

新個人所得税十問十答シリーズ（その2）

2018年11月2日



【背景】

- 2018年9月5日、中国の改定後の個人所得税法が公布されました。2018年10月20日に『個人所得税改革実施条例（意見募集稿）』（以下「実施条例草案」）が公布され、2週間パブリックコメントを募集しています。
- 今回の個人所得税の改定は、7年ぶりの改定であり、従来の個人所得税法が大幅に変更されています。伝智コンサルティングは、4回に分けて、Q&Aの形で今回の個人所得税法及び実施条例草案のポイントについてご紹介させていただきます。
- なお、実施条例草案は現時点では意見募集稿であり、パブリックコメントを受け付けているため、今後正式の実施条例は草案と大きく変わらないことを予想されますが、若干異なる可能性がございます。貴社が税務処理、人事制度等をする際には、専門家よりアドバイスをもらうことをお勧め致します。



Q4：個人所得税法改正後に、総合所得税率はどうなりますか。

- 3%、10%、20%の3つの低税率の幅を拡大し、25%税率の幅を縮小しました。
- 30%、35%、45%の3つの高税率に適用される課税所得額には変更がありません。

従って、全体的に税負担はある程度軽減され、特に、**中低収入個人の税負担が顕著に軽減されます。**

月間課税所得額	旧税率	新税率	調整後月間課税所得額
1,500元まで	3%	3%	1,500～3,000
1,500超3,000元まで	10%		
3,000元超4,500元まで	20%	10%	3,001～12,000
4,500元超9,000元まで			
9,000元超12,000元まで	25%	20%	12,001～25,000
12,000元超25,000元まで		25%	25,001～35,000
25,000元超35,000元まで	30%	30%	35,001～55,000
35,000元超55,000元まで	35%	35%	55,001～80,000
55,000元超80,000元まで	45%	45%	80,001～
80,000元を超える部分			



Q5：今回の個人所得税法改正において、居住者の判定基準は1年以上から183日に調整されました。今後、外国籍個人の個人所得税の納税義務がどのように変わりますか。

外国籍個人の個人所得税の課税関係が以下のように変更されたと思われます。

分類	中国で住所を有するか否か	納税義務分類	中国での滞在期間	中国国内源泉所得		中国国外源泉所得	
				国内支給/負担	国外支給/負担	国内支給/負担	国外支給/負担
1	無し	非居住者	183日未満(注1)	課税	免税(注1)	非課税	非課税
2		居住者	183日～5年	課税	課税	課税	免税(注2)
3			5年以上(注3)	課税	課税	課税	課税
4	あり		N/A	課税	課税	課税	課税



**Q5：今回の個人所得税法改正において、居住者の判定基準は1年以上から183日に調整されました。今後、外国籍個人の個人所得税の納税義務がどのように変わりますか。（続）**

注1：中国滞在日数が90日以内の場合に、中国国内源泉所得のうち、国外支給/負担分が免税されます。従来の関連規定によると、当該日数が租税条約に照らすため、日中間の場合には依然として183日が適用されると見込まれます。

注2：(1) 中国滞在日数が183日を超える年度が5年間未満の場合

(2) 5年間を超えるが、5年間以内に一回の出国日数が30日を超えた場合

主管税務当局での届け出を経て、中国国外源泉所得のうち、中国国内企業の支給/負担分に対して課税します。つまり、中国国外源泉所得のうち、国外支給/負担分については免税とします。

注3：暦年の中国滞在日数が183日を超える年度が連続して5年間超、且つ当該5年間以内に一回の出国日数が30日を超えたことがない場合に、6年目より、中国国外源泉所得の全額に対して中国で個人所得税を課します。



#### 問合せ先

王銳 Richard Wang

パートナー

中国公認会計士

13590171050

[richard.wang@denchi.cn](mailto:richard.wang@denchi.cn)

夏靈芝 Summer Xia

パートナー

米国会計士、MBA

18665330316

[summer.xia@denchi.cn](mailto:summer.xia@denchi.cn)

劉真 Vivian Liu

シニアマネージャー

中国公認税理士

18566699791

[vivian.liu@denchi.cn](mailto:vivian.liu@denchi.cn)

陳静 Jane Chen

マネージャー

中国公認税理士

13265779178

[jane.chen@denchi.cn](mailto:jane.chen@denchi.cn)