

每周税收动态

2022-12-13

Weekly Tax News

特别声明：本刊物观点仅供顾问客户单位参考，不作为缴纳税款的依据。如有问题，请及时与我们联系。

Publication 505
Cat. No. 10209H

Tax Withholding and Estimated

SCHEDULE D (Form 1040)

Department of the Treasury
Internal Revenue Service (99)

Name(s) shown on return

Capital Gains and Losses
▶ Attach to Form 1040 or Form 1040NR.
▶ Go to www.irs.gov/ScheduleD for instructions and the latest information.
▶ Use Form 8949 to list your transactions for lines 1b, 2, 3, 9b, 9, and 10.

Part I Short-Term Capital Gains and Losses—Generally Assets Held One Year or Less (see instructions)

See instructions for how to figure the amounts to enter on the lines below. This form may be easier to complete if you round off cents to whole dollars.

	(a) Proceeds (sales price)	(b) Cost (or other basis)	(c) Gain or loss (see instructions)
1a Totals for all short-term transactions reported on Form 1099-B for which basis was reported to the IRS and for which you have no adjustments (see instructions). However, if you choose to report all these transactions on Form 8949, leave this line blank and go to line 1b.			4
1b Totals for all transactions reported on Form(s) 8949 with Box A checked.			5
2 Totals for all transactions reported on Form(s) 8949 with Box B checked.			6
3 Totals for all transactions reported on Form(s) 8949 with Box C checked.			7
4 Short-term gain from Form 5252 and short-term gain (or loss) from Forms 4684, 6781, and 8824			
5 Net short-term gain (or loss) from partnerships, S corporations, estates, and trusts from Schedule(s) K-1			
6 Short-term capital loss carryover. Enter the amount, if any, from line 6 of your Capital Loss Carryover Form(s) 8949, Part II, line 2, column (g)			
7 Totals for all transactions reported on Form(s) 8949 with Box D checked.			

Capital Gains and Losses—Generally Assets Held More Than One Year (see instructions)

	(a) Proceeds (sales price)	(b) Cost (or other basis)	(c) Gain or loss (see instructions)
8 Totals for all long-term transactions reported on Form 1099-DIV for which basis was reported to the IRS and for which you have no adjustments (see instructions). However, if you choose to report all these transactions on Form 8949, leave this line blank and go to line 8b.			
8b Totals for all long-term transactions reported on Form(s) 8949 with Box E checked.			
9 Totals for all long-term transactions reported on Form(s) 8949 with Box F checked.			
10 Totals for all long-term transactions reported on Form(s) 8949 with Box G checked.			
11 Short-term gain from Form 5252 and short-term gain (or loss) from Forms 4684, 6781, and 8824			
12 Net short-term gain (or loss) from partnerships, S corporations, estates, and trusts from Schedule(s) K-1			
13 Short-term capital loss carryover. Enter the amount, if any, from line 6 of your Capital Loss Carryover Form(s) 8949, Part II, line 2, column (g)			
14 Totals for all long-term transactions reported on Form(s) 8949 with Box H checked.			

本周政策总览

本周无最新相关政策

本周新闻总览

1. [一文读懂：研发费用税前加计扣除归集范围（来源：国家税务总局）](#)
2. [最新《增值税法》（草案）立法进程将在本月进行审议（来源：中国人大网）](#)

一文读懂：研发费用税前加计扣除归集范围

发布日期：2022年12月08日

三部门近日联合发布《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)，明确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，税前加计扣除比例提高至 100%。

那么，企业享受优惠，如何归集研发费用，具体范围是哪些？帮您梳理好了，收藏学习↓

研发费用税前加计扣除归集范围

1. 人员人工费用。指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费。

(1) 直接从事研发活动人员包括研究人员、技术人员、辅助人员。研究人员是指主要从事研究开发项目的专业人员；技术人员是指具有工程技术、自然科学和生命科学中一个或一个以上领域的技术知识和经验，在研究人员指导下参与研发工作的人员；辅助人员是指参与研究开发活动的技工。外聘研发人员是指与本企业或劳务派遣企业签订劳务用工协议(合同)和临时聘用的研究人员、技术人员、辅助人员。

