

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 29 回 2015 年 10 月

研究開発費の割増損金算入と 自主革新モデル区の範囲の拡大・整備

李克強総理は、本年 10 月 21 日に開催された国務院常務会議において、企業の研究開発費の割増損金算入政策の改善を図り、研究開発 (R&D) 活動を積極的に展開させると公表した。

研究開発費の割増損金算入

財政部税政司の王建凡司長は、研究開発費の割増損金算入に関わる政策について下記の見解を示した。

2016 年 1 月 1 日から、

- 割増損金算入政策に適用される R&D 活動の範囲を拡大する。今回の政策の改正は、ネガティブリスト方法を採用する可能性がある。即ち、割増損金算入を適用すべきではないと規定された活動・業種を除き、企業に発生した研究開発費の支出は規定された当該費用の定義に合致すれば、8 つのハイテク領域に該当するか否かを問わず、割増損金算入の優遇政策を享受できることになる。
- 企業は、事業年度を 3 年間遡及して、割増控除可能でありながら未だ控除していない研究開発費がある場合、割増損金算入の申請が容認される。しかし、このような遡及適用の申請ケースに関しては、従前の政策や規定に基づいて行われると要求される可能性がある。
- 研究開発費の集計及び算定を簡素化する。従来政策では、企業は特定の帳簿を備え付け、研究開発費を管理しなければならない。それに対して、新政策では、企業は、既存の勘定科目配列に基づき、研究開発費勘定に基づいて補助簿を設けることが認められるであろう。
- 審査認可手続きを更に簡素化し、割増損金の算入については事後届出による管理を実施する。特筆すべき点として、タイムリーな費用集計、事後届出記録の保存及び

中国



Alan Garcia
R&D 税務 Centre of
Excellence 主管パートナー
+86 21 2212 3509



楊彬
中国 R&D 税務パートナー
+86 20 3813 8605

華中区



張日文
税務パートナー
+86 21 2212 3415



鄭達隆
税務ディレクター
+86 21 2212 3080

華北区



蔣俊
税務パートナー
+86 10 8508 7511

香港



楊嘉燕
税務パートナー
+852 2143 8753

補助簿の作成は税務コンプライアンス上、極めて重要である。

- 国税発(2008)第 116 号及び財税(2013)第 70 号に列挙された費用のほか、外部から招聘した研究開発者への労務費、試作品のための検査費用、専門家へのコンサルティング・フィー及び研究開発における業務提携又は業務委託によって発生した費用などは規定に基づき、割増損金算入の範囲に組み入れてよいことになる。

政府関係機関は、研究開発費の割増損金算入に関する詳細な指針となる説明文書を公表し、関連政策の実施、及びその手続きに関する解説を行うものと予想される。このため、KPMG は、政府関係機関と緊密なコミュニケーションを維持しながら、企業が実務において遭遇した課題を滞りなく関連機関に伝達し、かつ、研究開発費の割増損金算入の実行可能性の向上に取り組んでいく予定である。

2015 年度の研究開発費の割増損金算入の申告期限が迫ってきていることから、企業は、直ちに行動に移して、優遇税制を上手に活用して、イノベーションの促進及びプロセス改善を積極的にプランニングし、その対応によって節約できた税金を企業の更なる成長と発展に使用されることを KPMG からご提案する。

自主革新モデル区向けの所得税優遇政策

国家自主革新モデル区で試行されている所得税政策の一部は、全国規模で展開される予定である。これらの政策は主に下記のとおりである。

- 中国全土において、2015 年 10 月 1 日からリミテッド・パートナーシップ制のキャピタルベンチャー企業は、未上場の中・小ハイテク企業への持分投資を 2 年以上所有する場合、該当企業の法人パートナーは出資額の 70%を基に課税所得額を控除できるものとする。
- 居住者企業の 5 年以上の非独占的な使用許諾権の譲渡によって得た技術譲渡所得については、500 万元以内の場合は免税が適用され、500 万元超の部分については、企業所得税を半減する優遇措置を享受することができる。
- 中国全土において、2016 年 1 月 1 日から、中・小ハイテク企業の個人株主が未処分利益、利益剰余金及び資本剰余金を取り崩して増資を行う場合、或いはハイテク企業が科学技術の成果転換によって関係する技術者に持分を付与する場合には、個人株主・技術者は 5 年以内に限り個人所得税を分納することができる。

