

研發費用稅前計算政策口徑細化 科研稅收優惠更到位(上)

粵港澳大灣區規劃之下，三地科研人員交流合作機會日益增多。十九大報告中提及堅持創新驅動發展，也表示出對科技創新的重視。為進一步做好研發費用稅前加計扣除優惠政策的落實，對政策落實過程中存在的問題進行解決，國家稅務總局制定了《國家稅務總局關於研發費用稅前加計扣除歸集範圍有關問題的公告》（以下簡稱「公告」）。公告在現行規定基礎上，結合實際執行情況，完善和明確了部分研發費用掌握口徑，在體例上適度體現系統性與完整性。本期請來了廣東地稅專家為您進行兩期深度解讀。

一、公告的執行時間和適用對象是什麼？

廣東地稅：在執行時間上，公告適用於2017年度及以後年度匯算清繳。本着保護納稅人權益、降低稅務風險的考慮，明確對以前年度已經進行稅務處理的，均不再調整。財稅〔2015〕119號文件中明確了研發費用加計扣除政策可以追溯享受。由於本公告放寬了部分政策口徑，本着有利追溯的原則，對企業涉及追溯享受情形的，也可以按照本公告規定執行。從適用對象上講，科技型中小企業研發費用加計扣除事項也應適用本公告。

二、公告對人員人工費用口徑方面有何細化？

廣東地稅：保留《國家稅務總局關於企業研究開發費用稅前加計扣除政策有關問題的公告》（國家稅務總局公告2015年第97號，以下簡稱「97號公告」）有關直接從事研發活動人員範圍的界定和從事多種活動的人員人工費用準確進行歸集要求，增加了勞務派遣和股權激勵相關內容。

1. 適當拓寬外聘研發人員範圍。《國家稅務總

局關於企業工資薪金和職工福利費等支出稅前扣除問題的公告》（國家稅務總局公告2015年第34號）將勞務派遣分為兩種形式，並分別適用不同的稅前扣除規定：一種是按照協議（合同）約定直接支付給勞務派遣公司的費用作為勞務費支出在稅前扣除，另一種是直接支付給員工個人的費用作為工資薪金和職工福利費支出在稅前扣除。在97號公告規定的框架下，直接支付給員工個人的工資薪金屬於人員人工費用範圍，可以加計扣除。而直接支付給勞務派遣公司的費用，各地理解和執行不一。考慮到直接支付給員工個人和支付給勞務派遣公司，僅是支付方式不同，並未改變企業勞務派遣用工的實質，為體現稅收公平，公告明確外聘研發人員包括與勞務派遣公司簽訂勞務用工協議（合同）的形式，將按照協議（合同）約定直接支付給勞務派遣公司，且由勞務派遣公司實際支付給研發人員的工資薪金等，納入加計扣除範圍。

2. 明確對研發人員的股權激勵支出可以加計扣除。由於股權激勵支付方式的特殊性，對其能否作為加計扣除的基數有不同理解。鑒於《國家稅務總局關於我國居民企業實行股權激勵計劃有關企業所

得稅處理問題的公告》（國家稅務總局公告2012年第18號）已明確符合條件的股權激勵支出可以作為工資薪金在稅前扣除，為調動和激發研發人員的積極性，公告明確工資薪金包括按規定可以在稅前扣除的對研發人員股權激勵的支出，即符合條件的對研發人員股權激勵支出屬於可加計扣除範圍。需要強調的是享受加計扣除的股權激勵支出需要符合國家稅務總局公告2012年第18號規定的條件。

三、公告對於直接投入費用口徑有何細化？

廣東地稅：保留97號公告有關直接投入費用口徑和多用途的儀器、設備租賃費的歸集要求，細化研發費用中對應的材料費用不得加計扣除的管理規定，進一步明確材料費用跨年度事項的處理方法。

97號公告規定企業研發活動直接形成產品或作為組成部分形成的產品對外銷售的，研發費用中對應的材料費用不得加計扣除。但實際執行中，材料費用實際發生和產品對外銷售往往不在同一個年度，如追溯到材料費用實際發生年度，需要修改以前年度納稅申報。為方便納稅人操作，公告明確產品

