

研发费用加计扣除标准

一、研发费用扣除标准

1、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2023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2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

二、委外发生的费用

1、企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定

2、委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

上述费用实际发生额应按照独立交易原则确定

三、相关政策

1、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

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n359/c5185879/content.html>

一、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2023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2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

研发费用税前加计扣除新政指引

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5185945/content.html>

2、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

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c102416/c5213565/content.html>

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

3、《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）

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c16209774/content.html>

委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除

4、《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（2018年第23号）

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c13973822/content.html>

企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式

**5、《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）**

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c1522729/content.html>

研究开发费用税前加计扣除政策基本规定