

关注要点之一：是否提供企业研发准备金制度文件并加盖单位公章

◆制度文件是否与企业研发准备金制度直接相关

◆是否加盖单位公章

◆广东省阳光政务平台首页——帮助信息——常见问题：《企业研发准备金制度参考框架》

XX 企业研发准备金制度

(制度框架模板 仅供参考)

第一章 总则

包括制定目的、意义、依据、研发准备金概念、适用范围等内容。

第二章 提取与分配

包括计提依据、计提比率、计提时间以及在各研发项目间的分配等内容。(参考表样：附件 2 中样表 1 企业研发准备金的计提与分配表)

第三章 使用范围

包括研发准备金的开支范围和标准，亦即研发经费的开支范围和标准，以及不可列支范围。

第四章 管理

包括研发准备金的管理流程、部门职责分工、审批/报销程序，研发经费预算、研发经费支出台账管理(附件 2 中样表 2)、研发经费(年度)决算报告(附件 2 中样表 3)等内容。

第五章 核算、报告与披露(或财税处理)

包括研发准备金的计提、转回，以及研发经费支出、研究开发费用归集等事项的会计核算处理，在会计报表中的列示，在附注中的信息披露(研发准备金明细表，附件 2 中样表 4)，以及研发准备金的纳税调整等内容。

第六章 附则

关注要点之二：是否提供企业研发准备金2016年度预算、决算情况说明并加盖单位公章

关注要点

存在问题

预算、决算情况说明

- 1.只提供预算情况说明，未提供决算情况说明
- 2.只提供决算情况说明，未提供预算情况说明
- 3.所提交材料与要求提交材料不相符

是否加盖公章

- 1.未加盖单位公章
- 2.所盖单位公章非鲜章

关注要点之三：是否提供《2016年度广东省企业研究开发省级财政补助资金备案表》并加盖单位公章

备案号以2016年开头

◆附件3中的企业在阳光政务平台填报的2016年度《广东省企业研发准备金备案登记表》就是该备案表

企业研发准备金及研发项目备案登记表
备案时间: _____ 备案号: _____



2016年企业研发准备金及研发项目备案登记表

一、企业基本信息

企业名称	广东...股份有限公司	注册时间	2002-05-20
注册类型	股份有限公司		
组织机构代码	_____	法人代码	_____
所在地区	_____	是否中央及省属企业	否
税务主管部门	东风路国税五分局		
税务登记号	_____	国税缴税点名称	广州市越秀区国家税务局
地税缴税点名称	广州市越秀区地方税务局	纳税人识别号	_____
纳税人编码	_____	企业认定情况	高新技术企业
主营产品(服务)所属技术领域	电子信息技术		
上年度营业收入(万元)	_____		

企业研发准备金及研发项目备案登记表

四、真实性承诺书

我单位承诺填报、提交的全部备案材料真实可靠，严肃查处或全力配合相关部门查处各种失信行为。

如我单位有不履行上述承诺或有弄虚作假行为，一经发现，广东省科技厅有权取消我单位未来三年申请省级科技项目及推荐申报上级科技部门项目的资格，情节严重的，愿意承担法律责任。

单位法定代表人(签字): _____

年 月 日

单位盖章: _____

年 月 日

此处应加盖单位公章鲜章

关注要点之四：是否提供《企业所得税年度纳税申报表》封面

◆是否加盖**单位公章（鲜章）**

◆是否加盖**税局公章（鲜章或者黑章均可）**

◆部分企业的税局公章未加盖在封面上，而是加盖在《企业所得税年度纳税申报表》主表上

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表
(A类, 2014年版)

税款所属期间: 2014年1月1日至2014年12月31日

纳税人识别号: 440106725972000

纳税人名称: 广州...有限公司

金额单位: 人民币元 (列至角分)

谨声明: 此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、有关税收政策以及国家统一会计制度的规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人(签章): [Signature]

纳税人公章: [Red Seal]	代理申报中介机构公章: [Red Seal]	主管税务机关受理专用章: [Red Seal]
会计主管: [Signature]	经办人: 经办人执业证件号码: [Text]	受理人: [Signature]
填表日期: 2015年05月19日	代理申报日期: 年 月 日	受理日期: 年 月 日

