

日本会计・税务实务资讯

题目： 日本中小企业税收优惠

在日本，政府针对中小企业出台了一系列的税收优惠政策。本文通过以下三个方面，对中小企业税收优惠进行介绍：

1. 法人税的税收优惠

凡符合法人税法规定的中小企业的，均可以享受以下税收优惠。

项目	优惠政策
法人税优惠税率	课税所得年 800 万日元以下部分适用税率 15% (注 1)
弥补亏损额度	青色申报期间的亏损额可以外未来 10 年内全额弥补 (注 2)
亏损年度法人税返还	可申请把亏损年度的前一年缴纳的法人税返还
招待费税前列支	800 万日元以内的招待费可以全额税前列支 (注 3)
坏账准备金计提	可以按照一定比率计提坏账准备金并可以税前列支 (注 4)

注 1 中小企业以外的法人 (以下简称“大法人”) 适用 23.2% 的税率

注 2 大法人的亏损弥补额以当年的课税所得的 50% 为上限

注 3 大法人的招待费不能税前列支

注 4 大法人只能按照过去 3 年实际发生的坏账比率计提并税前列支

2. 设备/人才投资的税收优惠

符合法人税法规定的中小企业的条件，同时符合其他条件，或者根据中小企业等经营强化法等规定并得到认定的企业，除上述税收优惠外，还可以享受以下税收优惠。

项目	适用条件	优惠政策
购买设备等 (注 5)	资本金 1 亿日元以下 员工 1000 名以下	在取得设备的会计年度计提相当于设备价格 30% 的折旧 或 享受相当于设备价格 7% 的法人税额抵免 (注 6)
	取得了相关政府 机关认定的	在取得设备的会计年度一次性折旧 或 享受相当于设备价格 10% (注 7) 的法人税额抵免 (注 6)
支付研发费	资本金 1 亿日元以下 员工 1000 名以下	享受相当于研发费总额 12%-17% 的法人税额抵免 (注 8)
扩招员工或提 高薪金	资本金 1 亿日元以下 员工 1000 名以下	工资薪金较前年度增加 1.5%-2.5% 的，可以享受相当于增加工资总额 15%-25% 的法人税额抵免 (注 6)
低值资产一次 性折旧	资本金 1 亿日元以下 员工 1000 名以下	单价在 30 万日元以下低值资产 (注 9) 均可一次性折旧
固定 (折旧) 资产税	取得了相关政府 机关认定的	购买的固定资产可免除 3 年的固定 (折旧) 资产税

注 5 单价 160 万日元以上的设备，单价 120 万日元以上的工具，或单价 70 万日元以上的软件

注 6 以适用会计年度的法人税额的 20% 为上限

注 7 资本金超过 3000 万日元但在 1 亿日元以下的法人为 7%

注 8 以适用会计年度的法人税额的 25% 为上限

注 9 适用会计年度的低值资产的合计金额不超过 300 万日元

3. 其他税收优惠

消费税减免：中小企业根据其基准期间的收入情况，可申请适用免税政策或申请适用简易课税政策。

不动产取得税和登录免許税：中小企业合并，分立和整体资产转让登记时可以适用优惠税率。

4. 中小企业的定义

法人税法和中小企业等经营强化法对中小企业的定义不同。另外即使资本金在 1 亿日元以下，但被资本金在 5 亿日元以上的法人直接或间接持有其 100% 股权的法人也不能享受中小企业的税收优惠。

法人税法		中小企业等经营强化法		
有资本金的法人	没有资本金的法人	行业	资本金	员工人数
1 亿日元以下	员工 1000 名以下	制造业及其他行业	3 亿日元以下	300 人以下
※ 但被资本金在 5 亿日元以上的法人直接或间接持有其 100% 股权的法人除外		批发业	1 亿日元以下	100 人以下
		服务业	5,000 万日元以下	100 人以下
		零售业	5,000 万日元以下	50 人以下

联系人

下岡 郁 || 日本税理士

太阳 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

东京都港区元赤坂 1 丁目 2 番 7 号赤坂 K-Tower

电话 03-5770-8821

手机 070-7523-3876

电子邮件 iku.shimooka@jp.gt.com | 网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapa-Tokyo