

北京市朝阳区研发费用加计扣除税收优惠政策执行现状、存在问题及建议

■ 曹 群

(上接11月25日第10版)
四、研发费加计扣除政策执行过程中体现的主要问题

1、税法上未对如何区分费用化和资本化做出明确规定,企业在研发费用资本化的标准不一致,参加调查的企业所研发的项目基本上都不符合形成无形资产的条件。研发费用的归集难点在于费用化或资本化,按照企业会计准则,自行研究开发的无形资产,开发阶段费用满足5个要求才能够资本化。1-4条要求都不是明确量化条件,主观意向较强,需要研发部门和财务人员的充分沟通,判断。按照企业会计准则,费用化支出不可转入资本化支出,因此在费用归集时,如果立项书比较明确为设备的研制或专有技术研制,相关研发阶段费用归集为资本化,如果项目最后结题未形成专利成果,再将相关费用转入费用化支出,期末转入管理费用-研发支出,但这样一来,便给了企业调控利润的空间,同时也不符合税法当期费用当期扣除的原则。从我局走访的企业就反映,有的企业发生的以前年度已经资本化的研发费用由于种种原因当期转为费用化支出,其上级审计部门未能允许其税前扣除,更没有享受加计扣除的优惠政策。

另外,税法规定无论是企业发生的研究阶段费用支出还是开发阶段费用支出均可享受优惠政策,未形成无形资产计入当期损益的,按照规定据实扣除的基础上,再按照研究开发费用的50%加计扣除;对于形成无形资产的,按照

无形资产成本的150%摊销。这两种处理方法企业最终享受的优惠总额相同,但每年的税前纳税调减金额存在时间性差异。目前许多企业出于税收筹划的考虑,不管是研究费用还是开发费用,统一计入管理费用中的技术开发费用项下,并在当年一次性按费用的150%进行扣除,而不是按开发阶段和研究阶段进行区分。从企业发生的研究阶段费用和开发阶段费用分析来看,开发阶段费用占的比重较大,特别是原材料的试用,用于中间试验和产品试制的模具(模具的价值比重高)、样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费等费用。这里许多费用应该形成无形资产,按照规定应按形成无形资产成本的150%摊销。如果该无形资产摊销期限10年,每年可摊销的仅为15%,大大影响了企业最终形成无形资产的热情。

2、对资本化的研发费用,税法的相关规定没有像费用化研发费用一样在归集表中进行归集,总局2008年出台的116号文件中也未明确资本化的研发费在进行加计摊销时如何提交资料,如何进行管理。从我局的实际历年受理的情况看,仅是对费用化的研发费用进行备案管理,现行的业务流程中关于研发费加计扣除的备案事项中也有相应的文书和流程。因此我局对形成无形资产的加计摊销尚未有备案的情形。

3、116号文件列举的8类享受研发费加计扣除的范围较为概念化,并不是十分具体,企业归集科研部门发生的日常费用,包括:办公费、通讯费、差旅费、交通费及发生的其他费用等按目前政策的把握是不可以加计扣除的,

但116文件并没有明确,希望有关部门明确列举出研部门发生的日常费用不能享受加计的范围。从与10家企业的沟通中了解到,有多家企业提出在项目形成产品概念阶段、制定开发方案和计划阶段、产品开发阶段、产品开发阶段、产品验证过程中都存在与项目相关的差旅费用、交通费和住宿费用的发生,特别是随着此笔差旅费的费用越来越高,研发费用加计扣除政策应考虑增加此费用的扣除范围。

