

中国税務速報

2017年12月20日

1. 国家税務総局公布『国家税務総局による研究開発費用が税前追加控除範囲の問題に関する公告』 (2017年第40号公告)

2017年11月8日、国家税務総局は『国家税務総局による研究開発費用が税前追加控除範囲の問題に関する公告』を公布しました(2017年第40号公告、以下は『40号公告』・『本公告』と略称)。本公告は部分追加控除項目に対し、更に細かく分類と明確化をし、部分的事項の計算方法も簡易化し、加えて部分的な研究開発費用の確認要求の充実・明確、研究開発費用追加控除政策の貫徹を進めました。

第40号公告では主に以下の変化を明確にしました。

- 1) 人材派遣関連費用は追加控除できること
- 2) 研究開発人員のストック・インセンティブが実際状況により追加控除できること
- 3) 固定資産加速償却追加控除計算方法を簡易化すること
- 4) 混用資産の分割原則を強調すること
- 5) 政府補助に差引する費用は追加控除できないこと
- 6) 端くれ、劣等品、中間試作品など特殊収益が研究開発費用から差引する時点は収益当期であること
- 7) 研究開発費用資本化時間時点は会計処理に一致する必要があること
- 8) 失敗した研究開発活動による発生費用は追加控除政策に適用できること
- 9) 委託研究開発追加控除計算基準は実際受託者に支払う費用であること
- 10) 委託者が追加控除優遇の權益を受託者に譲渡できないこと

第40号公告は、当該公告の適用期限が2017年度及び以降年度の確定申告と規定します。前年度税務処理を行った場合には、調整する必要はありません。追及優遇政策に適用する場合には、本公告の規定により行わなくてはなりません。同時に、企業が各資産の使用状況を明確にし、研究開発項目の帳簿処理も修正し、年度研究開発費用採算を早めに進めるよう提案します。

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2922308/content.html>

2. 五部門が資本管理業務を規範化し、新たな規定に資金プール業務の禁止が見込まれる

2017年11月17日、中央銀行など五つの部門は『中国人民銀行、中国銀行業監督管理委員会、中国保険監督管理委員会、外幣局による金融機構資産管理業務の指導意見(ディスカッションドラフト)』を公布しました(以下は『指導意見』と略称)。

『指導意見』は、金融機構は各資産管理製品の資産を単独に管理、帳簿設立、計算しなければなりません。繰越発行、集中運営、収益が予期に一致しない定価方法の特徴がある資金プール業務を發展させてはいけません。

同時に、信託製品の剛性支払特徴を打ち破ることについては、金融機構が資産管理製品に対する純額化管理を行わなければならない、純額が公正価格原則に一致すること、並びに基準資産の収益とリスクを即時に反映することが要求されました。

<http://www.pbc.gov.cn/rmyh/105208/3420439/index.html>

3. 資源税法に関する意見の募集

財政部、国家税務総局は2017年11月20日に『中華人民共和国資源税法（ディスカッションドラフト）』を公布し、2017年12月20日まで意見を公募します。

資源税法ディスカッションドラフトは合計19条であり、資源税納税者が中華人民共和国領域と海域において鉱産物あるいは塩の採掘・生産者と個人であり、納税対象は鉱産物と塩ということを明確にしました。上記の鉱産物は粗鉱と選鉱を指します。

計算徴収方式と納税額に対し、ディスカッションドラフト添付資料『資源税税目税率表』にエネルギー鉱産物、金属鉱産物、非金属鉱産物、塩との四種類、146つの税目が明らかに書き出されました。実際の状況により、個別の税目の税率を調整する以外、基本的には現行税率確定方式及び税率水準を維持します。

http://tfs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuotongzhi/201711/t20171120_2753984.html

4. 国務院による『中外合作経営企業法実施細則』を修正

2017年11月29日、国務院は『部分の行政法規を修正する決定』（以下は『決定』と略称する）を公布しました。公布日より実施します。

『決定』は行政審査項目に関する行政法規を整理しました。その中で、『中華人民共和国中外合作経営企業法実施細則』2部行政法規の修正により、中外合作経営企業委託経営管理契約審査を取消することとなっています。修正された法規条項が関連部門の行政審査項目取消後の関連活動に対する監理を強化し、行政主管部門の監理職責も増加しました。

http://www.gov.cn/premier/2017-11/29/content_5243203.htm