

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第13回 2018年6月

企業所得税の優遇事項「自己判断」で管理

本アラートの分析対象法規：

- ・「改正後の『企業所得税優遇政策事項処理弁法』の公布に関する国家税務総局の公告」（国家税務総局公告2018年第23号、以下「23号公告」）、2018年4月25日公布
- ・『『企業所得税優遇政策事項処理弁法』の公布に関する国家税務総局の公告』（国家税務総局公告2015年第76号、以下「76号公告」）、2015年11月12日公布

ここ数年間で中国政府は各種の優遇税制及び監督管理許可について、事前審査制度から届出制に段階的に移行し、詳細に審査を行うための事後審査制度も効果的に併用している。

企業所得税については、2015年に国家税務総局が公布した「2015年第76号」で企業所得税優遇事項の事前審査制を廃止して、一律に届出制に統一した。2018年4月25日に公布された「2018年第23号」では、さらに踏み込んで届出制度を撤廃し、より簡素化された方式の「自己判断、申告享受、事後審査に備えて関連資料を保存」に置き換えた。同公告は2017年企業所得税確定申告から適用されている。

「自己判断、申告享受、関連資料の保存と調査準備」の処理方法

23号公告は76号公告を下記のとおり調整した。

- **企業所得税の優遇享受手続を簡素化：** 納税者は優遇事項を享受するために、以前のように関連資料の提出を伴う届け出手続が必要なくなり、規定されている優遇事項の要件に該当するかどうかを自らで判断し、企業所得税納税申告表に記入することで優遇税制を享受する。なお、企業は従来の届出手続きに必要となる資料を全て保管して、税務機関の事後審査で必要時に提出する。
- **資料は「主たる資料」と「その他資料」に区分される：** 納税者企業は、「企業所得税優遇事項管理目録（2017年版）」（以下「2017年版目録」）の定めに従い、主たる資料となるメイン資料の保存・整理を行い、優遇事項を享受できるレベルに応じてその他資料を保存し、税務機関が事後に監督・管理する際の正確な判断材料にならなければならない。

- **事後管理の強化：** 23号公告では、ソフトウェア又は集積回路産業などの優遇事項を享受する納税者は、年度確定申告期間の終了前（5月31日以前）に、2017年版目録の「事後管理要求」（主たる資料）リストに記載して税務機関に情報を提供しなければならない。その他の優遇事項の審査は、各省レベルの税務局（計画単列市の税務機関を含む）が統一的に手配して事後管理を行う。
- **企業所得税優遇事項リストの更新（2017年版）：** 企業所得税の優遇事項は、免税収入、所得減額、追加控除、加速償却、税額控除、優遇税率などである。2017年版目録は、2015年版目録を更新したもので「目録」、「税減免政策コード目録」、「企業所得税年度納税申告表（A類、2017年版）」などの異なる書類に記載されている優遇事項の名称を統一した。



KPMGの所見：

23号公告は納税者に大いに歓迎されるだろう。「自己判断」の管理手法を活用することで、納税者にはコンプライアンスコストの引き下げ（例えばハイテク企業の税率15%）の効果をもたらすだろう。同公告は、2017年に公布された「税総発[2017]101号文」で要求している税務機関の「放管服（行政の簡素化と権限委譲、監督管理能力の強化、権限委譲の結合、サービス向上）」の改革に合致する。

しかし、同公告は、納税者に優遇事項の要件に該当するかどうかを納税者に判断を責任転嫁するものであり、納税者にとっては、事後審査によって優遇税制の不当享受で処罰されるリスクが高まることになる。このため、納税者は優遇事項の評価と審査準備について合理的に監督・管理を行い、必要時には外部専門家にも助言を求め、内部税務リスク・マネジメントシステムを改善・検討しておかなければいけない。

イノベーションが新たなパワーを吹き込み、
租税の道が自ずと広がる。

お問合せ先

全国



盧奕 (Lu Lewis)

税務サービス
統括パートナー
KPMG中国
TEL: +86 (21) 2212 3421
Email: lewis.lu@kpmg.com

華北地域



彭曉峰 (Pang Vicent)

華北地域税務サービス
統括パートナー
KPMG中国
TEL: +86 (10) 8508 7516
邮箱: vincent.pang@kpmg.com

華中地域



周詠雄 (Chau Anthony)

華東・華西地域税務サービス
統括パートナー
KPMG中国
TEL: +86 (21) 2212 3206
邮箱: anthony.chau@kpmg.com

華南地域



李一源 (Li Lilly)

