



個人所得税の費用控除標準が引き上げられ、低所得者層に恩恵となる新税率へ

このアラートで検討している法規

- 「中華人民共和国個人所得税法」の第 6 次改正について

背景

2011 年 6 月 30 日、全国人民代表大会常務委員会は第 21 回会議で「中華人民共和国個人所得税法」の第 6 次改正案を審議して成立させた。改正所得税法は 2011 年 9 月 1 日より施行される。

2011 年 4 月 25 日に改正草案は公開され、一般から意見を募集した。社会公衆からの約 24 万件にのぼる意見を考慮した上、個人所得税法は改正され、最終的に成立したが、主な改正点は以下の通りである。

1. 賃金・給与所得について毎月の費用控除標準は 2,000 人民元から 3,500 人民元まで引き上げられた

賃金・給与所得の費用控除標準は改正案草案で提示された 3,000 人民元/月から 3,500 人民元/月まで引き上げられた。

費用控除標準の引き上げが外国籍個人に影響を与えるかについてはまだ不明であり、具体的な細則に関しては「中華人民共和国個人所得税実施条例」で説明されることになる。2008 年 3 月に発効した個人所得税法の改正案では、2008 年 2 月 18 日に公布した個人所得税法実施条例において外国籍個人の費用控除標準は変わらないことが明確に規定されている。ただこの状況は将来変更になる可能性があると考えられる。

2. 超過累進税率が適用される賃金・給与所得者の等級は 9 級から 7 級に改正され、15%及び 40%の税率は廃止された

賃金・給与所得に適用される個人所得税の税率表は以下の通りである。

級数	月額課税所得額	税率(%)
1	1,500 元以下	3%
2	1,500 元超～4,500 元以下	10%
3	4,500 元超～9,000 元以下	20%
4	9,000 元超～35,000 元以下	25%
5	35,000 元超～55,000 元以下	30%
6	55,000 元超～80,000 元以下	35%
7	80,000 元超～	45%

下記の表では、現行の税率体系と新税率体系の下で個人所得税の税負担状況を比較すると、税負担が低所得者層から高所得者層に移転したことがわかる。

所得 (社会保険料控除後)	納税額 (現行税率)	納税額 (新税率)	増加/ (減少)
2,500	25	-	(25)
5,000	325	45	(280)
12,000	1,625	1,145	(480)
20,000	3,225	3,120	(105)
38,600	7,775	7,775	-
50,000	11,025	11,195	170
90,000	24,825	25,420	595
120,000	37,725	38,920	1,195

3. 個人工商業者の生産・経営所得及び経営請負、経営リース請負所得における所得等級の調整

個人工商業者の生産・経営所得及び経営請負、経営リース請負所得に適用する改正後の税率表は以下の通りである。

級数	年度課税所得額	税率(%)
1	15,000 元以下	5%
2	15,000 元超～30,000 元以下	10%
3	30,000 元超～60,000 元以下	20%
4	60,000 元超～100,000 元以下	30%
5	100,000 元超～	35%

4. 個人所得税の納税申告期限は翌月 15 日以内に延長された

納税者及び源泉徴収義務者は翌月 15 日以内に当該月の個人所得税の納税額を申告納税することになる。この結果、個人所得税の納税申告期限は企業所得税、増値税及び営業税等の納税申告期限と一致した。

KPMG 中国の所見

現行の個人所得税修正案では明らかに高額給与所得者の税負担を引き上げ、所得の再分配効果を達成することを図っている。しかしながら、ここで留意すべきなのは、高額給与者は高額所得者と異なることである。一般的に、高額所得者は主に非労働所得を稼得している。例えば、株式、不動産等の財産譲渡によって稼得したキャピタル・ゲインである。所得の再分配効果を一層強化するために、中国税務機関は特に投資収益所得及び資産譲渡所得について高額所得者層への個人所得税の徴収を継続的に強化してゆくことになると考えられる。

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

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

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

Dawn Foo

Tel. +86 (21) 2212 3412
dawn.foo@kpmg.com

Chris Ho

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

Sunny Leung

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

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

Zichong Xu

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

William Zhang

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

David Huang

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

Amy Rao

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

Leonard Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

Southern China

Eileen Sun

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

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
+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

Angie Ho

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

Hong Kong

Ayesha M. Lau

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

Chris Abbiss

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

Darren Bowdern

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

Alex Capri

Tel. +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

Barbara Forrest

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

Ken Harvey

Tel. +852 2685 7806
ken.harvey@kpmg.com

Nigel Hobler

Tel. +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

Charles Kinsley

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

John Kondos

Tel. +852 2685 7457
john.kondos@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

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