

A photograph of several business professionals in suits sitting around a table, looking at documents. The image is partially obscured by a blue graphic overlay on the right side.

# 企业研发加计扣除政策及 管理系统实际操作解读

河南省科技厅



# 目录

CONTENTS

- 01** 讲课目的
- 02** 研发活动的概念和特征
- 03** 研发项目管理
- 04** 不适用加计扣除的行业和活动
- 05** 企业研发预算备案政策



## 01 讲课目的

- 02 研发活动的概念和特征
- 03 研发项目管理
- 04 不适用加计扣除的行业和活动
- 05 企业研发预算备案政策

## 1、企业怎么做(写清楚)

### 企业按照研发活动的概念和定义来描述自己的研发项目

为了确保企业竞争优势，推动企业高速发展与成长，研发活动对企业来说至关重要。研发费用加计扣除政策将前置的“项目鉴定”，改为“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”，意味着企业需要自主地判定所从事的活动是否符合“研发活动”，才能在后续的政府部门管理中满足要求，顺利享受加计扣除税收优惠政策。

## 2、鉴定专家怎么做（看明白）

### 鉴定专家按照研发活动的概念和定义来判断项目是否属于研发活动

**讲课目的：规范企业研发项目管理，研发项目顺利通过鉴定**

### 三、2017年度项目实施成效信息

<p>* 1、该项目是否属于研发活动？ (此项是鉴定专家重要参阅内容，请认真填写，限500字)</p>	<p>蒸发式冷凝器是新型的换热设备，具有高效传热、节电节水、结构紧凑的特点。研究新型制冷设备与节能技术，开发新产品，提高制冷系统以及制冷设备的运行效率，深化节能减排，对于整个制冷行业的节能，乃至整个世界范围的节能，有着举足轻重的作用。本项目接受企业客户的技术需求委托，以客户公司原有的蒸发式冷凝器为基础，以节能实用为目的，以数值模拟计算为手段，结合国内外先进技术，从设备选型、参数分析运算、数值模拟、参数优化等方面着手，对蒸发式冷凝器进行节能研究和参数优化，以达到提高设备换热效率、节电节水的目的。 本公司成立专门的研究小组，有计划有目的地开展研发工作。本项目经费预算为15万元，公司财务设置专账管理，研发周期38个月，根据研究计划按时完成本项目预期目标，由研发管理部门进行验收。</p>
<p>2、项目研发目的意义(限500字)</p>	<p>随着我国经济的发展，人民生活水平的提高，制冷行业也有了突飞猛进的发展，各类制冷系统(包括空调器、冷库等)在公共场所、住宅小区、冷链物流以及工业生产中的应用越来越广泛，制冷市场也被大大打开，随之而来的就是制冷能耗的问题。研究新型制冷设备与节能技术，开发新产品，提高制冷系统以及制冷设备的运行效率，深化节能减排，对于整个制冷行业的节能，乃至整个世界范围的节能，有着举足轻重的作用。 蒸发式冷凝器是新型的换热设备，具有高效传热、节电节水、结构紧凑的特点。蒸发式冷凝器主要应用于冷库及其它大型项目中，采用风机强制对流的方式从外界获得一定速度的流动空气，利用湿空气的干湿球温度差达到相应的制冷目的。蒸发式冷凝器以具独有的特点在国内外得到广泛地发展和使用，它的创新和研究不仅对节约能源有着重大的意义，而且还推动整个社会的进步和经济的发展，因此，未来市场对蒸发式冷凝器的需求也将不断扩大，蒸发式冷凝器正在越来越广泛地被应用到各种制冷系统，该项技术的开发研究也在不断深入。 基于以上问题，本项目接受企业客户的需求委托，进行环保节能制冷设备及系统的项目研发。</p>
<p>3、项目研发主要内容(限500字)</p>	<p>蒸发式冷凝器结构比较复杂，换热过程中设计的传热传质、相交过程以及水和空气的刷新(E)十分复杂，理论和实验研究有待于进一步完善。目前，蒸发式冷凝器在工程实用中主要存在的问题还有很多，主要包括：水垢及污垢问题、腐蚀问题、噪声问题、维护问题。本项目接受企业客户的技术需求委托，以客户公司原有的蒸发式冷凝器为基础，以节能实用为目的，以数值模拟计算为手段，结合国内外先进技术，从设备选型、参数分析运算、数值模拟、参数优化等方面着手，对蒸发式冷凝器进行节能研究和参数优化，以达到提高设备换热效率、节电节水的目的。</p>
<p>4、项目研发主要过程(限500字)</p>	<p>本项目以蒸发式冷凝器为依托，以节能优化为目的，在目前国内外先进技术的背景下，采用CFD仿真模拟的手段，在不同的控制条件下对蒸发式冷凝器的换热情况进行分析比较，选取最佳参数，以改善设备的能源利用率。 项目的技术路线如下： (1) 以热力学基本定律为基础，分析蒸发式冷凝器的工作原理和传热传质过程，建立数学模型； (2) 结合实例，进行选型计算，结合传热过程相关计算确定设备主要参数； (3) 建立蒸发式冷凝器的物理计算模型，进行CFD数值实验，比较顺排与叉排两种管排方式以及不同管间距的换热性能，对该系列蒸发式冷凝器进行优化，以达到最佳的节能效果； (4) 分析影响蒸发式冷凝制冷系统效率的因素，并提出合理地解决办法；结合工程实例，通过理论计算提出对蒸发式冷凝器的改进方案。</p>
<p>5、解决的关键技术(限500字)</p>	<p>(1) 冷凝器的传热传质过程研究分析； (2) 采用降膜流动技术进行蒸发器散热； (3) 建立蒸发式冷凝器的物理计算模型，进行数值实验得到基本数据并进行分析； (4) 仿真建模研究技术建立蒸发式冷凝器的物理计算模型进行研究； (5) 降膜流动控制技术得到配水量和配风量需要最佳的参数配比。</p>
<p>6、取得的主要成效(限500字)</p>	<p>(1) 目前项目已取得部分研发成果，技术已交付委托客户企业并应用于产品批量生产，产品各项性能指标相比原有产品得到较大提升，投放市场后反馈良好，给企业带来的显著的经济效益和社会效益。 (2) 项目研发过程中的相关技术已获得五项国家授权专利：一种带抗振减振装置的压缩机，授权专利号ZL2017207845718；远程制冷展示柜系统，授权专利号ZL2017207845597；一种冷藏车厢，授权专利号ZL2017207585000；一种新型的冷藏车厢，授权专利号ZL2017207431591；一种新型压力反模式液冲击器系统，授权专利号ZL2017209519624。</p>



