

2018 年企业研发准备金备案 及企业研发奖补申报 常见问题

企业
2018 年 5 月

一、 研发准备金及奖补申报工作有关文件（请首先认真阅读）

网址链接：（QQ 帮助群：674702708，288353261 满，753412746 满）

1、《湖南省加大全社会研发经费投入行动计划（2017-2020 年）》（湘政办发〔2017〕77 号）

http://www.hunan.gov.cn/xxgk/wjk/szfbgt/201712/t20171220_4904972.html

2、《湖南省支持企业研发财政奖补办法》（湘财教〔2018〕1 号）

http://www.hnczt.gov.cn/xxgk/zcfg/zcwj/201801/t20180119_4929417.html

3、《关于 2018 年开展企业研发准备金制度备案工作通知》（湘科发〔2018〕39 号）

http://www.hnst.gov.cn/xxgk/tzgg/tzgg/201803/t20180320_4975604.html

4、《关于开展 2018 年企业研发财政奖补资金申报工作的通知》（湘科发〔2018〕54 号）

http://www.hnst.gov.cn/xxgk/tzgg/tzgg/201803/t20180330_4982802.html

二、 研发准备金制度备案工作

1、问：研发准备金制度备案的作用？

答：一是明确企业有计划、持续的开展研发活动和投入；二是研发准备金制度备案登记表和制度作为下一阶段企业申报 2017 年度研发经费奖补的必要基础条件；三是奖补最终核定资金以奖补办法规定的科技、财政、税务等部门会同审核为准。

2、问：企业都需要研发准备金制度备案吗？

答：企业如果今年不符合奖补条件，明年需要申请奖补的，仍需在 2018 年完成备案，2019 年继续在网站完成备案。

3、问：研发准备金备案平台入口怎么进入？

答：湖南省科技厅官网-网上办事模块-湖南省科技信息项目管理平台-申报管理-研发准备金备案-备案填写，详细操作见研发准备金备案通知里的操作指南。

4、问：企业以何种身份申请备案？

答：以项目申请单位名义进入系统，不是以项目申报人登录进入。企业之前未在科技厅科技信息项目管理平台注册过的，首先完成项目申请单位的注册审核，具体咨询市州科技局。企业忘记申请单位平台密码的可询研发准备金备案通知上的系统技术支持咨询电话，联系工作人员重置密码。

5、问：研发准备金备案推荐部门怎么填？

答：按照属地原则，所在地区的市州科技管理部门、省直管县科技部门。

6、问：研发准备金项目备案的年份？

答：今年属于首次实施研发准备金备案制度，开展网上研发准备金备案填报，所有企业今年都属于首次纳入奖补范围的企业。备案的项目是企业 2018 年预计开展的研究项目。

7、问：研发准备金备案什么时候截止？

答：2018 年 5 月 15 日后，备案工作各市州科技局会同有关单位根据工作安排集中审核，请定期关注审核结果，备案工作结束（网上备案系统关闭）的截止时间为 2018 年 5 月 31 日。

8、问：研发准备金备案审核通过？

答：提交后系统显示“已审核”，即可下载备案登记表打印，审核相关问题具体请咨询所在市州科技局。

9、问：如何获得研发准备金备案编号？

答：系统里提交后会生成水印号，水印号就是备案编号，奖补申报时提交网上下载带有“已备案”水印标记的表，即代表已经审核完毕。

10、问：研发准备金计提方式怎么确定？

答：研发准备金可以按企业上年度销售收入的一定比例提取,也可以按企业可供分配的税后利润的一定比例提取,还可以由企业管理层根据以往的经验 and 研究开发项目未来的总体资金需求核定一个数额等。公司可根据不同的发展阶段选择不同的方法结合公司实际情况计提研发准备金。公司可任选其中一种计提方式（其他方式可填 0），也可选择多种。

11、问：研发准备金要求单独在财务立账户、存入资金吗？

答：研发准备金不要求单独开具会计账户，也不要求必须要存入一定金额的资金，只需在会计对应科目的摘要中为研发即可，即企业在资金预算中体现出研发就可以。备案工作与奖补金额没有必然联系，奖补属于研发年末归集出来的基数。企业在备案完成后，仍可以在年中追加研发投入。