接受劳务派遣的企业按照协议(合同)约定支付给劳务派遣企业，且由劳务派遣企业实际支付给外聘研发人员的工资薪金等费用，属于外聘研发人员的劳务费用。

(2) 工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

(3) 直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，企业应对其人员活动情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

2. 直接投入费用。指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。

(1) 以经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的，企业应对其仪器设备使用情况做必要记录，并将其实际发生的租赁费按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

Tax

(2) 企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。产品销售与对应的材料费用发生在不同纳税年度且材料费用已计入研发费用的，可在销售当年以对应的材料费用发生额直接冲减当年的研发费用，不足冲减的，结转以后年度继续冲减。

3. 折旧费用。指用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

(1) 用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的，企业应对其仪器设备使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

(2) 企业用于研发活动的仪器、设备，符合税法规定且选择加速折旧优惠政策的，在享受研发费用税前加计扣除政策时，就税前扣除的折旧部分计算加计扣除。

4. 无形资产摊销费用。指用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

(1) 用于研发活动的无形资产，同时用于非研发活动的，企业应对其无形资产使用情况做必要记录，并将其实际发生的摊销费按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

(2) 用于研发活动的无形资产，符合税法规定且选择缩短摊销年限的，在享受研发费用税前加计扣除政策时，就税前扣除的摊销部分计算加计扣除。

5. 新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。指企业在新产品设计、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。

6. 其他相关费用。指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。

此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。企业在一个纳税年度内同时开展多项研发活动的，统一计算全部研发项目“其他相关费用”限额。

7. 其他事项

(1) 国家税务总局公告 2015 年第 97 号第三条所称“研发活动发生费用”是指委托方实际支付给受托方的费用。无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策，受托方均不得加计扣除。委托方

Tax

委托关联方开展研发活动的，受托方需向委托方提供研发过程中实际发生的研发项目费用支出明细情况。

企业委托境内的外部机构或个人进行研发活动发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并按规定计算加计扣除；委托境外（不包括境外个人）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，可按规定在企业所得税前加计扣除。

（2）企业共同合作开发的项目，由合作各方就自身实际承担的研发费用分别计算加计扣除。

（3）企业集团根据生产经营和科技开发的实际情况，对技术要求高、投资数额大，需要集中研发的项目，其实际发生的研发费用，可以按照权利和义务相一致、费用支出和收益分享相配比的原则，合理确定研发费用的分摊方法，在受益成员企业之间进行分摊，由相关成员企业分别计算加计扣除。

（4）企业取得的政府补助，会计处理时采用直接冲减研发费用方法且税务处理时未将其确认为应税收入的，应按冲减后的余额计算加计扣除金额。

（5）企业取得研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入，在计算确认收入当年的加计扣除研发费用时，应从已归集研发费用中扣减该特殊收入，不足扣减的，加计扣除研发费用按零计算。

（6）企业开展研发活动中实际发生的研发费用形成无形资产的，其资本化的时点与会计处理保持一致。

（7）失败的研发活动所发生的研发费用可享受税前加计扣除政策。

（8）企业应对研发费用和生产经营费用分别核算，准确、合理归集各项费用支出，对划分不清的，不得实行加计扣除。企业在一个纳税年度内进行多项研发活动的，应按照不同研发项目分别归集可加计扣除的研发费用。

Tax

最新《增值税法》（草案）立法进程将在本月进行审议

发布日期：2022年12月11日

十三届全国人大常委会第一百三十次委员长会议9日上午在北京人民大会堂举行，栗战书委员长主持。会议决定，十三届全国人大常委会第三十八次会议12月27日至30日在京举行。

