

チャイナタックスアラート (中国税務速報)

第 8 回 2013 年 4 月

中国増値税試行改革 2013 年 8 月 1 日より全国拡大

背景

2013 年 1 月 10 日に中国国務院は、これまで中国の一部地域で実施されてきた営業税を増値税に改正して徴収する改革（以下、「増値税改革」）に係るパイロットプログラムの適用範囲を 2013 年 8 月 1 日より全国拡大することを公表した。

パイロットプログラムの適用範囲の拡大は、全国交通運輸業及び部分的な現代サービス業に対して実施してきた増値税パイロットプログラムの第一段階の完成を意味する。国務院は、ラジオ、映画、テレビ番組などの制作、放映、発行などにも増値税改革パイロットプログラムの適用対象とすることを公表した。その他、鉄道業及び郵便通信業にも、今後パイロットプログラムを実施する予定である。

2013 年 3 月 24 日に OECD の事務総長が北京で講演した際に、中国増値税改革の重要な意義を以下のように紹介した。

「中国においても税制を最適化するため、営業税をより先進的な増値税に改正するための改革を推進している。現在、中国の流通税収入は、税収総額の 60% 以上を占めており、この比率は OECD 内の他国をはるかに上回る。この点から、税制改革の重要性が理解できる。また、一部の税収は、企業間で重複して徴収されているため、ゆがんだ税収といえる。改革の初期段階では、税収は失われるが、中国全土にてこの改革を推進することは、税収の効率を高めるはずである。」

上記のメッセージは、2013 年までの増値税改革において、企業の税負担を約 1,200 億人民元減少させるという国務院の予想と一致している。

KPMG の考察

その他のエリアへの拡大

増値税改革パイロットプログラムは、現在、上海市、北京市、天津市、江蘇省、浙江省、安徽省、福建省、湖北省、広東省で実施している。

国務院の決定は、増値税改革パイロットプログラムの第一段階を全国範囲で実施することを明確にした。実務面において、この決定は、重慶市、成都市、青島市、昆明市などの都市に対し、より大きな影響を与える。つまり、これらの都市は将来性のある或いは新興のサービス業、IT 産業、研究開発センター、国際貿易などの産業が驚異的なスピードで発展しているためである。

増値税改革を中国大陸以外の地域で推進することは、各企業、特にグローバル企業や大規模企業の間で歓迎されているようである。2012 年 1 月 1 日に上海市にて増値税改革パイロットプログラムが開始されてから、2013 年 8 月 1 日に全国範囲にて同改革が展開されるまでの間、同一のサービスについて、ある地域では増値税が適用され、その他の地域では営業税が適用され、その複雑さに対して困惑や不確実性を引き起こした。増値税改革パイロットプログラムが全国範囲でまもなく実施されることにより、先行してパイロットプログラムを実施してきた地域の優位性は弱くなるが、更なる公平な競争環境が形成される。

上記の都市と省に所在する中規模及び大規模企業について、年間売上高が 500 万人民币を超える場合、増値税一般納税者として登記することが要求されている。このような企業が提供したサービスについては、増値税を納付するが、他の増値税納税者から購入した貨物、固定資産、サービスに係る仕入増値税を控除することができる。また、小規模納税者についても増値税改革による恩恵を享受でき、それらの税負担は、5%の営業税から、3%の増値税に減少する。このような変化は、必ず歓迎されるであろう。

財税[2011]131 号通達に基づき、増値税改革パイロットプログラムの適用対象となるサービスを提供する企業は、特定の輸出サービスについて、増値税ゼロ%税率或いは増値税免税が適用される。以前のサービスの輸出業務に対しては、通常 5%の営業税が徴収されていたことと比べると、企業にとって有利となる。また、同様に、海外から中国大陸の増値税一般納税者にサービスを提供する場合は、サービスの購入側、すなわち、中国大陸の増値税一般納税者が源泉徴収義務を有する。しかしながら、このようなサービスの購入に伴う仕入増値税は、サービスの購入側にて控除が可能であるため、増値税の負担を軽減できることとなる。上記の増値税優遇政策をさらに有効的に適用できるよう、全国範囲での改革に係る実施細則の公布が期待される。

増値税改革パイロットプログラムの適用範囲の拡大から恩恵を得られるのは、製造業、卸売業、小売業、及び貨物輸入業である。これらは、従来、パイロットプログラムの適用サービス、例えば、交通運送、コンサルティング、IT サービスなどを購入する場合は、通常、増値税との相殺ができない営業税コストが発生していた。しかし、現在は、これらのサービスを購入する場合、仕入増値税として控除することができる。これが正に中国政府がこの政策を打ち出し、営業税を増値税へ改正する目的であり、サプライチェーン中の重複徴税を防止することを目指している。これまでのように製造業を重視すると同時に、更に有効で、かつ、競争力を備えるサービス業を強力に促進するという、国家によるこのような有益な改革は、歓迎される進歩的な行動として受け入れられるであろう。最後に、パイロットプログラムの適用範囲の拡大は、伝統的に製造業が主な地位を占める中国東北地方のサービス業の発展にも有益なものと予想される。

「現代サービス業」の範囲の拡大

国務院より、「現代サービス業」の範囲を拡大し、ラジオ、映画、テレビ番組などの制作、放送、発行など（以下、「新業務範囲」）は、増値税改革パイロットプログラムの対象となる旨が発表された。財税[2011]111 号通達に基づくと、増値税一般納税者によるこの新業務範囲に対する税率は 6%と予想される。国家税務総局が近日中に関連する通達を公布するものと期待される。

他の業種への拡大

国務院より、今後、増値税改革パイロットプログラムが実施される業種は、鉄道業及び郵便通信業である旨が予告されている。詳細な時期は、今のところ公表されていないが、2013 年下半年頃より進められるものと予測している。

通信業の営業税率は、現在、3%であるのに対し、増値税税率は、11%が適用される。同様に、通信業に対する増値税税率に関する規定が近日中に公布されるものと予測している。

今回の増値税改革パイロットプログラムの適用範囲の拡大後においても、まだ増値税改革パイロットプログラムの適用範囲に含まれない業界は、主に、不動産業及び建設業、金融保険サービス業、娯楽業である。国際的な経験に基づくと、このような業界まで増値税を推進することは、政策制定者にとって大きな挑戦となる。

その他の情報

以前の「チャイナタックスアラート」では、上海市で増値税改革パイロットプログラムの実施を詳細に紹介した。財税[2011]110、111 号通達、及び財税[2012]71 号通達の規定に基づき、2013 年 8 月 1 日以降に増値税改革を実施する省や市には、上海市と同様の規定が適用される。詳細な分析については、2011 年 10 月に発行された「[チャイナアラートー第 40 回](#)」を参照されたい。

増値税改革に関して、企業が検討すべき具体的な対策は、2012 年 7 月に発行された「[チャイナアラートー第 16 回](#)」を参照されたい。

KPMG が増値税改革の実施について提供する具体的なサービスは、「[増値税改革サービス](#)」のパンフレットをご覧ください。当資料は日本語がないため、このリンクは英語版へのリンクとなります。

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

Maria Mei

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

Kevin Lee

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

Jessica Xie

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

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
ho.yin.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
ayasha.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

Rebecca Chin

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

Kate Lai

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

Alex Lau

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

Benjamin Pong

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