銷售與對應的材料費用發生在不同納稅年度且材料費用已計入研發費用的，應在銷售當年以對應的材料費用發生額直接沖減當年的研發費用，不足沖減的，結轉以後年度繼續沖減。

四、對於研發過程中，設備折舊費用口徑有何變化？

廣東地稅：保留97號公告有關儀器、設備的折舊費用口徑和多用途儀器、設備折舊費用歸集要求，進一步調整加速折舊費用的歸集方法。

97號公告明確加速折舊費用享受加計扣除政策的原則為會計、稅收折舊孰小。該計算方法較為複雜，不易準確掌握。為提高政策的可操作性，公告將加速折舊費用的歸集方法調整為就稅前扣除的折舊部分計算加計扣除。

五、公告對無形資產攤銷口徑有何變化？

廣東地稅：保留97號公告有關無形資產攤銷費用口徑和多用途攤銷費用的歸集要求，進一步調整攤銷費用的歸集方法。

明確加速攤銷的歸集方法。《財政部 國家稅務總局關於進一步鼓勵軟件產業和集成電路產業發展企業所得稅政策的通知》（財稅〔2012〕27號）明確企業外購的軟件作為無形資產管理的可以適當縮短攤銷年限。為提高政策的確定性，本公告明確了無形資產縮短攤銷年限的折舊歸集方法，與固定資產加速折舊的歸集方法保持一致，就稅前扣除的攤銷部分計算加計扣除。

此外，公告還明確新產品設計費、新工藝規程制定費、新藥研製的臨床試驗費和勘探開發技術的現場試驗費口徑。此類費用是指企業在新產品設計、新工藝規程制定、新藥研製的臨床試驗、勘探開發技術的現場試驗過程中發生的全部費用，即，包括與開展此類活動有關的各類費用。

文：嚴浩、周子灝、況淑敏

大公報【南粵稅訊】郵箱：dgbnysx@163.com

利豐85.8億售三產品業務

聯想及馮氏接手 派特息每股47.6仙

利豐（00494）昨日公布，向聯想控股（03396）旗下弘毅投資和馮氏集團，以11億美元（下同，折合約85.8億港元）代價，出售三個產品業務，包括傢俱、毛衣和美容產品。有關出售需要獨立股東通過，交易預計將於2018年上半年完成。交易完成後，將會派發每股0.476港元特別息，相當於2016年全年所派發股息逾一倍。

大公報記者 王嘉傑

利豐表示，11億元的出售價格，相等於出售業務於截至2017年9月底止年度稅前盈利7500萬元的14.7倍的估值倍數，而由於有關業務的經營溢利正在減少，至2017年9月底止的12個月的稅前盈利按年跌4.2%；截至2016年12月底止年度稅前盈利亦按年跌12%。因此有關代價對公司及股東而言具吸引力。

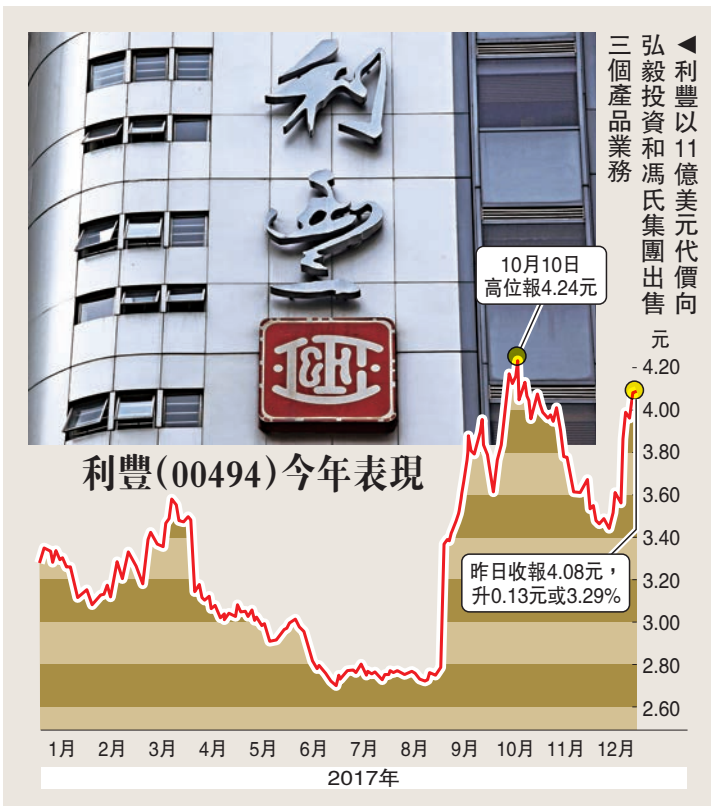
另外，由於計劃出售的業務資產預計面值約為17.1億元，與出售代價的11億美元有6.1億元差距。因此，若交易完成，利豐將確認約6.1億元終止經營業務虧損，其中包括撇減公司於前年度進行收購產生的商譽。不過，利豐表示，有關會計損失對公司的現金流及其未來的營運和財務表現均無影響。

