

# 中國稅務熱訊點評

資誠聯合會計師事務所的兩岸商務與稅務服務團隊，係由同時擔任 PwC 台灣與 PwC 中國大陸的合夥會計師群所領導，大部分經、協理均具有中國大陸當地實務經驗，除同時具備中國大陸商務及稅務法規專業外，也瞭解台商實際需求；針對台商在中國大陸遭遇的問題不是只單從稅務法規出發，還會一併考量外匯管理、工商登記、海關關務以及大陸金融實務操作等各層面提供一站式疑難雜症解決方案。

## 研發費用加計扣除優惠政策持續釋出紅利

### 前言

近年來，大陸政府為鼓勵企業創新，稅收政策不斷加碼，持續優化完善研發費用加計扣除政策，如何合法合規享有政策紅利成為企業關注的焦點。為更進一步激發企業創新活力，大陸國家稅務總局所得稅司、科技部政策法規與創新體系建設司於 2023 年 7 月共同發布《研發費用加計扣除政策執行指引(2.0 版)》(以下簡稱“《指引 2.0》”)，對研發費用加計扣除的現行政策明確各方面的系統梳理，以下就 2023 年各項研發加計扣除優惠政策進行主要說明。

## 主要內容

公告文號	主要內容	執行期限
《關於進一步完善研發費用稅前加計扣除政策的公告》(財政部 稅務總局[2023]7 號)	將符合條件的行業企業實際研發費用稅前加計扣除比例提高至 100%的政策。 研發費用計入當期損益，未能資本化者，即依實際發生額 100%稅前加計扣除；若資本化則以無形資產成本的 200%稅前攤銷。 優惠政策除負面清單外各產業統一適用，不再依企業“身分”判定。	自 2023 年 1 月 1 日起 ~
《關於優化預繳申報享受研發費用加計扣除政策有關事項的公告》(國家稅務總局 財政部[2023]11 號)	企業選用優惠政策享受的時間更自由，緩解企業資金壓力；符合能確實歸集核算研發費用的企業，可提前於年中預繳申報第二季度/或第三季度企業所得稅時選擇提前享受加計扣除政策。 政策採取“真實發生、自行判別、申報享受、相關資料留存備查”的方式辦理；	自 2023 年 1 月 1 日起 ~
《關於先進製造業企業增值稅加計抵減政策的公告》(財政部、稅務總局公告[2023]43 號)	先進製造業企業即為高新技術企業中的製造業一般納稅人，可按當期可抵扣進項稅額加計 5%抵減應納增值稅稅額； 同時符合多項增值稅加計抵減政策的，可擇優適用，但在同一期間不得疊加適用。 若兼營出口貨物勞務、發生跨境應稅行爲且無法劃分不得計提加計抵減額的進項稅額，按照以下公式計算： 不得計提加計抵減額的進項稅額 = 當期無法劃分的全部進項稅額 × 當期出口貨物勞務和發生跨境應稅行爲的銷售額 ÷ 當期全部銷售額。	自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日
《關於提高集成電路和工業母機企業研發費用加計扣除比例的公告》(財政	集成電路企業和工業母機企業實際研發費用稅前加計扣除比例再度提高。	自 2023 年 1 月 1 日至

公告文號	主要內容	執行期限
部、稅務總局、國家發展改革委、工業和信息化部公告[2023]44 號)	計入當期損益未能資本化者，即以實際發生額 120% 稅前加計扣除；若資本化則以無形資產成本的 220% 稅前攤銷。 集成電路企業應為大陸政府鼓勵的集成電路生產、設計、裝備、材料、封裝、測試企業。	2027 年 12 月 31 日

稅務總局所得稅司、科技部政策法規與創新體系建設司為幫助企業及時、充分並準確享受政策紅利，推出《指引 2.0》以利企業充分理解現行研發費用加計扣除政策。對比《研發費用加計扣除政策 1.0》（以下簡稱“《指引 1.0》”）的主要變化內容包括以下項目：

#### ■ 更新研發活動的分類

除新增加入基礎研究研發活動類型外，也針對既有類型“應用研究”和“試驗發展”的主要目的明確指出企業“對某項科研成果的直接應用，對現在產品、服務、技術、材料或工藝流程進行的量複或簡單改變”、“市場調查、質量控制、維修維護、常規測試”等不屬研發活動範疇；並刪除實質性改進的研發活動此類型，將其歸入試驗發展類型。

#### ■ 更新研發活動判斷要點及內涵

《指引 2.0》將研發活動判斷要點更新為三要點，分別為“有明確創新目標”、“有系統組織形式”和“研發結果不確定”等三項。強調研發項目是否具有創新性，並新增重點強調項目管理的必要性與佐證研發結果存在不確定性，“必須經過反覆不斷的試驗、測試”的要求。

