常分析和评价。小组成员由企业的研发中心、各事业部、市场部、商务部、财务部等相关人员组成。研发中心提交立项报告并进行立项申请,审批通过后进行立项备案并实施。

项目调研阶段:研发项目立项后,即开始项目调研。一般为详细的需求分析和方案设计阶段,编制详细的需求分析报告及技术设计方案,报项目审批及评价小组审批,对技术方案的技术可行性进行认定。技术设计方案审批通过后,即可进行实际开发。该阶段主要完成项目需求调研及技术设计方案的编写。技术设计方案审批通过后,进入项目开发阶段。

项目开发阶段:项目进入开发阶段,研发部门按季度编制阶段性研发报告。项目审批及评价小组对阶段性报告进行分析评价,结合技术开发情况、市场变化情况进行分析。对于由于技术问题和市场原因,不适宜继续进行开发的项目,要及时予以终止或进行新的方案设计。

项目验收阶段:研发工作完成后,进行必要的项目验收工作;研发部门提出研发项目验收申请,经项目审批及评价小组进行验收,并同时申请专利、著作权等事宜。

市场推广:项目研发完毕,由研发部门组织研发成果展示会,对企事业单位、市场部、商务部、事业部等相关部门进行成果演示,重点展示成果的技术先进性、市场功能等,进而开始市场推广活动。

(二)企业研发项目的财务会计核算处理,以及研发费用加计扣除项目的归集方法

从事研发项目的高新技术企业均是我区规模较大的企业,财务核算较为健全和规范,对研发项目分别设置核算账簿,并分别归集每个研发项目的费用发生。项目费用的控制,一般需由研发部门按照编制研发项目预算报财务部门备案或审批,经审核后,财务部门根据实

际发生费用归属的具体项目记入研发项目账簿。

企业研发项目费用的归集比较细致,一般研发科目设置【研发支出】一级科目,同时下设【费用化支出、资本化支出】二级科目,并根据费用的具体内容设置三级明细科目。【职工薪酬】科目下,设置四级、五级明细核算科目。【研发支出】科目下的所有明细科目,根据“研发项目”设置项目辅助核算,用于核算每个研发项目的费用归集情况。科目设置明细如下(见附表)。

对于企业如何划分研发费用化和资本化,一般按照企业会计政策进行判断,即开发阶段的支出,同时满足下列条件的,进行资本化处理:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于不满足上述条件的开发阶段的支出,如项目立项、项目调研阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,对于已经通过验收并取得专利权、著作权的项目发生的开发支出转入无形资产。开发阶段的资本化支出,需要提前终止项目开发的,也将先前已经资本化的支出重新转为费用化支出。

(未完待续)

(作者单位:北京市朝阳区地方税务局)

附表

一级科目	二级科目	三级科目	四级科目	五级科目
xx项目研发支出	费用化支出	职工薪酬	工资薪金	工资、奖金等
xx项目研发支出	费用化支出	职工薪酬	社会保险	五险一金
xx项目研发支出	费用化支出	职工薪酬	职工福利	餐补、交通补贴等
xx项目研发支出	费用化支出	差旅费	-	-
xx项目研发支出	费用化支出	办公费	-	-
xx项目研发支出	费用化支出	折旧费	-	-
xx项目研发支出	资本化支出	职工薪酬	工资薪金	工资、奖金等
xx项目研发支出	资本化支出	职工薪酬	社会保险	五险一金
xx项目研发支出	资本化支出	职工薪酬	职工福利	餐补、交通补贴等
xx项目研发支出	资本化支出	差旅费	-	-
xx项目研发支出	资本化支出	办公费	-	-
xx项目研发支出	资本化支出	折旧费	-	-

文舒如此解释说,“贵族中国”是自强不息、是笃定初心、是对美的追求,齐白石就是靠着人们稀缺的这3种精神实现了他自己的“凤凰人生”。

在中国拍卖法起草人之一王凤海看来,本次拍卖会的展品紧扣“贵族中国”的主题,除了《百虫图卷》之外,翡翠、和田玉、彩宝、高档钟表也让人们看到了内心追求的清亮之美、温润之美、绚丽之美以及严谨之美。

(燕子)

不比国外落后,甚至在许多领域还处于领先地位,许多国际知名企业的智能化制造设备都来自于中国的研发。

智慧城市不仅要服务于城市的市民,更要服务于城市的产业。神州数码基于“虚拟城市映像”技术的智慧城市公共服务平台已经在内12个城市投入使用,其中5个已经投入运营,并形成了开放平台和全国、地方平台互动的机制。智慧城市公共服务平台围绕市民、企业(机构)、城市管理者提供融合的城市服务,构建了城市产业繁荣的框架基础。

(张静)

负责人孙嵩介绍,传统的PM2.5数据仅仅针对室外,而大部分公众每天要在室内工作生活20个小时以上,真正影响人们呼吸质量的反倒不是室外指数多少。室内空气大数据的收集无论对于个人出行还是整体城市空气质量监督乃至研究机构,都意义非凡。该指数未来将深入垂直领域,定期公布写字楼空气质量排行榜、学校空气排行榜、公共场所空气排行榜等多项榜单。

