

美国增加研究活动税收抵免简介-Form6765

增加研究活动税收抵免是一种一般商业税收抵免。目的是激励美国企业增加研究开支和保持创新的活力。研究开支必须符合美国国税局的相关规定。企业也必须满足一定的条件。

合格的研究开支需要满足以下两个条件：

1. 研究开支需要符合第 174 条所规定的费用。本质而言，研究是为了发现技术性信息，并且该信息的应用可以发展或改良纳税人的商业产品。
2. 研究必须是实验过程中的要素。研究活动要与提高质量，可靠性，性能，新功能相关。研究活动还要分别应用于纳税人的每个商业产品上。

增加研究活动税收抵免不能用于以下八种活动：

1. 调查或者学习。
2. 对社会科学，艺术，人文的研究。
3. 复制那些已存在的过程或产品。
4. 在波多黎，美国或美国属地以外进行的研究。
5. 为了适应特定客户需求而研究的产品或流程。
6. 商业生产开始之后才进行的研究。
7. 由他人赞助的研究，比如政府机构。
8. 与某些内部计算机软件相关的研究。

当用于抵免替代性最低税（AMT）时，符合条件的小企业包括合伙企业，独资企业，未上市的股份有限公司。且这些小企业还需要满足以下条件：

1. 对符合条件的小企业而言，在申请税收抵免的纳税年度之前的三个纳税年度期间，平均每年的总收入不能超过 5 千万美元。另外，销售退回和价

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深圳市罗湖区深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐汇区斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市东城区灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
T: +65 6438 0116

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台湾台北市大安区忠孝东路四段
142号3楼之3
邮政编码：10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 纽约

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美国纽约州纽约市
坚尼路202号3楼303室
邮政编码：10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 伦敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英国伦敦布罗姆利
雅茅菲尔德公园一号3楼319室
邮政编码：BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

格降低都会使纳税年度总收入减少。如果企业存在少于完整的三年，则以小企业存在期间为基数，计算年度平均总收入。

2. 如果纳税年度总月份数少于 12，则小企业总收入乘以短期总收入乘以 12 再除以短期纳税年度总月份数。

当选择用于抵免工资税时，符合条件的小企业包括合伙企业，股份有限公司，小型股份有限公司。这些小企业还需要满足以下条件：

1. 小企业不能是 501 节所规定的免税组织。
2. 小企业纳税年度期间的总收入要少于 5 百万美元。
3. 包含当前会计年度在内的五个会计年度之前，小企业没有任何总收入。

符合条件的小企业可以进行年度选择，选择使用研究税收抵免抵扣最多 25 万美元的雇主部分社会安全税款。抵免额度为以下三个中的较小者：不超过 25 万美元的选定额度，当年研究税收抵免额，上个纳税年度转入的一般商业税收抵免。工资税抵免选择必须在所得税申报表到期日（包括延期）或之前进行。如果小企业在纳税年度五年前或更早以前已进行了工资税抵免选择，则该小企业不能在纳税年度做这个选择。小企业要在获得美国国税局的批准后，才能撤销已获得的工资税抵免选择。

Form6765 由 A,B,C,D 四个部分组成。小企业在计算增加研究活动税收抵免时，可采用常规研究税收抵免或替代简化抵免两种方式。选择常规研究税收抵免只要填写 A 部分，选择替代简化抵免只要填写 B 部分。A, B 部分主要包括给能源研究支付的费用，向符合条件的组织支付基础研究费用等。一旦选择了替代简化抵免，这种计算方式必须运用到纳税年度和之后所有年份。小企业可分别用两种方法计算增加研究活动税收抵免，然后选择产生最大抵免的那个方法。通过 A 或 B 部分计算出小企业当前年度增加研究活动税收抵免后，根据小企业的商业结构，可填写 C 部分来确定需要报告的其他表格和时间表。对大多数小企业而言，C 部分可以不考虑。只有小企业进行工资税抵免选择时，才需要填写 D 部分。如果小企业不是小型股份有限公司或合伙企业，则在完成 D 部分前要先填写 Form3800。

参考：

<https://www.irs.gov/instructions/i6765>

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f6765.pdf>

如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所联系：

电邮: info@kaizencpa.com,

电话: +852 2341 1444

手提电话: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa