Grant Thornton

日本会计・税务实务资讯

题目：　　关于消费税的中期申报

1. 中期申报的义务人和申报次数

（1）中期申报的义务人如下：

上一年度确定消费税额超过 48 万日元(不含地方税消费税)的法人和个体工商户。

通过上一会计年度的 "消费税确定申报书 "的"扣除税额⑨" 中"是否超过 48 万日元"一栏来判断。

（2）中期申报次数

申报的次数取决于上一年度缴纳消费税的金额。具体情况如下表所示：

上一年度缴纳消费税额	次　数	期　限	以 3 月决算为例
48 万日元以下	不需要※1		
超 48 万~400 万日元以下	每年 1 次	经过 6 个月后 2 月以内	11 月末
超 400 万~4,800 万日元以下	每年 3 次	经过 3 个月后 2 月以内	8 月末 11 月末 2 月末
超 4,800 万日元	每年 11 次	经过 1 个月后 2 月以内※2	6 月~4 月※2

※1 即使上一年度确定消费税额在 48 万日元以下，也可以通过 "事前备案"进行选择性的中期申报・缴纳；

※2 上一年度缴纳税额超过 4,800 万的，按月进行申报，明细如下表：

个体工商户 （12 月）	法　人 （以 3 月决算为例）
1~3 月⇒ 缴纳期限 5 月末	最初的一个月⇒ 缴纳期限 7 月末
4~11 月⇒ 申告截止次日~两个月内	剩余的 10 个月⇒ 缴纳期限 7 月末~次年 4 月末

2. 中期申报缴纳额的算定方法

（1）预定申报方式（以前期的实际缴纳税额为基础确定中期缴纳税额的方法）

根据 "前期缴纳消费税额 "来计算应缴税额。税务局会邮寄一份"记载金额的中期申报书和缴款书"，按照缴纳金额直接进行支付即可。

（2）中期决算方式（以中期决算的数值计算消费税并缴纳的方法）

与前期消费税额无关，在中期申报期间进行 "中期决算 "来计算缴纳额。上述（1）中税务署发来的'中期缴纳额'金额很大，且公司现金流很紧张，可以利用这种方法来减少预缴金额。

如有任何疑问，欢迎联络我们。我们的专业团队可为您提供全程全方位的专业筹划。

© Grant Thornton Japan. All rights reserved.

联系人

王　欣　||　日本注册会计师

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 070-2459-0723

电子邮件 xin.wang@jp.gt.com

网址 https://www.grantthornton.jp/zh/

微信：wangguanli1106

© Grant Thornton Japan. All rights reserved.