

個人所得税法の改正

中華人民共和国個人所得税法の改正がされ2019年1月1日から施行されますが、一部が先行し2018年10月1日から施行されます。個人所得税法実施条例の改正等が出ないと詳細はわかりませんが、多くの納税者が減税になると思われれます。

(納税義務者)

中国国内に住所を有する或いは住所を有しないが一納税年度内の中国国内での居住累計が満183日の個人は、居住者となる。居住者は中国国内と国外で取得した所得は、本法の規定より個人所得税の課税対象となる。

中国国内に住所を有さない且つ居住していない或いは住所を有せずかつ一納税年度内の中国国内での居住累計が183日未満の個人は、非居住者となる。非居住者は中国国内で取得した所得は、本法の規定により個人所得税の課税対象となる。納税年度は、1月1日から12月31日をいう。

(課税所得、個人所得税率)

以下の個人所得は個人所得税の納付しなければならない。

	① 所得(区分)②-③	②収入金額	③控除額	税率
総合所得 (課税)	給与所得	収入額	60,000 元/年	3% ~ 45%
	労務報酬所得	収入額の80%	特定項目控除 特定項目附加控除	
	特許権使用料所得			
	原稿料所得		原稿料収入額の30%	
分離課税	経営所得	収入総額	原価、費用及び損失	5% ~ 35%
	利息、配当等	収入額	なし	20%
	財産賃貸料所得	収入額	収入額の20% (収入額4,000元以下の場合800元)	
	財産譲渡所得	収入額	財産の取得原価と合理的費用	
	一時所得	収入額	なし	

特定項目控除とは、居住者が国家規定に照らして納付する基本養老保険、基本医療保険、失業保険等の社会保険料と住宅公積金等をいう。

特定項目附加控除とは、子女教育、継続教育、重病医療、住宅借入金の利息
 あるいは住宅家賃、扶養老人等支出をいい、具体的な範囲、標準は国務院によつて確定し、かつ全国人民代表大会常務委員会に報告し記録する。

(非居住者の課税)

非居住者の給与所得は、毎月の収入額から 5,000 元を控除した残額を課税所得額とし、労務報酬所得、原稿料報酬所得、特許権使用料所得は毎回の収入額を課税所得金額とする。

(源泉徴収義務者)

個人所得税は所得を得た者を納税義務者とし、所得を支払う単位或いは個人を源泉徴収義務者とする。

(源泉徴収及び申告期限)

以下のいずれかの状況がある場合には、納税義務者はこの法律により申告納付しなければならない。() 書きは申告期限

- ・総合所得を取得し納税額に過不足が生じる場合(翌年 3 月 1 日～6 月 30 日)
- ・取得した所得に源泉徴収義務者がいない場合 (翌月 15 日)
- ・非居住者が中国国内の 2 か所以上から給与を取得する場合(翌月 15 日) 等

2019 年から総合所得に適用される税率

	級数	課税所得金額 (年間)	税率	速算控除額
総合所得用の適用税率	1	36,000 元以下	3%	
	2	36,000 元超 144,000 元以下	10%	2,520 元
	3	144,000 元超 300,000 元以下	20%	16,920 元
	4	300,000 元超 420,000 元以下	25%	31,920 元
	5	420,000 元超 660,000 元以下	30%	52,920 元
	6	660,000 元超 960,000 元以下	35%	85,920 元
	7	960,000 元超	45%	181,920 元

(税務調整)

以下のいずれかの状況がある場合には、税務機関は合理的な方法で税務調整する権限を有する。

個人と関連者間の業務取引が独立取引原則に合致せず、本人或いはその関連者の納税額が減少しかつ正当な理由がない場合 等

2018年第四季度個人所得税の控除額と税率の適用問題に関する通知

(財税 [2018] 98号)

納税義務者が2018年10月1日以後に実際に取得する給与所得については、控除額は統一して月額5,000円で執行し、以下の税率表を適用して納税額を計算する。納税義務者が2018年9月30日以前に実際に取得する給与所得については、控除額は改正前の規定により執行する。

2018年10月～12月分の給与所得に適用される税率

(経過措置税率)	級数	課税所得金額 (月間)	税率	速算控除額
	1	3,000元以下	3%	
	2	3,000元超 12,000元以下	10%	210元
	3	12,000元超 25,000元以下	20%	1,410元
	4	25,000元超 35,000元以下	25%	2,660元
	5	35,000元超 55,000元以下	30%	4,410元
	6	55,000元超 80,000元以下	35%	7,160元
	7	80,000元超	45%	15,160元