



安侯建業

中國稅務 實務

2016年2月號



前言



全球化趨勢使跨國經營成為當今世紀經濟主流，台商多向海外進行有計畫地投資布局，以提升經營實力，而中國大陸以其勞動力資源豐富的比較優勢配合產業政策，成為台商開拓事業進行全球布局的主要地區。隨著台商日益頻繁的跨國商業活動，更須注意其高度整合所給企業帶來的複雜稅務問題與潛在風險，並做好投資架構規劃，積極管理稅務風險和成本；同時，近年來兩岸政府針對跨國企業推行反避稅措施，企業亦應關注兩岸租稅環境對經營決策之影響與所面臨的稅務風險，並全面重新檢視及調整現行投資架構、營運策略及交易模式，以降低稅務風險，達到企業永續經營的目標。

KPMG安侯建業為協助企業在難以預測的世界經濟局勢中，找出有利契機維持市場優勢，爰推出《中國稅務實務》，配合台商布局中國大陸市場，放眼全球之策略，由熟稔中國大陸事務且具相關服務經驗的團隊，提供企業最及時專業的前瞻性觀點，一同掌握中國大陸市場最新稅務趨勢及發展。

Contents

2016年2月號

熱點資訊

05 大陸研發新政稅收紅利-將掀起另一波查稅風暴

09 97號公告主要內容



A photograph of a man in a dark suit and white shirt, seen from the side and back, looking out of a window. The window has a dark frame and a white interior. The man is leaning forward, resting his chin on his hand. The background is a bright, overexposed view of an interior space.

熱點資訊

大陸研發新政稅收紅利 將掀起另一波查稅風暴

為了明確今年開始適用“負面清單”的具體執行及稅收徵管問題，大陸國家稅務總局在2015年12月29日發佈《關於企業研究開發費用稅前加計扣除政策有關問題的公告》(國家稅務總局公告2015年第97號)，進一步對研究開發人員範圍、研發費用歸集、不適用加計扣除政策行業的判定、核算要求以及申報備案管理等作出明確規定，同時按照研發活動的類別分別編制了輔助帳及輔助帳匯總表樣式，以供企業參照。除此之外，更明文規定未來將常態化每年至少抽查五分之一的政策受惠企業。

加計扣除稅收優惠

研發活動

企業為獲得科學與技術新知識，創造性運用科學技術新知識，或實質性改進技術、產品（服務）、工藝而持續進行的具有明確目標的系統性活動。

費用化

企業研發費用未形成無形資產計入當期損益的，按照研究開發費用實際發生額的50%加計扣除。

資本化

形成無形資產的，按照無形資產成本的150%進行攤銷。

創意設計活動

加計扣除

企業為獲得創新性、創意性、突破性的產品進行創意設計活動而發生的相關費用，可按照規定進行稅前加計扣除。

創意設計活動範圍

指多媒體軟件、動漫遊戲軟件開發，數字動漫、遊戲設計製作；房屋建築工程設計（綠色建築評價標準為三星）、風景園林工程專項設計；工業設計、多媒體設計、動漫及衍生產品設計、模型設計等。

兩大負面清單

不適用加計扣除的七類活動

- 企業產品（服務）的常規性升級
- 對某項科研成果的直接應用，如直接採用公開的新工藝、材料、裝置、產品、服務或知識等
- 企業在商品化後為顧客提供的技術支持活動
- 對現存產品、服務、技術、材料或工藝流程進行的重複或簡單改變

大陸研發新政稅收紅利- 將掀起另一波查稅風暴(續1)

- 市場調查研究、效率調查或管理研究
- 作為工業（服務）流程環節或常規的質量控制、測試分析、維修維護
- 社會科學、藝術或人文學方面的研究
- 房地產業
- 租賃和商務服務業
- 娛樂業
- 財政部和國家稅務總局規定的其他行業

