

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第9回 2018年3月



国務院、増增值税税率を引き下げて増增值税改革を一層深化

本アラートの分析対象法規：

- 3月28日開催の国務院常務会議で決議決定、市場主体の税負担を一段と軽減するための増增值税改革深化の措置。

背景

2018年3月28日に国務院常務会議が開かれ、5月1日から製造業、交通・運輸業、建築業、電気・通信サービス業及び農産品などの業界に課される増增值税率17%及び11%の2種類をそれぞれ1ポイント引き下げて新たに増增值税率「16%」と「10%」が定められた。増增值税率引き下げ措置によって増增值税改革は一層深化し、企業にとっては税負担軽減の恩恵となる。市場主体に税負担が軽減されるため経営コストの引き下げ効果で国際競争力の高まりに弾みがつくだろう。企業は税率低減に伴う影響に留意する必要がある。

国務院は今回の税率引き下げのほか、増增值税一般納税者の資格基準を緩和し、工業企業、商業企業、サービス業企業の基準を統一し、先進製造業、研究開発等の現代サービス業、送配電事業会社にも優遇措置が受けられるよう配慮した。これらの政策調整は中国国内のあらゆる業種に浸透していくことだろう。

増增值税率の引き下げ措置

2018年3月28日に開かれた国務院常務会議の決議・決定によって5月1日から増增值税率が引き下げられる。しかし、常務会議の発表には税率17%と11%の2種類が適用されるすべての業種で増增值税率が1ポイント引き下げられるか否かは明確にされていない。現時点では、次表のように従来より税率17%が適用されてきた業種は一律に軽減税率16%が適用され、11%税率を適用してきた業種は一律に軽減された10%が適用され、次に掲げた増增值税の課税対象取引に適用されると予想されている。詳細は財政部及び国家税务总局がまもなく発表する関連細則によって適用範囲が明確にされる(4月4日公表の財税2018年32号通達により確認された)。

適用範囲	現行税率	2018年5月1日から適用開始の新税率
物品販売、加工・修理補修の役務、動産のリース又は商品の輸入	17%	16%
交通・運輸、郵便サービス、電信サービス、建築・不動産リースサービス、不動産販売、土地使用権譲渡、農産物・水道・石油ガス等の物品の販売又は輸入	11%	10%

また、国務院常務会議は増值税率区分の 6%を調整するか否かについても言及していない。さらに動産リースについても、改正後の税率 16%が適用されるのか、または不動産リースが税率 10%に適用されるのかについても言及していない。しかし、増税の複数の税率区分をそのままに据え置くのでなければ、上述のように課税役務提供に課される税率は改正後の増税率を適用すべきであろう。

増税小規模納税義務者基準の変更点

中国の増税改革パイロットプログラムは 2012 年から開始されている。小規模納税者の判定基準は、課税役務提供に従事する納税者で、かつ年間課税対象売上高が 500 万元以下、若しくは物品の生産又は課税役務(加工、修理)提供に従事する納税者で年間売上高が 50 万元以下、さらに貿易、小売など年間売上高が 80 万元以下の納税者も小規模納税義務者に該当する。今回の常務会議で増税小規模納税者の基準が統一され、工業企業及び商業企業の小規模納税者の年間売上高基準を 50 万元及び 80 万元から一律 500 万元に引き上げた。一般納税者として登録することを選ぶ企業を除いて、課税対象売上高が 500 万元未満の企業は仕入控除が認められなくなるが小規模納税者として低税率 3% を適用することができる。

この変更は、製造業、卸・小売業の一部の納税義務者が年間売上高が 50 万元～500 万元の場合、一般納税義務者から小規模納税義務者に変更するため、これらの企業と購買取引する場合には購入費用に対する標準税率適用の増税専用発票は取得することができなくなることを意味している。

増税の期末繰越仕入れ税額を一括還付

装備製造などの先進製造業、研究開発などの現代サービス業で条件に適合する企業又は送配電事業会社に対しては一定期間内で控除しきれていない仕入税額を一括で還付する。詳細はまもなく公布される実施細則を待ちたい。

増税の期末繰越仕入れ税額の還付措置は新しいものではない。当該措置は、集積回路重要プロジェクト企業、大型旅客機・大型旅客機エンジン開発製造プロジェクト及び座席数 100 席以下のリージョナルジェット販売に従事する納税者、外部者から購入(輸入を含む)するナフサ、エチレンや芳香剤化学品を生産する企業に適用されている。山東省では既に一部の戦略的新興産業及び新旧動力エネルギーの転換を実施する重点業種(プロジェクト)に対して一時的な期末繰越仕入れ税額還付政策を先行適用している。このため、上述の国務院会議の決定は増税の期末繰越仕入れ税額の還付政策をさらに特定の業種に適用を拡大させる意向だ。

