# 附件2：

**金融企业研究开发费用税前加计扣除鉴证报告说明**

**（参考文本）**

我们接受委托，对被鉴证金融企业\_\_\_\_\_年度研究开发费用（以下简称研发费用）税前加计扣除事项进行了鉴证，现将具体情况说明如下：

一、被鉴证单位基本情况

此部分主要描述被鉴证单位基本信息、经营范围和研发活动开展基本情况等。

二、研发费用加计扣除优惠明细表

列示被鉴证金融企业\_\_\_\_\_年度《企业所得税年度纳税申报表—研发费用加计扣除优惠明细表》（式样略）

三、“研发支出”辅助账汇总表

列示被鉴证金融企业\_\_\_\_\_年度《“研发支出”辅助账汇总表》（式样略）

四、本年度研发项目及研发费支出情况说明

被鉴证金融企业\_\_\_\_\_年度可享受研发费用加计扣除项目数量为\_\_\_\_\_个，允许税前扣除的年度研发费用共计\_\_\_\_\_元（其中费用化金额\_\_\_\_\_元，资本化金额\_\_\_\_\_元），相应按规定比例计算的研发费用可加计扣除额共计\_\_\_\_\_元（未扣减当期取得的研发过程中形成的下脚料特殊收入，也未扣减销售研发活动直接形成的产品或作为组成部分形成的产品对应的材料费用，下同）。具体项目情况及金额如下：

**（一）A研究项目**

1.项目内容

介绍项目基本情况、研发形式、研发目标、成果简介等内容。

2.研发费支出情况

该项目审定的允许税前扣除的研发费用为\_\_\_\_\_元（详见\_\_\_\_“研发支出”辅助账），相应按规定比例计算的研发费用可加计扣除额为\_\_\_\_\_元。

**（二）B研究项目**

五、研发费加计扣除留存备查资料

留存备查资料，根据每个研发项目整理成册，每个研发项目通常包含以下资料：

1. 自主、委托、合作研究开发项目计划书和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；

2. 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；

3. 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；

4．从事研发活动的人员（包括外聘人员）和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料）；

5.集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料；

6.研发费加计扣除费用相关合同、凭证和发票（可选）；

7.“研发支出”辅助账；

8.企业已取得的地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见。