不適用加計扣除的七類行業

指以下列七個行業業務為主營業務，其研發費用發生當年的主營業務收入占企業按稅法第六條規定計算的收入總額減除不徵稅收入和投資收益的餘額50%（不含）以上的企業。

- 煙草製造業
- 住宿和餐飲業
- 批發和零售業

上述行業以《國民經濟行業分類與代碼（GB/4754-2011）》為準，並隨之更新。

大陸研發新政稅收紅利- 將掀起另一波查稅風暴(續2)

加計扣除費用範圍

擴大研發費用範圍

研發新政對加計扣除的費用進行了歸納分類，將原先“8+5”項調整為7項內容，並增加了兜底條款“財政部和國家稅務總局規定的其他費用”，預留了政策未來調整空間，更加符合實際管理需求。

執行期間	法規	具體內容
2008年 開始適用	國稅發【2008】116號	<ol style="list-style-type: none"> 新產品設計費、新工藝規程制定費以及與研發活動直接相關的技術圖書資料費、資料翻譯費。 從事研發活動直接消耗的材料、燃料和動力費用。 在職直接從事研發活動人員的工資、薪金、獎金、津貼、補貼。 專門用於研發活動的儀器、設備的折舊費或租賃費。 專門用於研發活動的軟件、專利權、非專利技術等無形資產的攤銷費用。 專門用於中間試驗和產品試製的模具、工藝裝備開發及製造費。 勘探開發技術的現場試驗費。 研發成果的論證、評審、驗收費用。
2013年 開始適用	財稅【2013】70號	<p>在國稅發【2008】116號的基礎上，新增以下5項內容：</p> <ol style="list-style-type: none"> 企業依照國務院有關主管部門或者省級人民政府規定的範圍和標準為在職直接從事研發活動人員繳納的基本養老保險費、基本醫療保險費、失業保險費、工傷保險費、生育保險費和住房公積金。 專門用於研發活動的儀器、設備的運行維護、調整、檢驗、維修等費用。 不構成固定資產的樣品、樣機及一般測試手段購置費。 新藥研製的臨床試驗費。 研發成果的鑒定費用。

大陸研發新政稅收紅利- 將掀起另一波查稅風暴(續3)

執行期間	法規	具體內容
2016年 開始適用	財稅【2015】 119號	<p>1. 人員人工費用：直接從事研發活動人員的工資薪金、基本養老保險費、基本醫療保險費、失業保險費、工傷保險費、生育保險費和住房公積金，以及外聘研發人員的勞務費用。</p> <p>2. 直接投入費用</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 研發活動直接消耗的材料、燃料和動力費用。 2) 用於中間試驗和產品試製的模具、工藝裝備開發及製造費，不構成固定資產的樣品、樣機及一般測試手段購置費，試製產品的檢驗費。 3) 用於研發活動的儀器、設備的運行維護、調整、檢驗、維修等費用，以及通過經營租賃方式租入的用於研發活動的儀器、設備租賃費。 <p>3. 折舊費用：用於研發活動的儀器、設備的折舊費。</p> <p>4. 無形資產攤銷：用於研發活動的軟件、專利權、非專利技術（包括許可證、專有技術、設計和計算方法等）的攤銷費用。</p> <p>5. 新產品設計費、新工藝規程制定費、新藥研製的臨床試驗費、勘探開發技術的現場試驗費。</p> <p>6. 其他相關費用：與研發活動直接相關的其他費用，如技術圖書資料費、資料翻譯費、專家諮詢費、高新科技研發保險費，研發成果的檢索、分析、評議、論證、鑒定、評審、評估、驗收費用，知識產權的申請費、註冊費、代理費，差旅費、會議費等。此項費用總額不得超過可加計扣除研發費用總額的10%。</p> <p>7. 財政部和國家稅務總局規定的其他費用。</p>

97號公告主要內容

研究開發人員

根據研發人員的構成，分為研究人員、技術人員、輔助人員。

內部研發人員

- 1) 研究人員：指主要從事研究開發項目的專業人員。
- 2) 技術人員：指具有工程技術相關領域的技術知識和經驗，在研究人員指導下參與研發工作的人員。
- 3) 輔助人員：指參與研究開發活動的技工。

