

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。

中國加碼稅收優惠 接連公布加計扣除政策

摘要

中國大陸近期接連公布新的稅收優惠政策。增值稅方面，規定先進製造業企業可抵扣之進項稅額為105%。企業所得稅方面，則規定積體電路企業和工具機企業開展研究發展活動所實際發生之費用，可於稅前扣除220%。上述兩項政策適用期間為2023年1月1日至2027年12月31日。

背景

為促進中國國內先進製造業產業，特別是集成（積體）電路企業和工業母機（工具機）企業之發展及創新，中國財政部和國家稅務總局於近期聯合發布43、44號公告，在相關企業可抵扣之增值稅進項稅額，以及研發費用加計扣除方面，都推出新的優惠政策。

43號公告

43號公告重點內容如下：

- ▶ 自2023年1月1日至2027年12月31日期間，先進製造業企業得依照當期可抵扣進項稅額加計5%抵減應納增值稅稅額，即相關企業可抵扣之進項稅額為105%。
- ▶ 先進製造業企業出口貨物和勞務、發生跨境應稅之行為不適用加計抵減政策，其對應的進項稅額不得計提加計抵減額。
- ▶ 若先進製造業企業兼營出口貨物勞務或發生跨境應稅行為且無法劃分不得計提加計抵減額的進項稅額，則依下列公式計算：
$$\text{不得計提加計抵減額的進項稅額} = \text{當期無法劃分的全部進項稅額} \times \text{當期出口貨物勞務和發生跨境應稅行為的銷售額} \div \text{當期全部銷售額}。$$
- ▶ 有關先進製造企業之具體名單，需留意係由各省、自治區、直轄市、計劃單列市工業和信息化部門會同同級相關部門確定。

44號公告

44號公告重點內容如下：

- ▶ 自2023年1月1日至2027年12月31日期間，針對集成（積體）電路企業和工業母機（工具機）企業開展研發活動所實際發生之研發費用，可在按規定據實扣除的基礎上，再按照實際發生額的120%在稅前扣除。亦即，企業發生之研究發展費用，可於稅前扣除220%。
- ▶ 針對形成無形資產之研發費用，可在上述期間按照無形資產成本的220%在稅前攤銷。

我們的觀察

為鼓勵先進製造企業的研究發展創新，中國政府積極推動稅務減免優惠政策，除了將先進製造企業可抵扣進項稅額調至105%，更針對積體電路企業和工具機企業研發費用之加計扣除率由100%上調至120%。臺商可根據業務需求，自行初步評估是否符合相應條件以盡享相關稅務優惠。如已經適用稅務優惠的企業，也應根據相關規定之要求，對企業是否滿足適用條件進行日常追蹤管理。安永將持續為您追蹤中國稅務及相關法規的最新資訊。

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

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 資深協理
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. 14007659

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。