

貝田速報&解説

2023

ハイテック技術企業認定の注意事項

6月15日



DELIVER THE LATEST INFORMATION

最新な財税情報、政策
専門的な事例解説



貝田財務諮詢(上海)有限公司

KAIDA FINANCIAL CONSULTING (SHANGHAI) CO.,LTD.

住所: 上海市徐匯区宜山路 425 号光启城 410 室

TEL: 86-21-6083-9925

メールアドレス: kaida_office@kaida.sh.cn

HP: <http://www.kaida.com.cn>

在《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32号）中，第十一条认定为高新技术企业须满足条件中有一条

“近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于60%”

根据《高新技术企业认定管理工作指引》中的口径解释，“总收入是指收入总额减去不征税收入。收入总额与不征税收入按照《中华人民共和国企业所得税法》（以下称《企业所得税法》）及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下称《实施条例》）的规定计算。”

注释1 高新技术企业是指在《国家重点支持的高新技术领域》内，持续进行研究开发与科技成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册一年以上的居民企业。它是知识密集、技术密集的经济实体。

注释2 高新技术企业在所得税征收时，能够获得10%的减免，以15%的税率征收企业所得税。

“收入总额”具体该如何计算

首先，《企业所得税法》与《实施条例》中规定收入总额是指：

企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。

- | | |
|-------------------|--------------|
| 1 销售货物收入 | 5 利息收入 |
| 2 提供劳务收入 | 6 租金收入 |
| 3 转让财产收入 | 7 特许权使用费收入 |
| 4 股息、红利等权益性投资收益 | 8 接受捐赠收入 |
| | 9 其他收入 |

「ハイテック企業認定管理弁法」（国科発火【2016】32号）において、第11条はハイテック企業と認定するには条件を満たす1つの条件：

「年間のハイテック製品（サービス）収入が企業の同期総収入への割合は60%以上」

「ハイテック企業認定管理業務ガイドライン」の解釈によると、「総収入とは、所得総額から非課税所得を差し引くことを指す。所得総額と非課税所得は、『中華人民共和国企業所得税法』（以下『企業所得税法』という）及び『中華人民共和国企業所得税法实施条例』（以下『实施条例』という）の規定に従って計算します。

注釈1：ハイテック企業とは、『国家が重点的に支援するハイテック分野』内で、研究開発と技術成果の転化を継続的に行い、企業の核心的な自主知的財産権を形成し、それを基礎として経営活動を展開し、中国国内（港、マカオ、台湾地区を含まない）に1年以上登録している住民企業を指す。知識的、技術的な経済エンティティです。

注記2：ハイテック企業は法人税を徴収する際、10%の減免を受け、15%の税率で企業所得税を徴収します。

収益総額の計算方法

まず、「企業所得税法」と「实施条例」に定めた「所得総額」とは：

企業が貨幣形式と非貨幣形式で取得した各種の収入は、収入総額です。

- | | |
|-----------------------|--------------|
| 1 販売売上 | 5 利息収入 |
| 2 役務収入 | 6 賃貸料収入 |
| 3 譲渡財産収入 | 7 特許権使用費収入 |
| 4 配当金、配当金などの権益性投資収益 | 8 受け取る寄付 |
| | 9 その他の収益 |



举例说明

某公司2022年申报认定为高新技术企业，2022年营业收入100万元，营业外收入10万元（其中：符合条件的不征税收入5万元），视同销售收入5万元，高新技术收入80万元，权益性投资取得股息红利收入10万元，财务费用中：利息收入5万元，汇兑收益1万元。那么，该公司是否符合高新技术企业认定中的收入占比要求？

高新技术产品（服务）收入占比 = 高新技术产品（服务）收入 / 总收入 = $80 / (100 + 10 - 5 + 5 + 10 + 5 + 1) = 63.35\%$



因此该公司符合高新技术企业认定中的收入占比要求。

值得注意的是

除了常规的营业收入及营业外收入，需要重点关注权益性投资收益、利息收入、汇兑收益、视同销售收入、未按权责发生制原则确认收入等涉及纳税调整的收入，准确理解计算总收入合法合规适用高新技术企业税收优惠。



A 会社は 2022 年にハイテク企業として申告、認定します

2022 年の営業収入: 100 万元

営業外収入: 10 万元 (うち: 条件に満たす非課税収入は 5 万元)

販売と見直し収入: 5 万元

ハイテク収入: 80 万元

權益性投資による配当収入は 10 万元

財務費用の中: 利息収入は 5 万元、為替収益は 1 万元

ハイテク企業認定における収入比率の計算

ハイテク製品(サービス)収入の比率 = $80 / (100 + 10 - 5 + 5 + 10 + 5 + 1) = 63.35\%$



「ハイテック技術企業を認定する収入占め率条件に満たす」

注:

通常の営業収入及び営業外収入を除いて、權益性投資収益、利息収入、為替収益、販売と見なす収入、発生主義原則に基づいて収入を確認していないなどの納税調整に関わる収入にご注意ください。ハイテク企業の税収優遇を正確に適用するため、正確な理解、合法的な計算が必要です。