实务指南 · 操作手册 · PRACTICAL GUIDE

加计扣除申报流程、备查资料清单、常见风险自查表

100% 与 120% 怎么用、什么时候报、备查什么、哪些红线不能碰。

一半科技 YIBANTECH

研发费用管理系统 RDCMS · 2026 年 11 月

一、政策要点

- **制造业 / 科技型中小企业**：研发费用加计扣除比例 **100%**；
- **集成电路 / 工业母机企业**：部分费用可 **120%** 加计；
- 负面清单行业（烟草、住宿餐饮、批发零售、房地产、租赁商务服务、娱乐业等）**不得**享受；
- 资本化部分按无形资产成本的 200%（或 220%）在税前摊销。

二、申报流程

- **预缴申报**：可选择在 7 月或 10 月预缴时享受（按上半年/前三季度研发费用）；
- **汇缴申报**：年度汇算清缴（次年 5 月 31 日前）统一归集、统一享受；
- 采取**「真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查」**方式，无需事前审批。

> 建议：季度预缴先就部分费用享受，汇缴再据实调整，避免后期大幅补退。

三、备查资料清单

#	资料	要点
1	研发项目立项文件	立项决议、项目计划书
2	研发机构与人员	研发部门设置、科技人员名单
3	研发费用辅助账	分项目辅助账及汇总表
4	集中研发协议	集团分摊协议及决议
5	委托研发合同	含科技部门登记编号
6	成果与鉴定	知识产权、检测/鉴定意见

四、常见风险自查表

- [ ] 是否将负面清单行业收入混入可加计范围?
- [ ] 人员人工是否含非研发岗（行政、生产）?
- [ ] 其他费用是否超过可加计总额的 10% 限额?
- [ ] 委托研发是否取得登记编号、是否按 80% 计入?
- [ ] 不同口径（加计/高新/会计）数据是否打架?
- [ ] 备查资料是否「四单一致」、可随时调阅?

本资料由一半科技（苏州）有限公司整理，仅供研发费用管理学习参考。文中口径以最新财税政策与高新认定办法为准，具体执行请咨询专业机构。