



外资研发中心继续享受增值税优惠

本期快讯讨论的法规：

- 关于继续执行研发机构采购设备税收政策的通知，财税[2011]88号，财政部、商务部、海关总署和国家税务总局
2011年10月10日发布，有效期自2011年1月1日至2015年12月31日

背景

财政部、商务部、海关总署和国家税务总局于2011年10月10日联合发布财税[2011]88号文件(以下简称“88号文件”),规定原财税[2009]115号文件(以下简称“115号文件”)中的有关外资研发中心进口科技开发用品免征进口税收和符合条件的内外资研发机构采购国产设备全额退还增值税的优惠将继续执行。88号文件的执行期限为2011年1月1日至2015年12月31日。

有关115号文件的具体内容,请参阅毕马威[中国快讯2009年第89期](#)。

88号文件的主要内容以及我们对此所做的讨论如下:

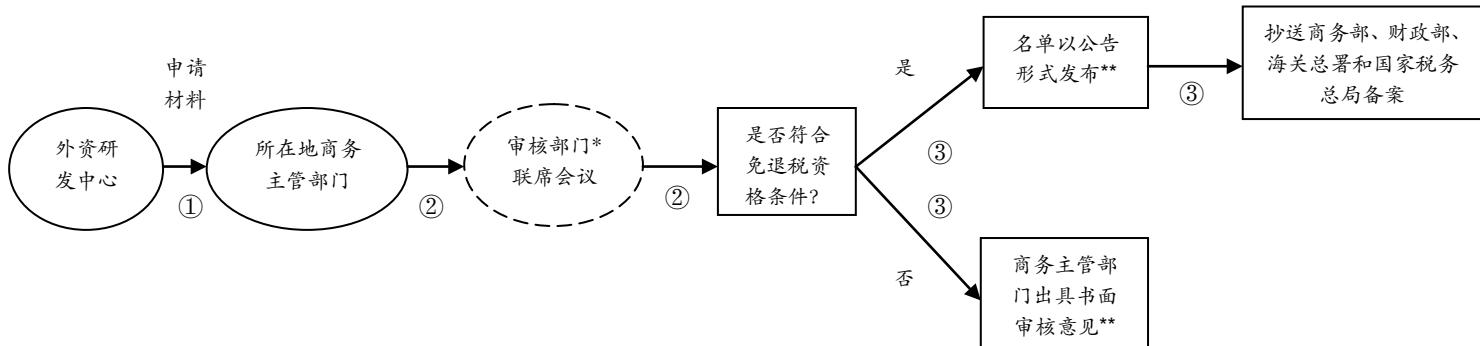
1. 享受税收优惠的外资研发中心需要满足哪些条件?

指标	2009年9月30日及其之前设立 (注释1)	2009年10月1日及其之后设立 (注释1)
研发费用标准		
• 独立法人 - 投资总额 (注释2)	不低于 500 万美元	不低于 800 万美元
• 非独立法人(公司内设部门或分公司) - 研发总投入 (注释3)	不低于 500 万美元	不低于 800 万美元
• 所有外资研发中心 - 研发经费年支出额 (注释4)	不低于 1,000 万元	不适用
专职研究与试验发展人员 (注释5)	不低于 90 人	不低于 150 人
累计购置的设备原值 (注释6)	不低于 1,000 万元	不低于 2,000 万元

注释:

