



日本会计・税务实务资讯

题目： 与新设法人相关的各类消费税备案表

在日本成立子公司后，需要向税务局提交多项税务备案表。以下，对其中三种消费税备案表进行介绍。

1. 《符合消费税的新设法人备案表》

不存在基准期间¹、且会计年度开始之日时点的资本金在 1,000 万日元及以上的法人，在新设立后，应尽快地向所属税务局提交本备案表。上述时点的资本金不足 1,000 万日元的新设法人无需提交。

➤ 提交期限：设立后尽快提交

2. 《消费税课税经营者选择备案表》（以下简称 选择备案表）

如 1.中所述，不存在基准期间、或会计年度开始之日时点的资本金不足 1,000 万日元的新设法人，亦或是基准期间的应税收入不足 1,000 万日元的法人，原则上不属于消费税的纳税义务人，可享受消费税免税优惠。但如果新设法人在初始的 1 至 2 年内有大额的设备投资计划，则可以考虑通过提交本项备案表成为消费税的纳税义务人，从而放弃免税优惠，换取进项消费税的退税。公司可以根据实际投资计划或资金预算，对纳税身份进行选择。

需要注意的是，本备案表一旦提交，适用年度起连续的两个会计年度以上都不可对纳税身份进行变更。

➤ 提交期限：公司希望适用该制度的会计年度开始之日的前一天；
新设法人：在新设之日所属年度的最后一天提交该备案表，
则自新设之日所属的会计年度起，成为消费税纳税义务人。

3. 《消费税纳税期间特例选择/变更备案表》

日本消费税的申报期间默认为 1 个会计年度，但主要是在日本采购原材料后出口销售给国外的公司，如果每年只申请一次退税会造成其运营资金的压力较大时可以选择缩短消费税的申报期间（月，季度或半年），此时，需提交本备案表。但一次变更申请被受理的 2 年内，除公司注销或经营活动终止等特殊情况下，不可再次进行变更申请。

➤ 提交期限：希望适用新申报期限的课税期间开始之日的前一天；
新设法人：其提交本备案表之日所属的三个月或当月起，即视为开始适用本特例制度。

¹ 基准期间是指，当前会计年度的两年前的会计年度。



Grant Thornton

An instinct for growth™

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