

上海市浦东新区商务委员会

上海浦东新区科技和经济委员会

上海浦东新区财政局

国家税务总局上海市浦东新区税务局

浦商委办发〔2023〕2号

关于执行浦东新区外资研发中心采购设备 增值税政策的通知

各有关单位：

根据《财政部 科技部 民政部 商务部 税务总局关于上海市浦东新区有关研发机构适用采购设备增值税政策资格认定事项的通知》（财税〔2022〕37号）及《财政部 商务部 国家税务总局关于继续执行研发机构采购设备增值税政策的公告》（财政部 商务部 税务总局公告2019年第91号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务

总局公告 2021 年第 6 号)、《国家税务总局关于修订发布<研发机构采购国产设备增值税退税管理办法>的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 18 号)有关规定,现就开展浦东新区外资研发中心享受采购设备增值税政策的资格认定工作相关事宜通知如下:

一、审核部门

浦东新区范围内的外资研发中心享受采购设备增值税政策资格认定工作由浦东新区商务委员会、浦东新区科技和经济委员会、浦东新区财政局、国家税务总局上海市浦东新区税务局(以下简称审核部门)负责。

二、申报主体

包括独立法人的外资研发中心、内设独立部门或分公司所在的外商投资企业,要求申报主体 3 年以内无严重失信行为。

三、认定条件

按照财政部、商务部、税务总局 2019 年第 91 号公告第二条的规定。

(一) 2009 年 9 月 30 日及其之前设立的外资研发中心,应同时满足下列条件:

1. 研发费用标准: (1) 对外资研发中心,作为独立法人的,其投资总额不低于 500 万美元;作为公司内设部门或分公司的非

独立法人的，其研发总投入不低于 500 万美元；（2）企业研发经费年支出额不低于 1000 万元。

2. 专职研究与试验发展人员不低于 90 人。

3. 设立以来累计购置的设备原值不低于 1000 万元。

（二）2009 年 10 月 1 日及其之后设立的外资研发中心，应同时满足下列条件：

1. 研发费用标准：作为独立法人的，其投资总额不低于 800 万美元；作为公司内设部门或分公司的非独立法人的，其研发总投入不低于 800 万美元。

2. 专职研究与试验发展人员不低于 150 人。

3. 设立以来累计购置的设备原值不低于 2000 万元。

四、申报时间

本通知印发之日起至 2023 年 6 月 30 日。

五、申报材料

外资研发中心申请采购国产设备退税资格，应提交以下材料（均加盖企业公章、一式 5 份）：

（一）外资研发中心采购国产设备退税资格申请书原件（内容包括：外资研发中心基本情况、研发活动情况、符合申报条件的说明等）；

（二）外资研发中心采购设备退税资格审核表原件（含外资

研发中心对所有提交材料的真实性和有效性承担法律责任的承诺）（见附件1）；

（三）外资研发中心为独立法人的，提交外商投资信息报告回执（或上一年度信息报告）及营业执照复印件；外资研发中心为非独立法人的，提交其所在企业的外商投资信息报告回执及营业执照复印件；

（四）外资研发中心最近一次的验资报告及上一年度审计报告复印件；外资研发中心为非独立法人的，应提交其所在外商投资企业最近一次验资报告、专门为设立和建设本研发中心而投入的资产清单原件（见附件2）及相关购置发票或合同复印件；

（五）外资研发中心研发费用支出明细表原件（见附件3）；

（六）累计购置设备汇总表原件（见附件4）和清单，及相对应的单据复印件，包括：海关进口货物报关单、海关专用缴款书（进口设备提供）、购置发票、购置合同（指已经签订合同、并且于申报资格认定当年年底前交货的国产及进口设备购置合同）。在所附单据的右上角标注数字编号，该数字编号应与《累计购置设备汇总表》中的设备名称的序号相对应；

（七）外资研发中心关于已经签订购置国产设备合同、并且设备将于申报资格认定当年年底前交货的承诺函原件（见附件5）；

(八) 外资研发中心专职研究与试验发展人员名册原件(见附件6);