4、部分研发企业项目管理仍不规范,材料收集和费用归集尚有困难。企业在申报享受研发费用加计扣除政策最主要的困难之一就是研发费用归集不准确。研发费用的归集工作通常由财务部门负责,相对于对科技活动并不熟悉,对研发活动界定不清,在研发费用归集过程中容易出错,通过调研,企业对研发费用归集出错主要体现在两个方面:一是超范围归集,超出了116号文件规定的八项研发费用范围,如研发中心的建筑物的折旧,差旅费、开发人员五险一金等;二是研发费用归集错误,由于共同费用的界定的分摊缺乏明确规定,存在较大的主观因素,将非研发项目与研发项目、多个研发项目之间共同费用混淆或没有合理分摊。如固定资产和无形资产既用于立项的研发项目又用于非研发立项的项目,其折旧和摊销全额进行了加计扣除。

五、促进研发费加计扣除政策有效落实的建议

1、进一步加大政策宣传和培训力度。一方面,科技部门与税务部门之间要加强合作,通过各种媒体对政策进行宣传,将相关税收政

策向各部门、企业、社会各界宣传到位;另一方面,要对企业开展深入的调研,了解企业政策执行的详细情况,针对性地对企业开展税收优惠政策的讲解和培训,特别是包括研发活动的界定、研发费用的归集、项目管理的规范等各个方面。通过加大宣传和培训力度,引导更多符合政策条件的企业都申请并享受加计扣除政策,提高政策执行效率和效果。

2、进一步规范相关税法制度和完善业务流程。在政策执行过程中,仅仅依靠一个116号文件是不够的,一些政策问题需进一步明确和调整,统一口径,规范执法。

首先,既然研发费用的费用化与资本化界线难以明确,且由于享受政策的确存在时间性差异而造成企业不愿形成无形资产的现实,何不取消资本化的研发费用加计摊销的政策,取而代之的是无论研发费是否资本化,都按照费用化的研发费当期享受150%加计扣除呢?笔者认为这样处理有以下几个优势:

- (1)避免了研发费用的费用化与资本化难以界定的问题;
- (2)让企业研发的行为当期就享受优惠政策,不必等到形成无形资产后以10年加计摊销的形式享受政策,这样,既提高了企业研发的积极性也更好地起到了减税的目的;
- (3)更好地鼓励企业最终形成无形资产,申请知识产权,增强企业核心竞争力;
- (4)符合税法和会计准则的区分费用化和资本化的原则。由于加计扣除政策是一项优惠政策,是在原有费用扣除基础上加计50%扣除,并不影响企业正常的账务处理,资本化的无形

资产仍在不少于10年内进行摊销;

(5)减轻基层税务机关的工作量和工作难度,不必再备案和监控10年的无形资产加计摊销。

其次,增加研发费加计扣除的相应文书,特别是资本化的研发费用,也应该制定相应的归集表(116号文件中归集表不归集已计入无形资产成本的费用),以便归集当期发生的资本化费用。

最后,完善研发费加计扣除的备案流程,将资本化的研发费用备案纳入到我市的减免税备案管理体系中。

3、进一步扩大研发费加计扣除的范围。既然国家出台研发费加计扣除税收优惠政策的出发点,是鼓励企业自主创新的热情,促进其对新产品、新技术、新工艺研发的投入,有效的提高企业核心竞争力,那么企业实际发生的、能够正确归集的研发费用按理都应该可以享受加计扣除政策。随着企业研发活动步伐的加快,更多的企业参与到其中,但通过与其交流,企业往往表示政策不解渴,实际发生的金额不少的研发费用享受不了政策。随着相关费用越来越高,企业纷纷表示希望进一步放宽研发费用加计扣除的范围。另外,财政部、税务总局出台的财税[2013]13号《关于中关村东湖张江国家自主创新示范区和合芜蚌自主创新综合试验区有关研究开发费用加计扣除试点政策的通知》,实际上也是扩大了研发费加计扣除的范围,那么从公平税负的角度考虑也应该放宽研发费加计扣除的范围,而不限于116号文件中所列示的8项范围。
(全文完)

