

## 研发费用加计扣除政策沿革

| 时间          | 政策                                                              | 主要内容                                                        |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 2008 年实施    | 《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例                                           | 以法律形式确认研发费用加计扣除政策。                                          |
| 2008 年 12 月 | 《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2008〕116 号）           | 对研发费用加计扣除政策作出系统、详细规定。                                       |
| 2015 年 11 月 | 《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）           | 放宽了享受优惠的企业研发活动及研发费用的范围，大幅减少了研发费用加计扣除口径与高新技术企业认定研发费用归集口径的差异。 |
|             | 《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）        | 细化研发费用加计扣除政策口径及管理要求，提高政策可操作性。                               |
| 2017 年 5 月  | 《财政部、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）        | 将科技型中小企业享受研发费用加计扣除比例由 50%提高到 75%。                           |
|             | 《国家税务总局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有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 18 号） | 进一步明确科技型中小企业研发费用加计扣除政策执行口径，保证优惠政策的贯彻实施。                     |
| 2017 年 11 月 | 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 40 号）          | 进一步完善和明确了部分研发费用范围和归集口径。                                     |
| 2018 年 6 月  | 《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）       | 允许委托境外研发费用加计扣除。                                             |
| 2018 年 9 月  | 《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）               | 将全部研发费用加计扣除比例由 50%提高到 75%。                                  |
| 2021 年 3 月  | 《财政部、税务总局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）       | 将制造业企业的研发费用加计扣除比例由 75%提高至 100%。                             |

|            |                                                                                                 |                                                                                                                                                      |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2021 年 9 月 | 《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 28 号）                                         | 在 2021 年 10 月份预缴申报时，允许企业自主选择享受前三季度研发费用加计扣除，优化研发费用辅助账样式，调整“其他相关费用”限额的计算方法。                                                                            |
| 2022 年 3 月 | 《财政部、税务总局、科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部、税务总局、科技部公告 2022 年第 16 号）                        | 将科技型中小企业的研发费用加计扣除比例由 75%提高至 100%。                                                                                                                    |
| 2022 年 5 月 | 《国家税务总局关于企业预缴申报享受研发费用加计扣除优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 10 号）                                    | 将企业 10 月份预缴申报享受研发费用加计扣除政策的举措予以长期化、制度化。                                                                                                               |
| 2022 年 9 月 | 《财政部、税务总局、科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部、税务总局、科技部公告 2022 年第 28 号）                                  | 现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，研发费用税前加计扣除比例提高至 100%。                                                                  |
| 2023 年 3 月 | 《财政部、税务总局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 2023 年第 7 号）                                        | 将符合条件行业企业研发费用税前加计扣除比例由 75%提高至 100%的政策，作为制度性安排长期实施。                                                                                                   |
| 2023 年 6 月 | 《国家税务总局、财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》（国家税务总局、财政部公告 2023 年第 11 号）                              | 再新增一个享受时点，7 月份预缴申报时企业可就当年上半年发生的研发费用享受加计扣除政策。                                                                                                         |
| 2023 年 9 月 | 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告 2023 年第 44 号） | 集成电路企业和工业母机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，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120%在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 220%在税前摊销。 |