12、问：备案明细项目的内容及数量？

答：备案项目为企业当年预计开展的科研项目及投入，备案明细投入金额与备案登记表总额要一致，系统自动生成，并且在提交时候会校验。

13、问：研发准备金制度企业如何确定？

答：企业可根据公司实际情况，确定研发准备金制度，用于规范研发准备金的形成、使用、核算、信息披露等事项的管理措施，不限于模板模式，须加盖公章上传系统。

三、 企业研发财政奖补资金申报工作

14、问：企业奖补申报是以哪种方式？

答：今年暂定为纸质申报。

15、问：企业奖补申报截止时间？

答：今年暂定为 2018 年 5 月 31 日，备案与奖补申请材料可同时准备，按时递交即可，确因税务清缴问题无法按时提交的，按级向各县市区科技主管部门申请。

16、问：哪类企业可以申报？

答：在湘注册企业均可以申报，不限于规模以上企业、高新技术企业、建有省级及以上研发平台的企业。

17、问：奖补申报表填写内容？

答：高新技术企业需填写证书编号、非高新技术企业无需填写；所属领域需与公司主营业务或研发投入活动一致；企业所得税汇算清缴（完成情况），填写是否在税务部门完税。

18、问：奖补申报表中企业申请年度研发投入奖补基数如何填写？

答：完成税务清缴后，依据税务部门材料做支撑，分别填写 2016 和 2017 年度税务研发费用加计扣除所确定的研发经费投入数，作为奖补申请基数。未完成 2016 年度或 2017 年度研发费用加计扣除的，首先于 2018 年完成 2018 年研发准备金制度备案及 2017 年度税务研发费用加计扣除，并于 2019 年申报。注意，各地税务部门完成清缴时间不同，请及时跟进，税务加计扣除可追溯三年，具体咨询交税所在地税务部门。

19、问：企业如何提交材料？

答：企业交三个材料：奖补申报表（附件 1 原件一式五份）、资金审核表（附件 2 原件一式五份）、附件证明材料（需单独装订一份、每个附件盖单位公章）。注意：附件 2 只需填写企业名称、企业属地、企业法人和联系方式，其他内容不需填写），附件证明材料一份需加封面装订（01 研发准备金制度、02 备案登记表（网上下载打印）、03 企业营业执照复印件、04 税务部门加计扣除明细证明、05 统计部门导出的带水印

R&D 统计证明（可网上下载打印）、06 其它高新技术企业、获省级研发平台证明等材料），将附件 1 和附件 2 夹到装订好的证明材料扉页内交到所在县区科技部门。

20、问：申报材料交给哪个部门？

答：按照属地管理的原则，企业准备好三个材料后交企业注册地县区科技部门，例如县里交县科技部门，高新区交高新区管委会、经开区交经开区管委会审定，具体奖补事项咨询市州科技局或县区科技部门。如市州有明确规定，以市州规定执行。

21、问：企业奖补政策实施年限？

答：根据《湖南省支持企业研发财政奖补办法》，研发奖补政策实施年限为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。企业 2017 年、2018 年、2019 年、2020 年较上年度有研发投入增量的，可分别于 2018 年、2019 年、2020 年、2021 年申报上年度奖补资金。今年不满足奖补申报条件的，可在满足条件后，于后续年度进行申报。

22、问：企业奖补年度及金额如何确定？

答：企业奖补年度是 2017 年，奖补资金额度按该企业 2017 年度比 2016 年度享受研发费用加计扣除政策的实际研发投入新增部分的 10% 计算，需 2016 年和 2017 年均享受研发费用加计扣除政策，最终以属地科技部门会同税务、统计部门审核认定为准。

23、问：规模以上企业需提供 2016 年、2017 年 R&D 统计报表是哪个表？

答：规模以上企业提供上报统计部门的企业年度 R&D 统计报表（需统计部门认定的 R&D 报表，不能用其它报表代替），非规模以上企业无需提供但可申报，最终以属地统计管理部门审核认定为准。未做 2016 年、2017 年 R&D 统计报表的规模以上工业企业，可于今年完成统计报表后申报奖补；新纳入规模以上企业的只需提供 2017 年 R&D 统计报表。

24、问：“建有省级及以上研发平台且考核优秀的企业提供研发平台及考核佐证材料是否必须提供？”

答：没有省级及以上研发平台的单位不需提供。