(九) 审核部门要求的其他材料。

六、申报和审核流程

(一) 外资研发中心在规定时间内提交申报材料至浦东新区行政服务中心(合欢路2号)3楼310室。

(二) 在收到申报材料后,审核部门分别审核材料,并在45个工作日内提出审核意见。对于审核通过的外资研发中心名单,区商务委以公告的形式在“上海浦东”门户网站予以发布,同时将核定结果抄送上海市财政局、上海市税务局,报送上海市商务委员会,并由上海市商务委员会报送商务部。对不符合有关规定的,区商务委根据审核部门的决定出具书面审核意见,并说明理由。

(三) 各审核部门在审核认定外资研发中心享受采购设备增值税政策资格的过程中,可到外资研发中心查阅有关资料 and 了解有关情况,核实申报材料的真实性。

七、监督和管理

(一) 审核部门对已获得享受采购设备增值税政策资格满两年的研发中心进行资格复审,各外资研发中心应主动申报复审。复审的申报时间、申报材料和审核流程分别参见本通知第三条、

第四条、第五条和第六条。复审通过的外资研发中心名单将以公告的形式在“上海浦东”门户网站予以发布。未按时复审或未通过复审的外资研发中心，取消其享受采购设备增值税政策的资格。

(二)税务部门将加强对享受采购设备增值税政策的设备的监管。研发机构涉及重大税收违法失信案件，按照《国家税务总局关于发布〈重大税收违法失信案件信息公布办法〉的公告》(2018年第54号)被公布信息的，研发机构应自案件信息公布之日起，停止享受采购国产设备退税政策，并在30日内办理退税备案撤回。研发机构违法失信案件信息停止公布并从公告栏撤出的，自信息撤出之日起，研发机构可重新办理采购国产设备退税备案，其采购的国产设备可继续享受退税政策。未按照规定办理退税备案撤回，并继续申报采购国产设备退税的，依照本通知中监督和管理第四条规定处理。

(三)研发机构采取假冒采购国产设备退税资格、虚构采购国产设备业务、增值税发票既申报抵扣又申报退税、提供虚假退税申报资料等手段，骗取采购国产设备退税的，主管税务机关应追回已退税款，并依照税收征收管理法的有关规定处理。

本通知有效期为印发之日起至2023年12月31日，具体从浦东新区研发机构取得退税资格的次月1日起实施。

- 附件：1. 外资研发中心采购设备退税资格审核表
2. 非独立法人研发中心研发投入资产清单
3. 外资研发中心研发费用支出明细表
4. 外资研发中心累计购置设备汇总表
5. 外资研发中心关于已经签订购置合同的国产设备将申报资格认定当年年底前交货的承诺函
6. 外资研发中心专职研究与试验发展人员名册

上海市浦东新区商务委员会

上海市浦东新区科技和经济委员会

上海市浦东新区财政局

国家税务总局上海市浦东新区税务局

2023年5月22日

公开属性：主动公开

上海市浦东新区商务委员会办公室

2023年06月05日印发

(共印10份)

附件 1

外资研发中心采购设备退税资格审核表

研发中心名称					
统一社会信用代码		研发中心设立日期	年 月 日		
研发中心性质	<input type="checkbox"/> 独立法人 <input type="checkbox"/> 分公司 <input type="checkbox"/> 内设部门				
联系人		电话		传真	
经营范围	(应与营业执照保持一致)				
研发领域 (可多选)	<input type="checkbox"/> 电子 <input type="checkbox"/> 生物医药 <input type="checkbox"/> 新能源 <input type="checkbox"/> 新材料 <input type="checkbox"/> 环保 <input type="checkbox"/> 汽车 <input type="checkbox"/> 化工 <input type="checkbox"/> 农业 <input type="checkbox"/> 软件开发 <input type="checkbox"/> 专用设备 <input type="checkbox"/> 轻工 <input type="checkbox"/> 其他				
投资总额/研发总投入 (万美元)		专职研究与 试验发展人员人数			
研发经费年支出额 (万元)		已缴税金(元)			
累计采购设备原值 (万元)	进口设备				
	采购国产设备				
	总计				
申报企业说明	<p>我公司在此郑重承诺, 我公司申报的外资研发中心享受采购设备税收政策资格认定材料均真实有效, 否则将承担由此造成的一切法律后果。</p> <p style="text-align: right;">(盖章) 年 月 日</p>				