#### ■ 新增“研發活動判斷的邊界和說明”

藉由列舉的方式說明研發活動與其他產業活動間差異，對可加計扣除的研發活動提供明確的判斷方向以利企業遵循。舉例來說，新產品原型的設計、製造和測試均可歸屬研發活動；但為後續大量生產的首批試產產品則無法視為原型，故首批大量試產之製造活動非屬研發活動。

惟須注意研發活動的判斷為研發費用加計扣除的核心議題，雖《指引 2.0》提供範例供企業參照，但實務操作上，企業自行辨別仍具有一定難度。

#### ■ 新增研發項目的流程管理要求

《指引 2.0》強調，適用研發費用加計扣除政策核心為“研發活動的判斷”和“研發費用的準確核算歸集”，並均以研發項目為判斷和歸集的基礎，意即判斷項目是否可歸類為研發活動及按照研發項目進行費用核算歸集。因此，說明妥善的研發項目管理是研發費用加計扣除政策適用的基礎與前提。

### 資誠觀察

大陸政府部門持續致力於提供企業進行研發創新活動的政策扶持，對於所提供的優惠政策亦同時加強企業取得優惠的監管且審查日趨嚴謹。企業在評估自身可取得的政策優惠時，如何確保準確及時履行相關責任和義務，以合法符合優惠政策條件是企業進行稅務治理重要的一環。我們將持續關注政策的走向與各地實操的流程進行分享，協助企業進行合規稅務治理並最大程度享受政策紅利。

如有任何兩岸商務與稅務相關問題，請與我們聯繫：

### 兩岸商務與稅務服務



段士良 執業會計師  
+886 2 27295995  
[patrick.tuan@pwc.com](mailto:patrick.tuan@pwc.com)

- 段會計師目前同時擔任台灣資誠聯合會計師事務所與大陸普華永道諮詢顧問有限公司合夥人，亦受邀擔任財團法人海峽交流基金會台商財經法律顧問及中華民國工商協進會大陸經貿研究委員會委員。
- 段會計師專精於兩岸三地跨境交易模式規畫及投資架構重組設計、租稅優惠申請、兩岸上市前稅務諮詢與輔導、協助企業與兩岸稅務機關進行租稅議題探討及爭端協談、協助台商退場如減資、清算及處分大陸土地廠房相關資產並確保交易安全等談判工作。



徐丞毅 執業會計師  
+886 2 27295968  
[cy.hsu@pwc.com](mailto:cy.hsu@pwc.com)

- 徐會計師目前同時擔任台灣資誠聯合會計師事務所與大陸普華永道諮詢顧問有限公司合夥人，負責兩岸台商跨境商務與稅務諮詢規劃服務。
- 徐會計師專精於在陸、港、台上市之台外資企業的上市前稅務諮詢與調整、員工股權激勵、對岸合資併購、新加坡稅務規劃以及台商接班傳承。此外，在協助企業與兩岸三地稅務機關爭端協談方面，徐會計師亦有豐富的談判經驗。



林瑩甄 執業會計師  
+886 2 27296585  
[jillian.lin@pwc.com](mailto:jillian.lin@pwc.com)

- 林會計師深耕兩岸稅務、商務領域，並有派駐大陸實務經驗相輔相成，現為財團法人海峽交流基金會講師與資誠前瞻研訓院講師，提供兩岸商務及稅務實務專業見解。
- 林會計師專精於大陸商務、稅務規劃，從選址優惠、架構調整至價值鏈重組，協助企業上市重組計劃，爭取稅務優惠適用到執行落地，及日常商務與稅務諮詢、稽查協商、集團轉讓定價管理等。此外在退場規劃，協助個人及企業進行大陸資產的處分與活化運用，合法資金匯入出諮詢等。從分析規劃到落地執行，提供兩岸商務及稅務一站式服務。

陳惠鈴 副總經理  
+886 2 27296666 ext.23820  
[carol.chen@pwc.com](mailto:carol.chen@pwc.com)

張書瑋 副總經理  
+886 2 27296666 ext.22863  
[aries.chang@pwc.com](mailto:aries.chang@pwc.com)

劉文程 協理  
+886 2 27296666 ext.23883  
[ethan.e.liu@pwc.com](mailto:ethan.e.liu@pwc.com)

許智淵 協理  
+886 2 27296666 ext.21992  
[chih-yuan.sheu@pwc.com](mailto:chih-yuan.sheu@pwc.com)

吳孟霖 經理  
+886 2 27296666 ext.22146  
[catherine.m.wu@pwc.com](mailto:catherine.m.wu@pwc.com)

田懿禎 經理  
+886 2 27296666 ext. 23546  
[elaine.y.tien@pwc.com](mailto:elaine.y.tien@pwc.com)

賴郁如 經理  
+886 2 27296666 ext.22461  
[edeline.lai@pwc.com](mailto:edeline.lai@pwc.com)

莊婉屏 經理  
+886 2 27296666 ext.23818  
[celia.w.chuang@pwc.com](mailto:celia.w.chuang@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。

© 2023 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](http://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.