

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 11 回 2014 年 5 月

深圳(前海)、珠海(横琴)、福建(平潭)各区域の企業所得税 15%の軽減税率を承認

本アラートの分析対象法規:

- 2014年3月25日財政部および国家税務総局共同公布「廣東横琴新区、福建平潭総合試験区、深圳前海深港現代服務業合作区の企業所得税優遇政策および優遇目録に関する通達」財税 [2014]26号(以下「26号通達」)
- 『『前海におけるクロスボーダー人民元貸付の暫時管理弁法』の印刷、配布に関する通知』、深人銀発 [2012]173号、2012年12月27日公布
- 『『前海クロスボーダー人民元貸付に関する暫時管理弁法の実施細則』に関する通知』、深人銀発[2013]2号、2013年1月5日公布

中国財政部および国家税務総局は、2014年3月25日に共同で第26号通達(以下「26号通達」)を公布した。この通達によって、広東省珠海市の横琴新区¹(以下「珠海・横琴」)、広東省深圳市の前海深港現代服務業合作区²(以下「深圳・前海」)、福建省の平潭総合試験区³(以下「福建・平潭」)の三つの対象区域に設立された適格企業には、企業所得税軽減税率15%が適用承認される。なお、当該対象区域に適用する優遇政策では、最大の関心事であった企業所得税の優遇目録が明確になり、そのため、長く待望されてきた起案も具現化されることから、これは、各区域に進出を検討している企業にとって朗報となった。

政策概観

中国国務院は、2009年珠海・横琴、次いで2010年深圳・前海、2011年福建・平潭と続けてこれらの区域に対して、地域全体発展計画を承認しており、それゆえ、当該区域内の適格企業の企業所得税課税に優遇となる軽減措置を提示した。なお、当該三つの区域では、産業発展指導目録および認可産業目録の各々が2013年に相次いで公表された。だがなお企業所得税に関連する具体的な実施策は公示されなかった。しかし、今回の26号通達の公布によって、当該三つの地域の適格企業に対する企業所得税15%の優遇税率が正式に承認されたことになる。

26号通達によれば、企業所得税率15%の適用条件は下記のとおりである。

1)適用対象
<ul style="list-style-type: none"> 適用地域に設立された企業
2)適用条件
<ul style="list-style-type: none"> 主要業務が所在地域の「企業所得税優遇目録」の産業項目に該当する企業 収益総額に占める主要業務収入の割合が70%以上であること(収益総額とは、「中華人民共和国企業所得税法」第6項に規定する、企業が貨幣および非貨幣形式で取得した全収益)
3)施行期間
<ul style="list-style-type: none"> 2014年1月1日から2020年12月31日まで

¹ 横琴新区とは、2009年8月に国務院の承認を受けた「横琴新区全体発展計画」に編入される横琴島を指す。

² 前海深港現代服務業合作区とは、2010年8月に国務院の承認を受けた「前海深港現代服務業合作区の全体発展計画」に編入される前海深港現代服務業合作区を指す。

³ 平潭総合試験区とは、2011年11月に国務院の承認を受けた「平潭総合試験区全体発展計画」に編入される平潭総合試験区を指す。

政策のポイント

- 企業所得税優遇政策の施行期間は2014年第1四半期から7年間である。
- 当該優遇税制は、他の優遇措置とともに適用され、最優遇の税率を選択、採用することが可能となる。一例として、区内企業が重点ソフトウェア企業と認定された場合、最優遇の税率10%が適用される。
- 定期的減税・免税の半減税優遇が適用される場合、法定税率25%で算出した課税額の半分が企業所得税の課税対象となる。
- 企業の主要業務が「企業所得税優遇目録」に該当するか否かを税務機関が判断しかねる場合、省級(副省級も含む)の關係行政主管部門、またはその授權下級行政主管部門が発行した証明書の提示を企業に求める。
- 承認を受けた当該三つの地域の企業所得税優遇目録⁴は、産業発展指導目録・認可産業目録⁵ごとに多少の相違がある。相違の詳細は下記のとおりである。

