

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公司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。

中國公布研發費用加計扣除鑑定案例

摘要

中國大陸國家稅務總局近期公布《研發費用加計扣除項目鑑定案例》，旨在為企業判斷研發相關專案是否屬於「研發活動」，精準執行研發費用加計扣除政策提供參考。

背景

中國大陸稅法規定，企業進行研發活動實際發生之研發費用，可在據實扣除基礎上，再加計最多100%進行稅前扣除。惟研發相關之專案是否屬於稅局認定之「研發活動」，對納稅人和稅局人員而言並非易事。

為幫助納稅人和稅局人員更好地理解研發活動特徵，中國國家稅務總局所得稅司及科學技術部政策法規與創新體系建設司於2023年7月31日公布《研發費用加計扣除項目鑑定案例》（以下簡稱《案例》）。

內容總結

根據公布的《案例》以及案例中專家鑑定結論，存在以下情況之專案可能不利於被判定為研發活動：

- ▶ 專案目標沒有體現創新性，比如專案整體設計方案屬於對現有成熟工業化產品的簡單組合或擬突破之核心技術屬於現有成熟技術。
- ▶ 企業對於研發專案擬突破之核心技術和技術創新點等介紹過於籠統，且沒有對擬達到之技術指標定量。
- ▶ 專案實施過程缺乏實驗記錄（如相關實驗測試紀錄、性能數據、產品照片等佐證材料）。
- ▶ 專案主要工作對最終性能影響不大，並未體現研發結果不具確定性之特點。

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

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

馮葦祺 執行總監
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@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

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

我們的觀察

《案例》對於納稅人和稅局人員非常具參考價值，可幫助他們更好地瞭解研發活動的特點。中國大陸公司有進行研發活動，或已申請適用研發費用加計扣除優惠的臺商宜閱讀相關案例，既充分利用稅收優惠，同時評估潛在之稅負風險。如有任何疑問，建議向專業人士諮詢。

安永將持續為您追蹤中國稅務及投資法規的最新資訊。

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. 14007465

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。