

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 31 回 2013 年 11 月

研究開発費用の割増損金の範囲拡大

本アラートの分析対象法規:

- 財政部、国家税務総局による研究開発費用の税引前割増損金に関連した政策の問題についての通知(財税[2013]70号)、2013年9月29日公布(70号通達)
- 企業研究開発費用の税引前控除管理弁法(試行)の印刷・発布に関する国家税務総局の通知(国税発[2008]116号)、中国税務総局2008年12月10日公布(116号通達)

中国財政部は国家税務総局と共同で70号通達を公布した。研究開発費用に関して、企業所得税の税引前割増損金の適用範囲が追加の補足規定により拡大された。

背景

国家税務総局は2008年12月10日、116号通達を公布し、研究開発活動の詳細定義、割増損金の適用対象、研究開発費用の具体的範囲、割増損金の会計処理、税収管理などを明確にした。116号通達では割増損金算入を適用する研究開発費用の8種目が列挙されたが、その範囲が制限されたため、研究開発活動に直接関連する費用の一部が割増損金として処理できなくなる。今回の70号通達の公布は、研究開発費用の割増損金範囲をさらに拡大し、企業が研究開発活動により多くの税制優遇を得られるようにすることを目的とする。

70号通達

70号通達では割増損金の適用対象となる下記の5項目の追加がなされた。

1. 企業が、国务院の関係主管部門または省級人民政府の定める範囲および基準に従い、研究開発活動に直接従事している在職従業員のために納付する保険料(基本養老保険、基本医療保険、失業保険、労災保険、出産保険)および住宅積立金。
2. 研究開発活動に用いられる器具、設備の保守・調整・検査・修理などの費用。
3. 固定資産に計上しない試作品、プロトタイプ、および一般試験工具の取得費用。
4. 新薬の研究・製造に関連する臨床試験費。
5. 研究開発成果物の鑑定費用。

上記によれば、70号通達は116号通達の条件を補足更新するものであり、研究開発活動に直接関連する費用の範囲を拡大している。70号通達は2013年1月1日より施行されるため、企業は2013年度の割増損金優遇を申請する際、相応の調整を行う必要がある。

注意すべき点として、企業は有資格の会計士または税理士に委託して、割増損金への算入可能な研究開発費用に関する該当年度の特別監査報告書あるいは鑑定報告を提出できると 70 号通達が定めていることである。地方税務機関は、研究開発費申告の実在性と正確性検証のために、仲介機関をより多く関与させることにより、割増損金の徴収管理の効率を向上させることが期待できる。

70 号通達はまた、主管税務機関が申告プロジェクトに対して疑問を持つ場合、地級市以上の政府技術部門が作成した研究開発プロジェクト鑑定意見書を提出するよう企業に求めることができると規定している。したがって、研究開発プロジェクトの鑑定業務において、政府技術部門の役割が不可欠となる。

KPMG の所見

中国共産党中央政府および国務院が 2012 年 9 月に公布した「科学技術体系の改革強化、国家革新体系の構築に関する意見書」では、「第 12 次 5 か年計画」期間に技術革新における企業の主導的地位を確立することが明確にされた。今回の 70 号通達は、当該意見を具体化させ、中国政府が企業の研究開発活動を強力にサポートすることを表明している。これは、「第 12 次 5 か年計画」の趣旨と一致するものである。

70 号通達は、研究開発費用の割増損金の範囲を補足するものとなったが、各企業は、納税年度に生じた研究開発費用を再検討した上、申告条件を満たす費用の集計を急がねばならない。同時に、割増損金の集計範囲の無計画な拡大を回避する必要がある。116 号通達と 70 号通達が言及した関連費用は研究開発活動に直接かかわるものであるため、研究開発活動に専ら使用されることのない機械または無形資産の減価償却費用は割増損金に算入できない。70 号通達により拡大される割増損金の算入可能な研究開発費用の範囲とハイテク企業が認識した研究開発費用の統計範疇には相違がある。ハイテク企業が認定した費用の範囲には、研究開発プロジェクトにて使用中である建築物の減価償却費用や賃借料、また研究開発施設の改築・取替・内装・修繕の過程で発生した長期前払費用も含まれる。一方、これらの費用は、割増損金の算入可能な費用としては認められていない。

研究開発費用の割増損金優遇申告は、企業所得税の確定と納付までに行う必要があるため、定められた期間内に所在地管轄の技術部門と税務機関に研究開発活動に関連する詳細資料を提出しなければならない。そのため、企業は研究開発体系の構築に力を注ぎ、研究開発プロセスと各部門の職責分担を明確にして、日常業務において申告と検査のために使われる研究開発活動資料の集計を行う必要がある。現在のところ、特別監査報告書が研究開発費用特別会計を代替するようになるかがまだ不明確であるため、研究開発費用の会計処理と特別監査に関して主管税務機関がどのような要求を提示してくるかに注意し、適宜な対応策を講じることが重要となる。

70 号通達は、研究開発プロジェクトの監査において政府技術部門が有する役割を高めるものとなった。割増損金の適用対象となる研究開発プロジェクトは、「国家が重点的に支援するハイテク分野」、および中国発展改革委員会などの部門が公布した「当面優先的に発展させるハイテク産業化の重点分野ガイドライン」に規定する項目に限定されるということも覚えておきたい。割増損金を申告する際、自社の研究開発プロジェクトが技術分野における要求に適合するかどうかを判断できない場合、専門のコンサルティングを利用して申告リスクを低減することも考慮することができよう。

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 8944
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