



増値税改革後の文化事業建設費に関連する政策の更なる明確化

このアラートで検討している 法規□

- 「増値税改革後の文化事業建設費の徴収に関する通知」
財総[2012]68 号(以下、“68 号文”)
2012 年 8 月 29 日財政部、国家税務総局共同公布
2012 年 1 月 1 日施行
- 「増値税改革後の文化事業建設費の徴収に関する通知」
財総[2012]96 号(以下、“96 号文”)
2012 年 12 月 3 日財政部、国家税務総局共同公布
2012 年 1 月 1 日施行

背景

68号文及び96号文は、営業税及び増値税改革の背景を鑑みた措置であり、増値税改革後に存在する文化事業建設費納付額の算定基礎に関する論点を明確にしている。また、納付管理の効率化を図るため、増値税の徴収時に文化事業建設費も合わせて徴収されることから、68号文にて文化事業建設費の徴収業務を、地方税務局ではなく国家税務局が行うべきとする旨も明確にしている。その他、国家税務総局公布の51号公告にて、文化事業建設費に関する申告手続についても明確にしている。

68号文及び96号文の公表前にすでに地方税務局との間で文化事業建設費の納税を行うことを口頭で取り決め、かつ納付を完了していた納税者については、再計算した納付額を国家税務局に納付しなければならず、同時に、地方税務局に対しすでに納付した文化事業建設費の還付請求をするものとしている。

文化事業建設費徴収の沿革

《財政部、国家税務局公布<文化事業建設費の徴収管理に関する暫定措置>の通知》(財税[1997]95号)に基づき、1997年1月1日より、広告業及び娯楽業にかかる営業税の納税者は、文化事業建設費を支払うことになる。なお、文化事業建設費の徴収は財政予算管理に組み入れられ、文化事業建設の管理のための特別基金が設定されることとされている。

文化事業建設費の徴収すべき金額は、広告業及び娯楽業の営業税の算定基礎となる売上高の3%となっている¹。

1一部の地区については、国务院の承認に基づき、課税率を3%より高くすることができる。例えば上海地区では、1998年9月1日から2010年12月31日の間、広告業の納税者に対し4%の文化事業建設費を徴収していた。

このアラートで検討している 法規(続き) □

- 「増値税改革後の文化事業建設費の届け出に関する公告」
2012年第51号(以下、“51号公告”)
2012年12月4日国家税務局公告
増値税改革の各地における
施行日より施行

売上高(増値税を含む)を文化事業建設費の納税額の算定基礎とする

68号文及び96号文の公布前、増値税改革の試行プログラムが行われている地区のうち、いくつかの地方税務局では、文化事業建設費の徴収を継続して行っていたが、納付額の算定基礎に増値税の金額も含めるか、もしくは含めないかについては、それぞれの地区で異なる取り扱いをしていた。

68号文では、文化事業建設費の納付額の課税対象が売上高であることのみを規定している。当該売上高には増値税額を含めないとする論点もある中、96号文において、売上高は支払総額である旨、すなわち、納税者が提供する広告サービスにより得られた増値税額及びその他経費を含めた総売上高を課税対象とする旨、つまり売上高は増値税額を含めることを明確にしている。

広告宣伝費控除後のネット売上高を課税対象とすることを容認

96号文は、納税者が試行プログラム対象地区又は非対象地区のその他広告企業、もしくは出版社に対し支払った税込広告宣伝費を総売上高から控除することができ、控除後のネット売上高を課税対象とできることを明確にしている。これは、既存の営業税体系の拡張措置である。

国家税務局への徴収機関の変更

加えて、増値税改革後、文化事業建設費の管理及び徴収機関を地方税務局から国家税務局へ変更すること、さらに増値税徴収時に文化事業建設費も合わせて徴収する旨の変更が規定されている。68号文及び96号文の公布前に地方税務局が文化事業建設費をすでに徴収していることに鑑み、地方税務局は管轄地区の納税者に対し、断続的に納税者が地方税務局に対しすでに納付した文化事業建設費の還付申請を行うことを認めることを通知している。

KPMGの見解

96号文は、売上高に増値税額を含めるべきである旨を明確化しており、これは公布以前の多くの納税者及び地方税務局の理解と異なっている可能性がある。その結果、納税者が文化事業建設費を再計算する必要があり、主幹国家税務局に対し納税を行う必要があることを明確にしている。

総売上高から広告宣伝費を控除したネット売上高に基づき文化事業建設費を納税する納税者に関しては、有効な広告宣伝費の証憑、増値税及び営業税の領収証が必要であり、これらが無い場合には当該費用が控除ができなくなることを注意しなければならない。なお、海外ベンダーに対する広告宣伝費の支払いが生じた場合、納税者は増値税の源泉徴収時に、文化事業建設費からの控除を目的として、税務当局に対し海外ベンダーの代わりに増値税の領収証を発行するよう求める必要がある。

上記以外に、68号文及び96号文は、すでに増値税改革に対応している広告業納税者に適用される。娯楽業が増値税改革の対象に含まれた後、財政部及び国家税務総局は、娯楽業納税者に対しても将来同様の通知を行うことが想定される。

Contact us

Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Qingdao

Vincent Pang

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

Shanghai/Nanjing Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Hangzhou

Martin Ng

Tel. +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li

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

Fuzhou/Xiamen

Jean Jin Li

Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong

Karmen Yeung

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

Northern China

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber

Tel. +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

Roger Di

Tel. +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

John Gu

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

Jonathan Jia

Tel. +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

Vincent Pang

Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Michael Wong

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

Irene Yan

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

Leonard Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang

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

Abe Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

Catherine Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

Kevin Lee

Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

Jessica Xie

Tel. +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

Eric Zhou

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

David Chamberlain

Tel. +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

Tony Feng

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

Tiansheng Zhang

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

Central China

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

Tel. +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

Chris Ho

Tel. +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

Lily Kang

Tel. +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

Sunny Leung

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

Christopher Mak

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

Martin Ng

Tel. +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Yasuhiko Otani

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

John Wang

Tel. +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

Jennifer Weng

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

Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie

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

Bruce Xu

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

Zichong Xu

Tel. +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

William Zhang

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

Michelle Zhou

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

Cheng Dong

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

David Huang

Tel. +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

Dylan Jeng

Tel. +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

Ho Yin Leung

Tel. +86 (21) 2212 3358
hoyin.leung@kpmg.com

Henry Ngai

Tel. +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

Amy Rao

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

Southern China

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Sam Fan

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

Angie Ho

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

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li

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

Kelly Liao

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

Maria Mei

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

Michelle Sun

Tel. +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

Bin Yang

Tel. +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

Hong Kong

Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
Tel. +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss

Tel. +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Darren Bowdern

Tel. +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

Barbara Forrest

Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

Daniel Hui

Tel. +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

Charles Kinsley

Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

John Kondos

Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Alice Leung

Tel. +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Curtis Ng

Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany

Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Wade Wagatsuma

Tel. +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

Karmen Yeung

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

Alex Lau

Tel. +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

Benjamin Pong

Tel. +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

Rebecca Chin

Tel. +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

Kate Lai

Tel. +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com