

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 15 回 2015 年 7 月

広州市の外国籍従業員の個人所得税に関する タックスカンファレンスと検討内容

本アラートの分析対象資料:

- 「外国籍従業員の個人所得税に関する行政指導の要点」

背景

広州市地方税務局は、外国籍従業員の個人所得税に関するタックスカンファレンスを開催した。本アラートでは、当該会議の主な内容について説明する。(配布資料の「外国籍従業員の個人所得税に関する行政指導の要点」([中国語版](#)・[英語版](#))はこちらをクリックしてください。)

広州市地方税務局は、従前より外国籍従業員の個人所得税に対する徴収管理の強化に取り組んでおり、様々な方法によって企業各社に向けた外国籍従業員の個人所得税の申告漏れや隠蔽行為の有無に関する調査を行ってきた。取り分け、外国籍従業員の個人所得税に関する呼出しによる行政指導は税務局の恒例の業務として毎年行われている。直近の3年間において、広州市地方税務局は、外国籍従業員の個人所得税に関する行政指導を通して、税金2.3億人民元を追徴した。

会議の最新情報・税務調査の動向及び要点

1. 市場データを基にした申告給与の合理性の判定

広州市地方税務局は、「グローバル給与調査レポート」及びデータベースを購入した。これは、世界各地、各業種、各職位の給与基準を提供するもので、最新データのアップデートも定期的に行われている。これは、当局の外国籍従業員給与の申告漏れ調査の際の参考基準となる。

2. 外国籍従業員の個人所得税に関する判断根拠とプロセス

- 広州市地方税務局は、納税者より提出された個人所得税の申告書資料、源泉徴収義務者より提出された源泉徴収台帳、税務機関内部のその他の税務資料、情報や「グローバル給与調査レポート」などを基に、全体評価を行い税務行政指導の対象企業を確定している。
- 税務行政指導プロセスは次のとおりである。
 - 納税者及び源泉徴収義務者との呼出しによる行政指導、または現場での面談調査を行う。

- 納税者及び企業に対して、租税政策、法的責任、発見した問題点などの説明を行う。
- 課税所得更正通知書を送付する。

3. 外国籍従業員の個人所得税に関する行政指導後の取扱い

- 追徴課税の処分
- 稽查局への移管
- みなし課税
- 出国阻止、及びビザ発行（滞在許可証）の拒否と外国税務局との情報交換

4. 直近の個人所得税の追徴課税のケース

タックスカンファレンスにおいて、広州市地方税務局は下記のケースを紹介した。

- 国外企業より支払れた給与手当について規定通りに税務局に申告しないケース
- 中国短期滞在者が中国で業務を遂行していることからPE課税に認定されるケース
- 日本人管理職が帰任した後に、中国での勤務期間に帰属する賞与を取得するケース

5. 広州市地方税務局の各支局は、今年度の外国籍従業員の個人所得税に関する行政指導を、今後数か月にわたって行う旨を表明した。

KPMG所見

- 中国国家税務総局は高額所得者の個人所得税を2015年の調査項目の1つに挙げている。
- 広州市地方税務局は、長期にわたり外国籍従業員の個人所得税の徴収管理を重視してきたことから、個人所得税の審査、調査の経験も豊富で、その措置も効果的である。
- 個人所得税に対する行政指導は、窓口担当の税務調査官（「指定管理者」）が、外国籍従業員、企業の財務、会計、人事のスタッフとの直接面談により行われる。その内容は、一般的な個人所得税の問題に加え、企業の財務や人事制度にまで及ぶ可能性がある。そのため、企業側の対応者は外国籍従業員の個人所得税に対する処理、個人所得税の関連法規、経営地のコンプライアンス要件を熟知しておかなければならない。これにより、税務調査官との応答に際しても、関連する問題の実質的な税務上の認識を正確に把握でき、また制度の合理性の説明も可能となり、自社のために合理的な説明、又は挙証することが可能となる。
- 未だ個人所得税に関する行政指導の通知を受領していない企業、或いは広州市管轄外の企業も、早めに準備を整え、社内調査を行い、必要に応じてコンプライアンス違反のリスクを低減するために、適時、是正措置を行っておくことを提案する。

Khoonming Ho

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

Beijing/Shenyang

David Ling

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

Tianjin

Eric Zhou

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

Qingdao

Vincent Pang

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

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu

Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916
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

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

David Chamberlain

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

Tony Feng

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

John Gu

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

Helen Han

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

Naoko Hirasawa

Tel. +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

Josephine Jiang

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

Kevin Lee

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

Li Li

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

Thomas Li

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

Simon Liu

Tel. +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

Paul Ma

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

Alan O'Connor

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

Vincent Pang

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

Shirley Shen

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

Joseph Tam

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

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

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
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

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

Cheng Dong

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

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

Chris Ho

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

Dylan Jeng

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

Christopher Mak

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

Henry Ngai

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

Brett Norwood

Tel. +86 (21) 2212 3505
brett.norwood@kpmg.com

Yasuhiko Otani

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

Amy Rao

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

John Wang

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

Jennifer Weng

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

Henry Wong

Tel. +86 (21) 2212 3380
henry.wong@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

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

Southern China

Lilly Li

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Penny Chen

Tel. +86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

Vivian Chen

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

Sam Fan

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

Ricky Gu

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

Angie Ho

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

Jean Jin Li

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

Kelly Liao

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

Donald Lin

Tel. +86 (20) 3813 8680
donald.lin@kpmg.com

Grace Luo

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

Maria Mei

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

Eileen Sun

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

Michelle Sun

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

Bin Yang

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

Lixin Zeng

Tel. +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@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

Yvette Chan

Tel. +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

Rebecca Chin

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

Matthew Fenwick

Tel. +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

Barbara Forrest

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

Stanley Ho

Tel. +852 2826 7296
stanley.ho@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

Kate Lai

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

Alice Leung

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

Steve Man

Tel. +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

Ivor Morris

Tel. +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

Curtis Ng

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

Kari Pahlman

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

Benjamin Pong

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

Malcolm Prebble

Tel. +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

Murray Sarelius

Tel. +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

David Siew

Tel. +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

John Timpany

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

Wade Wagatsuma

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

Lachlan Wolfers

Tel. +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

Christopher Xing

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

Karmen Yeung

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

Adam Zhong

Tel. +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com