

貝田速報&解説

2023 年

○固定資産損失&個人所得税確定申告
の保管資料

○税務社会共同統治点

7月25日



DELIVER THE LATEST INFORMATION

最新な財税情報、政策
専門的な事例解説



貝田財務諮詢(上海)有限公司

KAIDA FINANCIAL CONSULTING (SHANGHAI) CO.,LTD.

住所: 上海市徐匯区宜山路 425 号光启城 410 室

TEL: 86-21-6083-9925

メールアドレス: kaida_office@kaida.sh.cn

HP: <http://www.kaida.com.cn>

1 固定資産損失に関する企業所得税の損金算入に計上する必要書類

固定資産損失企业所得税税前扣除需要留存哪些材料

固定資産損失备查材料



種類 内容	固定資産の棚卸差損、紛失損失 (金額=帳簿純価値-賠償)	固定資産廃棄除却・毀損損失 (金額=帳簿純価値-残存価値-賠償)	固定資産の盜難被害 (金額=帳簿純価値-賠償)
必 要 な 確 認 資 料	(一) 企業内部の責任認定と消し込み資料	(一) 固定資産の税金計算の基礎関連資料	(一) 固定資産の税金計算の基礎関連資料
	(二) 固定資産棚卸表	(二) 企業内部の責任認定と消し込み資料	(二) 公安機関の通報記録、公安機関の立件、解決、結審の証明資料、
	(三) 固定資産の税金計算の基礎関連資料	(三) 企業内部の関係部門が発行する鑑定資料	(三) 責任賠償に関わる場合、賠償責任の認定及び賠償状況の説明などが必要
	(四) 固定資産の棚卸差損、紛失状況の説明	(四) 責任賠償に関わる場合、賠償の説明が必要	
	(五) 損失金額が大きい場合、納税者は税務調査のために、自主的に法定代表者、主要責任者と財務責任者が署名する損失証明を書面式で社内で作成、保管する。	(五) 損失金額が大きい又は自然災害などの不可抗力原因により固定資産が毀損され、廃棄された場合、納税者は自主的に法定代表者、主要責任者及び財務責任者が捺印、署名する損失証明を書面式で作成、保管する。	

类型	固定資産盘亏、丢失损失 (为其账面净值扣除责任人赔偿后的余额)	固定資産报废、毀損損失 (为其账面净值扣除残值和责任人赔偿后的余额)	固定資産被盜損失 (为其账面净值扣除责任人赔偿后的余额)
应 依 据 以 下 证 据 材 料 确 认	(一) 企业内部有关责任认定和核销资料;	(一) 固定資産の计税基础相关资料;	(一) 固定資産计税基础相关资料;
	(二) 固定資産盘点表;	(二) 企业内部有关责任认定和核销资料;	(二) 公安機関の报案记录, 公安機関立案、破案和結案の証明材料;
	(三) 固定資産の计税基础相关资料;	(三) 企业内部有关部门出具的鉴定材料;	(三) 涉及責任賠償的, 应有賠償責任的認定及賠償情況の説明等。
	(四) 固定資産盘亏、丢失情况说明	(四) 涉及責任賠償的, 应有賠償情況の説明;	
	(五) 損失金額較大的, 納税人留存备查自行出具的有法定代表人、主要負責人和財務負責人簽章证实有关損失的書面申明。	(五) 損失金額較大的或自然災害等不可抗力原因造成固定資産毀損、報廢的, 納税人留存备查自行出具的有法定代表人、主要負責人和財務負責人簽章证实有关損失的書面申明。	



個人所得税確定申告に関する保管書類、資料

個人所得税汇算清繳后的留存保管資料



汇算資料留存

根据现行政策规定：

納税人辦理匯算，適用個人所得稅年度自行納稅申報表，如需修改本人相關基礎信息，新增享受扣除或者稅收優惠的，還應按規定一并填報相關信息。納税人需仔細核對，確保所填信息真實、準確、完整。

納税人、代辦匯算的單位，需各自將專項附加扣除、稅收優惠材料等匯算相關資料，自匯算期結束之日起留存5年。

存在股權（股票）激勵（含境內企業以境外企業股權為標的對員工進行的股權激勵）、職務科技成果轉化現金獎勵等情況的單位，應當按照相關規定報告、備案。

納税人 2022 年度匯算的相關資料，留存期限應為自 **2023 年 7 月 1 日** 至 **2028 年 6 月 30 日**。

2022 年度の個人所得稅確定申告の関連資料は、保管期間が **2023 年 7 月 1 日から 2028 年 6 月 30 日** までとなります。

個人所得稅確定申告の規定、政策により

納税者は確定申告を行い、個人所得稅年度の自己申告表を適用する時、下記の事項がある場合、

- ① 本人の関連の基礎情報を修正
- ② 新たな控除項目あるいは稅收優遇項目を享受する

規定によって関連情報を一緒に申告しなければなりません。

納税者は、記入情報の真実性、正確性、完全性であることを確認する必要があります。

納税者、源泉徴収の会社が、それぞれの特別付加控除、稅收優遇の資料などの確定申告の関連資料を確定申告締切日から 5 年間を保管しなければなりません。

持株インセンティブ（中国国内企業が国外企業の持ち株を標的にして従業員持株インセンティブを含む）、職務の科学技術の成果はを現金で奨励する企業は関連の規定によって報告、登録しなければなりません。