増税繰越仕入れ税額の扱いは、初期時の開発費や先行投資額のウエイトが大きな業種にとって深刻である。今回の変更によって増税改革が更に良い方向に向かうことだろう。

増税一般納税義務者から小規模納税義務者への変更

国務院によって一定期間内に一般納税人資格者として登記済みの企業には、小規模納税人への変更登記が認められた。しかし、一般納税人資格者が小規模納税人へ登記変更を行った時点で繰越仕入れ税額の増税還付が申請可能か、又は将来期間に生じる増税は継続控除が可能か否かについて、現時点ではまだ明確ではない。また、「一定期間」の詳細な定義付けも必要である。

KPMG の所見

増税率の引き下げは企業や消費者が一様に待望してきたテーマである。今回、物品類の貨物に適用されてきた増税率が 17%から 16%に引き下げられたことは、中国政府が現行の 3 税率区分の増税率(6%、11%、17%)を 2 区分に簡素化させようとしている目標を着実に進めている証である。ただし、国務院会議の内容には 6%に対する税率の論及はない。このため、現時点では、増税率が将来的に 10%及び 16%の 2 区分になると即断するのは時期尚早だが、現行で適用されている増税率区分を簡素化させる経過措置であることは間違いないだろう。

重要なことは、税率 17%と 11%の 2 区分の増值税率がそれぞれ 16%と 10%に引き下げられたことで企業にとって最も効率の良い直接恩恵となったことである。今後、企業は下記の問題点を検討すべきである。多くの問題点はこれから数か月内に公表される実施細則及び税務担当官の解釈によって明確にされる。解決されなければ政策実施時に生じる複雑性や不確実性が懸念材料である。

論 点	影 韵
納税義務の発生時期	<p>2018年5月1日から適用される新税率は、下記のどの時点 で課税されるのか未だに明確ではない。</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 増税の課税対象となる取引発生時点 (b) 納税者が売上税額を計上すべき時点、又は (c) 増税専用発票の発行時点 <p>この問題はさらに明確にされなければならない。増税改革の対応経験を前提にすれば、原則的に上記(b)が適用されるだろう。</p>
前払金の 取り扱い	納税者が2018年5月1日以前に受領し、2018 年5月1日以 降に消費される貨物或いはサービスに対する前払金は改正 後の増税が適用可能か否かが不明確である。例えば 航空業界は、顧客が2018年5月1日前に2018年5月1日以 降の航空券を予約する場合などである。
見なし販売	サプライヤーが2018年5月1日以前に購入した貨物(税率 17%で仕入増税控除)は、5月1日以降に贈与される場 合、見なし販売をどのように合理的に適用税率を確定する かという問題が生じる。
製品売上の 返品	2018年5月1日以前に販売された貨物が 2018 年5 月1 日 以降に返品された場合、販売業者の売上税額及び販売先 の仕入税額を控除するには、赤字発票を発行しなければな らない。控除処理を行う際の適用税率はいずれも16%でなく 17%である。このような状況の場合、実務上で下記の問題 が発生する。すなわち、2018 年5月1 日以降の新規取引の 貨物は税率16%を適用するか否か、若しくは税率3%を適用 して増税専用発票が発行されない取引に変更する場合 (サプライヤーが一般納税人資格者でない場合)である。 サプライヤーも税率の改正が受注に影響してくると予測して いる。それは顧客側が増税の低税率を適用するため大口 貨物の発注を2018 年5月1 日以降に遅らせる可能性が高い からである。
契約上の 条項	契約書に増税に関する条項がある場合、価格表示を増 税を外税で表示する場合には当該契約は新しい増税を 適用するのは容易である。なぜなら販売用貨物の適用税率 を17%から16%に改めるだけよい。 ただし、契約書に増税に関する条項が税込価格の内税で 表示されている場合、契約上から調整が困難である。なぜ なら税率1%の低減された分がサービス受入側に帰属するか 否かが往々にして取引当事者双方で交渉すべき問題として 浮上する。 将来的に増税が再び改正されて2区分に簡素化・統合 された場合、増税の税込価格で表示する方法は重要問題 となるだろう。
価格の設定	広告宣伝の活動に販売価格を表示している企業は、消費者 に節税のメリットを享受してもらうため2018年5月1日から販 売価格の表示を調整すべきである。調整なければ市場競争 力を一段と落とすことになる。

