**附件5：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **研发费用加计扣除优惠明细表（A107012）** | | |
| 行次 | 项目 | 金额（数量） |
| 1 | 本年可享受研发费用加计扣除项目数量 |  |
| 2 | 一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34） |  |
| 3 | （一）人员人工费用（4+5+6） |  |
| 4 | 1.直接从事研发活动人员工资薪金 |  |
| 5 | 2.直接从事研发活动人员五险一金 |  |
| 6 | 3.外聘研发人员的劳务费用 |  |
| 7 | （二）直接投入费用（8+9+10+11+12+13+14+15） |  |
| 8 | 1.研发活动直接消耗材料 |  |
| 9 | 2.研发活动直接消耗燃料 |  |
| 10 | 3.研发活动直接消耗动力费用 |  |
| 11 | 4.用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费 |  |
| 12 | 5.用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费 |  |
| 13 | 6.用于试制产品的检验费 |  |
| 14 | 7.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 |  |
| 15 | 8.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 |  |
| 16 | （三）折旧费用（17+18） |  |
| 17 | 1.用于研发活动的仪器的折旧费 |  |
| 18 | 2.用于研发活动的设备的折旧费 |  |
| 19 | （四）无形资产摊销（20+21+22） |  |
| 20 | 1.用于研发活动的软件的摊销费用 |  |
| 21 | 2.用于研发活动的专利权的摊销费用 |  |
| 22 | 3.用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用 |  |
| 23 | （五）新产品设计费等（24+25+26+27） |  |
| 24 | 1.新产品设计费 |  |
| 25 | 2.新工艺规程制定费 |  |
| 26 | 3.新药研制的临床试验费 |  |
| 27 | 4.勘探开发技术的现场试验费 |  |
| 28 | （六）其他相关费用(29+30+31+32+33) |  |
| 29 | 1.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 |  |
| 30 | 2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用 |  |
| 31 | 3.知识产权的申请费、注册费、代理费 |  |
| 32 | 4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费 |  |
| 33 | 5.差旅费、会议费 |  |
| 34 | （七）经限额调整后的其他相关费用 |  |
| 35 | 二、委托研发(36+37+39) |  |
| 36 | （一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用 |  |
| 37 | （二）委托境外机构进行研发活动发生的费用 |  |
| 38 | 其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用 |  |
| 39 | （三）委托境外个人进行研发活动发生的费用 |  |
| 40 | 三、年度研发费用小计(2+36×80%+38) |  |
| 41 | （一）本年费用化金额 |  |
| 42 | （二）本年资本化金额 |  |
| 43 | 四、本年形成无形资产摊销额 |  |
| 44 | 五、以前年度形成无形资产本年摊销额 |  |
| 45 | 六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44） |  |
| 46 | 减：特殊收入部分 |  |
| 47 | 七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46) |  |
| 48 | 减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分 |  |
| 49 | 减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额 |  |
| 50 | 八、加计扣除比例及计算方法 |  |
| L1 | 本年允许加计扣除的研发费用总额（47-48-49） |  |
| L1.1 | 其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额 |  |
| L1.2 | 前三季度允许加计扣除的研发费用金额（L1-L1.1） |  |
| 51 | 九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50 |  |
| 52 | 十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当47-48-49≥0，本行＝0；当47-48-49＜0，本行＝47-48-49的绝对值) |  |