**01** 讲课目的

**02** 研发活动的概念和特征

**03** 研发项目管理

**04** 不适用加计扣除的行业和活动

**05** 企业研发预算备案政策

## 2.1 研发活动的概念

研发活动有不同的定义，需要从**科技**、**企业会计财务**、**企业所得税法**等多个角度对研发活动的内涵有个全面的认识。

### 1、科技对研发活动的界定：

- 经济合作组织（OECD）的《研究与发展调查手册》的定义：为增加知识的总量，以及运用这些知识去创造新的应用而进行的**系统的、创造性的**工作。
- 经济合作组织（OECD）《弗拉斯卡蒂手册》的定义：与目前现状相比呈现出一个**重大的技术进步**；集中**投入**了研究人员、科学家和技术专家的**共同努力**；预期**结果的不确定性**，包括有关方法论的复杂性，以及需要运用科学方法和**过程**以实现**结果**。
- **核心：要有实质性改进，具有明显的创新成分，能够提升企业的市场竞争力**

## 2.1 研发活动的概念

### 2、企业会计准则和企业会计制度对研发活动的界定：

《企业会计准则》规定：企业研究开发项目，应分为**研究**和**开发**两个阶段。

- **研究**是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的**独创性的有计划调查**，研究是**探索性的**，旨在为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备；
- **开发**是指在进行**商业性生产或使用前**，将研究成果应用于某项计划或设计，以生产出新的或**具有实质性改进**的产品。开发阶段应是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。比如，生产前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等，均属于开发活动。



## 2.1 研发活动的概念

### 2、企业会计准则和企业会计制度对研发活动的界定：

《企业会计制度》规定：研究与开发活动是指企业**开发新产品、新技术**所进行的活动。

- 研究和开发活动是指为了**实质性改进**技术、产品和服务，将科研成果转化为质量可靠、成本可行、具有创新性的产品、材料、装置、工艺和服务的**系统性**活动。

### 3、企业所得税法对研发活动的界定：

《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）规定：企业研发活动是指企业为获得科学与技术新知识，**创造性**运用科学技术新知识，或**实质性改进**技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有**明确目标**的**系统性**活动。

## 2.1 研发活动的概念

### 案例：

在1821年，英国科学家戴维和法拉第发明了一种叫电弧灯的电灯，这种电灯光线刺眼，耗电量大，寿命也不长，因此很不实用。（**需要改进**）

爱迪生开始试验能作为灯丝的材料：用传统的炭条作灯丝，一通电就断了。用钨、铬等金属作灯丝，通电后，亮了片刻就被烧断。用白金丝作灯丝，效果也不理想。爱迪生试验了1600多种材料。一次次的试验，一次次的失败，很多专家都认为电灯的前途黯淡。英国一些著名专家甚至讥讽爱迪生的研究是“毫无意义的”。一些记者也报道：“爱迪生的理想已成泡影。”（**专家的意见，没有人能判断未知领域的事物**）

1小时，2小时，3小时……这盏电灯足足亮了45小时，灯丝才被烧断。这是人类第一盏有实用价值的电灯。这一天——1879年10月21日，后来被人们定为电灯发明日。

几十年后，又对它进行了改进，即用钨丝作灯丝，并在灯泡内充入惰性气体氮或氩。灯泡的寿命又延长了许多。（**不断创新、不断完善，研发活动**）



## 2.2 研发活动的特征

### 1、目标的明确性

研发活动具有**明确的目标**，包括**获取新知识**，**开发新技术**、**新工艺**、**新材料**、**新产品（服务）**，以及对上述各项进行**实质性**改进，从而提升企业的市场竞争力。

#### ① 何为“新”？

**相比已有**的技术、产品和工艺，“新”意味着有所**进步**，但很难给出一个量化的指标。

“新”的标准可以分为**三个界限**：“与**国际**比全新”、“与**国内**比全新”、“与**企业**比全新”。

- “与**国际**比全新”是**最为严格**的判定标准，目前主要**英国**、**加拿大**等在13个国家使用。
- “与**国内**比全新”相对来说难度较低，这一界限被**法国**和**日本**等国家使用，同时也是**美国**专利和商标局对新颖性的使用条件。
- “与**企业**比全新”的要求使用得也比较广泛，这个界限与前两个相比**更容易**管理。

## 2.2 研发活动的特征

### 1、目标的明确性

#### ② 新产品

新产品是指采用新技术原理、新设计来研制、生产的**全新产品**，或在结构、材质、工艺、化学成分、性能、功能和用途等某一方面比原有产品有**明显改进**，从而显著提高了产品性能或扩大了使用功能的产品。

新产品包括**全新型新产品**和**改进型新产品**两大类。

- 全新型新产品，是指与以前制造的产品相比，其用途、技术设计和材料**三者都有显著变化**的产品。这些创新可以涉及到全新的技术，也可以基于组合现有技术新的应用，或者源于新的知识的应用。
- 改进型新产品，是指在原有产品的基础上，产品**性能得到明显的提高**或者**较大改进**的产品。
- 如果产品的改变仅仅是在外观、颜色、图案设计、包装等**美学上的改变**及**技术上的较小的变化**，则属于**产品差异**，不能作为新产品。