“红威名厨”发布招牌菜谱 澳洲红肉谱写中餐新潮

本报讯 近日,澳洲肉类及畜牧业协会(MLA)携手10位中国本土“红威名厨”,在京正式发布针对澳大利亚牛羊肉食材特点创作的“红威名厨招牌菜谱”。10位经过澳洲肉类及畜牧业协会培训的红威名厨,在书中联袂献艺,将澳大利亚鲜美食材与中式烹饪手法共冶一炉,奉献出一场中西合璧的“饕餮盛宴”。澳大利亚驻华使馆公使韩家思(Justin Hayhurst)、澳洲肉类及畜牧业协会东南亚及大中华区区域经理安德鲁·辛普森(Andrew Simpson)及中国区总经理唐雪虹亲临菜谱书发布现场,为名厨颁发招牌菜谱书并与到场嘉宾共同分享、展望澳洲肉类及畜牧业发展现状与未来。

澳大利亚是国际公认的安全牛羊肉出口国。其优越的自然环境与严格食品安全标准,保障了当地牛羊肉的天然健康与营养美味。作为生产商的组织,澳洲肉类及畜牧业协会与澳大利亚政府共同合作,促进澳大利亚的红肉和畜牧产业实现盈利和可持续发展。“红威名厨”项目起源于马来西亚和新加坡,于2012年在中国正式启动,旨在推广澳大利亚牛羊肉在现代中餐中的应用,促进中澳双方饮食文化交流共进。自2012年起,在澳洲肉类及畜牧业协会的支持下,来自京津各大餐厅及五星级酒店的10余位中国厨师参加了一系列培训课程,系统学习并掌握了澳大利亚红肉的分切经验和加工技巧。最后,共有10位厨艺大师荣获“红威名厨”称号。

到场的红威名厨中,北京人民大会堂厨师长徐龙表示:“澳大利亚牛羊肉安全、鲜嫩、健康,脂肪含量比较低,不同部位的食材有不同的特质,可以满足烹饪的多种可能性,是我非常喜欢的烹饪食材。红威名厨这个项目也帮助我们拓宽了视野,学习用创新的手法呈现澳洲牛羊肉,激励了我们作为中餐厨师进一步探索和创造全新的菜式风格。”

“很荣幸能与这些中国的厨艺大师携手合作,这10位红威名厨通过细心钻研与学习澳大利亚牛羊肉特质,并结合自身的中餐造诣,创作出了具有东西方特色的美味菜肴。我相信,这将为中国消费者享用澳洲美味牛羊肉提供极佳的烹饪参考。”澳洲肉类及畜牧业协会中国区总经理唐雪虹如是说。
(徐 森)

广汽菲亚特携天猫乐享“双12”多重豪礼

本报讯 凭借11月11日当天13时31分总交易额突破362亿元大关,天猫“双11”购物狂欢节再次创造了电商销售奇迹,同时日渐成熟的汽车电商也交出让人满意的答卷。

作为天猫平台后起之秀的广汽菲亚特,在广州车展上发布2015款Viaggio菲翔,并同步在天猫旗舰店推出“双12”优惠活动。凡在11月20日00:00至12月20日24:00期间,购车即享“定金翻10倍,限时限量抢”、“你购物,我买单”、“1元秒杀赢大奖”、“你试驾,我送礼”等多重豪礼。

这些豪礼包括:第一,在活动期间每天11点准时开抢,限量30名,只要拍下2015款Viaggio菲翔定金200元,在12月31日前至4S经销商店完成购车手续,即可抵车款2000元;第二,在活动期间拍下2014款Viaggio菲翔、Ottimo致悦定金并成功支付,且在12月31日前至4S经销商店完成购车手续,即可获得1000元天猫购物补贴;第三,在活动期间下定的客户即有机会参加每周一10点准时开抢的秒杀活动;第四,只需在天猫旗舰店拍下1元试驾链接并备注好试驾4S店,在12月20日前到店试驾,给予五星好评并与试驾车合影,将截图发送给店铺在线客服即可获得50元天猫点券。