華南地域税務サービス
統括パートナー
KPMG中国
TEL: +86 (20) 3813 8999
Email: lilly.li@kpmg.com

香港



伍耀輝 (Ng Curtis)

香港税務サービス
統括パートナー
KPMG中国
TEL: +852 2143 8709
Email: curtis.ng@kpmg.com

KPMG中国税務研究センター



Conrad Turley

税務ディレクター
KPMG中国税務研究センター
TEL: +86 (10) 8508 7513
Email: conrad.turley@kpmg.com



程娛 (Cheng Carol Y)

シニアマネージャー
KPMG中国税務研究センター
TEL: +86 (10) 8508 7644
Email: carol.y.cheng@kpmg.com



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

Lewis Lu

Head of Tax,
KPMG China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Beijing/Shenyang/Qingdao Vincent Pang

Tel. +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Tianjin

Eric Zhou
Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

Shanghai/Nanjing/Chengdu

Anthony Chau
Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

Hangzhou

John Wang
Tel. +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Fuzhou/Xiamen

Maria Mei
Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong

Karmen Yeung
Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Northern China

Vincent Pang

Head of Tax,
Northern Region
Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Cheng Chi

Tel. +86 (10) 8508 7606
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY

Tel. +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

Milano Fang

Tel. +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

Tony Feng

Tel. +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

Flora Fan

Tel. +86 (10) 8508 7611
flora.fan@kpmg.com

John Gu

Tel. +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

Rachel Guan

Tel. +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

Helen Han

Tel. +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

Michael Wong

Tel. +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

Josephine Jiang

Tel. +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

Henry Kim

Tel. +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

David Ling

Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Li Li

Tel. +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

Lisa Li

Tel. +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

Thomas Li

Tel. +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

Larry Li

Tel. +86 (10) 8508 7658
larry.y.li@kpmg.com

Lucia Liu

Tel. +86 (10) 8508 7570
lucia.j.liu@kpmg.com

Alan O'Connor

Tel. +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

Shirley Shen

Tel. +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

Joseph Tam

Tel. +86 (10) 8508 7605
laiyiui.tam@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

Christopher Xing

Tel. +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

Irene Yan

Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

Adams Yuan

Tel. +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@kpmg.com

Jessie Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

Sheila Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

Tiansheng Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

Eric Zhou

Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

Vivian Zhou

Tel. +86 (10) 8508 3360
v.zhou@kpmg.com

Central China

Anthony Chau

Head of Tax,
Eastern & Western Region
Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

Yasuhiko Otani

Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

Johnny Deng

Tel. +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@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 Jiang

Tel. +86 (21) 2212 3527
jason.tj.jiang@kpmg.com

Sunny Leung

Tel. +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

Michael Li

Tel. +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

Karen Lin

Tel. +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

Benjamin Lu

Tel. +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

Christopher Mak

Tel. +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

Naoko Hirasawa

Tel. +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com

Ruqiang Pan

Tel. +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

Amy Rao

Tel. +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

Wayne Tan

Tel. +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

Tanya Tang

Tel. +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

Rachel Tao

Tel. +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

Janet Wang

Tel. +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

John Wang

Tel. +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

Mimi Wang

Tel. +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

Jennifer Weng

Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

Grace Xie

Tel. +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

Bruce Xu

Tel. +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

Jie Xu

Tel. +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

Robert Xu

Tel. +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

Jason Yu

Tel. +86 (21) 2212 3316
jjm.yu@kpmg.com

William Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

Hanson Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

Michelle Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

Eric Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3398
eric.z.zhang@kpmg.com

Kevin Zhu

Tel. +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@kpmg.com

Southern China

Lilly Li

Head of Tax,
Southern Region
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Vivian Chen

Tel. +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

Nicole Cao

Tel. +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@kpmg.com

Sam Fan

Tel. +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

Joe Fu

Tel. +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

Ricky Gu

Tel. +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

Fiona He

Tel. +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

Angie Ho

Tel. +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

Aileen Jiang

Tel. +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

Cloris Li

Tel. +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

Jean Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

Sisi Li

Tel. +86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

Mabel Li

Tel. +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

Kelly Liao

Tel. +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

Patrick Lu

Tel. +86 (755) 2547 1187
patrick.c.lu@kpmg.com

Grace Luo

Tel. +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

Ling Lin

Tel. +86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

Maria Mei

Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Chris Xiao

Tel. +86 (755) 3813 8630