国家税务总局监制

关注要点之五：是否提供A100000表、A107010表、A107014表

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入(填写A101010-101020-103000)	12,962,810.28
2		减:营业成本(填写A102010-102020-103000)	3,129,612.58
3		营业税金及附加	0.00
4		销售费用(填写A104000)	10,321,681.24
5		管理费用(填写A104000)	-57,296.95
6		财务费用(填写A104000)	0.00
7		资产减值损失	0.00
8	计算	加:公允价值变动收益	167,408.08
9		投资收益	726,627.03
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	724,455.68
11		加:营业外收入(填写A101010-101020-103000)	0.00
12		减:营业外支出(填写A102010-102020-103000)	1,451,082.43
13		三、利润总额(10+11-12)	0.00
14		减:境外所得(填写A108010)	74,364.25
15		加:纳税调整增加额(填写A105000)	0.00
16		减:纳税调整减少额(填写A105000)	0.00
17		四、应纳税所得额(填写A107010)	1,408,979.83
18	税率	加:境外应纳税所得额抵减境内所得(填写A108000)	0.00
19	计算	五、应纳税所得额(13-14+15-16)	116,506.83
20		减:应纳税减免(填写A107020)	0.00
21		减:抵免应纳税所得额(填写A107030)	0.00
22		减:弥补以前年度亏损(填写A106000)	0.00
23		六、应纳税所得额(19-20-21-22)	116,506.83
24		税率(25%)	25.00%
25		六、应纳税所得额(23+24)	29,126.71
26		减:减免所得税额(填写A107040)	0.00
27		减:抵免所得税额(填写A107050)	0.00
28		七、应纳税额(25-26-27)	29,126.71
29		加:境外所得应纳所得税额(填写A108000)	0.00
30		减:境外所得减免所得税额(填写A108000)	0.00
31	计算	八、实际应纳税额(28+29-30)	29,126.71
32		减:本年累计实际已预缴的所得税额	202,705.61
33		九、本年应补(退)所得税额(31-32)	-173,578.90
34		其中:总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写A109000)	0.00
35		分支机构分配本年应补(退)所得税额(填写A109000)	0.00
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额(填写A109000)	0.00
37	列	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	0.00
38	列	以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	0.00

◆企业所得税年度
纳税申报表

(A100000表)

◆序号17中“免税、
减计收入及加计扣
除额”是多少

关注要点之五：是否提供A100000表、A107010表、A107014表

免税、减计收入及加计扣除优惠明细表		金额
1	(一) 国债利息收入	
2	(二) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 (填写A107011)	
3	(三) 符合条件的非营利组织的收入	
4	(四) 其他专项优惠 (1+2+3+4)	
5	1. 中国境内金融机构同业拆借的收入	
6	2. 证券投资基金从证券市场取得的收入	
7	3. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入	
8	4. 取得的地方政府债利息收入	
9	5. 受委托企业取得的委托贷款利息等收入	
10	6. 中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存单利息等收入	
11	7. 中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入	
12	8. 其他	
13	二、减计收入 (14+15)	
14	(一) 综合利用废弃资源产品取得的收入 (填写A107012)	
15	(二) 其他专项优惠 (16+17)	
16	1. 金融、保险等机构取得的存款利息、保费收入 (填写A107013)	
17	2. 取得的中国铁路建设债券利息收入	
18	3. 其他	
19	三、加计扣除 (20+21+22)	4,375,462.87
20	(一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 (填写A107014)	4,075,492.87
21	(二) 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除 (23+24)	
22	1. 支付残疾人员工资加计扣除	
23	2. 国家基地的其他就业人员工资加计扣除	
24	(三) 其他专项优惠	
25	合计 (1+12+19)	4,375,462.87

◆免税、减计收入及加计扣除优惠明细表 (A107010表)

◆序号21中“加计扣除”是多少

◆原则上“加计扣除”额小于或等于A100000表中的“免税、减计收入及加计扣除额”

关注要点之五：是否提供A100000表、A107010表、A107014表

研发费用加计扣除优惠明细表

行次	研发项目	无形资产使用明细										费用化部分		资本化部分				本年研发费用加计扣除额合计	
		研发费用归集项目	无形资产摊销	专门用于研发的无形资产摊销	专门用于研发的无形资产摊销	中间试验和产品试制费	研发成果论证费	研发设计费	委托、测试费	其他	无形资产摊销	无形资产摊销	计入本年损益的金额	计入本年研发费用加计扣除额	本年无形资产摊销	本年无形资产摊销	以前年度无形资产摊销		无形资产摊销
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 (12×50%)	15	16	17	18	19 (14+15+17+18)	
1	软件研发平台	1.00	998,183.05	42,973.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
2	软件研发平台	1.00	999,287.15	48,087.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
3	软件研发平台	1.00	722,884.58	42,833.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	700,000.00	700,000.00	350,000.00	350,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	350,000.00
4		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	合计	3.00	2,720,354.28	133,894.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,700,000.00	2,700,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,350,000.00

◆研发费用加计扣除优惠明细表（A107104表）

◆序号19中“本年研发费用加计扣除额合计”是多少

◆序号19中的数据应与A107010表中“加计扣除”额数据相等

关注要点之六：经税务部门同意的企业研发费用加计扣除额

查看申请书详情

查看pdf 版本号：607130107008

广东省省级企业研究开发财政补助资金申报表-项目申请书 (2016年)

