

关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告

财政部 税务总局公告2021年第13号

为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，现就企业研发费用税前加计扣除政策有关问题公告如下：

一、制造业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，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

本条所称制造业企业，是指以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到50%以上的企业。制造业的范围按照《国民经济行业分类》（GB/T 4574-2017）确定，如国家有关部门更新《国民经济行业分类》，从其规定。收入总额按照企业所得税法第六条规定执行。

二、企业预缴申报当年第3季度（按季预缴）或9月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。

符合条件的企业可以自行计算加计扣除金额，填报《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》享受税收优惠，并根据享受加计扣除优惠的研发费用情况（上半年）填写《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）。《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）与相关政策规定的其他资料一并留存备查。

企业办理第3季度或9月份预缴申报时，未选择享受研发费用加计扣除优惠政策的，可在次年办理汇算清缴时统一享受。

三、企业享受研发费用加计扣除政策的其他政

研究開発費税前追加控除政策の

さらなる完備に関する公告

財政部 税務総局公告 2021 年第 13 号

さらに企業の研究開発投資の強化を奨励し、科学技術イノベーションを支援するため、ここに企業研究開発費税前追加控除政策関連問題について以下の通り公告する：

一、製造業企業が行う研究開発活動において実際に発生した研究開発費について、無形資産を形成せず当期損益に計上した場合、規定に基づく事実通りの控除を基礎として、さらに2021年1月1日より、実際発生額の100%を税前に追加して控除する；無形資産を形成している場合、2021年1月1日より、無形資産のコストの200%を税前償却する。

本条でいう製造業企業とは、製造業業務を主力業務とし、優遇を享受する当年の主力業務収入の収入総額に占める比率が50%以上の企業を指す。製造業の範囲は、《国民经济業種分類》（GB/T 4574-2017）に基づき確定し、国家関連部門が《国民经济業種分類》を更新した場合、その規定に従う。収入総額は、企业所得税法第六条の規定に基づき執行する。

二、企業は、当年の第3四半期（四半期毎に予納している場合）または9月（毎月予納している場合）に企業所得税を予納・申告する際、当年の上半期の研究開発費について追加控除優遇政策の享受を自ら選択し、「自主判断・申告享受・検査に備えた関連資料の保管」手続方式を採用することができる。

条件に合致する企業は、追加控除金額を自ら計算し、《中华人民共和国企業所得税月（四半期）別予納納税申告表（A類）》を記入して税収優遇を享受し、併せて追加控除優遇を享受する研究開発費の状況（上半期）に基づき《研究開発費追加控除優遇明細表》（A107012）を記入することができる。《研究開発費追加控除優遇明細表》（A107012）および関連政策の規定するその他資料は、検査に備えてまとめて保管する。

企業が第3四半期あるいは9月の予納・申告手続の際に、研究開発費の追加控除優遇政策の享受を選択しなかった場合、翌年の確定申告時に統一して享受することができる。

三、企業の研究開発費追加控除政策の享受に関

<p>策口径和管理要求，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）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64号）等文件相关规定执行。</p> <p>四、本公告自2021年1月1日起执行。</p> <p>特此公告。</p> <p style="text-align: right;">财 政 部 税 务 总 局 2021年3月31日</p>	<p>するその他の政策範囲および管理要求は、《财政部 国家税务总局 科学技术部：研究開発費税前追加控除政策の完備に関する通知》（財税[2015]119号）・《财政部 税务总局 科学技术部：企業の国外委託研究開発費の税前追加控除関連政策問題に関する通知》（財税[2018]64号）などの文書の関連規定に基づき執行する。</p> <p>四、本公告は、2021年1月1日より執行する。</p> <p>特にここに公告する。</p> <p style="text-align: right;">财 政 部 税 務 総 局 2021年3月31日</p>
---	--