

【中国法人の節税 / 脱税】

08年1月から法人所得税が改正されています。その内容について税務の専門家達からの詳細な内容説明を受けましたので、ご紹介いたします。

最も重要な点は、「言葉の定義」でした。それでも、まだ不明な点；言葉が多く残っています。

言葉の定義

- ・ **人件費**は、基本給+ 手当、賞与、役員報酬、雑給、法定福利費、「役員賞与は含まず」
- ・ **売上高**は、主要収益、副収益、その他収益 (雑収入・配当金・補助金も含む?)
- ・ **利益**は、税引後の純利益

勘定科目	算出式	備考
工会費 (組合費)	人件費×2%	全額が会社負担
研修教育費	人件費×2.5%	超過額の次年度繰越は可能 ; 政府の研修も含む
福利厚生費	人件費×14%	社員の飲食代等も含む
会議費	***	内容によって、「福利厚生費」や 「接待交際費」の扱い
広告宣伝費	売上高×15%	超過額の次年度繰越は可能
接待交際費	総額×60%	売上高×0.5%まで算入可能 ; 超過額の次年度繰越は不可能
寄付金	純利益×12%	

次は、法人所得に大きく関係する事柄になります。中国では法人設立後で「**生産経営開始日**」までのP/L関連費用を全て「**開業費；資産**」に計上します。その金額を会計では「一括償却」して、税法では5年「60回償却」になります。

問題点は「生産経営開始日」の定義が、未だに確定していません。今回も多く の会計人に質問したら、イロイロな回答が出て来ました。

- ・ 最初の発票発行「月」or「日」

- ・ 最初の仕入/購入日（原材料や商品）
- ・ 批准証日
- ・ 仮；営業許可証日
- ・ 工場の稼働開始日 ??
- ・ 批准証の発行日から「6ヶ月」以内

この「生産経営開始日」の設定を早くするか、遅くするかで、『**税務上の利益**』が大きく変わりますので、重要な選択肢になります。会計上は「営業許可証日」で『生産経営開始日』を設定して、税務では「1枚目の発票日」として税務調整を行っている法人もありました。

今後、中国の日系法人で大きな問題点になるかもしれないと予想しているのが「**高級管理職の個人所得税**」になります。「183日未満」の滞在でも日割で個人所得税を申告・納付するとの『中国国税局の通知』が出ています。

- ・ 「**高級管理職**」に関しては、自社の所属する税務局が判断します（**董事・監査・経営者**等）
- ・ その**日割申告**の手順；中国滞在が「0；ゼロ」の場合でも「ゼロ」申告しています。（将来を見越して、日系法人もゼロ申告を開始していました）

2008年度からどうも税務局が、個人所得税に厳しくなり始めたらしいとの情報を得ています。中国滞在が183日未満だから、中国で所得がゼロだからと「日割申告」をしない中国法人の高級管理職は「**脱税**」になるかもしれません??

いつ、刑務所に行くかもしれませんので、名前だけの**董事長・董事**や**総経理**の日本人でも注意してください。

（滞在日数について入国日は含みますが、出国日は含みません）

もう1つの**脱税**についてですが、会計を理解していない法人ですと「**個人所得税**」を納付する時に、「**工資；給与**」を使わずに税金の納付なので「**租税公課**」で計上しています。こちらについては、説明の必要もありませんが、今でもこの会計処理を行っている法人を時々見つけます。

中国も複式簿記ですので、日中の会計上で相違点がそんなに多くありません。日本会計と同じように計上・処理していけば、問題の発生も少なくなり、そして内訳も理解しやすくなります。

「**節税と脱税**」の相違について多数の中国会計人は、理解できませんので、以前はこの相違から説明しました。2009年では、ドウなっているでしょうか？

日中の会計上の大きな相違点は、2点です。

- ・ 「**個別原価法での算出**」
- ・ 「**製造原価計算書のB/S所属**」

(F:記)
OVTA アドバイザー

上海日経財務:葵 Office が下記の事務所に移転しましたので、今後も宜しくお願い致します。

- ・ 上海市長寧区延安西路 2201 号 国際貿易ビル 1510 室
- ・ :021 - 6219 - 8120 (日本語専用線)

OVTA『東京』セミナー:09 年度

中国会計 ……14:00 ~ 17:00 専門家でも**ハード**です
* **09/10/23、10/1/22(金)** OVTA 東京事務所;会議室
;各回、同じ内容になります

;詳細は「http://www.aoibc.com/aoi_seminar.html」で、案内書をご参照ください

OVTA『上海』セミナー:09 年 9 月

会計;**初級・中級編** ……14:00 ~ 17:00 基礎編です
* **9/25(金)** 上海スタート(有);会議室
・ 会計思考 ;会計とは何か? 目的・相違
・ 簡単に、自由に、会計数字を活用;**会計は簡単です!**
・ **キャッシュ・フロー(CF)の重要性** ;重要性&CF判断方法×6
・ 経営分析 ;決算書の**正しい**数字で、経営を分析・診断

申込先は「OVTA 北京事務所」になります

;010-8532-2291/2292、E-メール;ovta-bj@ovtabj.com.cn

中国語や中国会計を知らなくても、理解できる【日**中**簡単会計】ソフトのデモ版を用意しました。希望の方は、日本本社へ郵送いたしますので下記項目をご記入して「aoi@aoibc.com」の『**SJ**係』へメールしてください。

- ・ 〒 & 住所:
- ・ 会社名:
- ・ :
- ・ 担当部門:
- ・ 担当者:

10/1(木) ~ 10/8(木)は、中国の「連休:国慶節・中秋節」になります