製品の年度価格表	一部業界のサプライヤーは毎年、年明け早々に年度製品価格表(標準価格表)を設定する慣習のようだ。このようなケースでは、サプライヤーは増税率の低減に伴う年度価格表に記載の製品価格の見直しの可否が問題となる。
棚卸資産	事業企業が棚卸資産を購入する場合には増税率17%を適用するが、2018年5月1日以降に販売する場合には増税率16%を適用することになる。
割引の取り扱い	通常、数量に応じた割引又は価格割引は現在取引で控除するのではなく(現在取引の金額から控除するには赤字発票の発行が必要)、次回の取引で金額控除する。 2018年5月1日以前に割引されても2018年5月1日以降に販売価格から控除されるのであれば当該割引額は実質的に低下している。
製品価格の改定	一部業界の慣行では、各製品価格の小数点以下を四捨五入若しくは製品価格888元のように特徴的に設定している。このようなケースでは増税率の低減は必ずしも価格低下に直結しないため、サプライヤーの利益は増えるだろう。サプライヤーはこれからも製品価格を改定するか否かはビジネス上でケースバイケースで行うだろう。
不動産の取得	財税[2016]36号規定によれば、2016年5月1日以降に取得した有形固定資産に計上されている不動産又は2016年5月1日以降に取得した不動産建設プロジェクト(建設仮勘定)に関する仕入税額は、取得日から2年の間で売上税額から控除が可能である。1年目に控除できる仕入税額率は60%で2年目が40%である。当該2年の間に2018年5月1日以後が含まれる場合、2年目の仕入税額を計算する際に適用する税率は10%となるか、それとも従来の11%とするかが問題となるが、後者が合理的であろう。
転用資産(用途変更)	財税[2016]36号規定では、資産の用途を変更した後の仕入税額控除が明確にされている。例えば仕入税額控除可能な項目から、仕入税額控除が出来ない項目へ改めることが認められている(逆もまた然り)。これにより、資産の用途を変更した後の仕入税額の計算は改正された後の増税率となるのか、それとも改正前の増税率を適用するのかが問題となる。上述と同じく、後者が合理的であろう。
輸出貨物の増税率還付率	製品貨物の輸出に対して増税率はゼロ税率が適用されるが、異なるHSコードに対応する輸出貨物品に適用される輸出増税率の還付率は異なっている。このため、現行の輸出増税率還付率0%、5%、6%、9%、11%、13%、15%、17%は国務院の定めに従い調整される可能性大である。 (2018年財税32号通達により、従来17%の税率に適用し、かつ還付率が17%である場合、還付率が16%に変更、従来11%の税率に適用し、かつ還付率が11%である場合、還付率が10%に変更)
システムの変更	事業会社は仕入税額を処理する、或いは売上税額を処理する場合、いずれも16%と10%の税率を適用して処理できるようにITシステムを変更しておかなければいけない。

支援サービス

貴社が今回の増税の改正に伴うサポートをご希望される場合には、KPMG の税務コンサルティングチームまで、お気軽にご連絡ください。



盧奕

税務サービス統括パートナー

KPMG中国

E-mail: lewis.lu@kpmg.com

Tel: +86 (21) 2212 3421



王磊

間接税統括パートナー

KPMG中国

E-mail: lachlan.wolfers@kpmg.com

Tel: +852 2685 7791



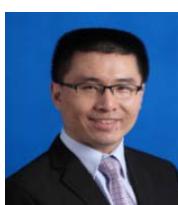
潘瑛華

税務パートナー

KPMG中国-華北地域

E-mail: yinghua.shen@kpmg.com

Tel: +86 (10) 8508 7586



李憶敏

税務パートナー

KPMG中国

E-mail: michael.y.li@kpmg.com

Tel: +86 (21) 2212 3463



羅健瑩

税務パートナー

KPMG中国-広州事務所

E-mail: grace.luo@kpmg.com

Tel: +86 (20) 3813 8609



姜妍

税務パートナー

KPMG中国-深セン事務所

E-mail: aileen.jiang@kpmg.com

Tel: +86 (755) 2547 1163

For any enquiries, please send to our public mailbox: taxenquiry@kpmg.com or contact our partners/directors in each China/HK offices.

