



チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第17回 2018年7月

研究開発費の割増損金算入比率75%を適用

本アラートの分析対象法規:

- 李克強首相が7月23日に開催された国務院常務会議において研究開発費の割増損金算入制度を講演。

李克強首相は、2018年7月23日に開催された国務院常務会議で企業の研究開発費の割増損金算入比率75%の適用について、範囲を中小科学技術企業（科技型中小企業）から全業種まで拡大すると発表した。その減税効果の試算は650億元前後と見込まれている。

研究開発費の割増損金算入政策は2008年から導入されており、すでに10年が経過し、適用要件も次第に緩和されている。例えば、申請手続きからはプロジェクト鑑定が廃止され、2017年度の企業所得税確定申告前の税務機関への届出も不要となった。また、損金算入可能な費用も、外部招聘の研究開発員の人件費、研究開発者のストックオプション、厚生福利費などが追加された。2017年から中小科学技術企業に割増損金算入比率75%が適用されているが、今回はこの研究開発費の割増損金算入比率75%が適用される対象企業が全業種まで拡大された。このように、中央政府によって研究開発費に対する割増損金算入政策が推奨されたことから、企業にとっては研究開発活動に対する投資拡大の効果として研究開発費の割増損金算入を享受することができるようになった。

また、税務機関は同政策の実施と共に適用要件を緩和し、同時に企業の割増損金算入後の税務管理プロセスを強化する方針である。割増損金算入政策の適用申請を検討する企業は、下記に留意して準備・対策を行うことを提案する。

- 速やかに割増損金算入規定の適用要件を自社で具備しているか否かを確認し、自社の所定の要件に適合する研究開発プロジェクト及び研究開発費を特定する。
- 社内の研究開発プロジェクト管理を改善し、研究開発プロジェクトと研究開発費の対応関係に細心の注意を払いながら、政策・規定に従って自社の実態を踏まえた研究開発プロジェクト管理と研究開発費の集計に関連


する文書化を確実に実施する。

なお、現時点でも今回改正された政策が正式に発布されていないため、一部の具体的な規定を参考にしても、75%の割増損金算入政策が過年度まで遡及適用が可能となるのか、或いは割増損金算入できる費用の範囲がさらに拡大されるのかは明確ではない。KPMGは今後も引き続き研究開発費に関する新規定の動向を注視しながら最新情報をタイムリーに発信します。

研究開発費の割増損金算入に関する参考規定は下記のリンクから参照ください。

- [「チャイナタックスアラート：科技型中小企業が研究開発費の割増損金算入比率75%を適用可能」](#)（第14回、2017年5月）
- [「チャイナタックスアラート：国家税務総局が研究開発費の割増損金算入政策の実施を強化」](#)（第6回、2017年2月）
- [「チャイナタックスアラート：研究開発費の割増損金算入政策の最新動向」](#)（第3回、2016年1月）
- [「チャイナタックスアラート：研究開発費の割増損金算入に関する新規定を公表」](#)（第31回、2015年11月）
- [「2018年税務最前線」シリーズの「持続成長に向けてー中国のR&D優遇税制」](#)





企業が優遇税制を有効利用できるように、割増
損金算入政策の動向に十分注視しておく必要
がある。また、優遇税制を適用して得られるメリッ
トを最大化して自社の税務リスクの低減化を図
るには研究開発プロジェクト及び研究開発費の
管理を税務専門家と相談することをご提案する。

イノベーションが新たなパワーを呼び
込み、租税のルートが自ら広がる。

お問合せ先

中国全土



盧奕(Lewis Lu)

タックスサービス統括パートナー

KPMG中国

TEL: +86 (21) 2212 3421

E-mail: lewis.lu@kpmg.com



楊彬 (Bin Yang)

R&Dタックスサービス統括パートナー

KPMG中国

TEL: +86 (20) 3813 8605

E-mail: bin.yang@kpmg.com

華北地域



張進 (Jessie Zhang)

パートナー

TEL: +86 (10) 8508 7625

E-mail: jessie.j.zhang@kpmg.com



関山珊(Rachel Guan)

ディレクター

TEL: +86 (10) 8508 7613

E-mail: rachel.guan@kpmg.com

華中地域



陸正耀(Benjamin Lu)

ディレクター

TEL: +86 (21) 2212 3462

E-mail: benjamin.lu@kpmg.com

華南地域



楊彬 (Bin Yang)

R&Dタックスサービス統括パートナー

KPMG中国

TEL: +86 (20) 3813 8605

E-mail: bin.yang@kpmg.com

香港



楊嘉燕 (Karmen Yeung)

パートナー

TEL: +852 2143 8753

E-mail: karmen.yeung@kpmg.com