

稅務服務部 國際及併購重組稅務諮詢

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

《安永稅務剖析》不定期為您提供最新臺灣與國際稅務法令剖析。如您發現該法律法規對您的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。

中國擴大企業研發費用稅前加計扣除100%之適用範圍

摘要

為鼓勵企業進行研發及創新，繼製造業、科技型中小企業之後，中國大陸財政部、國家稅務總局及科學技術部於2023年3月26日發布財政部、國家稅務總局公告[2023]7號公告（以下簡稱「7號公告」），規定自2023年1月1日起，企業在研發活動中實際發生之研發費用未形成無形資產，而計入當期損益者，可按照實際發生額加計100%在稅前扣除；若研發費用已形成無形資產，則按照無形資產成本的兩倍在稅前攤銷。

背景

中國政府為鼓勵企業進行研發活動，曾於2021年發布13號公告（請參照2021年10月6日安永稅務剖析）將製造業研發費用加計扣除之比例由75%提高到100%。隨後於去（2022）年3月發布16號公告（請參照2022年4月29日安永稅務剖析），將研發費用加計扣除100%之適用對象進一步推廣至科技型中小企業。本次所發布之7號公告則將前述加計扣除適用對象擴大至除特定行業外的幾乎所有企業，旨在進一步推動企業增加研發投入，促進企業創新。

適用範圍

除下列行業外，其他行業所屬企業皆可適用研發費用稅前加計扣除100%之政策：煙草製造業、住宿和餐飲業、批發和零售業、房地產業、租賃和商務服務業、娛樂業，及中國財政部和國家稅務總局規定的其他行業。

我們的觀察

7號公告公布後，研發費用稅前加計扣除100%之政策已可適用於除特定行業外的幾乎所有行業，建議臺商可根據自身業務需求，自行初步評估是否符合相應條件以盡享中國大陸相關租稅優惠。針對適用中國研發費用加計扣除優惠如有任何疑問，或在計算研發費用時需要任何協助，歡迎與我們聯繫。安永將持續為您追蹤中國稅務及投資法規的最新資訊。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢

劉惠雯 稅務服務部營運長
02 2757 8888 88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2757 8888 88870
Yishian.Lin@tw.ey.com

周黎芳 執業會計師
02 2757 8888 88872
Sophie.Chou@tw.ey.com

周釗培 執業會計師
02 2757 8888 88871
George.Chou@tw.ey.com

林志仁 執業會計師
02 2757 8888 88812
Sean.Lin@tw.ey.com

劉小娟 副總經理
02 2757 8888 67100
Meer.Liu@tw.ey.com

陳怡凡 資深協理
02 2757 8888 67106
Yvonne.Chen@tw.ey.com

馮葦祺 資深協理
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@tw.ey.com

鍾振東 協理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 協理
03 688 5678 75530
Kai.Lin@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、與會者及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包含：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007223

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。