

中國深圳
深圳市羅湖區
深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中國上海
上海市徐匯區
斜土路2899甲號
光啟文化廣場B座6樓603室
電話: +86 21 6439 4114

中國北京
北京市東城區
燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北
台北市大安區忠孝東路
四段142號3樓之3
郵編: 10688
電話: +886 2 2711 1324

新加坡
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵編: 069538
電話: +65 6438 0116

美國紐約
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵編: 10013
電話: +1 646 850 5888

日本合同會社年檢及日常維護指引

所有於日本登記註冊的合同會社，日常維護運營及年檢事宜必須嚴格依照日本公司法的規定進行。以下是日本成立的合同會社各項年檢要求，日常維護以及本事務所提供的其他商業服務和報價，供您參考。

一、成立後的申報備案手續

合同會社註冊完成後，需要在稅務局及都稅辦公室等進行各種備案手續。

1. 法人設立備案書 (法人設立届出書)

於日本註冊成立的所有公司，自註冊成立日起 2 個月內必須向公司註冊所在地的管轄稅務局提交一份【法人設立備案書】。此份法人設立備案書中應附上公司章程、捐贈、規章制度等文件的副本。

2. 藍色申報批准申請書 (青色申告の承認申請書)

藍色申報是一種申報納稅的制度，是指根據複式簿記的手法記載帳簿，從該帳目記錄中計算正確的收入所得、所得稅以及法人稅並進行申報。根據規定進行正確的藍色申報，在稅金方面可以享受各種有利的優惠政策。

原則上，藍色申報申請者必須在申請年度的 3 月 15 日之前向納稅所在地的管轄稅務局提交【藍色申報批准申請書】。但是，如果是在申請年度 1 月 16 日以後新成立的法人，需要自成立之日起 2 個月內向納稅所在地的管轄稅務局提交【藍色申報批准申請書】。

3. 工資支付企業的開設申報書 (給与支払事務所等の開設届出書)

如果打算僱用員工支付工資的企業，必須向管轄稅務局提交【工資支付企業的開設申報書】。提交期限為公司成立之日起 1 個月內。

4. 代扣代繳所得稅繳納期特例許可申請書 (源泉所得稅の納期の特例の承認に関する申請書)

企業代扣代繳的所得稅，原則上需要在實際支付工資之日的次月 10 日前繳納。因此企業每個月支付工資時，也必須每個月繳納代扣代繳的所得稅。

但是，支付工資的員工人數平時不滿 10 人的代扣代繳所得稅義務者，可以半年繳納一次代扣代繳的所得稅。不過，想接受這個繳納期特例時，必須向管轄稅務局提交【代扣代繳所得稅繳納期特例許可申請書】。此申請書沒有特定的提交期限，但是，並不是提交到稅務局後馬上生效，需要獲得稅務局局長的許可才能生效，所以建議儘快完成此申請書的提交手續。

以上四種申報備案手續，雖然有各自的提交期限，但是，爲了避免過期申報而導致罰金，啟源建議日本合同會社成立後立即進行以上四種備案手續。

二、日本主要相關稅項

1. 法人稅

法人稅，是針對企業的利潤所得進行徵稅，沒有利潤所得時不需要納稅。日本法人稅的稅率與累進制稅率有所不同，該稅率是根據日本法人的規模及類型而決定的。一般，普通法人、一般社團法人等的法人稅稅率爲 23.2% 左右（僅參考）。法人稅屬 國稅，是通過管轄稅務局繳納到國家。如果日本公司出現赤字，則法人稅稅金爲零。

2. 法人住民稅

法人住民稅，由“法人稅比例”和“均攤比例”兩部分組成。法人稅比例是指根據法人稅的稅額進行計算的部分，因此，當企業無任何利潤所得無需繳納法人稅時，法人住民稅的法人稅比例部分即爲零；均攤比例是指根據資本金及員工人數的規模進行計算的部分，因此，即使企業沒有任何利潤所得，也要繳納法人住民稅的均攤比例部分。即、在企業沒有任何利潤所得的情況下，每年至少繳納 70,000 日元的法人住民稅。法人住民稅屬 地方稅，是需要分別繳納到縣稅辦公室或都稅辦公室。

3. 法人事業稅

法人事業稅，原則上，是根據企業的利潤所得進行徵稅。

但是，截止到會計年度結束時，對於資本金超過 1 億日元（1 億零 1 日元以上的企業）的法人，進行【外形標準課稅】。該外形標準課稅由兩部分組成，分別是：以增值爲課稅標準的【增值比例】，及以資本等金額爲課稅標準的【資本比例】。

即、關於法人事業稅，是以資本金超過 1 億日元的法人為對象進行外形標準課稅。法人事業稅屬 地方稅，是需要繳納到縣稅辦公室或都稅辦公室。本所可提供編制外形標準課稅申報表，服務費用由 90,000 日元起，具體收費須企業的利潤所及資本額而定。

