



外資の研究開発センターに対する増値税の優遇政策は継続される

背景

このアラートで検討している法規

- 研究開発機構の設備購入に係わる税収政策を引き続き執行する事に関する通知、財税[2011]88号、財政部、商務部、税関総署及び国家税務総局2011年10月10日公布、執行期間2011年1月1日から2015年12月31日まで

財政部、商務部、税関総署及び国家税務総局は、2011年10月10日に共同で財税[2011]88号文(以下、「88号文」と略称)を公布し、財税[2009]115号文(以下、「115号文」と略称)における、外資の研究開発センターによる科学技術開発設備及び部品の輸入に係わる輸入税の免税、及び条件を充足する内外資の研究開発機構による国産設備の購入に係わる増値税の全額還付に関する優遇政策が、引き続き執行される旨を規定した。88号文の執行期間は2011年1月1日から2015年12月31日までとなっている。

115号文の具体的な内容に関しては、チャイナアラート2009年第89回を参照の事。

88号文の主な内容及びKPMG中国の検討結果は以下の通りである。

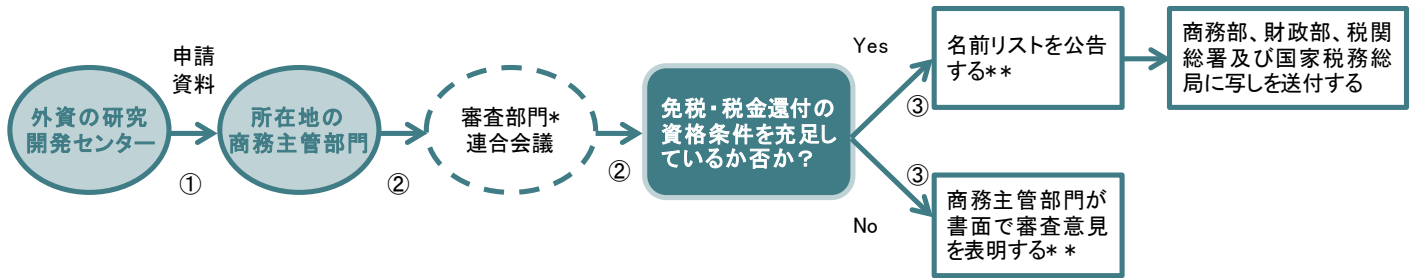
1. 税収優遇政策を享受するために、外資の研究開発センターはどのような条件を充足しなければならないのか？

指 標	2009年9月30日 以前の設立 (注釈1)	2009年10月1日 以降の設立 (注釈1)
研究開発費の基準		
• 独立法人—投資総額(注釈2)	500万米ドル以上	800万米ドル以上
• 非独立法人(企業内の部門または支店 の場合)—研究開発総投資額(注釈3)	500万米ドル以上	800万米ドル以上
• 外資の研究開発センターの研究開発費 用の年間支出総額(注釈4)	1,000万人民元以上	適用なし
専任の研究開発人員(注釈5)	90人以上	150人以上
購入設備の取得原価累計額(注釈6)	1,000万人民元以上	2,000万人民元以上

注釈:

1. 商務主管部門は他の関連部門と共同で、外資の研究開発センターの資格審査認定を実施する。具体的な審査認定プロセスについては次ページ2.を参照の事。
2. 「投資総額」とは、外商投資企業批准証書に記載されている金額を指す。
3. 「研究開発総投資額」とは、外商投資企業が本研究センターを設立、建設するために投入した資産を指し、投入、且つ購入契約を締結する予定の資産を含む(購入済みの資産リスト及び購入する予定の資産の契約リストを提出しなければならない)。
4. 「研究開発費用の年間支出総額」とは、直近2会計年度の研究開発経費の年間平均支出額を指す。2会計年度に満たない場合、外資の研究開発センター設立以降の、任意の連続した12ヶ月間の実際の研究開発経費支出額に基づいて計算することができる。現金及び現物資産での支出割合は研究開発経費の60%以上でなければならない。
5. 「専任の研究開発人員」とは、企業の科学技術活動人員のうち基礎研究、応用研究及び試験開発の3種類のプロジェクト活動に専任従事する人員を指し、上述の3種類のプロジェクト活動に直接参加する人員及び関連する専任の科学技術管理人員、プロジェクトのために資料文献、材料供給、設備を提供する直接的な担当人員を含む。上述の人員は、外資の研究開発センター或いは所属する外商投資企業と、1年以上の労働契約を締結していないなければならない。
6. 「設備」とは、科学研究、教育及び科学技術開発のために必要な実験設備、装置及び器具を指す。購入設備の取得原価累計額を計算する際に、輸入した設備と国産設備の取得原価をすべて計上しなければならない。既に購入契約を締結し、且つ、当年内に納品される設備を含む(納入期限が記載されている購入契約リストを提出しなければならない)。上述の設備は「科学技術開発、科学技術研究及び教育設備リスト」(88号附件2を参照の事)に列挙されている設備でなければならない。

2. 外資の研究開発センターの資格条件審査のプロセスはどのようなものか？



* 省レベルの商務主管部門及び同級の財政、税務部門、税関が審査部門となる。

** 公告或いは審査意見は、審査部門が申請を受理した日から45営業日以内に表明しなければならない。

審査部門は既に免税・税金還付資格を有している外資の研究開発センターについて、2年ごとに資格再審査を実施する。

3. 条件を充足する外資の研究開発センターは、どのような税收優遇政策を享受できるか？

輸入税の免税

条件を充足する外資の研究開発センターは、前述の「科学技術開発、科学技術研究及び教育設備リスト」に列挙されている設備を輸入する場合、輸入に係る関税及び増値税、消費税が免除される。

国産設備の購入に係る増値税の全額還付

条件を充足する外資の研究開発センターは、「科学技術開発、科学技術研究及び教育設備リスト」に列挙されている国産設備を購入する場合、増値税の全額が還付される。

4. 88号文の施行時期

88号文に規定されている税收優遇政策の執行期間は、2011年1月1日から2015年12月31日までである。具体的には、外資の研究開発センターが資格を取得した月の翌月1日（以下、「有効日」と略称）から執行する。

2011年1月1日から11月1日までの期間に批准、設立された外資の研究開発センターが、上述の「有効日」から2011年11月1日までの期間に輸入した設備に対して既に納付した税金は、税関に還付手続を申請する事ができる。

KPMG中国の所見

88号文の規定によれば、115号文に規定されている内外資の研究開発センターが享受できる
税収優遇政策は継続される。これは、「第12次5ヶ年計画」で言及されている「科学技術のイノ
ベーション能力の増強」の政策方針と一致している。新政策において、審査部門が外資の研
究開発センターの資格に対する審査意見を表明するまでにかかる時間は、従来の60営業日
から45営業日までに短縮され、外資の研究開発機構による税収優遇政策の申請から適用ま
でのプロセスが迅速化されている。

115号文は2010年12月31日に失効となったが、新政策に関する88号文は2011年10月に
公布された。上述の「空白期間内」に設立された外資の研究開発センターが、政策の不明
確な状況のなかで税金を過度に納付した場合、早めに税関に還付手続を申請する事をお
勧めする。

このほか、関連企業及び研究開発センターは、還付の申請を適時に行い、国家から与えられ
た優遇政策を十分に享受するため、間もなく公布される国産設備の購入に係る税金還付に関
する具体的な管理弁法に注意する必要がある。

Contact us

Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Qingdao

Vincent Pang

Tel. +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Hangzhou

Martin Ng

Tel. +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Fuzhou/Xiamen

Jean Jin Li

Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong

Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Northern China

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber

Tel. +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

Roger Di

Tel. +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

John Gu

Tel. +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

Jonathan Jia

Tel. +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

Vincent Pang

Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Michael Wong

Tel. +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

Irene Yan

Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

Tracy Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

Abe Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

Catherine Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

Kevin Lee

Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

Jesse Wang

Tel. +86 (10) 8508 7514
jesse.wang@kpmg.com

Central China

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

Tel. +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

Dawn Foo

Tel. +86 (21) 2212 3412
dawn.foo@kpmg.com

Chris Ho

Tel. +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

Lily Kang

Tel. +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

Sunny Leung

Tel. +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

Martin Ng

Tel. +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Yasuhiko Otani

Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

John Wang

Tel. +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

Jennifer Weng

Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie

Tel. +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

Zichong Xu

Tel. +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

Leonard Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

William Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

David Huang

Tel. +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

Yong Yong Ng

Tel. +86 (21) 2212 3440
Yongyong.ng@kpmg.com

Amy Rao

Tel. +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

Michelle B. Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

Southern China

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Angie Ho

Tel. +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Kelly Liao

Tel. +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

Bin Yang

Tel. +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

Hong Kong

Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
Tel. +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss

Tel. +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Darren Bowdern

Tel. +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

Alex Capri

Tel. +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

Barbara Forrest

Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

Nigel Hobler

Tel. +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

Charles Kinsley

Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

John Kondos

Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Alice Leung

Tel. +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Curtis Ng

Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany

Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Wade Wagatsuma

Tel. +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

kpmg.com/cn

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2011 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. © 2011 KPMG Advisory (China) Limited, a wholly foreign owned enterprise in China and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.