本次“双12”活动更迎来了最新家族成员——意式格调动感轿车2015年款Viaggio菲翔,从家族式外观造型设计、全新动力和版本组合、丰富个性内饰、配置等级提升、产品细节优化等五大方面进行了全新升级。
(孙焕玲)

360凭借核心安全专利再次蝉联中国专利奖

本报讯 日前,第十六届“中国专利奖”的最终评审结果进行公示,360核心安

全专利《一种基于云的样本数据库动态维护方法》获中国专利优秀奖殊荣。

中国专利奖是我国政府部门针对专利领域设立的唯一国家级政府奖项,也是专利行业的最高奖项,评选范围涵盖各行各业。

360本次获奖的专利正是基于“云主动防御”、“样本分析”、“白名单”等前沿领域研究的技术成果,通过该专利技术可实现云端病毒库的“自学习、自进化”能力,无需频繁升级特征库就能免疫99%以上的加壳和变种病毒,对病毒查杀更加精准和高效,在全球范围内属于首创。

据悉,此技术已应用于互联网安全领域,该专利的技术成果发布和应用之后,众多国内外安全软件公司都陆续推出了相近的云查杀或云主防技术,引领了行业的发展,共同推动了国内终端用户系统的安全,而且在国家安全、企业安全、个人安全这三方面起到了支撑的作用,不仅保障了用户最基础的安全需求,而且维护国家的网络安全。

360已经连续两年年专利申请量过千件,在互联网安全领域专利布局数量国内居首,今年再度被评为首届中关村知识产权领军企业。360以核心安全专利参加本次中国专利奖评选,并且连续两年脱颖而出。
(海 青)

台达出席陕西高校云服务建设调研座谈会

本报讯 近日,由陕西省教育厅主办的2014年陕西省教育厅高校云服务建设调研座谈会举行,台达受邀在本次座谈会上向与会者介绍了最新的台达教育行业数据中心解决方案,并分享诸多高校的成功案例。

座谈会期间,各高校信息化技术部门的老师介绍了自己学校在云计算服务建设方面所做出的努力和成果。来自中达电通的技术专家在报告中指出:“云计算

改变着上层的应用模式,也改变着底层的数据中心结构。在云数据中心内部,IT设备的高密部署,虚拟化带来的动态负载问题,给供电、制冷带来一系列的挑战,追求高性能、低功耗的云计算时代数据中心必须首先解决的两个问题。”针对高校数据中心面临的高密度应用,作为全球电源管理及散热方案的领导厂商,台达提供了完善且绿色节能的一体化数据中心解决方案,为高校数据中心用户解决从电源配置到制冷系统以及机房能源监控的全部需求,目前已为南京大学、沈阳大学、湖南师范大学、浙江大学医学院、台湾联合大学等数十所大学成功打造了可靠、节能、绿色的现代化数据中心。其中,台湾联合大学采用台达数据中心解决方案打造的数据中心机房,以年平均PUE值1.6为目标,大幅超越台湾教育机构针对部分公办大学量测的PUE平均值2.99,成为台湾高等教育系统中典型绿色机房的标杆。
(刘一冰)

第二届唐王大白菜推介会在京举行

本报讯 近日,由山东省济南市历城

区唐王白菜产业协会、山东悦心农业科技有限公司、北京传城投资管理有限公司三方携手举办的“品阅·传承”唐王大白菜推介会在北京召开。

此次活动以“品唐王大白菜享品质好生活”为主题,开展“创意白菜概念秀、名厨白菜宴”等展示活动,主要目的就是以菜为媒,广会宾朋,打响品牌,让更多的群众转变发展观念、依靠科技进步、发展高效产品,让更多的市民用最短的时间、最快的捷径吃上“唐王小根”这一品牌白菜。推介会上,济南市历城区唐王白菜产业协会、山东悦心农业科技有限公司、北京传城(北京)投资管理有限公司三方签署合作协议。

