

研发费用加计扣除 预缴申报指引



手把手教你
如何在预缴申报企业所得税时
享受研发费用加计扣除

1

登录“安徽省电子税务局”——“我要办税” ——“税费申报及缴纳”。





再进入“中国人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A）类，2021版”。



中华人民共和国
A200000企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属时间：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称： 跨省总机构行政区划： 金额单位：人民币元（列至角分）

预缴方式 ☒ 按照实际利润额预缴 ☐ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 ☐ 按照税务机关确定的其他方法预缴

企业类型 ☒ 一般企业 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业总机构 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

优惠及附报事项有关信息

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	83	81	81	81	81	0			68
资产总额（万元）	57265.00	56554.00	56554.00	547233.00	547233.00	0.00			210806.50
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否				小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否			

附报事项名称

事项	金额或选项
事项1 <input type="checkbox"/> 支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除（本年累计，元）	0.00
事项2 <input type="checkbox"/> 扶贫捐赠支出全额扣除（本年累计，元）	0.00
事项3 <input type="checkbox"/> 软件集成电路企业优惠政策适用类型	<input type="checkbox"/> 原政策 <input type="checkbox"/> 新政策

预缴税款计算

	本年累计
1 营业收入	0.00
2 营业成本	
3 利润总额	
4 加：特定业务计算的应纳税所得额	
5 减：不征税收入	
6 减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）	
7 减：免税收入、减计收入、 加计扣除 （7.1+7.2+.....） 进入填写界面	0.00
8 减：所得减免（8.1+8.2+.....） 进入填写界面	0.00
9 减：弥补以前年度亏损	0.00

点击进入申报表，页面跳转至申报表界面，点击第7栏次“减：免税收入、减计收入、加计扣除”后方的“进入填写界面”。

摊销（扣除）调减额（填写A201020）

减：收入、**加计扣除**（7.1+7.2+.....）[进入填写界面](#)

页面跳转至“免税、减税收入、加计扣除类优惠项目”页面，选择加计扣除相应优惠事项的代码。

国家限制或禁止行业 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		小型微利企业 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
附报事项名称			金额或选项
事项1	<input type="checkbox"/> 支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除（本年累计，元）		0.00

免税、减税收入、加计扣除类优惠项目

	代码	优惠事项	本年累计金额
<input type="checkbox"/>	MSSR040	投资者从证券投资基金分配中取得的...	
<input type="checkbox"/>	MSSR050	取得的地方政府债券利息收入免征企...	
<input type="checkbox"/>		其他：免税收入类未列明优惠	
<input type="checkbox"/>	JJKC011	企业开发新技术、新产品、新工艺发...	
<input checked="" type="checkbox"/>	JJKC012	企业开发新技术、新产品、新工艺发...	125,896.00
<input type="checkbox"/>	JJKC021	企业为获得创新性、创意性、突破性...	
<input type="checkbox"/>	JJKC022	企业为获得创新性、创意性、突破性...	
<input type="checkbox"/>	JJSR010	取得铁路债券利息收入减半征收企业...	
<input type="checkbox"/>	JJSR020	取得的社区家庭服务收入在计算应纳...	
<input type="checkbox"/>	JJSR030	综合利用资源生产产品取得的收入在...	
<input type="checkbox"/>		其他：减计收入类未列明优惠	

保存

关闭

进入“免税、减计收入、加计扣除类型选项表”填写加计扣除金额

100%加计和75%加计为互斥选项，不能同时选择。在填写了数据的情况下无法取消勾选，如需取消勾选，则先把数据改为“0”后，再取消勾选。

如企业为制造型企业

2022年前三季度企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用为10万元
（假定该10万元符合研发费用加计扣除条件），未形成无形资产计入当期损益，按照实际发生额的100%在税前加计扣除，10月份预缴申报时可享受加计扣除10万元，在相应栏次填写结束后点击确定。

免税、减计收入、加计扣除类型选项表					
6	<input type="checkbox"/>	MSSR025	入	永续债利息收入免征企业所得税	0.00
7	<input type="checkbox"/>	MSSR030		符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税	0.00
8	<input type="checkbox"/>	MSSR040		投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00
9	<input type="checkbox"/>	MSSR050		取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00
10	<input type="checkbox"/>	MSSRQT		免税收入其他	0.00
11	<input type="checkbox"/>	JJSR010	减计收入	取得铁路债券利息收入减半征收企业所得税	0.00
12	<input type="checkbox"/>	JJSR020		取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
13	<input type="checkbox"/>	JJSR030		综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
14	<input type="checkbox"/>	JJSRQT		减计收入其他	0.00
15	<input checked="" type="checkbox"/>	JJKC011		企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（制造业按100%加计扣除）	100,000.00
16	<input type="checkbox"/>	JJKC012	加计扣除	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（非制造业按75%加计扣除）	0.00
17	<input type="checkbox"/>	JJKC021		企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动发生的相关费用加计扣除（制造业按100%加计扣除）	0.00
18	<input type="checkbox"/>	JJKC022		企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动发生的相关费用加计扣除（非制造业按75%加计扣除）	0.00