外聘研發人員

指與本企業簽訂勞務用工協議（合同）和臨時聘用的研究人員、技術人員、輔助人員。

研發費用歸集

加速折舊費用

用於研發活動的儀器、設備適用加速折舊政策的，在享受加計扣除時，就已經進行會計處理計算的折舊、費用的部分加計扣除，但不得超過按稅法規定計算的金額。

多用途對象費用

研發活動和非研發活動共用的人員及儀器、設備、無形資產所對應的研發費用，應做必要記錄，並按實際工時占比等合理方法在研發費用和生產經營費用間分配，未分配的不得加計扣除。

其他相關費用及其限額

企業應按照不同研發項目分別歸集可加計扣除的研發費用，且每個項目可加計扣除的其他相關費用都不得超過該項目可加計扣除研發費用總額的10%。

特殊收入的扣減

- 1) 未形成產品的收入：取得研發過程中形成的下腳料、殘次品、中間試製品等特殊收入，應扣減當期可加計扣除的研發費用；不足扣減的，允許加計扣除的研發費用按零計算。
- 2) 形成產品的收入：研發活動直接形成產品或作為組成部分形成的產品對外銷售的，研發費用中對應的材料費用不得加計扣除。

財政性資金的處理

取得作為不徵稅收入處理的財政性資金用於研發活動所形成的費用或無形資產，不得計算加計扣除或攤銷。

97號公告主要內容 (續)

委託研發

委託境內研發

委託外部機構或個人開展研發活動發生的費用，可按研發活動發生費用的80%作為加計扣除基數來享受政策，其中委託個人研發的，應憑個人出具的發票等合法有效憑證在稅前加計扣除。

委託境外研發

委託境外研發所發生的費用不得加計扣除。

核算要求及申報備案管理

核算要求

企業進行研發項目立項時應設置研發支出輔助帳，由企業留存備查；在年末時進行匯總分析，按規定填報研發支出輔助帳匯總表，並在報送《年度財務會計報告》的同時隨附註一併報送主管稅務機關。

申報及備案管理

- 1) 年度納稅申報：根據研發支出輔助帳匯總表填報研發項目可加計扣除研發費用情況歸集表，在年度納稅申報時隨申報表一併報送。
- 2) 備案管理：研發費用加計扣除實行備案管理，企業應當不遲於年度匯算清繳納稅申報時，向稅務機關報送《企業所得稅優惠

事項備案表》和研發項目文件完成備案，並按規定將其他相關資料留存備查。

後續管理與稅務核查

稅務機關於每年匯算清繳期結束後開展享受加計扣除優惠的核查，核查面不低於享受該優惠企業戶數的20%。

KPMG觀察

在2016年開始執行的研發新政首次採用“負面清單”，除了大幅放寬可以享受政策的研發活動範圍外，更在原來允許扣除的13項費用基礎上，新增了外聘人員勞務費、試製產品檢驗費、專家諮詢費、高新科技研發保險費，以及與研發直接相關的差旅費、會議費等，也都納入了研發費用加計扣除的範圍。我們在此提醒企業需要特別關注，大陸此次擴大減稅的同時也將加強後續稅務核查，未來每五家享受加計扣除政策的企業，就至少有一家要接受查核，企業除了加強研發立項、項目執行監督以及成果驗收的內部管理外，也須按外部規定做好會計核算管理和文件保管工作，以因應研發新政後期的常態化稅務檢查要求。

K



安侯建業

China Tax Practice

安侯建業聯合會計師事務所

葉維惇

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02281)

wyeh@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02628)

vivianho@kpmg.com.tw

潘美紅

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15464)

pannypan1@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

© 2016 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業

給我們一個“讚”！

[facebook](#) [KPMG in Taiwan](#)

Press "Like" and stay connected with us.