

美國增加研究活動稅收抵免簡介-Form6765

增加研究活動稅收抵免是一種一般商業稅收抵免。目的是激勵美國企業增加研究開支和保持創新的活力。研究開支必須符合美國國稅局的相關規定。企業也必須滿足一定的條件。

合格的研究開支需要滿足以下兩個條件：

1. 研究開支需要符合第 174 條所規定的費用。本質而言，研究是為了發現技術性信息，並且該信息的應用可以發展或改良納稅人的商業產品。
2. 研究必須是實驗過程中的要素。研究活動要與提高品質，可靠性，性能，新功能相關。研究活動還要分別應用於納稅人的每個商業產品上。

增加研究活動稅收抵免不能用於以下八種活動：

1. 調查或者學習。
2. 對社會科學，藝術，人文的研究。
3. 複製那些已存在的過程或產品。
4. 在波多黎，美國或美國屬地以外進行的研究。
5. 為了適應特定客戶需求而研究的產品或流程。
6. 商業生產開始之後才進行的研究。
7. 由他人贊助的研究，比如政府機構。
8. 與某些內部計算機軟件相關的研究。

當用於抵免替代性最低稅 (AMT) 時，符合條件的小企業包括合夥企業，獨資企業，未上市的股份有限公司。且這些小企業還需要滿足以下條件：

1. 對符合條件的小企業而言，在申請稅收抵免的納稅年度之前的三個納稅年度期間，平均每年的總收入不能超過 5 千萬美元。另外，銷售退回和價

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中國深圳市羅湖區深南東路5002號
地王商業中心12樓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
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啓文化廣場B座6樓603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中國北京市東城區燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓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
台灣台北市大安區忠孝東路四段
142號3樓之3
郵政編碼: 10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵政編碼: 10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 倫敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英國倫敦布羅姆利
雅茅菲爾德公園一號3樓319室
郵政編碼: BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

格降低都會使納稅年度總收入減少。如果企業存在少於完整的三年，則以小企業存在期間為基數，計算年度平均總收入。

2. 如果納稅年度總月份數少於 12，則小企業總收入乘以短期總收入乘以 12 再除以短期納稅年度總月份數。

當選擇用於抵免工資稅時，符合條件的小企業包括合夥企業，股份有限公司，小型股份有限公司。這些小企業還需要滿足以下條件：

1. 小企業不能是 501 節所規定的免稅組織。
2. 小企業納稅年度期間的總收入要少於 5 百萬美元。
3. 包含當前會計年度在內的五個會計年度之前，小企業沒有任何總收入。

符合條件的小企業可以進行年度選擇，選擇使用研究稅收抵免抵扣最多 25 萬美元的雇主部分社會安全稅款。抵免額度為以下三個中的較小者：不超過 25 萬美元的選定額度，當年研究稅收抵免額，上個納稅年度轉入的一般商業稅收抵免。工資稅抵免選擇必須在所得稅申報表到期日（包括延期）或之前進行。如果小企業在納稅年度五年前或更早以前已進行了工資稅抵免選擇，則該小企業不能在納稅年度做這個選擇。小企業要在獲得美國國稅局的批准後，才能撤銷已獲得的工資稅抵免選擇。

Form6765 由 A,B,C,D 四個部分組成。小企業在計算增加研究活動稅收抵免時，可採用常規研究稅收抵免或替代簡化抵免兩種方式。選擇常規研究稅收抵免只要填寫 A 部分，選擇替代簡化抵免只要填寫 B 部分。A、B 部分主要包括給能源研究支付的費用，向符合條件的組織支付基礎研究費用等。一旦選擇了替代簡化抵免，這種計算方式必須運用到納稅年度和之後所有年份。小企業可分別用兩種方法計算增加研究活動稅收抵免，然後選擇產生最大抵免的那個方法。通過 A 或 B 部分計算出小企業當前年度增加研究活動稅收抵免後，根據小企業的商業結構，可填寫 C 部分來確定需要報告的其他表格和時間表。對大多數小企業而言，C 部分可以不考慮。只有小企業進行工資稅抵免選擇時，才需要填寫 D 部分。如果小企業不是小型股份有限公司或合夥企業，則在完成 D 部分前要先填寫 Form3800。

參考：

<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](tel:+85223411444)

手提电话：[+852 5616 4140](tel:+85256164140), [+86 152 1943 4614](tel:+8615219434614)

WhatsApp, Line 和微信：[+852 5616 4140](tel:+85256164140)

Skype: [kaizencpa](https://www.skype.com/people/kaizencpa)