## 2.2 研发活动的特征

### 1、目标的明确性

#### ③ 新技术

是与已有技术（指已登记IP及公众领域已有技术知识）相对而言，在一定地域、时限和行业内有所创新并具有竞争能力的技术，包括：**首次发明**创造的技术；在原有技术**基础上发展**的技术；**性能**有重大**突破**和**显著进步**的技术；对原有技术进行一定程度的**改进**，使之有所进步的技术。

新技术不等于新产品，**新技术**必须经过产品开发人员的**产品开发**才能**转化**为新产品。新技术只有转化成新产品，进而变成新市场，才能产生效益，实现新技术的价值。新技术并不是企业追求的最终目的，而将新技术转变成新效益，才是企业的目的。

## 2.2 研发活动的特征

### 1、目标的明确性

#### ④ 新工艺

工艺包括**制作工艺**和**工艺程序**，就是原材料、半成品加工成产品的工作、方法和技术等。工艺是生产工人、技术设备和原材料或半成品三方配合的结果。

所谓**新工艺**，是指在工艺要求、加工方法等工艺流程某一方面或几个方面与老工艺有**明显改进**，具有**独特性**、**先进性**及**实用性**。另外，新工艺的“新”还可能体现在生产技术水平和生产效率等其他方面的提高上。

## 2.2 研发活动的特征

### 1、目标的明确性

#### ⑤ 新标准、新材料

完整的研究开发过程取决于特定的行业情况可能包含对**技术、产品、工艺、材料**和**标准**的研发，或者由这五方面的研发活动构成。标准、材料与产品相关。如果所研制的产品没有规定的技术标准，需要对技术标准进行研究。如果研制新产品没有现成的材料，还需要对材料进行研制。由于**新产品引起的标准、材料研发**一般情况下可认为是**可加计扣除**的研发活动。

## 2.2 研发活动的特征

### 2、组织的系统性

企业研发活动具有**明确的目标导向**，与企业生产经营中其他活动的边界较为清晰，一般情况下都以研发项目、课题等形式组织，并且往往由独立的部门或项目团队来推进。所以研发活动一般情况下是**有组织的、正式的、且持续进行的**，一方面体现在研发活动有系统性的**组织结构**，另一方面体现在研发活动的**过程中**，围绕着研发目标有组织地、持续地**投入资源**。



## 2.2 研发活动的特征

### 3、过程的不确定性

- 指研发活动的**结果是不能完全事先预期的**，具有较大的**不确定性**，有一定的**风险和不可预测性**，并存在失败的可能；而不是直接简单应用已有技术，就可以在预期结果内确定地解决问题。
- 要强调的是，**不成功的研发活动也可享受加计扣除**。
- 加计扣除是对研发活动予以政策优惠，而不是对专利等知识产权进行优惠。

#### 举例：

木车---转向---曲柄---脚踏板---木轮胎---各种各样---橡胶轮胎---链条---多种驱动---空心胎

每一步都有**实质性改进**，发展到今天基本功能依然没有改变--**代步**。



**01** 讲课目的

**02** 研发活动的概念和特征

**03** 研发项目管理

**04** 不适用加计扣除的行业和活动

**05** 企业研发预算备案政策



- 规范的**研发管理**是研发活动有序进行的**基础**和**前提**。企业的规模不同，管理模式和企业研发技术特性也不同，可以采用不同的研发项目管理方法。
- 没有企业会毫无目的的进行研发，企业为了更好的发展，就要持续提升自己的核心竞争力，就要不断的研发，或许为了降低成本，或许为了提高产品的竞争优势，所以企业的研发一定是一个**有目的**、**有组织**的行为，这就涉及研发项目管理。

## 3.1 立项管理

任何一项研发活动都涉及**三个要素**：

- (1) 研发任务或者说是需要解决的**问题**；
- (2) 研发人员的组织或人力资源的**投入**；
- (3) 研发条件**保障**，包括经费投入和机器设备、原材料等物质条件的投入。

