

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

第 11 讲

研发费用加计扣除：最该被老板盯上的减税杠杆

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 11 章「研发费用加计扣除：最该被老板盯上的减税杠杆」

视频时长：约 6 分钟 | 课件页数：10 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

一、开讲钩子

钩子：花 100 万研发，税前按 200 万扣

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

二、分节讲义

二、现行口径：全行业 100%，无形资产 200% 摊销（约 4 分钟）

- 政策一步步放宽：比例从 50% 提到 75%、再到制造业 100%，最后全行业均按 100% 加计，是这几年连续动作的结果。您只要记住现行一句：除负面清单行业外，企业研发费用按 100% 加计扣除；形成无形资产的，按成本 200% 摊销。另有一个更高的例外别漏——集成电路企业和工业母机企业，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间按 120% 加计扣除，无形资产按成本 220% 摊销。
- 关键认知：这是「普惠」，不是只给高新企业。只要您有真实的研发活动、合规归集，一般企业也能加计。很多老板以为「得是高新才够格」，钱就这么白丢了。高新是另一码事，加计是普惠，别混。法源：《企业所得税法》第 30 条及实施条例；财税〔2015〕119 号（含研发活动定义与不适用行业）；现行比例依据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

三、什么活动才算「研发」能加计（约 3 分钟）

- 研发活动定义分三层：一是为了获得科学与技术新知识，或创造性运用新知识；二是为了实质性改进技术、产品（服务）、工艺；三是持续进行、有明确目标的系统性活动。说人话：您为「创新、改进」做的系统性探索，才叫研发。
- 所以归集是硬功夫——六类费用怎么归、备查材料怎么备、委外研发有什么单独口径，书里都列了。核心是「第一天建账」：研发人员工资、直接投入、折旧、无形资产摊销、其他相关费用，逐项留证。等到申报才想补，凭证早散了，加计就落不了地。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、和第 8 章小型微利怎么一起用足（约 3 分钟）

- 第 8 章讲小型微利优惠，本章讲研发加计，两者都是企业所得税优惠，但一个管税率、一个管扣除基数，根本不是一回事。如果您的公司既符合小型微利、又真有研发，这两项应当一起用足。

- 给老板一句落地话：研发这道杠杆，老板要亲自盯，因为它最容易被「没建账」拖垮。您不用会算，但要问会计三句——「研发账单独建了吗？费用归集规范吗？加计算了吗？」三句都答得上，这笔钱才落袋。

来源：课件PPT与逐字稿对应节

四、这一讲记三句话

1. 研发加计=花 100 万税前按 200 万扣；现行全行业 100%（公告 2023 年第 7 号），无形资产 200% 摊销，普惠非高新专属。
2. 真实研发活动才加计，定义三层：获新知、实改进、系统性；第一天建账，凭证散了就落不了地。
3. 与小型微利可叠加用足，一个管税率、一个管扣除基数。

六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 11 讲讲的「现行口径：全行业 100%，无形资产 200% 摊销」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「什么活动才算「研发」能加计」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

参考答案

1. 研发加计=花 100 万税前按 200 万扣；现行全行业 100%（公告 2023 年第 7 号），无形资产 200% 摊销，普惠非高新专属。
2. 真实研发活动才加计，定义三层：获新知、实改进、系统性；第一天建账，凭证散了就落不了地。
3. 与小型微利可叠加用足，一个管税率、一个管扣除基数。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

合规提示：本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

著作权：本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。