

中国税務

2021 年度個人所得税の合算清算納付マニュアル

中国の国家税務局は 2022 年 2 月 8 日に「2021 年度個人所得税総合所得の合算清算納付申告事項に関する公告」を公布し、2021 年度個人所得税の合算清算納付の申告手続きについて詳しく説明しました。納税義務者が今回の合算清算納付手続きを順調に完成することにサポートするために、当事務所は公告内容を以下のようにまとめ、参考に供します。

個人所得税法の規定に基づき、2021 年終了後、居住者個人は、2021 年 1 月 1 日から 12 月 31 日までに取得した給与賃金、労務報酬、原稿料、特許使用料等の四項所得(以下「総合所得」という)の収入額を合算し、基礎控除費用 6 万元及び専門控除、専門付加控除、法に従い確定されたその他の控除額、及び条件に該当した公益慈善事業の寄付を差し引いた後、その残額が総合所得個人所得税税率を適用し、且つ速算控除額(添付ファイル 1 税率表をご参照)を減額し、本年度の最終課税額を計算して、更に 2021 年度の予納課税額を差し引いた残額を本年度の税金還付額又は追納課税額とし、税務機関に申告し且つ税金還付又は追納税額を行います。具体的な計算式は以下の通りです。

2021 年度税金還付額又は追加納税額

$$= \text{「(総合所得収入額} - 60,000 \text{ 元} - \text{「五险一金」等の専門控除} - \text{子女教育等専門付加控除} - \text{法に従い確定されたその他の控除} - \text{寄付)} \times \text{適用税率} - \text{速算控除額} - \text{2021 年予納課税額}$$

1. 年度合算清算納付が不要な場合

- 1.1 納税者は課税額を追納する必要がありますが、総合所得の年収入額が 12 万元以下である場合。
- 1.2 納税者は課税額を追納する必要がありますが、追納課税額が 400 元を超えない場合。
- 1.3 納税者の予納課税額は年度課税額と一致している場合、又は納税者は年度税金還付を申請しない場合。

「啓源の所見」

納税者は 2021 年に一個所のみから給与賃金を取得し、且つその享受できる税前控除に関する全ての情報(第 5 節をご参考ください)を 2021 年 12 月 31 日前に正確に個人所得税システムに自行入力し又は源泉徴収義務者に提供した(即ちその 2021 年に予納した個人所得税が年度実際納付すべき個人所得税と一致している)場合に、合算清算納付が不要となります。

SHENZHEN 深セン

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深セン市羅湖区深南東路5002号
地王商業センター12階1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐匯区斜土路2899甲号
光啓文化広場B棟6階603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市東城区灯市口大街33号
國中商業ビル3階303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE シンガポール

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
セシルストリート138号
セシルコート13階1302室
郵便番号: 069538
T: +65 6438 0116

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台湾台北市大安区忠孝東路四段
142号3階303室
郵便番号: 10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK ニューヨーク

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
米国ニューヨーク州ニューヨーク市
キャナルストリート202号3階303室
郵便番号: 10013
T: +1 646 850 5888

LONDON ロンドン

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英国グレーター・ロンドンブロムリー
フィールドパーク1号3階319室
郵便番号: BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

2. 年度合算清算納付が必要な場合

2.1 納税者の 2021 年度予納した税額が年度納付すべき税額を超え、且つ税金還付の申請が必要な場合、具体的には下記の通りです。

- (1) 納税者は 2021 年度総合所得収入額が 6 万元未満ですが、個人所得税を既に予納した場合。
- (2) 納税者の 2021 年度労務報酬・原稿料・特許使用料に適用される予納税率は総合所得の年の適用税率より高い場合。
- (3) 納税者が税額を予納する時に減額費用、専門控除、専門付加控除及び法に従い確定されたその他の控除額を一部又は全部控除せず、及び総合所得の税金優遇を一部又は全部享受しなかった場合。

