



2010 年度中国確定税務申告チェックリスト

毎年この時期は年度財務諸表の監査を受け、同時に企業所得税の年度確定申告書作成作業の最中でもある。これらの作業終了後、利益を中国国外に送金する企業も多くあると思われる。中国政府は 2010 年及びそれ以前に税務、為替管理の関連法規を公布したが、一連の複雑な問題が発生したため、企業はこれらの問題を考慮して解決する必要がある。企業が主要な納税申告義務を識別し、潜在的な税務問題の発見及び解決方法の確立に役立つよう、我々は 2010 年度の確定税務申告チェックリストを作成した。

本チェックリストをご利用する際には、以下の点につきご留意いただきたい。会社が関連税法に規定されている期間内に納税申告及び税金納付を完了できない場合には、税務当局は納税者或いは源泉徴収義務者に対して過料及び滞納金を科することができる。過料の金額は、過少納付税額の 50%～5 倍である。滞納金は、1 日あたり滞納税額の 0.05% で計算される。それ以外に、中国税務当局は納税義務が発生してから起算し 3 年以内に過少納付税額につき追徴する権利を有しており、更に、関連金額が多額である場合には、追徴期間を 5 年間まで延長することもできる。また、企業に脱税行為がある場合に、税務当局は無期限に未納付税額を追徴できる。

一方で、納税者が過大に納税した場合には、税額納付日から起算し 3 年間以内に税務当局に過大納付税額分の還付及び利子分の請求を申請することが可能である。但し、当該期限を超過した場合には、還付を受けられない。

なお、当該チェックリストには、全ての中国税務申告事項が含まれている訳ではない。また、中央及び地方の財税当局は申告期限を変更する可能性もある。

企業所得税					
企業のアクション	関連法規のポイント	締切日	はい	いいえ	該当無し
2010 年度企業所得税納税申告表を作成、提出し、四半期毎の仮申告税額を調整する	<u>企業所得税法及びその実施条例</u> 中国国内に設立された企業及び中国国内に機構・場所(PE)を設置している外国企業に適用する	2011 年 5 月 31 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
税務当局からの要求に備え、2010 年度の移転価格同時文書及び関連情報の準備	<u>国税発[2009]2 号</u> ・ 企業所得税納税申告書と共に関連者間取引に関する 9 枚の申告表を提出する必要がある。 ・ 同時文書を作成し、税務当局に要求されている期間内に提出できるよう準備する必要がある。	2011 年 5 月 31 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
税務当局に対する企業所得税における資産損失の損金算入申請	<u>国税発[2009]88 号</u> ・ 資産損失は損失が実際に発生した年度に損金算入する。 ・ 6 種類の資産損失の損金算入に関しては税務当局の事前申告は不要。	2011 年 2 月 14 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M&A 等の企業再編処理(課税の繰延べ)を行うために、税務当局への企業再編処理や条件の届け出	<u>財税[2009]59 号及び国家税務総局公告 2010 年第 4 号</u> 関連条件に合致する場合、持分譲渡、合併、分割等の取引により発生したキャピタル・ゲインに関して課税の繰延べが可能である。	2011 年 5 月 31 日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
欠損金の繰越期間の満期の検討	<u>企業所得税法第 18 条</u> 欠損金に関して 5 年間の繰越が可能である。	2010 年 12 月 31 日 (2005 年度発生 の欠損金に対して)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
過渡期の優遇税制の期限到来による影響の検討	<u>国発[2007]39 号</u> 2008 年以前に設立された外商投資企業は 5 年間の過渡期の企業所得税優遇措置を享受できる。	2010 年 12 月 31 日 までに、大部分の過渡期優遇税制の期限が到来する。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
債務取消しによる課税所得算入	<u>企業所得税法実施条例第 22 条及び国税発[1999]195 号</u> 企業の未払金に関して、支払期限が到来した後 2 年経過しても債権者による弁済請求がない場合に、課税所得に算入されることがある(国税発[1999]195 号が現在有効であるかは不明であるが、実務においては、当該通達の処理を行う税務機関がある。)	2008 年或いはそれ以前の未払債務に関しては、2010 年 12 月 31 日が期限である。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
配当金の租税条約享受の申請	<u>国税発[2009]124 号、国税函[2009]81 号及び国税函[2009]601 号</u> 申請者は外国居住者身分及び配当金受益者の関連証明を提出する必要がある。利息、ロイヤルティ及びキャピタル・ゲインに関する租税条約優遇に関しても類似の資料が要求されている。	配当金の送金を申請する時	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

その他の税金					
企業のアクション	関連法規	締切日	はい	いいえ	該当無し
都市維持建設税及び教育費附加申告書の準備及び提出	<u>国発[2010]35号及び財税[2010]103号</u> <ul style="list-style-type: none"> 当該2種類の税金は、外商投資企業、外国企業及び外国籍個人にも適用する。 2010年12月は最初の申告月である。 	2011年1月20日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2010年度個人所得税納税申告書の準備及び提出	<u>国税発[2006]162号</u> <ul style="list-style-type: none"> 当該申告は年間所得が12万人民元以上の個人(中国の非居住者を含む)に適用する。 	2011年3月31日	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

上述事項の中に、最もチャレンジングな申請は、関連租税条約或いは租税協定において、配当金に関して比較的低い源泉徴収所得税税率の適用申請であろう。例えば、中国と香港の租税協定においては、配当金に係る源泉徴収所得税の税率は5%であるのに対し、企業所得税法における一般規定は10%である。これにより、大幅な節税が出来る可能性がある。しかし、これを適用するには、国外にある配当金の受取人が関連の配当金の受益者であることを証明する必要がある。これは、外国にある投資者がその税務上の居住地域において実質的な経営活動を行っていることを証明しなければならないことを意味している。これに関して税務当局は外国投資者の従業員数、資産規模及び収入状況の情報を調査することもある。

以上により、企業は年度終了後に、租税条約待遇の申請及び申請過程における情報の提供を慎重に行わなければならない。なおKPMGは配当金、利息、ロイヤルティー及びキャピタル・ゲインの租税条約待遇の享受に関して、豊富な経験を有しております。

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

kpmg.com/cn

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2011 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. © 2011 KPMG Advisory (China) Limited, a wholly foreign owned enterprise in China and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.