项目基本信息 经济指标 附件 材料和数字审核

2015年度经济指标

总产值(万元)	营业收入(万元)	技术收入(万元)	净利润(万元)	研究开发经费占营业收入比例
10.00	15.00	36.00	75.00	340.00%
研究开发经费(万元)	其中	自主研发经费(万元)	合作研发经费(万元)	委托研发经费(万元)
51.00		16.00	17.00	18.00

2015年企业研究开发费财政补助指标

2015年度企业研发准备金及研发项目备案登记号	企业研发准备金制度文件名称	是否已根据研究计划计提本年度研发准备金	是否已按研发项目建立台账归集核算研发费用
201511500034	发准备金制度文件名称	是	是
企业研发准备金预算数(万元)	企业研发准备金决算数(万元)	经税务部门同意的企业研发费用加计扣除额(万元)	企业年度研究开发费用(万元 经税务部门同意的企业研发费用加计扣除额*2)
50.00	48.00	48.00	96.00

《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107014表)中序号19列的汇总额

2015年企业技术指标

企业认定情况	高新技术企业, 省级以上创新型(试点)企业, 其它								
研发机构数量(个)				新增发明专利(件)		新产品情况(万元)		委托外单位开展科技活动的经费支出(万元)	
国家级	省级	地市级	其它	申请量	授权量	产值	销售收入	科研机构	高校
10	20	30	40	5	8	10.00	30.00	40.00	5.00

关注要点之七：需提交的附件

具体提交的附件

查看申请书详情

查看pdf

版本号：607130107008

广东省省级企业研究开发财政补助资金申报表-项目申请书 (2016年)

项目基本信息

经济指标

附件

材料和数字审核

序号	附件类型	附件名称	上传日期	操作
1	企业研发准备金制度文件	qiye yanf zhunb	2016-07-13 10:11:48	下载文件(607130107002.pdf)
2	企业研发准备金2015年度预算、决算情况说明	123	2016-07-13 10:12:33	下载文件(607130107003.pdf)
3	企业在阳光政务平台填报的2015年度《广东省企业研发准备金备案登记表》	456	2016-07-13 10:12:44	下载文件(607130107003.pdf)
4	《企业所得税年度纳税申报表》(A100000表)及封面、《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》(A107010表)、《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107014表)	789	2016-07-13 10:12:53	下载文件(607130107002.pdf)
5	企业研发费用加计扣除情况备案表	156	2016-07-13 10:58:30	下载文件(607130107003.pdf)

关注要点之八：是否提供在税务部门备案的企业研发费用加计扣除情况备案表并加盖单位公章

企业所得税优惠事项备案表

(2015)年度

纳税人识别号	纳税人识别号		
经办人	姓名	联系电话	
优惠事项备案情况			
优惠事项名称	开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除		
备案类别(√)	正常备案(√)	变更备案()	
享受优惠期间	自2015年01月01日至2015年12月31日		
主要政策依据文件及文号	《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《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)、《广东省国家税务局 广东省地方税务局关于企业所得税优惠政策事项办理的公告》		
具有相关资格的批准文件(证书)及文号(编号)	文件(证书)有效期	自 年 月 日	至 年 月 日
有关情况说明	企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的50%加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本100%摊销。对从事文化、艺术、设计、咨询、技术服务等领域的文化企业,开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,允许按照税收法律法规的规定,在计算应纳税所得额时加计扣除。		
企业留存备查资料清单	1. 目录、章程、合作研究开发项目计划和企业管理部门关于目录、章程、合作研究开发项目立项的决议文件; 2. 目录、章程、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研究人员名单; 3. 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,包括研发人员登记的情况、合作研究开发项目的合同; 4. 研发项目研发费用和研发项目汇总表,从事研发活动的人员和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费分配说明; 5. 集中开发项目研发费决算表、《集中开发项目费用分摊明细表》和实际分享比例等资料; 6. 研发项目研发费用和研发项目汇总表。		
企业声明	我单位已知悉本优惠事项全部相关政策和管埋要求,此表是根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和国家税收规定填报的,是真实、完整、准确的,符合法律、法规、规章、规范性文件的要求,并承担相关法律责任。 财务负责人: _____ 法定代表人(负责人): _____ 年 月 日		
税务机关回执	您单位于2016年5月31日向税务机关提交本表及相关资料,税务机关阅后,已录入系统,特此告知。 经办人: _____ 日期: _____		

◆税局现场备案：回执单+备案表

◆网上系统备案：回执单+系统导出的备案表

◆可看出在税局备案的企业研发费用加计扣除额是多少