地区	深圳・前海	珠海・横琴	福建・平潭
企業所得税優遇目録 ⁴			
内容 要約	<u>4業種21項目</u> 1. 現代物流業4項目 2. 情報サービス業8項目 3. 科学技術サービス業4項目 4. 文化創造産業5項目	<u>5業種72項目</u> 1. ハイテク業37項目 2. 医薬衛生業13項目 3. 科学教育研究開発業10項目 4. 文化創造産業5項目 5. 商業貿易サービス業7項目	<u>5業種127項目</u> 1. ハイテク産業74項目 2. サービス業18項目 3. 農業と海洋産業10項目 4. 環境保護産業9項目 5. 公共施設管理業16項目
産業発展指導目録・参入目録 ⁵			
内容 要約	<u>6業種112項目</u> 1. 金融産業23項目 2. 現代物流業18項目 3. 情報サービス業16項目 4. 科学技術サービス業7項目 5. 専門サービス業39項目 6. 公共サービス業9項目	<u>8業種200項目</u> 1. 観光・レジャー10項目 2. 物流、貿易、商務サービス業36項目 3. 金融サービス34項目 4. 文化創造産業24項目 5. 医薬衛生27項目 6. 科学教育研究開発23項目 7. ハイテク産業34項目 8. その他12項目	<u>5業種350項目</u> 1. ハイテク産業105項目 2. サービス業108項目 3. 農業および海洋産業20項目 4. 観光業15項目 5. 社会事業36項目 6. 環境保護産業18項目 7. 公共施設管理業48項目

KPMGの所見

26号通達の公布は、三つの地域における産業優遇政策を具体化したものであり、当該地進出を希望する企業を利することとなる。珠海・横琴および福建・平潭がハイテク産業、医薬衛生、生態環境保護などの産業を優遇するのに対し、深圳・前海では、現代物流業、情報・科学技術業、文化創造産業を重視していることに注目できる。予想に反して、三つの地域の企業所得税優遇目録の適用範囲は、比較的狭いものとなった。特に、深圳・前海および珠海・横琴の重点優遇産業には、金融産業が編入されていないため、特定業界の投資者の興味が半減することが懸念される。最新情報によれば、深圳・前海は

4 「前海深港現代服務業合作区企業所得税優遇目録」、「横琴新区企業所得税優遇目録」、「平潭総合試験区企業所得税優遇目録」を含む。

5 「前海深港現代服務業合作区産業参入目録」、「横琴新区産業参入目録」、「平潭総合試験区産業発展指導目録」を含む。

すでに進出、あるいは進出予定の金融企業に向けて別途のサポート政策を考慮中である。

企業所得税優遇を享受する際の要確認あるいは注意事項は下記のとおりである。

- 26号通達の優遇措置は、業界区分が不明瞭であるため、投資者と管理機関の間で政策面の理解の相違が生じることが懸念される。深圳・前海管理局などの関係者によると、同管理局は施行細則を策定し、その公布により、上述の課題を効果的に解決しようとしている。
- 26号通達は上述の2条件以外に業界別の追加条件を設定していないため、一部の企業にはタックスプランニングの必要が生じる。一例を挙げると、ハイテク産業に従事するものの条件に該当しない企業は、区内に別組織の設立を検討することが望ましい。
- 制限条件の一つである総収益は、企業所得税法に規定される総収入であり、貨物販売収入、役務提供収入、財産譲渡収入、配当、利益配分などの持分性投資収益、利子収入、賃貸収入、ロイヤリティー収入、受贈益収入、その他収入の9項目である。なお、大口の非経常収入が発生した場合は、総収益に占める主要業務の割合が70%を下回ることもあり得るため、注意が必要である。
- 区内企業を利用した海外投資により海外で発生した所得に対して国外税収控除額を算定する際に、同じく、中国での課税に軽減税率15%適用の可否判定は、26号通達はまだ明記していない。税率15%が確定すれば、条件に該当する企業は海外投資拠点を区内に移すものと予想される。
- 26号通達の公布以前では、前海クロスボーダー人民元貸付の関連政策がすでに施行されている。区内企業は優遇税制だけでなく、さらに低額コストなクロスボーダー融資資金を獲得し、前海での建設と発展に投資することができる。

26号通達は、深圳・前海、珠海・横琴、福建・平潭で設立した企業に対し、軽減税率15%の適用のための政策基盤を確立するものとなった。KPMGは、世界に先駆けて、前海管理局と協力協定を締結した専門サービス機関として、上記三つの地域へ投資を予定する企業支援サービスを提供しています。今後も、当該三つの地域の動向に注目して、最新情報や、わたしたちの所見を発表していく予定です。

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

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

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 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

Lachlan Wolfers

Tel. +852 2685 7791
lachlan.wolfers@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