

中國稅務熱訊點評



資誠聯合會計師事務所與中華產業國際租稅學會致力兩岸稅務交流不遺餘力。2015 年 11 月 12 日，由中華產業國際租稅學會吳德豐理事長(資誠聯合會計師事務所副所長暨策略長，圖右十)率團一行 28 人，於出席在上海召開的第三屆海峽兩岸國際稅收交流研討會。會後，13、14 兩日，並拜會浙江省國際稅收研究會及浙江省國家稅務局。(圖右一)為資誠稅務法律服務段士良會計師。

新版《高新技術企業認定管理辦法》呼之欲出

高新技術企業一直是大陸外資企業感興趣的議題。然而，因為相關資格要求較高，加上近期多起稅務稽查案例，也讓多數台商企業望之卻步。中國大陸為加快產業創新、引進更多技術，在 2016 年 1 月中的大陸國務院記者會中即宣告近期將發布新版的《高新技術企業認定管理辦法》(以下簡稱“新辦法”)。我們就可能的變動重點內容摘要如下：

(一) 調整認定的具體條件，增加優惠適用可能性

- 鬆綁科研人員職工比例：新辦法可望將現行“科技人員占企業當年職工總數的 30% 以上”調整為“不低於 10%”，同時不再限制“大學專科以上學歷”；取消“研發人員占企業當年職工總數的 10% 以上”的規定。
- 鬆綁中小企業的研發費用占比：研發費用占比是在高新企業認定中最為核心的指標之一，新辦法將小型企業(年銷售收入人民幣 5,000 萬元以下)比例由 6% 降低為 5%。
- 具體核心知識產權認定：原辦法中規範申請企業主要產品(服務)的核心技術擁有的自主知識產權必須是近三年內通過自主研發、受讓、受贈、併購等方式獲得所有權的，或通過 5 年以上的獨占許可方式獲得的知識產權。新辦法可望取消近三年內獲得知識產權的限制與 5 年以上獨占許可獲得知識產權的方式。

- 擴大重點支持的高新技術領域：新辦法有望剔除部份技術類型後，新增檢驗檢測、智慧城市、現代體育等服務業支撐技術，擴充文化創意、電子商務、現代物流等新興產業技術，增加增材製造、石墨烯材料等先進技術。

(二) 完善認定操作及審核程序，使其更符合實際狀況

- 縮短公示時間：企業公示時間預計由 15 天縮短為 10 天，加速申請效率。
- 新增跨區資格延用：高新技術企業在資格有效期內遷址者，資格可延續。

(三) 加強後續監管力度，提高企業合規性要求

- 增加應備審查文件：新辦法規定企業於申請時提供包含“近三年個會計年度企業所得稅納稅申報表”與“財務報告”(包含會計報表、會計報表附註及財務情況等說明)等備審資料。
- 即時更新年度發展情況報表及企業資訊：先前的法令並未明確要求高新技術企業進行年度備案，新辦法中恐將企業年度備案列為法定義務，內容包含知識產權、科技人員、研發費用、經營收入等。累計兩年度未填報將被取消資格並被追繳上述行為年度已享受的高新技術企業稅收優惠；企業未按期報告更名等重大變化情況亦比照辦理。
- 規範高新技術企業違規審查尺度：新辦法中對於企業違法違規現象，情節符合“嚴重”或“重大”才會予以取消高新技術資格，惟界定標準尚未明確。

資誠觀點

新辦法將更有利於台商企業申請高新技術企業優惠。然而，我們建議企業申請前應搭配下列重要提醒評估可能影響：

1. 由於備審資料要求增加，企業在準備相關文件時應注意與以往年度所申報的資訊能否一致；核心自主知識產權取得與其他申報的資料是否矛盾；研發費用的歸集能否合理。
2. 新辦法取消 5 年以上獨占許可，意圖防堵無真實自主知識產權而獲得高新技術企業資格的情況。可以預見，大陸主管機關將更加關注企業研發費用及自主知識產權的真實性；但是當企業將集團大部分的無形資產投入中國大陸，則需進一步考量這些無形資產在當地被不當侵權濫用或外洩的風險。此外，無形資產在大陸的法律保全也是企業面臨的重要課題。

- 3.從集團移轉訂價角度觀之，跨國集團對於該等無形資產的配置政策需要更加審慎，以免有兩岸共同開發、無償交互授權使用無形資產，遭稅務機關以利潤分配法來重分配兩岸利潤。
- 4.對於那些需要準備移轉訂價企業主檔的跨國企業，無形資產配置的說明更應注意避免與申請或申報的內容不一致。
- 5.高新技術企業擁有自主研發功能，當地主管機關會預期該企業長期利潤將有一定幅度的增長。為保留與其職能相匹配的利潤，該企業在大陸所繳納的總稅負不一定會比適用高新技術前的總稅負低。
- 6.高新技術企業本該擁有自主知識產權，若同時對外（甚至是境外關聯方）支付權利金，將大幅增加稅局對該等交易安排合理性的質疑。更甚者可能導致權利金無法稅前抵扣。在兩相權衡下，跨國企業可規劃利潤配置的彈性將大幅降低。

如有任何中國稅務相關問題，請與我們聯繫：

兩岸稅務諮詢與管理服務

段士良 執業會計師
+886 2 27295995
patrick.tuan@tw.pwc.com

廖烈龍 執業會計師
+886 2 27296217
elliott.liao@tw.pwc.com

陳惠鈴 副總經理
+886 2 27296704 ext.23820
carol.chen@tw.pwc.com

鮑敦川 協理
+886 2 27296666 ext.23928
tim.pao@tw.pwc.com

徐丞毅 協理
+886 2 27296666 ext.23656
cy.hsu@tw.pwc.com

林瑩甄 經理
+886 2 27296666 ext. 23769
jillian.lin@tw.pwc.com

陳美儒 經理
+886 2 27296666 ext.23050
helen.c.chen@tw.pwc.com

版權聲明：本中國熱訊點評僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本中國熱訊點評內容之權利。

© 2016 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.