注: 1、外资研发中心为分公司或内设机构的, 企业名称和统一社会信用代码均填写其所在外商投资企业。

2、币种以表内标注为准, 金额根据当年人民币汇率平均价计算。

3、已缴税金为自 2019 年 1 月 1 日起, 外资研发中心采购符合条件的设备所缴纳的增值税。

附件2

非独立法人研发中心研发投入资产清单

一、已经购置的资产		
序号	资产名称	金额（万元人民币）
1		
2		
3		
小计	万元人民币	
二、已签订购置合同的资产		
序号	资产名称	金额（万元人民币）
1		
2		
3		
小计	万元人民币	
总计	万元人民币	

注：该表格要求打印在 A4 纸上，打印字号不小于五号，可纵向另附 A4 纸补充表格。

附件3

_____(外资研发中心名称)研发费用支出明细表

科目	年度 累计发生额 (万元)		年	年	小计
一、研发活动消耗的材料、燃料和动力费用					
1. 材料					
2. 燃料					
3. 动力费用					
二、从事研发活动的本企业 and 外聘人员费用					
1. 工资、薪金					
2. 津贴、补贴					
3. 奖金					
三、专门用于研发活动的设备	国产设备				
	进口设备				
四、与研发活动相关的其它费用					
1. 新产品设计费					
2. 技术图书资料费					
3. 资料翻译费					
4. 水电费					
5. 会议费					
6. 差旅费					
7. 研发人员培训费					
8. 专家咨询费					
9. 研发成果论证、鉴定、评审、					

验收费			
小计			总计

注：该表格要求打印在 A4 纸上，打印字号不小于五号，可按前述要求纵向补充表格。

附件 4

_____(外资研发中心名称) 累计购置设备汇总表

一、已经购置的设备			
(一) 已经购置的国产设备			
序号	设备名称	设备类别	金额 (万元人民币)
1			
2			
3			
小计 台/套, 万元人民币			
(二) 已经购置的进口设备			
序号	设备名称	设备类别	金额 (万元人民币)
1			
2			
3			
小计 台/套, 万元人民币			
二、年底前购置到位的设备			
(一) 年底前购置到位的国产设备			
序号	设备名称	设备类别	金额 (万元人民币)
1			
2			
3			
小计 台/套, 万元人民币			
(二) 年底前购置到位的进口设备			

序号	设备名称	设备类别	金额（万元人民币）
1			
2			
3			
小计 台/套， 万元人民币			
总计 台/套， 万元人民币（以上四个小计部分总和）			

注：1、该表格要求打印在 A4 纸上，打印字号不小于五号，可纵向另附 A4 纸补充表格。

2、“设备类别”是指该设备属于财政部 商务部 税务总局公告 2019 年第 91 号附件 2 中的第几类第几项设备。

附件 5

承诺函（国产设备）

下列附表是本研发机构已经签订合同、并且于今年年底前交货的国产设备购置合同的相关信息表。本公司在此承诺，表中所列设备将于今年 12 月 31 日之前交货。

序号	设备名称	设备类别	金额（万元人民币）
1			
2			
3			
共计 台/套， 万元人民币			

_____（外资研发中心名称）

年 月 日

注：1、该表格要求打印在 A4 纸上，打印字号不小于五号，可纵向另附 A4 纸补充表格。

2、“设备类别”是指该设备属于财政部 商务部 税务总局公告 2019 年第 91 号附件 2 中的第几类第几项设备。

附件 6

_____（外资研发中心名称）专职研究与试验发展
人员名册

序号	姓名	工作岗位	劳动合同期限	联系方式
1				
2				
3				
（共计员工 名）				

注：该表格要求打印在 A4 纸上，打印字号不小于五号，可纵向另附 A4 纸补充表格。