如何把这**三个要素组织**起来，在最短的时间里，以最少的投入，完成研发任务，就涉及到研发活动的组织和管理。

企业的规模不同，管理模式和研发技术特性也不同，可以采用**不同的研发项目管理方法**。

## （一）立项程序

### 1.开展研发需求分析（研发目的）

目的是提出**研发的目标**，即准备开发的新产品、实现新服务。企业进行研发，需要以市场价值为导向，从**市场需求**出发，具体分析消费者或下游用户对于新产品、新功能的期望和需要，从而设定项目研发的目的。

### 2.进行技术信息、资料的研究分析，确定**研发内容**

是要提出研发的**技术目标**，即在确定了研发目的的基础上，根据企业自身的技术能力、投入能力、研发时间等，开展技术**可行性研究**，提出**技术方案**。

### 3.规划研发路径

在技术可行性预研后，进一步**细化**规划研发路径，包含**研究步骤**的规划、**子课题**或**研究方向**的设立等。

## （一）立项程序

### 4. 制订计划进度

以路径的**系统化**选择和资源的**最优化**配置为核心。在技术路线清晰的基础上，进一步结合自身可调配和组织的各类资源，规划在不同阶段所需的各类资源投入，从而实现创新资源的最优化配置。

### 5. 测算研发成本，提出费用预算

提出项目费用预算。

### 6. 组成研发团队

要组建相应的研发团队，一般首先要确定团队**责任人**，然后根据项目对研发人员的需求**组建团队**。

## （二）撰写可行性报告

立项可行性报告或项目研发计划书的编制是企业研发项目立项中的**核心环节**。一方面，可行性报告是研发管理规范化的基础和政府提供相关**政策支持**的**依据**；同时，可行性报告的编制过程也是对项目整体的**全面思考**和**论证过程**。一套完整的企业研发项目可行性报告应包括10个方面的内容（供参考）：

- （1）立项依据。
- （2）主要研究内容和目标
- （3）技术路线分析。
- （4）技术可行性分析。
- （5）现有研发基础。
- （6）项目进度安排。
- （7）项目经费预算。
- （8）项目组织及人力资源计划。
- （9）风险评估和问题分析。
- （10）项目成果形式和考核指标。



### （三）可行性报告的评审

企业可以成立综合评议委员会，由企业领导、战略规划部门、技术、市场、财务、人力资源等**相关部门负责人**、业内资深**专家**等组成，对可行性报告进行**内部评议**。主要包括对项目与公司战略**发展的匹配度**、研究**目标**、产业化**前景**、技术**风险**和市场风险、**预算**的合理性、**人员**团队配置、**进度**安排等方面进行评价。





## （四）企业领导决策

企业领导参考综合评议委员会评审意见，对项目进行**最终审定决策**。对审定通过的项目，提交董事会或有权部门**批准**。

## （五）研发项目启动

企业可采取与课题组签订**任务书**或**合同**的方式启动项目。



## 3.2 过程管理

为保证研发项目得以有效的管理和监督，研发项目的实施可根据企业实际情况，参考采取以下四项**管理制度**：

（1）研发项目**归口管理**制度。企业可设置研发项目的归口管理部门，对项目实施**全程管理**，包括科研计划的编制、项目招标、合同的签订与管理、科技成果鉴定等工作。

（2）项目**责任人**负责制度。为保证项目的顺利进行，可明确项目的管理权责，实行项目责任人负责制。项目责任人在批准的计划任务和预算范围内**享受充分的自主权**。由项目责任人牵头组成项目组，项目组成员可以跨部门、跨单位**择优**选用。



## 3.2 过程管理

(3) 研究开发**合同或任务书**制度。企业与项目负责人签订研究开发合同或任务书，明确项目负责人的**权利义务**。项目的知识产权权属及相关的**奖励分配**，预算经费结余的**奖励**和超支的**处罚**等可以在合同或任务书中明确。

(4) 项目**调整制度**。在项目的执行中，如果出现技术路线或主要研究内容调整，项目组主要研究人员的变动以及其他可能影响项目顺利完成的重大事项，项目责任人要及时报告，并按规定的程序进行项目变更、暂停、终止等。



