|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **국가세무총국의 기업 연구개발비용 세전 추가공제정책 관련 문제에 관한 공고**국가세무총국공고2015년제97호<중화인민공화국 기업소득세법> 및 그 실시조례(이하 "세법"이라 약칭)와 <재정부, 국가세무총국, 과학기술부의 연구개발비용 세전 추가공제정책 완비화에 관한 통지> (재세(2015)119호, 이하 "<통지>"라 약칭)규정에 근거하여, 연구개발비용(이하"연발비용"이라 약칭) 세전 추가공제정책을 완벽히 실현화시키는 것에 대한 관련문제 공고는 다음과 같다.1. 연구개발인원의 범위기업에서 직접 연구개발활동에 종사하는 인원에는 연구개발인원, 기술인원, 보조인원이 포함된다.연구인원은 연구개발 항목에 주로 종사하는 전문인원을 가리키며, 기술인원은 공정기술과 자연과학 그리고 생명과학 중 1개 또는 1개 이상 영역의 기술지식 및 경험을 보유하고, 연구인원의 지도 아래 연구개발업무에 참여하는 인원을 가리키며, 보조인원은 연구개발활동에 참여하는 기능공을 가리킨다.기업이 외부에서 채용한 연구개발인원은 본 기업과 노동고용협의(계약)를 체결하고 임시로 채용된 연구인원, 기술인원, 보조인원을 가리킨다.2. 연구개발비용의 취합1) 가속감가상각비용의 취합기업이 연구개발활동으로 쓴 측정기기와 설비가 세법규정에 부합되고, 아울러 가속감가상각 우대혜택 정책을 선택할 경우에는 연발비용 세전 추가공제를 누릴 때, 이미 회계 처리되어 계산된 감가상각 및 비용에 대해 일부는 추가공제를 할 수 있으나 세법규정에 따라 계산된 금액을 초과할 수는 없다.2) 다용도 대상비용의 취합기업의 연구개발활동에 종사하는 인원과 연구개발활동에 쓰이는 측정기기, 설비 및 무형자산이 동시에 비(非)연구개발활동에 종사 또는 쓰이는 경우에는 그 인원의 활동 및 측정기기설비 및 무형자산의 사용정황에 대한 필요한 기록을 해야 하며, 또한 그 실제 발생한 관련비용이 실제 업무시간에 차지한 비율 등 합리적 방법에 따라 연발비용 및 생산경영비용사이 분배하고, 분배하지 않은 경우 추가공제를 할 수 없다.3)기타 관련비용의 취합 및 한도액 계산기업은 1납세연도 내 다양한 연구개발활동을 진행한 경우, 상이한 연구개발 항목에 따라 추가공제가 가능한 연발비용을 분류하여 취합해야 한다.매 항목 별 기타 관련비용의 한도액을 계산할 경우 다음의 공식에 따라 계산해야 한다.기타 관련비용 한도액= <통지> 제1조 제1항 추가공제가 허용된 연발비용 중 제1항~제5항의 비용의 합X10%/(1-10%)기타 관련비용 실제 발생액이 한도액보다 적을 경우에는 실제 발생액에 따라 세전 추가공제액을 계산하고, 기타 관련비용 실제 발생액이 한도액보다 클 경우에는 한도액에 따라 세전 추가공제액을 계산한다.4) 특수수입의 공제기업은 추가공제할 연발비용을 계산할 때, <통지> 규정에 따라 취합 및 계상한 연발비용을 공제하여야 하나, 당기 취득한 연구개발과정 중 형성된 자투리, 불량품, 중간시제품 등 특수수입 공제를 다 하지 못한 경우에는 추가공제할 연발비용은 0에 따라 계산하도록 허용한다.기업은 연구개발활동에서 직접적으로 형성된 제품 또는 구성부분으로 형성된 제품을 대외적으로 판매할 경우 연발비용 가운데 대응되는 재료비용은 추가공제할 수 없다.5) 재정성자금의 처리 기업이 비과세수입으로 처리한 재정성자금을 취득하여 연구개발활동으로 형성된 비용 또는 무형자산으로 쓸 경우에는 추가공제 또는 상각할 수 없다.6) 추가공제를 허용하지 않는 비용법률 및 행정법규 그리고 국무원, 재세주관부문의 규정상 기업소득세전 공제를 허용하지 않는 비용과 지출항목은 추가공제하여 계산할 수 없다.무형자산으로 계상되었으나 <통지> 중 추가공제가 허용되는 연발비용 범위에 속하지 않는 경우에는 기업은 상각 시, 추가공제하여 계산할 수 없다.3. 위탁연구개발기업이 외부기구 또는 개인에게 연구개발활동을 위탁하여 발생한 비용은 규정에 따라 세전 공제를 할 수 있다. 추가공제 시, 연발활동에 따라 발생비용의 80%는 추가공제기수로 본다.개인에게 연구개발을 위탁한 경우에는 개인이 발급한 세금계산서 등 합법적이고 유효한 증빙에 따라 세전 추가공제를 해야 한다.기업이 경외(국외) 연구개발을 위탁하여 발생한 비용은 추가공제 할 수 없으며, 그 중 연구개발을 위탁 받은 경외기구라 함은 외국 및 지역(홍콩, 마카오, 대만 포함)의 법률에 따라 설립된 기업 및 기타 수입을 취득한 조직을 가리킨다.