Khoonming Ho Head of Tax, KPMG Asia Pacific Tel. +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	Northern China	Irene Yan Tel. +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	Amy Rao Tel. +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	Fiona He Tel. +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ Tel. +852 2826 8071 elizabeth.delacruz@kpmg.com
Lewis Lu Head of Tax, KPMG China Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	Vincent Pang Head of Tax, Northern Region Tel. +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Adams Yuan Tel. +86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	Wayne Tan Tel. +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	Angie Ho Tel. +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	Matthew Fenwick Tel. +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
Beijing/Shenyang/Qingdao Vincent Pang Tel. +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Cheng Chi Tel. +86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	Jessie Zhang Tel. +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	Tanya Tang Tel. +86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	Aileen Jiang Tel. +86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	Sandy Fung Tel. +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
Tianjin Eric Zhou Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	Conrad TURLEY Tel. +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	Sheila Zhang Tel. +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	Rachel Tao Tel. +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	Cloris Li Tel. +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	Charles Kinsley Tel. +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
Shanghai/Nanjing/Chengdu Anthony Chau Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	Milano Fang Tel. +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	Tiansheng Zhang Tel. +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	Janet Wang Tel. +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	Jean Li Tel. +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	Stanley Ho Tel. +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
Hangzhou John Wang Tel. +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	Tony Feng Tel. +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	Tracy Zhang Tel. +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	John Wang Tel. +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	Sisi Li Tel. +86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	Becky Wong Tel. +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
Guangzhou Lilly Li Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Flora Fan Tel. +86 (10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	Eric Zhou Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	Mimi Wang Tel. +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	Mabel Li Tel. +86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	Barbara Forrest Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
Fuzhou/Xiamen Maria Mei Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Rachel Guan Tel. +86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	Anthony Chau Head of Tax, Eastern & Western Region Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	Grace Xie Tel. +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	Patrick Lu Tel. +86 (755) 2547 1187 patrick.c.lu@kpmg.com	John Kondos Tel. +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
Shenzhen Eileen Sun Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Helen Han Tel. +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	Michael Wong Tel. +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	Bruce Xu Tel. +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	Grace Luo Tel. +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	Kate Lai Tel. +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
Hong Kong Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	Josephine Jiang Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	Johnny Deng Tel. +86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	Jie Xu Tel. +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	Ling Lin Tel. +86 (755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	Travis Lee Tel. +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
David Ling Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	Li Li Tel. +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	Cheng Dong Tel. +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	Robert Xu Tel. +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	Grace Sun Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Irene Lee Tel. +852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
Chris Ge Tel. +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	Chris Ho Tel. +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	Henry Wong Tel. +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	Jason Yu Tel. +86 (21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	Chris Xiao Tel. +86 (755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	Alice Leung Tel. +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
Thomas Li Tel. +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	Thomas Li Tel. +86 (21) 2212 3527 thomas.li@kpmg.com	Chris Jiang Tel. +86 (21) 2212 3527 jason.j.jiang@kpmg.com	William Zhang Tel. +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	Michelle Sun Tel. +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	Ivor Morris Tel. +852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
Larry Li Tel. +86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	Lisa Li Tel. +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	Sunny Leung Tel. +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	Hanson Zhou Tel. +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	Bin Yang Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	Benjamin Pong Tel. +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
Lucia Liu Tel. +86 (10) 8508 7570 lucia.y.li@kpmg.com	Alan O'Connor Tel. +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	Michael Li Tel. +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	Michelle Zhou Tel. +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	Lixin Zeng Tel. +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	Malcolm Prebble Tel. +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
Shirley Shen Tel. +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	Joseph Tam Tel. +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	Benjamin Lu Tel. +86 (21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	Eric Zhang Tel. +86 (21) 2212 3398 eric.zhang@kpmg.com	Nicole Zhang Tel. +86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	David Siew Tel. +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
Christopher Mak Tel. +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	Naoko Hirasawa Tel. +86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	Joe Fu Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	Sam Fan Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	Hong Kong	Murray Sarelius Tel. +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
Joyce Tan Tel. +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	Cynthia Xie Tel. +86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	Ruqiang Pan Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	Joe Fu Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	Curtis Ng Head of Tax, Southern Region Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	John Timpany Tel. +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
Christopher Xing Tel. +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com			Michelle Cao Tel. +86 (20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	Michelle Sun Tel. +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	Lachlan Wolfers Tel. +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
			Sam Fan Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	Bin Yang Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	Daniel Hui Tel. +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
			Joe Fu Tel. +86 (20) 3813 8620 ruqiang.pan@kpmg.com	Yvette Chan Tel. +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
			Ricky Gu Tel. +86 (20) 3813 8620 ruqiang.pan@kpmg.com	Lu Chen Tel. +852 2143 8777 lu.chen@kpmg.com	Erica Chan Tel. +852 2847 5572 erica.chan@kpmg.com
				Darren Bowdern Tel. +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	Adam Zhong Tel. +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
				Yvette Chan Tel. +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	Eva Chow Tel. +852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
				Lu Chen Tel. +852 2143 8777 lu.chen@kpmg.com	Alexander ZEGERS Tel. +852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com
				Wade Wagatsuma Tel. +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	
				Natalie To Tel. +852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	