研究開発費の割増損金算入又はその他の科学技術イノベーションに係る優遇税制について更に詳しい情報をお求めの方は、お気軽に KPMG のコンサルタントにご相談ください。若しくは KPMG の R&D 関係刊行物をご参照ください。

1. [R&D Incentives: Adding value across ASPAC](#)
2. [中国の知的財産権のタックスマネジメント - BEPS 行動計画への適応](#)
3. [\[China Looking Ahead 4th Edition\] Created in China: The fast pace of innovation, R&D incentives and economic development](#)

Khoonming Ho

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

Beijing/Shenyang

David Ling
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Tianjin

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

Qingdao

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

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Chengdu

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

Hangzhou

John Wang
Tel. +86 (571) 2803 8088
john.wang@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
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

Yali Chen

Tel. +86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

Milano Fang

Tel. +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

Tony Feng

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

John Gu

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

Helen Han

Tel. +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

Naoko Hirasawa

Tel. +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

Josephine Jiang

Tel. +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

Henry Kim

Tel. +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

Li Li

Tel. +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

Lisa Li

Tel. +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

Thomas Li

Tel. +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

Simon Liu

Tel. +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

Paul Ma

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

Alan O'Connor

Tel. +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

Vincent Pang

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

Shirley Shen

Tel. +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

State Shi

Tel. +86 (10) 8508 7090
state.shi@kpmg.com

Joseph Tam

Tel. +86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@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

Jessie Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

Sheila Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

Tiansheng Zhang

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

Tracy Zhang

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

Eric Zhou

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

Cheng Chi

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

Cheng Dong

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

Marianne Dong

Tel. +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

Chris Ge

Tel. +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

Chris Ho

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

Dylan Jeng

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

Jason Jiang

Tel. +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

Flame Jin

Tel. +86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

Sunny Leung

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

Michael Li

Tel. +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

Christopher Mak

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

Henry Ngai

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

Yasuhiko Otani

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

Ruqiang Pan

Tel. +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

Amy Rao

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

Wayne Tan

Tel. +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

Rachel Tao

Tel. +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

Janet Wang

Tel. +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

John Wang

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

Mimi Wang

Tel. +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

Jennifer Weng

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

Henry Wong

Tel. +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

Grace Xie

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

Bruce Xu

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

Jie Xu

Tel. +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

Robert Xu

Tel. +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

William Zhang

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

Hanson Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

Michelle Zhou

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

Southern China

Lilly Li

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Penny Chen

Tel. +1 (408) 367 6086
penny.chen@kpmg.com

Vivian Chen

Tel. +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

Sam Fan

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

Joe Fu

Tel. +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

Ricky Gu

Tel. +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

Fiona He

Tel. +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

Angie Ho

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

Ryan Huang

Tel. +86 (20) 3813 8621
ryan.huang@kpmg.com

Jean Jin Li

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

Kelly Liao

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

Donald Lin

Tel. +86 (20) 3813 8680
donald.lin@kpmg.com

Grace Luo

Tel. +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

Maria Mei

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

Eileen Sun

Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Michelle Sun

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

Bin Yang

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

Lixin Zeng

Tel. +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@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

Yvette Chan

Tel. +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

Lu Chen

Tel. +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

Rebecca Chin

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

Matthew Fenwick

Tel. +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

Barbara Forrest

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

Sandy Fung

Tel. +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

Stanley Ho

Tel. +852 2826 7296
stanley.ho@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

Kate Lai

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

Jocelyn Lam

Tel. +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

Alice Leung

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

Steve Man

Tel. +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

Ivor Morris

Tel. +852 284