2.2 納税者の 2021 年度総合所得収入額が 12 万元以上であり、予納した税額が年度納付すべき税額を下回り且つ追納税額が 400 元以上である場合、具体的には下記の通りです。

- (1) 納税者が二箇所以上から総合所得を取得して、合算後の適用税率が引き上げられる場合。
- (2) 計算ミス又はその他の原因により、納税者の 2021 年度予納した税額が実際納付すべき税額より低くなる場合。

「啓源の所見」

上記の税金還付又は追納税額が必要となる要件に該当する場合には、発生する恐れのある損失又は税務監督管理及び罰則を避けるために、啓源は、納税者が期限内に個人所得税の合算清算納付を適時に完了するとお勧めします。

3. 取扱時間

- 3.1 納税者が 2021 年度合算清算納付を行う期間は 2022 年 3 月 1 日から 6 月 30 日までです。
- 3.2 中国国内に住所を有しない納税者は 2022 年 3 月 1 日から 6 月 30 日までに出国する場合に、出国前に年度合算清算納付を行うことができます。

4. 年度合算清算納付による税金還付/追納税額

- 4.1 納税者は年度合算清算納付による税金還付を申請する場合に、中国国内に開設された適格な銀行口座を提供する必要があります。税務機関は審査した後、国庫管理の関連規定に基づき税金還付手続きを行います。
- 4.2 納税者は 2021 年度総合所得収入額が 6 万元未満且つ個人所得税を予納した場合に、税務機関はオンライン税務局(個人所得税 APP を含み)で便利な税金還付機能を提供します。納税者は 2022 年 3 月 1 日から 6 月 30 日までに、簡易申告書に記入して年度合算清算納付を行うことができます。
- 4.3 納税者は年度合算清算納付による追納税額を行う時に、オンラインバンキング、POS 機、銀行カウンター、銀行以外の支払機構等による振込方式を通じて納付できます。

5. 納税者が継続的に享受できる税前控除

一部又は全部控除しなかった下記の税前控除項目については、納税者は年度合算清算納付期間に控除又は補足控除を行うことができます。

- 5.1 納税者本人及びその配偶者、未成年子女が 2021 年度に発生した適格な大病医療支出。
- 5.2 納税者が 2021 年度に申請しならず、又は一部享受しなかった子女教育、継続教育、住宅ローン利息又は住宅家賃、高齢者扶養の専門付加控除、及び専門控除、法に従い確定されたその他の控除。
- 5.3 納税者が 2021 年度に発生した適格な公益性寄付支出。

「啓源の所見」

- 1) 納税者が上記条件を満たし且つ控除されない控除項目がある場合に、納税者が個人所得税合算清算納付際に適時に関連情報をアップロードしなければならず、又は詳細を当事務所に知らせなければなりません(啓源に依頼し個人所得税合算清算納付を行う場合)、とお勧めします。
- 2) 公益性寄付支出の具体的規定は下記の通りです。
 - (a) 中華人民共和国個人所得税法第六条規定によると、個人はその所得を教育、貧困扶助、困窮救助等の公益慈善事業に寄付し、寄付額うちに納税者の申告した課税所得額の 30%を超えない部分をその課税所得額から控除することができる。
 - (b) 中華人民共和国個人所得税法实施条例第十九条規定によると、個人がその所得を教育、貧困扶助、困窮救助等の公益慈善事業に寄付することとは、個人が中国国内の公益性社会組織、国家機関を通じてその所得を教育、貧困扶助、困窮救助等の公益慈善事業に寄付することを指す。

6. 取扱方式

納税者が下記の取扱方式を自主選択できます。

- 6.1 納税者は年度合算清算納付を自主的に行います。
- 6.2 給与賃金を取得し、又は労務報酬所得を継続的に取得する源泉徴収義務者は代行します。

*納税者が源泉徴収義務者に合算清算納付の代行を要求する場合に、源泉徴収義務者は代理して行い、又は納税者がオンライン税務局(個人所得税 APP を含み)を通じて行うように訓練・指導する必要があります。源泉徴収義務者が 2021 年度合算清算納付手続きを代行する場合には、納税者は 2022 年 4 月 30 日前に源泉徴収義務者と書面で確認し、且つ本人の当該会社以外からの 2021 年度総合所得収入、関連控除、享受した税金優遇等の情報を適時に提供し、且つその真実性、正確性、完全性に対して責任を負う必要があります。

