



税务洞察

——在持续鼓励
与加强监管大环
境并存下，汽车
行业如何有效利
用研发税收优惠
政策

心向未来，践行今朝。
kpmg.com/cn

引言

2021年政府工作报告明确“十四五”时期坚持创新驱动发展的目标任务，3月15日，国家税务总局和财政部重磅发文，延长包括企业研发费用加计扣除75%政策在内的一系列税收优惠政策的执行期限。根据政府报告，后续还将把制造业企业加计扣除比例提高到100%，进一步通过税收优惠机制激励企业加大研发投入，着力推动企业以创新引领发展。

作为在制造业中占有重要地位的汽车行业，近年面临销量下滑，行业竞争加剧，技术迭代加速的动荡局面。如何保持在行业中的地位和优势，在新技术，新需求，新能源，新概念等方面持续创新，并充分地利用好国家给予的研发费用加计扣除、高新技术企业相关税收优惠政策，对汽车行业企业而言的重要性不言而喻。



享受研发费用加计扣除，注意“最大化税收节约，最小化税务风险”

研发费用加计扣除政策从2008年开始执行，2021年进入第13个年头。相关政策呈不断完善、不断加大力度、以及简化程序的趋势。从扣除政策上看，扣除比例从2008年出台伊始的50%上升到75%；扣除范围从强调专职从事研发活动和专门用于研发活动的仪器设备等，扩大到直接参与研发活动和直接用于研发活动的仪器设备并且有合理的分配方式即可加计扣除；委托境外机构进行研发，从不得加计扣除到费用实际发生额的80%可以加计扣除。从执行流程上看，先是取消了项目鉴定的要求，在2017年企业所得税汇算清缴之前又取消了向税务机关备案的要求。

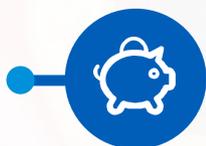
但是，根据我们观察，在简化事前程序的同时，税务机关也在加强对加计扣除的后续监管，包括根据法规规定定期开展核查，且年度核查面不低于20%。因此，为有效应对税务机关的后续监管，避免被质疑不符合加计扣除相关规定进而需要补缴税款及滞纳金的风险，汽车行业企业在适用研发费用加计扣除政策时，需要着力解决以下常见的痛点：



研发项目的准确识别：对创新性和技术不确定性如何进行判断？（例如企业自身的技术是否超过行业技术水平）；如何准确识别项目（如：新车型的本地化导入、车型改款等活动算不算研发活动，大量的测试活动属于研发还是常规测试等）



研发费用归集合理性：如何区分日常生产制造费用和研发费用？研发项目之间的费用如何划分？记在制造费用的费用是否可在辅助账中作为研发费用归集？样车试车费用是否可作为研发费用归集？



研发费用真实性和准确性：怎样结合研发活动的链条进行准确归集，如何及时准备和整理相关的凭证或者佐证资料。



研发费用的合规性：是否需要设置“研发费用”科目？是否只有计入了研发费用科目的支出才能加计扣除？会计、高新技术企业以及研发费用加计扣除三个标准下的研发费用如何准确归集，三个标准下归集数据的差异是否过大，是否有合理的解释？

因此企业在尽可能充分享受研发费用加计扣除优惠政策的同时，需要实施切实有效的措施和加强内部管理来降低相关的税务风险。在实际操作中，一些企业已经针对研发费用加计扣除的申请细节制订了实施手册。手册通常包括企业各个部门的职能和职责，如何识别研发活动和研发项目，研发项目管理程序，研发费用归集方法和申报要求以及模板，即研发技术报告、研发人员工时记录等，也都包含在该手册中。通过手册管理，可以形成系统的研发管理体系和管理制度，有效实现“最大化税收节约，最小化税务风险”。

在海南设立研发中心的税务考量

作为中国新一轮改革开放重要舞台的海南自由贸易港，近期陆续发布的一系列优惠政策，同样值得汽车行业企业瞩目。其中包括研发类、轻资产类在内的鼓励类产业企业有机会享受15%的企业所得税优惠税率，并且对地方财政贡献达到一定规模还有机会享受财政返还。此外，考虑到海南自贸港还有“零关税”、个人所得税优惠等一系列优惠政策，汽车行业企业可以通过对集团价值链进行分析和梳理，探讨分割和剥离研发功能，在海南设立独立的研发中心的可能性，以达到充分享受税收优惠，实现集团整体税负最优化。同时，中外籍个人都有机会享受的个人所得税优惠政策，还可以鼓励员工的积极性，实现企业与员工双赢的目标。



毕马威观察

在持续鼓励与加强监管的大背景下，整车厂和汽车零部件供应商应当持续获取加计扣除等税收激励措施的相关信息，以便最大限度地利用这些措施推动企业发展。但不断升级的监管力度也促使汽车行业企业必须排除侥幸心理，针对所有享受的优惠措施，合理规划企业的创新研发活动，判定符合相关创新要求的业务活动及模式，留存相关文档，认真做好合规管理工作以应对后续监管。必要的时候，寻求包含财税专家和工程师的专家团队的咨询建议，以确保企业不会因为体系建设的完善或留存资料的缺乏而与优惠政策失之交臂，或者因不恰当享受优惠政策而产生补缴税款及缴纳滞纳金的情况。

另外，在中国大力发展海南自由贸易港的当下，如何剥离集团的研发功能，将研发费用加计扣除税收优惠和海南自由贸易港关于企业所得税、个人所得税、“零关税”的一系列优惠政策相结合，达到对税收利好的全方位尽享，亦是值得企业持续关注和提前筹谋布局的重点。



联系我们



张日文

汽车行业税务服务主管合伙人

毕马威中国

电话：+86 (21) 2212 3415

邮箱：william.zhang@kpmg.com

北方区



周重山

贸易与关务主管合伙人

毕马威中国

电话：+86 (10) 8508 7610

邮箱：ec.zhou@kpmg.com



谭圆

汽车行业税务服务合伙人

毕马威中国

电话：+86 (10) 8508 7666

邮箱：joyce.tan@kpmg.com

华南区



罗健莹

汽车行业税务服务合伙人

毕马威中国

电话：+86 (20) 3813 8609

邮箱：grace.luo@kpmg.com



郑予辉

汽车行业税务服务总监

毕马威中国

电话：+86 (20) 3813 7713

邮箱：nancy.zheng@kpmg.com

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2021 毕马威企业咨询(中国)有限公司 - 中国有限责任公司, 是与英国私营担保有限公司 - 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有, 不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。