据了解,“百菜唯有白菜美、唐王白菜美之最”,唐王大白菜在唐王镇至今已有500多年的种植历史,凭其高产耐贮、味美质佳等特点被誉为“济南四美蔬”之一。2006年,唐王大白菜被国家农业部认证为无公害农产品;2009年,唐王大白菜被国家农业部认证为地理标志农产品;2010年,唐王道口大白菜在国家工商总局注册了地理标志证明商标;2013年1月,被评为济南市区域公共品牌。
(江 南)



工商总局关于发布《网络交易平台合同格式条款规范指引》的公告

第四章 附 则

第十八条 本规范指引所称网络交易平台是指第三方交易平台,即在网络商品交易活动中为交易双方或者多方提供网页空间、虚拟经营场所、交易规则、交易撮合、信息发布等服务,供交易双方或者多方独立开展交易活动的信息网络系统。

第十九条 网络商品经营者,通过互联网(含移动互联网),以数据电文为载

体,采用格式条款与消费者订立合同的,参照适用本规范指引。

第二十条 本指引由国家工商行政管理总局负责解释。

第二十一条 国家工商行政管理总局将根据网络经济发展情况,适时发布相关领域合同格式条款规范指引。

第二十二条 本规范指引自发布之日起实施。

北京市工商局朝阳分局协办

中国冶金报

邮发代号: 1-32
定 价: 163.92元 / 年
全国各地邮局订阅
订阅电话: 010-64441858
广告热线: 010-64433771
新闻热线: 010-64419705

权威诠释

中国钢铁新闻网

WWW.CSTEELNEWS.COM

官方 微信



《冶金经济参考》电子版定价: 1200元 / 年
《国际钢铁情报》定价: 3000元 / 年
《中国冶金报》电子版 定价: 500元 / 年

定 价: 660元 / 年
订阅电话: 010-64441857

《冶金经济参考》电子版定价: 1200元 / 年
《钢铁新闻与市场评论》电子版定价: 500元 / 年
《铁研百年度报告(2015)》6000元 / 年

专利拍卖招商公告

受专利权人委托,北京金捷宝成国际拍卖有限公司将对下述专利(申请)权进行拍卖,欢迎报名参与竞买。详情可查阅该公司网站 www.jcbcpm.com,或致电 010-57110083索取详细资料。

1.一种汉语通用口呼式计算机(201310646564.8)
计算机是当代伟大的发明之一,但现有计算机不能为所有层次的人们通同使用,安南指出计算机造成的数字鸿沟对人类十分危险,故欲克服信息获取上的不公平,就要更新现有的计算机。本发明提供的技术方案,将实现上述目标,促进计算机换代。

2.自动定心油缸(ZL201420127134.5)
本专利代替了传统的孔定位方式,采用自动定心油缸,对孔的精度要求降低,可为自由公差。销轴式定位,一个销轴只能针对一个精密孔,然而一个定心缸可兼容多个孔。其特点是定位孔径范围大、定位精度高、兼容性高、使用寿命长、加工制作简单。

3.一种双悬挂台肩石油钻杆(ZL201420079164.3)

本专利结构简单,易实施,能够满足各种井型的施工要求,可改善石油钻井井口作业条件,实现井口作业机械化自动化,降低作业者的劳动强度、钻井作业成本,提高井口作业的效率 and 安全性以及经济效益,普遍推广使用。应具有广阔的市场前景。

4.一种机动坐卡(ZL201420079163.9)
本实用新型提供一种机动坐卡,其结构简单,坐卡头更换方便,承载能力强,安全可靠。机动坐卡采用气控操作,完全省去人工体力操作,可降低劳动强度,提高工作效率,实现钻井提下钻作业机械化,满足石油钻井在现场的需要。

5.空气净化加氧加湿植物箱(ZL201420224960.1)
专利产品与植物的配合,使其具有空气净化、增氧、加湿调节周围环境的功能。不但在无法开窗换气的雾霾天气及采光不好的天气持续使植物进行光合作用排出氧气,而且使培养植物变得安全、时尚,能够更好地融入家居、办公及公共场所。