## 3.2 过程管理

### 研发项目的特殊情况处理

在整个研发过程中，企业可定期将研发活动的进展与项目计划任务书做相应对比，判断当前的研发进展是否达到原先预期所要达到的目标。如果发生**改变**，一般有三种情形：

- (1) **变更**，如要扩大原方案，调整人员、调整研究内容等，或者收缩计划；
- (2) **中止**，如很多不确定因素还不明朗，或人员变动，**暂时停下**；
- (3) **终止**，研发项目进行到**一定阶段**以及**确认失败**或者有足够理由可以判断该研发项目**无法继续进行**，或者已经证明该研发项目即使在将来得以完成也**严重缺乏市场价值**等，此时，一般情况下作出终止研发的决定。

### 3.3 研发项目的总结

#### （一）阶段性工作小结。

每季度由项目负责人对比项目立项计划书后向企业领导汇报项目**研发的进展**情况，季度小结应包括项目进度、费用及质量控制情况，研发的进度、阶段成果等方面。**科研管理部门**对照研发合同检查上述内容的进展情况，**与研发计划进行对比分析**，并向公司领导层汇报。如项目进展、研发内容、经费预算、人员等方面产生问题的，可进行相应的**调整**，有必要的可变更、暂停、终止项目。

#### （二）年度工作总结。

在季度小结的基础上，对**年度**产品开发工作的整体情况进行总结，**对比**计划任务书中的**年度工作目标**，**调整**研发计划进度等。

## 3.4 验收（结项）管理

项目完成后，一般需要验收，看是否按计划完成各项研究内容，是否达到预期的研发目标。验收一般分为**申请**、**评审**和**决定**三个步骤：

第一步：课题组提出验收**申请**。课题组撰写技术总结报告及相关**技术资料**，由财务部门进行财务决算并提交**决算报告**，一并提交公司有关部门并申请验收。

第二步：企业有关部门**组织评审**。公司有关部门组织**技术专家**、各部门有关**负责人**对课题组提交的资料和报告进行审核，判断课题成果是否达到课题可行性报告、合同文本或计划任务书约定的内容和确定的目标。

第三步：**形成总结报告**。企业**技术负责人**主持审议课题完成情况，如果完成预定研发任务，批准验收。如果没有达到验收要求，决定是否继续研发。

提炼、总结上述内容就是**加计扣除系统里要填写**的内容

- “该项目是否属于研发活动？”
- “项目研发目的意义”
- “项目研发主要内容”
- “项目研发主要过程”
- “解决的关键技术”
- “取得的主要成效”

形成的**文件**就是：

- “年度项目计划书” 或“立项报告”
- “经企业有权部门审议通过的年度项目立项决议书”
- “项目总结报告”
- “研发成果材料”





**01** 讲课目的

**02** 研发活动的概念和特征

**03** 研发项目管理

**04** 不适用加计扣除的行业和活动

**05** 企业研发预算备案政策



## 4.1 不适用的七类行业

财税〔2015〕119号文明确规定以下**七类行业**不适用税前加计扣除政策：

- ① 烟草制造业；
- ② 住宿和餐饮业；
- ③ 批发和零售业；
- ④ 房地产业；
- ⑤ 租赁和商务服务业；
- ⑥ 娱乐业；
- ⑦ 财政部和国家税务总局规定的其他行业。

## 4.2 不适用的七类活动

根据研发活动的定义，企业发生的以下**一般的知识性、技术性活动**不属于研发活动，不适用研发费用加计扣除优惠政策：

- ① 企业产品（服务）的**常规性**升级。
- ② 对某项科研成果的**直接应用**，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。
- ③ 企业在商品化后为顾客提供的**技术支持**活动。
- ④ 对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的**重复或简单**改变。
- ⑤ 市场**调查**研究、效率调查或**管理**研究。
- ⑥ 作为工业（服务）流程环节或**常规**的质量控制、测试分析、维修维护。
- ⑦ **社会科学、艺术或人文学**方面的研究。

