附件1

XX税务局关于转请对研究开发项目进行鉴定的函

（样式）

XX县（市、区）科技局：

我局对 公司等 户企业的 个项目是否属可加计扣除的研发项目存在异议。根据《福建省企业研究开发费用税前加计扣除异议项目鉴定的指导性意见》（闽科政〔2018〕 号）规定，现通过你单位转请有权部门鉴定，并商请鉴定部门于收齐鉴定资料起30个工作日内向同级税务部门提供《企业研究开发费用税前加计扣除项目鉴定意见书》。

附件：研究开发项目转请鉴定清单

XX税务局

年 月 日

附件1-1

**研究开发项目转请鉴定清单**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **企业名称：**  （联系人及电话： ） | | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | | |  | | 主管税务机关 | |  |
| 序号 | 项目名称 | | | | 项目编号 | | 异议理由 |
| 1 |  | | | |  | |  |
| …… |  | | | |  | |  |
| **企业名称：** （联系人及电话： ） | | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | | | |  | 主管税务机关 |  | |
| 序号 | | 项目名称 | | | 项目编号 | 异议理由 | |
| 1 | |  | | |  |  | |
| ..... | |  | | |  |  | |

附件2

税务事项通知书

公司（单位）名称： （社会统一信用代码： ）

**事由：**研发项目异议。

**依据：**《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）第五条。

**通知内容：**你公司 年度已申报享受研究开发费用加计扣除企业所得税优惠政策，我局对 等 个项目是否属可计扣除的研发项目存在异议，现已转请科技部门进行鉴定。请你单位按照《福建省企业研究开发费用税前加计扣除异议项目鉴定的指导性意见》（闽科政〔2018〕 号）第七条的规定，将研发项目鉴定所需的资料于接到本通知起10个工作日内直接报送至 县（市、区）科技部门。逾期未报送资料的，视为放弃异议鉴定，自行承担相应法律责任。

报送资料包括：1.自主、委托、合作研究开发项目计划书；2.企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件；3.自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单；4.经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同；5.企业研究开发项目情况表；6.《税务事项通知书》；7.鉴定部门要求的其他资料。

我局收到鉴定结果后，将在5个工作日内向你公司告知鉴定意见。

XX税务局

年 月 日

附件3

企业研究开发费用税前加计扣除项目鉴定意见书

（样式）

根据《[财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知](http://www.shui5.cn/article/cc/83114.html)》（[财税〔2015〕119号](http://www.shui5.cn/article/cc/83114.html))和《福建省企业研究开发费用税前加计扣除异议项目鉴定的指导性意见》（闽科政〔2018〕 号）的有关规定，我单位于 年 月 日组织专家对 等企业研发项目进行了鉴定。结果如下：

**1.通过专家鉴定的研究开发项目清单**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **企业名称：** | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | |  | | 主管税务机关 |  | |
| 序号 | 项目名称 | | | 项目编号 | | |
| 1 |  | | |  | | |
| …… |  | | |  | | |
| **企业名称：** | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | | |  | 主管税务机关 | |  |
| 序号 | 项目名称 | | | 项目编号 | | |
| 1 |  | | |  | | |
| ...... |  | | |  | | |

**2.未通过专家鉴定的项目清单**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **企业名称：** | | | | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | |  | | | 主管税务机关 | | |  | |
| 序号 | 项目名称 | | | 项目编号 | | | 未通过理由 | | |
| 1 |  | | |  | | |  | | |
| …… |  | | |  | | |  | | |
| **企业名称：** | | | | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | | |  | | | 主管税务机关 | | |  |
| 序号 | 项目名称 | | | 项目编号 | | | 未通过理由 | | |
| 1 |  | | |  | | |  | | |
| ...... |  | | |  | | |  | | |

**3.规定时限内未收到鉴定资料的企业和项目清单**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **企业名称：** | | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | | |  | | 主管税务机关 |  | |
| 序号 | 项目名称 | | | | 项目编号 | | |
| 1 |  | | | |  | | |
| …… |  | | | |  | | |
| **企业名称：** | | | | | | | |
| 社会统一信用代码 | | | |  | 主管税务机关 | |  |
| 序号 | | 项目名称 | | | 项目编号 | | |
| 1 | |  | | |  | | |
| ..... | |  | | |  | | |

XX科技局

年 月 日

说明：未通过理由按以下一项或多项填列：（1）不符合研发活动的定义。（2）企业产品（服务）的常规性升级。（3）对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。（4）企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动。（5）对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变。（6）市场调查研究、效率调查或管理研究。（7）作为工业（服务）流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护。（8)社会科学、艺术或人文学方面的研究。（9）专家认为不宜通过的其他理由（需要注明）。

附件4

企业研究开发项目情况表

填报日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、企业基本信息** | | | | | | | | |
| 企业名称  (盖章) |  | | | | 法人代表 | | |  |
| 通讯地址 |  | | | 企业联系电话（座机） | | | |  |
| 企业所属国  民经济行业 | 行业名称 ： 类别：  （请按照《国民经济行业分类与代码（GB/T4754 -2017）》填写） | | | | | | | |
| 企业类型 | □高新技术企业□科技型中小企业□其他 | | | | 职工总人数 | | |  |
| 年度销售收入（万元） |  | | | | 研发人员数 | | |  |
| 联系人 |  | | 联系电话 | |  | | | |
| **二、研发项目情况** | | | | | | | | |
| 项目名称 |  | | | | 项目编号 | |  | |
| 项目有效期限 | 年 月 日 至 年 月 日 | | | | | | | |
| 研发经费  (万元) | 总经费 | 其中：企业自筹资金 | 其中：银行贷款 | | | 上年度研发费实际发生额 | | |
|  |  |  | | |  | | |
| 项目开发形式 | □新产品（服务） □新技术 □新工艺 | | | | | | | |
| 项目目前所处阶段 | □研究阶段□小试阶段□中试阶段□工业化放大阶段□成熟应用阶段 | | | | | | | |
| 研发活动类型 | □自主研究开发 □委托研究开发 □共同合作开发 | | | | | | | |
| 项目主要研发内容概述 | 1、项目主要内容；  2、技术难点及创新点；  3、主要技术指标或经济指标 | | | | | | | |