연구개발을 위탁 받은 경외개인라 함은 외국국적(홍콩, 마카오, 대만 포함)의 개인을 가리킨다.4. 추가공제정책이 적용되지 않는 업종의 판정<통지> 중 세전 추가공제정책이 적용되지 않는 업종의 기업이라 함은 <통지>에서 일컫는 업종을 주요업무로 하며, 그 연발비용이 발생한 당해연도의 매출액이 세법 제6조 규정에 따라 계산된 수입총액에서 비과세수입과 투자수익을 차감한 잔액의 50%(불 포함)이상을 차지하는 기업을 가리킨다.5. 결산요구기업은 국가재무회계제도 요구에 따라서 연구개발 지출에 대한 회계처리를 진행한다.연구개발항목을 수립할 때에는 연구개발 지출보조장을 만들어야 하며, 기업이 검토용으로 보관하며, 연말에 연구개발 지출보조장 총괄표를 전체적으로 분석하고, <연도재무회계보고>와 주석을 동시에 주관세무기관에 제출한다.연구개발 지출보조장 및 연구개발 지출보조장 총괄표는 본 공고에 첨부된 양식(첨부 참고)을 참조하여 작성할 수 있다.6. 신고 및 비안(등록)관리1) 기업이 연도납세신고를 할 때, 연구개발 지출보조장 총괄표에 근거하여 연구개발 항목의 추가공제 가능 연구개발비용 상황 취합표(첨부 참조)를 작성하고, 연도납세신고 시에 신고서와 같이 제출한다.2) 연발비용 추가공제는 등록관리를 실행하며, "등록자료" 및 "주요보관 조사용 자료"는 본 공고 규정에 따라 집행하는 것 이외 기타 등록관리 요구는 <국가세무총국의 <기업소득세 우대정책사항 처리방법>발표에 관한 공고>(국가세무총국공고2015년제76호)규정에 따라 집행한다.3) 기업은 연도결산 납세신고를 하기 전에, 세무기관에 <기업소득세 우대사항 비안(등록)표> 및 연구개발항목 문건을 제출하여 등록하고, 아래의 자료는 조사용으로 보관해 둔다.(1) 자주•위탁•협력 연구개발 항목 계획서 및 기업이 권한을 가지는 부문의 자주•위탁•협력 연구개발 항목 수립에 관한 결의문건(2) 자주•위탁•협력 연구개발 전문기구 또는 항목 조직상황 및 연구개발인원 명단(3) 과학기술행정주문부문에 등기된 위탁•협력 연구개발 항목의 계약서(4) 연구개발활동에 종사하는 인원 및 연구개발활동에 쓰이는 측정기기, 설비, 무형자산 비용의 분배설명(업무에 사용한 정황기록을 포함)(5) 집중 연구개발 항목의 연발비용 결산표와 집중 연구개발 항목의 비용분담 명세 정황표 및 실제 분배한 수익비율 등 자료(6) "연구개발지출"보조장(7) 기업이 지역 시급(포함)이상의 과학기술행정주관부문이 발급한 검증의견서를 이미 취득한 경우에는 자료로서 조사용으로 보관해야 한다.(8) 성 세무기관이 규정한 기타자료7. 후속관리 및 대조검사세무기관은 연발비용 추가공제 우대를 향유하는 기업에 대한 후속관리와 감독검사를 강화해야 한다.매년 결산납부기간 종료 후 대조검사를 진행해야 하고, 대조검사 범위는 해당 우대를 향유하는 기업수의 20%보다 높아야 한다.성급 세무기관은 실제상황에 근거하여 구체적인 대조 검사 방법 또는 업무조치를 제정할 수 있다.8. 집행시기본 공고는 2016년도 및 이후 연도기업소득세 결산납부에 적용한다.특별히 공고한다.첨부: 1. 자주연발 " 연구개발지출" 보조장2. 위탁연발 "연구개발지출" 보조장3. 협력연발 "연구개발지출" 보조장4. 집중연발 " 연구개발지출" 보조장5. "연발지출" 보조장 총괄표6. 연발 항목 추가공제가능 연구개발비용 상황 취합표국가세무총국2015년12월29일　　 |  | **国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告**国家税务总局公告2015年第97号　　根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例（以下简称税法）、《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《通知》）规定，现就落实完善研究开发费用（以下简称研发费用）税前加计扣除政策有关问题公告如下：一、研究开发人员范围  　 企业直接从事研发活动人员包括研究人员、技术人员、辅助人员。研究人员是指主要从事研究开发项目的专业人员；技术人员是指具有工程技术、自然科学和生命科学中一个或一个以上领域的技术知识和经验，在研究人员指导下参与研发工作的人员；辅助人员是指参与研究开发活动的技工。 企业外聘研发人员是指与本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。 　 