确定

如企业为非制造型企业

2022年前三季度企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用为10万元（假定该10万元符合研发费用加计扣除条件），未形成无形资产计入当期损益，按照实际发生额的75%在税前加计扣除，10月份预缴申报时可享受加计扣除7.5万元，在相应栏次填写结束后点击确定。

免税、减计收入、加计扣除类型选项表					
6	<input type="checkbox"/>	MSSR025	入	永续债利息收入免征企业所得税	0.00
7	<input type="checkbox"/>	MSSR030		符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税	0.00
8	<input type="checkbox"/>	MSSR040		投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00
9	<input type="checkbox"/>	MSSR050		取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00
10	<input type="checkbox"/>	MSSRQT		免税收入其他	0.00
11	<input type="checkbox"/>	JJSR010	减计收入	取得铁路债券利息收入减半征收企业所得税	0.00
12	<input type="checkbox"/>	JJSR020		取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
13	<input type="checkbox"/>	JJSR030		综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
14	<input type="checkbox"/>	JJSRQT		减计收入其他	0.00
15	<input type="checkbox"/>	JJKC011	加计扣除	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（制造业按100%加计扣除）	0.00
16	<input checked="" type="checkbox"/>	JJKC012		企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（非制造业按75%加计扣除）	75,000.00
17	<input type="checkbox"/>	JJKC021		企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动发生的相关费用加计扣除（制造业按100%加计扣除）	0.00
18	<input type="checkbox"/>	JJKC022		企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动发生的相关费用加计扣除（非制造业按75%加计扣除）	0.00

确定

填完页面跳转至企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类），
核对报表中增加的研发费用加计扣除金额。

从业人数	83	81	81	81	81	0		68
资产总额（万元）	57265.00	56554.00	56554.00	547233.00	547233.00	0.00		210806.50
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否				小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		
附报事项名称							金额或选项	
事项1	<input type="checkbox"/> 支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除（本年累计，元）						0.00	
事项2	<input type="checkbox"/> 扶贫捐赠支出全额扣除（本年累计，元）						0.00	
事项3	<input type="checkbox"/> 软件集成电路企业优惠政策适用类型						<input type="checkbox"/> 原政策 <input type="checkbox"/> 新政策	
预缴税款计算							本年累计	
1	营业收入						0.00	
2	营业成本						0.00	
3	利润总额						0.00	
4	加：特定业务计算的应纳税所得额						0.00	
5	减：不征税收入						0.00	
6	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）						0.00	
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除（7.1+7.2+……） 进入填写界面						125896.00	
7.1	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（非制造业按75%加计扣除）						125896.00	
8	减：所得减免（8.1+8.2+……） 进入填写界面						0.00	
9	减：弥补以前年度亏损						0.00	
10	实际利润额（3+4-5-6-7-8-9）\按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额						-125896.00	
11	税率（25%）						25%	
12	应纳所得税额（10×11）						0.00	



科技型中小企业的研发费用加计扣除 自2022年1月1日起，加计100%



关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告

财政部 税务总局 科技部公告2022年第16号

为进一步支持科技创新，鼓励科技型中小企业加大研发投入，现就提高科技型中小企业研究开发费用（以下简称研发费用）税前加计扣除比例有关问题公告如下：

一、科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。



检查报表是否填写完整，
点击“申报”即可。

取财报数据

操作规程

财务数据导入

暂存

保存

申报

异地预缴税款查询

查看PDF

附送资料

重置

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属期 2021-07-01 至 2021-09-30

纳税人识别号（统一社会信用代码）： 金额单位：人民币元（列至角分）

纳税人名称：

预缴方式	<input checked="" type="radio"/> 按照实际利润额预缴	<input type="radio"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴	<input type="radio"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴
企业类型	<input checked="" type="radio"/> 一般企业	<input type="radio"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构	<input type="radio"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构
跨省总机构行政区划	提示：总机构在外省的分支机构申报时，请先选择跨省总机构行政区划		

优惠及附报事项有关信息

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	

温馨提示

- 企业享受研发费用加计扣除政策采取“**真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查**”的办理方式。
- 《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2021年第28号）发布了2021版研发支出辅助账样式。企业按照研发项目设置辅助账时，可以**自主选择使用2015版**研发支出辅助账样式，**或者2021版**研发支出辅助账样式，也可以参照上述样式**自行设计**研发支出辅助账样式。企业自行设计的研发费用支出辅助账样式，应当包括2021版研发支出辅助账样式所列数据项，且逻辑关系一致，能准确归集允许加计扣除的研发费用。
- 若国家税务总局出台新的研发费用加计扣除有关规定，相应操作流程按新规定执行。