利豐集團行政總裁馮裕鈞表示，是次出售後所得的11億元當中，會將5.2億元用於派發特別股息，料每股特別股息可達0.476港元。剩餘約5.8億元的收益將為利豐提供額外的財務實力和靈活度，幫助公司創造未來的供應鏈，尤其是用於支持公司繼續實踐三年業務發展計劃（2017年至2019年），去創造點到點的數碼化供應鏈。他又指出，公司於今年上半年業績穩健，公司的客戶和服務商夥伴對新數碼化解決方案有非常正面的反饋。

延續簡化策略 聚焦核心專長

此外，馮裕鈞又指出，此次策略性出售產品業務讓利豐可以聚焦於其核心專長，延續利豐簡化整體業務的策略，使管理層團隊能夠集中資源於實現三年業務發展計劃。是次交易是繼公司先後在2014年和2016年分拆利標品牌和出售亞洲消費品及健康保健用品分銷業務的簡化整體業務措施。

利豐指出，公司於2015年建立的產品業務，涵蓋利豐旗下傢俱、毛衣和美容產品三大專門產品領域的貿易業務，而進一步發展上述產品類別需要向上游和向下游擴展，亦需要資金投資和管理層投入。有鑒於公司目前的策略性發展方向，利豐相信這些產品業務需要在利豐之外才可獲最佳發展。



福壽園力拓港市場 擬申牌照

【大公報訊】記者趙建強報道：中國殯儀企業福壽園（01448）首席品牌官伊華表示，香港、深圳、廣州都是集團未來有意大力拓展的市場，透露「一直有和香港政府溝通」，並研究申請相關牌照。但她指出，香港與內地「遊戲規則不同」，需要磨合，目前亦難以透露在港發展的模式。

福壽園今年初曾在港展出其自行研發的智能火化機，售價約200萬元人

民幣，當時透露除中國本地市場外，亦分別售往俄羅斯及蒙古等國，伊華稱至今已售出約十台，符合預期；又強調看好中國對節能減排的需求，但中國殯葬一般由國營企業控制，招標程序較長，看好未來銷售表現。

伊華又稱，早前曾考察日本同行，對當地企業發展為全生命周期服務深有感觸，因此集團未來亦計劃逐步將服務由殯葬行業，推廣至養老等產

業。公司未來亦會繼續尋覓內地的併購機會，範圍包括公墓及私營企業，並稱「只要能夠提供合理回報的都會考慮」。伊華表示，公司資金足夠作併購。

伊華同時兼任集團生命服務學院院長，她表示，早前曾與本港恒生管理學院研究合作機會，為旗下學院引入「商學院」，希望可以培養殯葬行業的經營人才。

恒大「養生谷」登場 內地最大

【大公報訊】記者方俊明廣州報道：恒大「養生谷」項目在廣州亮相，號稱全齡化健康管理，提供逾850類設施、867項健康管理服務，覆蓋從孕前、嬰兒直到百歲老人的全生命周期，為內地規模最大的養生養老項目。中國工程院資深院士鍾世鎮認為，恒大「養生谷」的全新養老模式，填補了內地空白。

恒大健康集團董事長談朝暉透露，「養生谷」借鑒美國太陽城、德國阿爾伯特

納、日本港北新城、荷蘭生命公寓等全球大型養老社區的經驗，並配備養老院，為老人提供醫養融合、專業護理及日間照料等養老服務。同時，「養生谷」突破行業傳統投保年齡限制，覆蓋所有年齡段的客戶甚至65歲以上老人，並建立「租、購、旅」會員機制。客戶可根據不同的季節氣候、溫度、濕度、緯度、日照等不同需求，在全國各地的恒大「養生谷」進行旅遊居住，並享有健康管理服務。



◀恒大健康「養生谷」廣州亮相，開啓內地全方位全齡化健康養生養老新篇章

大公報記者 方俊明攝



◀福壽園首席品牌官伊華指，未來會繼續尋覓內地併購機會。大公報記者趙建強攝

今年12月19日，是福壽園在港上市四周年，伊華稱暫無意派發特別息，但透露五周年會有一系列活動，如公益慈善及推廣活動進行。