(海青)

东风悦达起亚K4 1.6T强势来袭

本报讯 近日,东风悦达起亚K4 1.6T于“天府之国”成都强劲登场。其首次搭载全新1.6T-GDI和7-DCT动力总成,实现了高效性能与节能环保的完美统一。

作为东风悦达起亚战略布局的全新之作,K4凭借其领先的设计、动力和科技配置,自上市以来一直备受消费者青睐,累计销售

专利拍卖招商公告

受专利权人委托,北京金槌宝成国际拍卖有限公司将对下述专利权进行拍卖,欢迎报名参与竞买。详情可查阅该公司网站www.jcbcpm.com,或致电010-57110083索取详细资料。

1.可拆卸型放油孔除屑器

(ZL201420038501.4)

可拆卸型放油孔除屑器包括主栓、副栓、过滤栓、强力磁铁。其特点是:拆卸简单,安装方便。汽车发动机产生铁屑后,可在不更换机油的情况下,有效降低机油内2毫米以下的铁屑,延缓机油的更换时间,延长发动机的使用寿命。

2.生活污水卫生处理器

(ZL201420255370.5)

本专利既有效地控制了生活污染物的排放,最大程度地保护和改善了地表和地下水水质,还实现水资源的重复利用,更加环保节能,特别适合在偏远的农村、列车、船舶或飞机上使用,市场前景广阔。

3.一种方便拆装的便携式梯子

(ZL201420254077.7)

本专利可解决传统梯子体积较大、携带不方便、存放时占用空间大等问题。该梯子由两根长粗杆子做边,中间横穿适合攀爬的横杆,用于爬高。其结构简单、拆装方便、便于携带,且存放时占用空间小,是日常生活离不开的工具。

凤凰人生秋季大拍惊现齐白石经典巨作《百虫图卷》

本报讯 近日,“贵族中国”凤凰人生秋季拍卖会在北京亚洲大酒店正式拉开帷幕。本次拍卖会荟萃了翡翠、和田玉、彩色宝石、高档钟表等300余件珍贵拍品,吸引了国内外众多的收藏家和投资家。尤为让人惊讶的是,齐白石经典巨作《百虫图卷》惊现现场。

《百虫图卷》给到场嘉宾带来极大震撼。据了解,齐白石的《百虫图卷》约16.3

尺,共画有姿态各异的草蜢、蝈蝈等工笔虫类91只,画卷前、中、后部分均有齐白石的题跋,保存完好、整洁,是一幅精美无比的百虫图画卷。

“凤凰人生倡议‘贵族中国’,是想为中国文化事业、为人们的精神追求贡献一份力量。而齐白石是‘贵族中国’最好的诠释者。”香港凤凰人生国际珠宝集团副总裁

云时代的智慧城市高峰论坛成功举办

本报讯 近日,由神州数码、中国智慧城市战略创新发展联盟共同主办的“城市·产业·大变局——云时代的智慧城市高峰论坛”隆重召开。本次论坛立足城镇化发展、产业变革与民生改善的大背景,来自70个城市的200多名城市相关负责人与城市学家、德国工业专家、农业信息化专家,以及全球领先的云计算和IT技术专家展开头脑风暴,共同研讨智慧城市、全球城市发展趋势、产业变革、工业4.0、现代农业发展路径等话题。

北京《公共场所空气质量监测报告》首发会召开

本报讯 11月25日,国内首个“室内空气实时监测网络”——“清天朗日指数”正式上线运营发布会在北京召开。同时,由北京睦合达信息技术有限公司开发,清华大学建筑环境检测中心验证、美国斯坦福大学提供

大数据算法支持的国内首个“室内空气实时监测网络”——“清天朗日指数”正式上线运

营。从即日起,公众可在睦合达官网及官方APP上实时查询、甚至上传身边空气质量,享受私人定制的健康服务。

据介绍,清天朗日联盟将无偿为全国各地商场、学校、幼儿园、车站等公共场所提供新一代便携式空气检测器“空气知了”,建立全国统一的室内空气检测网络。该联盟负

工商总局关于发布《网络交易平台合同格式条款规范指引》的公告



第三章 合同格式条款的履行与救济

第十四条 网络交易平台合同格式条款可以包含当事各方约定的争议处理解决方式。对于小额和简单的消费争议,鼓励当事各方采用网络消费争议解决机制快速处理。

第十五条 支持消费者协会、网络交易行业协会或者其他消费者组织通过座谈会、问卷调查、点评等方式收集消费者对网络交易平台合同格式条款的意见,发现合同格式条款违反法律、法规和规章规定的,可以向相关主管部门提出。认为网络交易平台合同格式条款损害消费者权益或者存在违法情形的,可以向相关主管部门投诉和举报。

北京市工商局朝阳分局协办

邮发代号:1-32

定价:163.92元/年

全国各地邮局订阅

订阅电话:010-64441858

广告热线:010-64438771

新闻热线:010-64419706

WWW.CSTEELNEWS.COM

官方微信

扫二维码

《国际钢铁情报》定价:3000元/年

《中国冶金报》电子版定价:500元/年

《冶金经济信息》电子版定价: