

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 14 回 2013 年 7 月

全国規模でのハイテク認定企業検査

今回の速報の対象規定

- 「ハイテク企業認定検査の実施に関する通知」、国科発火[2012] 1220 号)、科学技術部、財政部及び国家税務総局 2013 年 1 月 11 日公布

本通達は 2008 年にハイテク企業認定管理弁法が公布されて以来、最も広範囲かつ厳格に実施される検査に関するものであり、大多数のハイテク企業がその対象となる。全てのハイテク企業は検査が予定されているか否かにかかわらず、包括的な自己検査を実施すべきである。

また、ハイテク企業の認定を受けていないが、その申請を予定している企業は、今回の検査における主要な検査対象項目について自ら評価を実施すると共に、研究開発活動の管理体制を構築、強化すべきである。

背景

科学技術部、財政部及び国家税務総局は 2013 年 1 月 11 日付でハイテク企業認定検査の実施に関する通知(国科発火[2012] 1220 号)を公布した。認定検査は自己検査と重点検査の 2 つに分類されている。

自己検査は 2013 年 1 月 1 日から 2013 年 4 月 30 日の期間に実施され、その後、国家ハイテク企業認定管理ワーキンググループの作業事務所が、自己検査の結果を受けて、重点検査項目の検査を実施することになっている。重点検査対象として抽出されるのは 20% から 30% 程度と考えられる。

検査の重点項目

既に自己検査は終了しており、重点検査が各地域で実施されている状況にある。KPMG は、国家税務総局と自己検査及び主要検査項目に関する意見交換を行った。国科発火[2012] 1220 号の通知内容及び、実務の過程で経験した検査事例に基づいて、KPMG は以下の事項が検査の重点項目と考えている。

- 1) 主要な自主知的財産権が申請日より3年前の1月1日から申請日までの期間に獲得したものであるか否か; 排他的ライセンスが全世界で排他性を有し、かつ各ライセンス契約が既に締結されているか否か; ハイテク企業認定の有効期間が5年(ないしそれ以上)の排他的ライセンス期間以内であるか。
- 2) 主要な自主知的財産権が、主要製品及びサービスを技術的にサポートする中心的役割を果たしているか。
- 3) 企業の主要製品(サービス)をサポートする主要な技術が「国家が重点的に指示するハイテク分野」に定義されているものに合致するか。
- 4) 売上高に占める研究開発費の比率は要件を充たしているか。
- 5) 外部委託している研究開発活動は、公正妥当な範囲内か; 企業は外部委託研究開発費について許容額を超えて研究開発費に割り当てていないか; 企業は支払ったロイヤリティを研究開発費として認識していないか。
- 6) 企業は受託した研究開発活動を、自己の研究開発費として認識していないか。
- 7) ハイテク製品(サービス)の売上高が所定の比率を充たしているか。
- 8) 実際にハイテク製品(サービス)からの売上として認識した売上高が、申請したハイテク製品(サービス)からの売上高と合致するか。
- 9) 当期の従業員数が要求される条件に合致するか。
- 10) 技術者及び研究開発員の比率が要求される条件に合致するか。
- 11) 企業は非従業員(暦年で183日未満しか就業していないもの)及び非研究開発員を、技術者及び研究開発員として認識していないか。

KPMG のコメント

今回の検査の目的は、過去5年間に、要件を充足しないにも拘らずハイテク企業と認定された企業を特定し、真に要件を充足した企業のみが15%の優遇税率適用を享受できるようにすることにある。今回の検査を通して国家税務総局は関連する規制を改定する準備を行っているものと考えられる。一部の地方税務当局は、ハイテク企業認定検査を必要以上に厳格に実施してきた可能性があり、一方、2008年から2009年の期間において、一部の地方税務当局は、ハイテク企業認定の要件について比較的緩和な解釈をしており、申請企業を混乱させる要因となってきた。中国の経済成長速度の減速に伴い、今後、地方税務当局はハイテク企業認定をより厳格に行うことが予想され、要件充足の有無を巡り、認定後に税務当局から問題点の指摘を受ける危険性が増している。同時に当局はハイテク企業における研究開発能力と研究開発活動の管理機能が高まることを期待している。

以上の状況から、ハイテク企業は検査の対象となっているか否かにかかわらず、総合的な自己検査を実施することが推奨される。

検査対象として指定された企業は、仮に6つの認定要件のうちの1つだけが検査項目となったとしても、全ての認定要件について総合的な自己検査を実施すべきである。例えば、税務調査において当局が特定の事項について調査を行うとしても、他の事項についても同様に調査される可能性がある。よって、企業は検査対象とされた認定要件に注意を払うと共に、全ての認定要件がその条件を充足しているかを確認すべきである。

更に、企業は主要な技術、研究開発費、研究開発の期間及びその他の関連事項について、研究開発活動、知的財産権及びハイテク技術に基づく売上高との関連性を論理的に説明できるようにしておくべきである。

今回、一部の企業は検査の対象になっていないが、ハイテク企業として認定された全ての企業は、過去に生じた問題を解決し、総合的な自己検査を実施すると共に、研究開発計画を見直し、長期的視点からのリスクマネジメントの仕組みを構築すべきである。更に、特定分野における研究開発活動への注力、試験研究成果の有効利用、研究開発活動の管理体制や研究開発費の集計方法の改善、技術革新に向けての企業能力の強化、ハイテク製品やサービスの品質の改善に注力すべきである。

また、ハイテク企業の認定は受けていないが、これから申請を準備する企業は、今回の検査で重点項目となった事項に基づいて独自に内部評価を実施するべきである。独自に問題を評価し、研究開発管理の仕組みを構築する能力はハイテク企業認定において重視されており、企業は今回の検査で対象となった主要項目に注視してこれらの仕組みを構築すべきである；例えば、主要な自主知的財産権の内容が明確に定義されているか否か；研究開発費が適切に管理されているか否か；ハイテク製品（サービス）からの売上高が要件に合致するか否か；従業員の学歴や技術者、研究開発員の比率が要件に合致するか否かといった事項である。必要に応じて、企業は認定後の当局からの調査におけるリスクを低減するために、コンサルティングの専門家による助言を求めるべきである。

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

Maria Mei

Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@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

Kevin Lee

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

Jessica Xie

Tel. +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

Irene Yan

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

Leonard Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@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

Eric Zhou

Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

David Chamberlain

Tel. +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

Tony Feng

Tel. +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

Tiansheng Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@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

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

Christopher Mak

Tel. +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@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

Bruce Xu

Tel. +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

Zichong Xu

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

William Zhang

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

Michelle Zhou

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

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

David Huang

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

Dylan Jeng

Tel. +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

Ho Yin Leung

Tel. +86 (21) 2212 3358
hoynin.leung@kpmg.com

Henry Ngai

Tel. +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

Amy Rao

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

Southern China

Eileen Sun

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

Sam Fan

Tel. +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

Angie Ho

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

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
Tel. +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

Maria Mei

Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Michelle Sun

Tel. +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@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

Barbara Forrest

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

Daniel Hui

Tel. +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

Charles Kinsley

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

John Kondos

Tel. +852 2143 8757
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

Rebecca Chin

Tel. +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

Kate Lai

Tel. +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

Alex Lau

Tel. +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

Benjamin Pong

Tel. +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com