二、研发费用归集 　（一）加速折旧费用的归集  　企业用于研发活动的仪器、设备，符合税法规定且选择加速折旧优惠政策的，在享受研发费用税前加计扣除时，就已经进行会计处理计算的折旧、费用的部分加计扣除，但不得超过按税法规定计算的金额。 　（二）多用途对象费用的归集 　　企业从事研发活动的人员和用于研发活动的仪器、设备、无形资产，同时从事或用于非研发活动的，应对其人员活动及仪器设备、无形资产使用情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。 （三）其他相关费用的归集与限额计算 　　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。在计算每个项目其他相关费用的限额时应当按照以下公式计算：　　其他相关费用限额＝《通知》第一条第一项允许加计扣除的研发费用中的第１项至第５项的费用之和×10％/(1-10%)。　　当其他相关费用实际发生数小于限额时，按实际发生数计算税前加计扣除数额；当其他相关费用实际发生数大于限额时，按限额计算税前加计扣除数额。　　（四）特殊收入的扣减 　　企业在计算加计扣除的研发费用时，应扣减已按《通知》规定归集计入研发费用，但在当期取得的研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入；不足扣减的，允许加计扣除的研发费用按零计算。　　企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。　　（五）财政性资金的处理 　　企业取得作为不征税收入处理的财政性资金用于研发活动所形成的费用或无形资产，不得计算加计扣除或摊销。　　（六）不允许加计扣除的费用 　　法律、行政法规和国务院财税主管部门规定不允许企业所得税前扣除的费用和支出项目不得计算加计扣除。　　已计入无形资产但不属于《通知》中允许加计扣除研发费用范围的，企业摊销时不得计算加计扣除。　　三、委托研发 　　企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用，可按规定税前扣除；加计扣除时按照研发活动发生费用的80%作为加计扣除基数。委托个人研发的，应凭个人出具的发票等合法有效凭证在税前加计扣除。　　企业委托境外研发所发生的费用不得加计扣除，其中受托研发的境外机构是指依照外国和地区（含港澳台）法律成立的企业和其他取得收入的组织。受托研发的境外个人是指外籍（含港澳台）个人。　　四、不适用加计扣除政策行业的判定 　　《通知》中不适用税前加计扣除政策行业的企业，是指以《通知》所列行业业务为主营业务，其研发费用发生当年的主营业务收入占企业按税法第六条规定计算的收入总额减除不征税收入和投资收益的余额50%（不含）以上的企业。　　五、核算要求 　　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。研发项目立项时应设置研发支出辅助账，由企业留存备查；年末汇总分析填报研发支出辅助账汇总表，并在报送《年度财务会计报告》的同时随附注一并报送主管税务机关。研发支出辅助账、研发支出辅助账汇总表可参照本公告所附样式（见附件）编制。　　六、申报及备案管理 　　（一） 企业年度纳税申报时，根据研发支出辅助账汇总表填报研发项目可加计扣除研发费用情况归集表（见附件），在年度纳税申报时随申报表一并报送。　　（二） 研发费用加计扣除实行备案管理， 除“备案资料”和“主要留存备查资料” 按照本公告规定执行外，其他备案管理要求按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第76号）的规定执行。　　（三） 企业应当不迟于年度汇算清缴纳税申报时，向税务机关报送《企业所得税优惠事项备案表》和研发项目文件完成备案，并将下列资料留存备查：　　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）；　　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；　　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. 省税务机关规定的其他资料。　　七、后续管理与核查 　　税务机关应加强对享受研发费用加计扣除优惠企业的后续管理和监督检查。每年汇算清缴期结束后应开展核查，核查面不得低于享受该优惠企业户数的20%。省级税务机关可根据实际情况制订具体核查办法或工作措施。　　八、执行时间　　　本公告适用于2016年度及以后年度企业所得税汇算清缴。　　特此公告。附件：1. 自主研发“研发支出”辅助账　　　2. 委托研发“研发支出”辅助账　　　3. 合作研发“研发支出”辅助账　　　4. 集中研发“研发支出”辅助账　　　5.“研发支出”辅助账汇总表　　　6. 研发项目可加计扣除研究开发费用情况归集表 国家税务总局 2015年12月29日　　 |