4. 消費稅

消費稅，是指對在物品或服務等方面的消費進行徵稅。在金融交易、資本交易、醫療、福利、教育等領域的部分交易是免稅的。出口交易或類似于國際通信、國際運輸等出口的交易免除消費稅。從 2019 年 10 月 1 日起，日本消費稅的稅率上調到 10%。消費稅是通過管轄稅務局繳納到國家。日本公司資本金如在 1,000 萬日元以下，最多 2 年內消費稅為零（如果第一年的營業額超過 1,000 萬日元，從第二年開始繳納消費稅）。

于日本進行國內和進口交易的企業者等有義務申報和支付消費稅（如果購買稅額抵免超過應稅銷售額有關消費稅時，經由申報可退還差額）。本所可提供消費稅申報，服務費用由 68,000 日元起，具體收費須按年度納稅銷售額而定。

5. 印花稅

伴隨經濟交易而製作的合同書或發票等進行徵稅。印花稅是通過管轄稅務局繳納到國家。具體稅率及申報服務收費須按合同性質而定。

6. 固定資產稅、折舊資產稅

對固定資產（土地、房屋、折舊資產）進行徵稅。固定資產稅屬 地方稅，課稅主體是市町村的稅務機構。

折舊資產，是指可以用于土地和房屋以外的事業的資產，其折舊額或折舊費在根據法人稅法或所得稅法的規定計算所得時，算入虧損或必要的經費中。持有折舊資產的事業者，需要將 1 月 1 日起所持有的折舊資產的內容（取得年月、取得價值、耐用年數等），在 1 月 31 日之前向折舊資產所在區的都稅事務所進行申報。即使在日本沒有任何資產的事業者，也需要在每年的 1 月 31 日之前進行折舊資產的零申報。

本所可提供各項資產申報，具體收費須按實際資產及其價值而定，如需要，我司將會另行報價。

7. 源泉所得稅

支付工資、報酬等特定所得的支付者，在支付其所得時，根據規定的方法計算所得稅額，從支付的金額中扣除其所得稅額繳納到國家的制度。即，針對向員工支付薪資報酬時先行扣除的稅金，雇主需要進行申報及繳納。即使在日本沒有員工，也需要進行源泉所得稅的零申報。如果不進行源泉所得稅零申報，會被日本稅務局視為不遵守規則的敷衍企業。

三、相關服務費用

根據日本公司法及法人稅法的規定，合同會社註冊成立後，在每年的結算日（事業年度）都需要進行編制及提交年度稅務申報書，申報法人稅及法人住民稅。如需要，本所可以為客戶提供會計記帳、結算申報、消費稅、固定資產稅、折舊資產稅的申報、工資計算、稅務分析等顧問服務等。

為了讓您對維護一家日本公司所需要的費用有個比較清晰的瞭解，以及為了方便您預算維護一家日本公司所需要支付之費用，本所整理了以下日本公司年度維護費用列表，供您參考。

日本公司年度維護費用列表

項目	服務描述	金額 (日元)
(一) 年度服務費		
1	提供年度代理服務費用	80,000
2	法人住民稅(地方稅)(即使沒有營業額的情況下也要每年支付)	至少 70,000 (每年)
3	年度注册地址服務(如委托我們提供辦公室地址)	待定
	小計	150,000
(二) 法人稅及法人住民稅的申報服務		
4	年度提交稅務申報書(年度銷售額 1,000 萬日元以下)	220,000 起
	合計	370,000
5	稅金代繳服務(客戶未開通日本法人賬戶時)	25,000
(三) 會計服務及其他稅務申報費用		
6	每月會計記帳服務 (年度銷售額 1,000 萬日元以下，50 份憑證以下)	28,000 起
7	提交償却資產申告書(固定資產稅、折舊資產稅申報)	25,000 起
8	源泉所得稅申報(在沒有日本員工下，該零申報費用為 15,000 日元)	另議
9	法定記錄合計表(法定調書合計表)的編制及申報 (日本辦公室租金由日本法人支付時)	50,000
10	消費稅申報, 如需要(按年度納稅銷售額而定)	68,000 起
11	消費稅退稅申報(還付申告) (退還消費稅額不足 100 萬日元時)	100,000 起

12	外形標準課稅申報表, 如需要(如資本金超過 1 億日元)	90,000 起
----	------------------------------	----------

不僅限于表格中所顯示的會計、稅務等相關服務，如您有關於日本公司的其他稅務申報，計算員工薪金等方面的需求，請隨時向啟源專業顧問諮詢。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您瀏覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com 或通過下列方式與本所指專業會計師聯繫：

電郵：info@kaizencpa.com

固定電話：+852 2341 1444

手機號碼：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

