

纳税指引

——2019年度企业所得税汇算清缴专辑

国家税务总局宁夏回族自治区税务局

2020年3月

第四部分 2019年度企业所得税汇缴热点问题答疑



二、研发费用加计扣除问题解答

5.企业支付给研发人员的福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费，是否可以作为研发费用加计扣除？

答：根据国家税务总局2017年40号公告，与研发活动直接相关的其他费用包括职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。其他费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%，这就意味着福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费要纳入其他费用计算且受10%的比例限制。