享受个人所得税专项附加扣除

1. 子女教育：纳税人子女在境外接受教育，应当留存境外学校录取通知书、留学签证等境外教育佐证资料。

2. 继续教育：纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的，应当留存职业资格相关证书等资料。

3. 大病医疗：需留存大病患者医药服务收费及医保报销相关票据原件或复印件，或者医疗保障部门出具的纳税年度医药费用清单等资料。

4. 住房贷款利息：需留存住房贷款合同、贷款还款支出凭证等资料。

5. 住房租金：需留存住房租赁合同或协议等资料。

6. 赡养老人：需留存约定或指定分摊的书面分摊协议等资料。

符合条件的公益捐赠

根据现行政策规定：

公益性社会组织、国家机关在接受个人捐赠时，应当按照规定开具捐赠票据；个人索取捐赠票据的，应予以开具。

机关、企事业单位统一组织员工开展公益捐赠的，纳税人可以凭汇总开具的捐赠票据和员工明细单扣除。

个人自行办理或扣缴义务人为个人办理公益捐赠扣除的，应当在申报时一并报送《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》。

个人应留存捐赠票据，留存期限为五年。

个人养老金

需留存纳税人的个人养老金缴费凭证等资料。

申报资料

年度汇算申报表以及纳税人综合所得收入、扣除、已缴税额或税收优惠等相关资料。

○ 个人所得税的附加扣除に関する保管資料

1. 子供の教育

お子さんが国外で教育を受ける場合、国外学校の合格通知書、留学ビザなどの国外教育の証明資料

2. 継続教育

技術職業資格の継続教育、専門技術者の職業資格の継続教育を受ける関連証明書

3. 重大病気の医療

重大な病気の患者の治療、医療保険の清算領収書の原本あるいはコピー、あるいは医療保障部門が発行した納税年度の医薬費リストなどの資料

4. 住宅ローンの金利

住宅ローンの契約書、ローン返済支出などの資料を残すことは必要です。

5. 住宅賃貸料:

住宅賃貸契約や協議などの資料

6. 両親の扶養:

控除額の分配に関する約束あるいは協議書などの書類

7. 3歳以下の子供の介護

子供の出産証明書など

○ 条件を満たす公益寄付金の保管資料

公益性の社会組織、国家機関が個人寄付を受ける時、規定によって寄付の領収書を発行すべきです。

行政機関、企業による従業員団体の公益寄付金を行う場合、納税者はまとめて発行した領収書と社員控除明細で控除の保管資料となります。

個人が自らの寄付あるいは源泉徴収義務者が個人のために公益寄付金の控除を行う時、申告用の『个人所得税の公益事業の寄付控除の明細』を申告しなければなりません。

個人は寄付金の証憑を5年間で保管しなければなりません。

○ 個人養老金の保管資料⁴

納税者の個人年金の納付証明書などが残っています。

○ 申告の保管資料

年度確定申告表及び納税者の総合所得の収入、控除、納付済の税金伝票または税收優遇の資料

3 「税務社会共同統治点」



上海税务社会共治点统一标识

税务社会共治点：I类II类和III类

以经济适用、效率优先为原则，结合税法宣传、办税服务、纳税咨询、权益保护和政务服务等五大方面的服务功能分级部署。其中，I类共治点业务相对场地较大，服务内容较全。

为进一步优化税收营商环境，打造社会共治格局，上海市税务局积极打造15分钟办税服务圈，与其他政府部门、社会机构共建税务社会共治点，通过线上线下集约化、智能化服务模式，为纳税人缴费人提供多元化的服务举措和渠道。

税務税収の環境をさらに最適化し、社会共同管理のために、上海市税務局は積極的に15分間の税サービスエリアを構築します。ほかの政府部門、社会機構と共に「税務社会共同統治点」を建設し、オンラインとオフラインの集約化、知能化サービスモデルを通じて、納税者のに多様なサービス措置とルートを提供します。

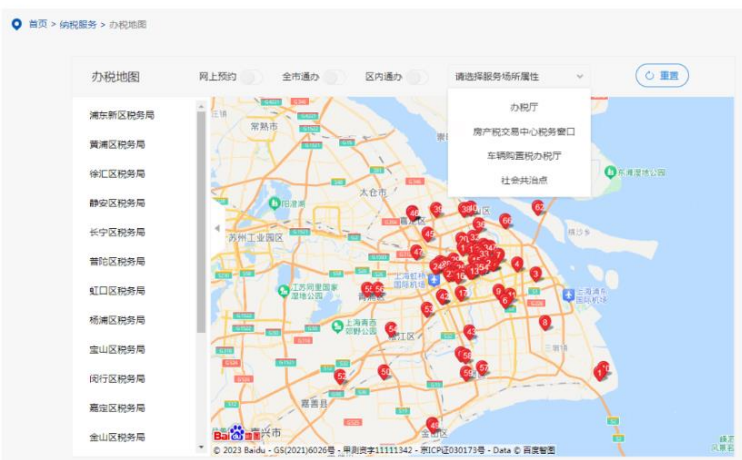
「税務社会共治点」：I類&II類&III類

用途&目的

經濟適用、効率優先を原則として、税法の宣伝、税金サービス、納税コンサルティング、權益保護と政務サービスなど五つの方面のサービス機能を結合して等級する。その中で、I類共治の業務場所が大きく、サービス内容が比較的にそろっています。



可通过选择区域、服务场所属性查找。



- ① 「国家稅務總局上海市稅務局」ウェブサイトに登録する
- ② ページ右下の「税務マップ」をクリックする
- ③ 区域、サービス場所を選択して検索する