

SMBC (CHINA) NEWS



2021年4月27日

財政部等、製造業企業の研究開発費 追加控除率を75%から100%に引き上げ

財政部・税務総局は2021年4月7日、《研究開発費税前追加控除政策のさらなる完備に関する公告》（財政部 税務総局公告 2021年第13号、以下、本公告）を公布し、製造業企業の研究開発費に対する追加控除比率を100%に引き上げました。本公告は、2021年1月1日に遡って執行されます。

従前、企業の研究開発費は通常の控除に加えて、さらに実際発生額の75%を税前に追加して控除する優遇措置が適用されていました（財税[2018]99号）。今般、本公告により、研究開発への投資奨励を目的として、製造業企業の研究開発費に対する当該比率が100%まで引き上げられました。

また、本公告は、半年毎の手続き方法を新たに規定しており、企業は期中に上半期の研究開発費に対する追加控除優遇措置を受けることが可能となりました。なお、期中に優遇措置を受けなかった場合でも、翌年の確定申告時にまとめて受けることが可能です。

<製造業企業向け研究開発費税前追加控除政策の概要>

製造業企業の定義	<ul style="list-style-type: none"> ● 製造業務を主力業務とし、優遇を享受する当年の主力業務収入の収入総額に占める比率が50%以上の企業 ● 製造業の範囲は、《国民経済業種分類》（GB/T 4574-2017）に基づき確定 ● 収入総額は、企業所得税法第6条の規定に基づき執行
追加控除の対象・方法	<ul style="list-style-type: none"> ● 製造業企業が行う研究開発活動において実際に発生した研究開発費 <ul style="list-style-type: none"> ・ 無形資産を形成せず当期損益に計上した場合、規定に基づく事実通りの控除を基礎として、さらに2021年1月1日より、実際発生額の100%を税前に追加して控除 ・ 無形資産を形成している場合、2021年1月1日より、無形資産のコストの200%を税前償却
研究開発費の内容	<ul style="list-style-type: none"> ● 関連人員の人件費、直接投入費用（材料・燃料費用、機器・設備の運用・メンテナンス費用など）、減価償却費用、無形資産の償却費用、新製品の設計費、その他費用など ● 国外委託の研究開発費は、実際発生額の80%を国外委託研究開発費として計上。国外委託研究開発費のうち国内の研究開発費の2/3を超過しない部分については、追加控除の対象
追加控除のタイミング	<ul style="list-style-type: none"> ● 企業は、当年の第3四半期（予納が四半期毎の場合）または9月（予納が毎月の場合）に企業所得税を予納・申告する際、当年の上半期の研究開発費について追加控除優遇政策の享受を自ら選択可能

SMBC (CHINA) NEWS



	<ul style="list-style-type: none"> ● 関連資料は、検査に備えてまとめて保管が必要 ● 第3四半期または9月の予納・申告手続きの際に、研究開発費の追加控除優遇政策の享受を選択しなかった場合、翌年の確定申告時に統一して享受可能
その他	<ul style="list-style-type: none"> ● 上記の研究開発費用の内容、当該政策享受に関するその他の政策範囲・管理要求は、財税[2015]119号・財税[2018]64号などの規定を参照 ● 製造業以外の企業の研究開発費に対する75%の追加控除政策は、2023年12月までの期限延長が発表済み（財政部 税務総局公告 2021年第6号）
本公告の執行日	<ul style="list-style-type: none"> ● 2021年1月1日

以上

当資料に掲載されているあらゆる内容の無断転載・複製を禁じます。当資料は単に情報提供を目的に作成されており、その正確性を当行及び情報提供元が保証するものではなく、また掲載された内容は経済情勢等の変化により変更されることがあります。掲載情報は利用者の責任と判断でご利用頂き、また個別の案件につきましては法律・会計・税務等の各面の専門家にご相談くださるようお願い致します。万一、利用者が当情報の利用に関して損害を被った場合、当行及び情報提供元はその原因の如何を問わず賠償の責を負いません。

ご照会先

本店：上海市浦東新区世紀大道100号 上海環球金融中心11階 TEL：86-(21)-3860-9000
 上海浦西出張所：上海市長寧区興義路8号 上海万都中心12階 1、12、13号 TEL：86-(21)-2219-8000
 上海自貿試験区出張所：上海市浦東新区世紀大道100号 上海環球金融中心15階15T21室 TEL：86-(21)-3860-9000
 瀋陽支店：瀋陽市瀋河区青年大街1号 市府恒隆広場16階1606室 TEL：86-(24)-3128-7000
 北京支店：北京市朝陽区光華路1号 北京嘉里中心北楼16階1601号室 TEL：86-(10)-5920-4500
 天津支店：天津市和平区南京路189号 津匯広場2座12階 TEL：86-(22)-2330-667
 蘇州支店：蘇州市高新区獅山路28号 蘇州高新国際商務広場12階 TEL：86-(512)-6606-6500
 蘇州工業園区出張所：江蘇省蘇州工業園区蘇州大道西2号 国際大厦16楼 TEL：86-(512)-6288-5018
 常熟出張所：常熟市高新技术産業開發区東南大道33号 科創大厦8楼 TEL：86-(512)-5235-5553
 昆山出張所：江蘇省昆山市前進東路399号 台協国際商務広場2001-2005室 TEL：86-(512)-3687-0588
 杭州支店：杭州市下城区延安路385号 杭州嘉里中心2幢5階 TEL：86-(571)-2889-1111
 広州支店：広州市天河区珠江新城華夏路8号 合景国際金融広場12階/電話 TEL：86-(20)3819-1888
 深圳支店：深圳市福田区中心四路1号 嘉里建設広場二座23層 TEL：86-(755)-2383-0980
 重慶支店：重慶市江北区慶雲路1号 国金中心T1 併公楼20階单元1、15-18 TEL：86-(23)-8812-5300
 大連支店：大連市西岗区中山路147号 森茂大厦4楼-A室 TEL：86-(411)-3905-8500