



# 貝田速報 & 解説

## 2023



### 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>



## 稅務事項の資料不足による受理とは

### 什么是税务事项容缺办理

税务事项容缺办理是税务机关推出的一种便民利民的办税服务形式。当纳税人提交的主要材料齐全且符合法定形式，次要材料资料暂有欠缺或存在瑕疵的，经纳税人自愿并书面承诺在规定时限内补齐补正可容缺后补的资料后，税务机关可为纳税人容缺办理该项业务。

### 容缺办理涉税事项及容缺资料清单

业务事项	可容缺资料
存款账户账号报告	账户、账号开立证明复印件
水资源税税源信息报告	《取水许可证》复印件
	《年取水计划审批表》复印件
非居民企业企业所得税预缴申报	工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料
	参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告
	财务会计报告或财务情况说明
居民个人取得综合所得个人所得税预扣预缴申报	公司股权激励人员名单
车辆购置税申报	《二手车销售统一发票》复印件
矿区使用费申报	油（气）田的产量资料
	油（气）田的产量、分配量、销售量资料
境内机构和個人承包工程作业或劳务项目备案	合同中文译本
	非居民对有关事项的书面说明
服务贸易等项目对外支付税务备案	合同（协议）或相关交易凭证复印件

稅務事項の資料不足による受理とは、稅務局が打ち出した企業に対する利便化した税金サービスの形式である。納税者が提出する主要な資料が揃い、且つ合法的な形式書類であり、その付属資料が一時的に不足していたり、修正必要がある場合、納税者の自ら書面式で規定の期限内に資料を補充することを承諾し、稅務局は納税者のために当該業務を行うことができる。

業務事項	資料不足による受理可能な書類
預金口座番号報告口座	口座開設証明コピー
水資源税税源情報報告	『取水許可証』コピー
	『年度取水計画審査表』コピー
非居住者の企業所得税源泉徴収	工事作業（労働）決算（決算）報告書またはその他説明材料
	参加の工事作業または労働プロジェクトの外国人員の名前、国籍、出入国期間、在中勤務時間、場所、内容、報酬標準支払方式、関連費用などの状況の書面報告
	財務会計報告書または財務状況説明
住民個人が総合所得個人所得税の源泉徴収申告	会社のイティインセンティブ報酬名簿
車両購入税申告	『中古車販売統一領収書』コピー
鉱区使用料の申告	油（ガス）田の生産量資料
	申告油（ガス）田の生産量、分配量、販売量資料
サービス貿易などのプロジェクトの 対外支払稅務届出	契約書の中国翻訳版
	非居住者に関する関連事項の書式説明
	契約（協議）または関連取引証憑のコピー

图解稅收

2022年度企业所得税汇算清缴启用

**新版**

# 企业所得税年度纳税申报表

编者按

为贯彻落实《中华人民共和国企业所得税法》及有关税收政策，进一步减轻纳税人办税负担，税务总局近日发布《关于企业所得税年度纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2022年第27号，以下简称《公告》），对部分表单和填报说明进行修订。

@国家税务总局

## 2022 年企業所得稅申告書の改訂

『中華人民共和國企業所得稅法』及び関連稅收政策を徹底的に実行し、納稅者の納稅負擔をさらに軽減するため、稅務總局は『企業所得稅年度納稅に関する事項の公告』（國家稅務總局公告 2022 年第 27 号）を發表し、一部のフォームと記入説明を改訂する。



### 5 つ表の改訂

- 「資産減価償却、償却及び納稅調整明細表」
- 「企業再生及び繰延稅金事項の納付明細表」
- 「免税、減算收入及び加算控除の優遇明細表」
- 「研究開発費用加算控除の優遇明細表」
- 「所得稅の減免優遇明細表」

### 4 つの廃止

- 「國家稅務總局(中華人民共和國企業所得稅年度納稅申告表)」
- 「國家稅務總局(中華人民共和國企業所得稅年度納稅申告表)の一部様式及び記入説明書の改訂に関する公告」
- 「國家稅務總局企業所得稅年度納稅申告書の改訂に関する公告」
- 「國家稅務總局による企業所得稅の年度確定申告に関する事項の公告」





## 阶段性缓缴期满后 您应该了解的事儿~



按照《关于进一步做好本市阶段性缓缴社会保险费政策实施工作有关问题的通知》的规定，阶段性缓缴社会保险费的用人单位，缓缴期满后，可在2023年底前采取分期（足月）或逐月等方式补缴缓缴的社会保险费。补缴期间免收滞纳金。

即缓缴期满后，用人单位可根据本单位具体情况，自行选择按月补缴缓缴的社会保险费，也可选择若干月份的社会保险费一并补缴，还可选择一次性缴清缓缴的全部社会保险费。用人单位最迟应于2023年底前缴清缓缴的社会保险费。

经人社部门与税务部门商定，待单位缓缴结束后，缓缴月份的单位部分社保费金额数据，人社部门将按月拆分并推送至税务部门，无需单位另行申请。届时，单位可以自行通过税务网上经办平台选择分期（足月）、逐月等方式申报补缴，最晚需于2023年年底完成所有缓缴月份的补缴。

缓缴期间，用人单位依法履行代扣代缴职工个人缴费义务，职工个人缴费状态为正常缴费，不会影响职工落户、购房、购车以及子女入学资格等权益。

「上海市的段階的な社会保険料の納付猶予政策の実施に関する問題のさらなる改善に関する通知」の規定に基づき、段階的に社会保険料の納付猶予を実施している企業は、納付猶予期間が満了した後、2023年末までに分割（満月）または毎月などの方法で納付猶予の社会保険料を追納することができる。追納期間は延滞金を免除する。

納付猶予期間が満了した後、企業側は会社の具体的な状況に基づいて、①自分で月別に納付猶予の社会保険料を追納する ②いくつかの月の社会保険料を一括して追納する ③一括して納付猶予のすべての社会保険料を完納することを選択することができる。会社は遅くとも2023年末までに納付猶予の社会保険料を納付しなければならない。

社会保険局と税務局の協議により、会社の納付猶予が終わった後、納付猶予月の会社部分の社会保険料金額データを、社会保険局は月ごとに分割して税務局にプッシュ通知し、会社が別途申請する必要はない。その時、会社は税務システムを通じて分割、月などの方式を選択して追納を申告することができ、遅くとも2023年末までにすべての納付猶予月の追納を完了する必要がある。

納付猶予期間中、会社は法に基づいて従業員個人の納付義務を履行し、従業員個人の納付状態は正常な納付であり、従業員の定住、住宅購入、車購入及び子供の入学資格などの権益に影響を与えない。