### 4.3 其他不适用的活动

按照研发活动定义和经验判断，以下活动一般情况下不属于研发活动范畴，供企业作为参考：

- ① 没有明确**目标和导向**的企业活动；
- ② 企业产品、服务的**常规性升级**或对某项成熟技术、工艺的**直接应用**等；
- ③ 产品、服务、技术、材料或工艺流程等实际上已经确定，主要**目标**是制定产前计划，开发市场，或者使生产或控制系统稳定运行等；
- ④ 测试与标准化，指原料、元件、产品、工艺、土壤及大气等**国家标准的维护**、二级标准的制定以及**常规**测试和分析；
- ⑤ 社会科学、艺术或人文学等领域运用既定的**社会科学**方法、原则和模型去解决具体问题的常规项目。



**01** 讲课目的

**02** 研发活动的概念和特征

**03** 研发项目管理

**04** 不适用加计扣除的行业和活动

**05** 企业研发预算备案

## 5.1 研发项目备案时间

### 本年度备案时间：

2020年4月1日下发的《河南省科技厅 河南省财政厅关于开展2020年度企业研发投入预算备案工作的通知》：填写2020年度研发投入预算备案，系统开放填报时间为：

**4月1日8:00至4月30日17:30**

**未进行备案的企业不能申报下年度企业研究开发财政补助资金。**企业务必实事求是填写相关信息，不得随意编造、虚假陈列研发投入预算。备案系统登陆“**河南省企业研发信息管理系统**”（<http://qyyf.hnkjt.gov.cn>）

## 5.2 系统注册

进入“河南省企业研发费用加计扣除管理系统”系统登录页面：

# 河南省企业研发费用加计扣除管理系统

企业单位入口

管理部门入口

建议使用IE10及以上版本

## 5.2 系统注册

首先注册企业法人账户。企业已在“河南政务服务网”注册过法人账户的，可以使用已注册的法人账户登录。未申请过的则需重新注册账户。



统一身份认证平台账号登录

账密登录 CA登录

请输入用户名/手机号

请输入密码

[忘记密码?](#)

登录 注册

## 5.3 研发项目预算备案

填报内容：

研发费用预算管理制度

研发项目预算：项目名称、费用预算

The screenshot shows the user interface of the '河南省企业研发费用加计扣除管理系统' (Henan Province Enterprise Research and Development Expense Deduction Management System). The top navigation bar includes the system title and three main menu items: '研发预算制度备案' (Research Budget System Filing), '加计扣除申报' (Expense Deduction Declaration), and '研发财政补助申报' (Research Financial Subsidy Declaration). The left sidebar shows the user role '企业管理员' (Enterprise Administrator) and the current menu '企业研发预算及制度备案' (Enterprise Research Budget and System Filing), with sub-items for '填报须知' (Filing Notice), '备案申报' (Filing Declaration), and '历史数据' (Historical Data). The main content area displays the user's location as '河南' (Henan) and '有限公司' (Co., Ltd.), along with a greeting and the current reporting period: '2019-02-28 08:00:00---2019-04-02 17:30:00'. It also shows the current time as '2019年' and the last login time as '2019年'. The footer contains the text '河南省企业研发信息管理系统'.



## 5.4 申报 **备案文件留存备查**

(1) <<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**

(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。**

## 5.4 申报 **备案文件留存备查**

### (2) 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 国家税务总局公告2018年第23号

#### 企业所得税优惠政策事项办理办法（节选）：

第六条 企业享受优惠事项的，应当在完成年度汇算清缴后，将留存备查资料归集齐全并整理完成，以备税务机关核查。

第七条 企业同时享受多项优惠事项或者享受的优惠事项按照规定分项目进行核算的，应当按照优惠事项或者项目分别归集留存备查资料。

**第十条 企业留存备查资料应从企业享受优惠事项当年的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留10年。**

第十二条 企业享受优惠事项后，税务机关将适时开展后续管理。在后续管理时，企业应当根据税务机关管理服务的需要，按照规定的期限和方式提供留存备查资料，以证实享受优惠事项符合条件。



**谢谢大家. 敬请批评指正**

---