1. 商务主管部门会同其他有关部门负责外资研发中心的审核认定。有关具体的审核认定程序, 请参见问题2.
2. “投资总额”是指外商投资企业批准证书所载明的金额。
3. “研发投入”是指外商投资企业专门为设立和建设本研发中心而投入的资产, 包括即将投入并签订购置合同的资产(应提交已采购资产清单和即将采购资产的合同清单)。
4. “研发经费年支出额”是指近两个会计年度研发经费年均支出额; 不足两个完整会计年度的, 可按外资研发中心设立以来任意连续12个月的实际研发经费支出额计算; 现金与实物资产投入应不低于60%。
5. “专职研究与试验发展人员”是指企业科技活动人员中专职从事基础研究、应用研究和试验发展三类项目活动的人员, 包括直接参加上述三类项目活动的人员以及相关专职科技管理人员和为项目提供资料文献、材料供应、设备的直接服务人员。上述人员须与外资研发中心或其所在外商投资企业签订1年以上劳动合同。
6. “设备”是指为科学研究、教学和科技开发提供必要条件的实验设备、装置和器械。在计算累计购置的设备原值时, 应将进口设备和采购国产设备的原值一并计入, 包括已签订购置合同并于当年内交货的设备(应提交购置合同清单及交货期限)。上述设备应属于《科技开发、科学研究和教学设备清单》所列设备。

2. 外资研发中心资格条件审核的程序如何?



* 省级商务主管部门和同级财政、税务部门和海关为审核部门。

** 公告或审核意见应自受理申请之日起45个工作日内做出。

审核部门每两年对已获得免/退税资格的外资研发中心进行资格复审。

3. 符合条件的外资研发中心可以享受哪些税收优惠?

免征进口税收

符合条件的外资研发中心进口《科技开发、科学的研究和教学设备清单》中所列用品，免征进口环节的关税和进口环节增值税、消费税。

采购国产设备全额退还增值税

符合条件的外资研发中心采购《科技开发、科学的研究和教学设备清单》中所列国产设备全额退还增值税。

4. 88号文件的生效时间

88号文件中税收优惠的执行期限为2011年1月1日至2015年12月31日，具体从外资研发中心取得资格的次月1日（以下简称“有效日”）起执行。

对于在2011年1月1日至11月1日期间批准设立的外资研发中心，从上述“有效日”至11月1日期间进口的设备，已缴纳税款的，可向海关申请办理退税手续。

毕马威观察

根据88号文件的规定，原115号文件中规定的内外资研发中心可享受的税收优惠政策将继续执行，这与“十二五规划”中所提及的“增强科技创新能力”的政策精神是一致的。新政策下审核部门对外资研发中心资质出具审批意见的时间由原来的60个工作日内缩短到45个工作日内，将有助于加快外资研发机构申请享受税收优惠的过程。

115号文件自2010年12月31日到期而有关新政策的88号文件在本月才刚刚出台。如果在上述“空档期”内设立的外资研发中心因为政策不明晰而多缴纳了税款，我们建议尽早向海关申请办理退税手续。

此外，我们建议相关企业和研发中心对即将出台的有关采购国产设备退税的具体管理办法予以关注，保证企业及时申请退税，充分享受国家给予的优惠政策。

联系我们

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

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

上海/南京

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

杭州

吴智广

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

成都

周咏雄

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

广州

李一源

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

福州/厦门

李瑾

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

深圳

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯柏文 (Vaughn Barber)

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

邱占广

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

古军华

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

贾肖肖

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

马源

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

彭晓峰

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

黄伟光

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

延峰

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

张豪

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

赵希亮

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

赵彤

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

李京漢

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

王冬生

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

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

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

池澄

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

符碧琴

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

何超良

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

江莉莉

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

梁新彦

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

吴智广

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

王军

电话: +86 (21) 2212 3208
john.wang@kpmg.com

翁晔

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

Lachlan Wolfers

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

谢亿璐

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

许子冲

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

张宇

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

张日文

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

董诚

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

黄及时

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

黄盈盈

电话: +86 (21) 2212 3440
yongyong.ng@kpmg.com

饶戈军

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

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
micelle.b.zhou@kpmg.com

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区

何超良

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

何晓宜

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

李瑾

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

李雁

电话: +86 (21) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

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

廖雅芸

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

杨彬

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

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 2685 7806
ken.harvey@kpmg.com

何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

梁爱麗

电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com