- 6.3 納税者が税務関連専門サービス機関又はその他の単位及び個人(以下「受託者」という)に委託する場合には、受託者は納税者と授権書を締結し、授権書を適切に保存する必要があります。
- 6.4 源泉徴収義務者又は受託者は年度合算清算納付を代行した後、納税者に進捗状況を適時に通知する必要があります。納税者は申告の情報に誤りがあることを発見した場合に、源泉徴収義務者又は受託者が申告情報を訂正させることができ、又は自ら訂正できます。

7. 取扱方法

- 7.1 納税者はオンライン税務局(個人所得税 APP を含み)を通じて年度合算清算納付を行うことができます。税務機関は納税者に申告書の事前記入サービスを提供します。
- 7.2 納税者は就職事業所所属の税務機関(就職事業所がない場合は戸籍や常居住地)に申告書を郵送し、又は自ら税務サービス窓口に出向き取り扱うことができます。

8. 申告情報及び書類の保存

納税者は年度合算清算納付を行う時に、税務機関への年度合算清算納付申告書の提出に加えて、本人関連基本情報の改正、享受できる控除項目や税金優遇の増加が必要となる場合に関連情報を一緒に記入しなければなりません。納税者は記入された情報を照合し、且つその真実性、正確性、完全性を確保する必要があります。

納税者及び年度合算清算納付を代行する源泉徴収義務者は、年度合算清算納付申告書及び納税者の総合所得収入、関連控除項目、納付した税額又は税金優遇等に関する書類を年度合算清算納付期の終了日から5年間保存しなければなりません。

9. 年度合算清算納付申告を受ける税務機関

- 9.1 納税者は自主申告し又は受託者に申告を委託する場合に、納税者が働いている事業所の所在地の主管税務機関に申告します。
- 9.2 源泉徴収義務者は納税者を代理して年度合算清算納付を行う場合に、源泉徴収義務者の主管税務機関に申告します。
- 9.3 納税者は二箇所以上の就職事業所がある場合に、その中の1つの事業所所在地の主管税務機関を自主選択且つ申告することができます。納税者は就職事業所がない場合に、その戸籍所在地又は常居住地の主管税務機関に申告します。

個人所得税法実施条例の規定により、納税者は源泉徴収義務者又はその他の単位や個人に委託して合算清算納付を行うことができます。専門的な会計及び税務サービス機関として、啓源は納税者に個人所得税の年度合算清算納付申告代行サービスを提供できます。何か必要、又はご不明な点がございましたら、当事務所にお気軽にお問い合わせください。

添付ファイル 1: 総合所得個人所得税の税率表

級数	累計課税所得額	税率%	速算控除額
1	36,000 元未満	3%	-
2	36,000 元超 144,000 元以下	10%	2,520.00
3	144,000 元超 300,000 元以下	20%	16,920.00
4	300,000 元超 420,000 元以下	25%	31,920.00
5	420,000 元超 660,000 元以下	30%	52,920.00
6	660,000 元超 960,000 元以下	35%	85,920.00
7	960,000 元超	45%	181,920.00

参考資料:

1. 「中国税務サービス」

<https://www.kaizencpa.com/jp/Services/info/id/49.html>

2. 「中国会計サービス」

<https://www.kaizencpa.com/jp/Services/info/id/51.html>

もっと詳細な情報や支援をご希望の場合は、下記のお問い合わせをご利用になってください。

メール: info@kaizencpa.com, enquiries@kaizencpa.com

固定電話: +852 2341 1444

携帯電話: +852 5616 4140、+86 152 1943 4614

ライン・WhatsApp・Wechat: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

公式ウェブサイト: www.kaizencpa.com