委员长会议建议，十三届全国人大常委会第三十八次会议审议立法法修正草案、野生动物保护法修订草案、预备役人员法草案、公司法修订草案、反间谍法修订草案、青藏高原生态保护法草案；审议全国人大财政经济委员会关于提请审议企业破产法修订草案的议案、全国人大环境与资源保护委员会关于提请审议海洋环境保护法修订草案的议案、全国人大农业与农村委员会关于提请审议农村集体经济组织法草案的议案、全国人大社会建设委员会关于提请审议慈善法修订草案的议案；审议国务院关于提请审议增值税法草案的议案、关于提请审议金融稳定法草案的议案、关于提请审议外国国家豁免法草案的议案；审议最高人民法院关于提请审议民事诉讼法修正草案的议案、关于提请审议行政诉讼法修正草案的议案。

委员长会议建议，常委会第三十八次会议审议中央军事委员会关于提请审议批准人民解放军选举委员会人选的议案；审议委员长会议关于提请审议全国人大常委会关于召开第十四届全国人民代表大会第一次会议的决定草案的议案。

委员长会议建议，常委会第三十八次会议审议国务院关于提请审议批准《中华人民共和国和刚果共和国引渡条约》的议案、关于提请审议批准《中华人民共和国和亚美尼亚共和国引渡条约》的议案、关于提请审议批准《中华人民共和国和肯尼亚共和国引渡条约》的议案、关于提请审议批准《中华人民共和国和乌拉圭东岸共和国引渡条约》的议案、关于提请审议批准《〈关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约〉列入多氯萘等三种类持久性有机污染物修正案》和《〈关于持久性有机污染物的斯德哥尔摩公约〉列入短链氯化石蜡等三种类持久性有机污染物修正案》的议案；审议国务院关于就业工作情况的报告，关于深化非法入境、非法居留、非法就业外国人治理情况的报告，关于2021年度中央预算执行和其他财政收支审计查出问题整改情况的报告，关于财政社会保障资金分配和使用情况的报告。

委员长会议建议，常委会第三十八次会议审议全国人大常委会执法检查组关于检查长江保护法实施情况的报告；审议国务院关于“证照分离”改革涉及暂时调整适用法律有关情况的中期报告；审议全国人大宪法和法律委员会、农业与农村委员会分别提出的关于十三届全国人大五次会议主席团交付

Tax

审议的代表提出的议案审议结果的报告；分别听取全国人大常委会办公厅、工业和信息化部关于十三届全国人大五次会议代表建议、批评和意见办理情况的报告；审议全国人大常委会法制工作委员会关于十三届全国人大以来暨 2022 年备案审查工作情况的报告；审议全国人大常委会代表资格审查委员会关于个别代表的代表资格的报告；审议有关任免案等。

委员长会议审议并原则通过了全国人大常委会 2023 年度工作要点和立法、监督、代表工作计划，审议并原则通过了新修订的全国人大常委会委员长会议组成人员贯彻落实中央八项规定和实施细则的办法、关于建立高质量办理代表议案建议宣传表扬鼓励工作机制的实施意见。

委员长会议上，全国人大常委会秘书长杨振武就常委会第三十八次会议议程草案和日程安排等作了汇报。全国人大常委会有关副秘书长，全国人大有关专门委员会负责人、常委会有关工作委员会负责人就常委会第三十八次会议议题等作了汇报。

全国人大常委会副委员长张春贤、沈跃跃、吉炳轩、万鄂湘、陈竺、王东明、白玛赤林、丁仲礼、郝明金、蔡达峰、武维华出席会议。

Tax



- **永大会计师事务所**
YOUNDAX CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
- **永大税务师事务所**
YOUNDAX CERTIFIED TAX AGENTS
- **永大资产评估有限公司**
YOUNDAX ASSETS APPRAISAL CO., LTD.



地址 Address

北京市丰台区海鹰路6号院20号楼



电话 Tel

4006-900-114



传真 Fax

010-82253909



网站 Website

<http://www.yongdatax.com>



电邮 Email

yongda@yongdatax.com