

日本会计・税务实务资讯

题目： 日本法人综合税率（实効税率）

日本在 2019 年和 2020 年实施了税改，2019 年税改中调整了法人事业税税率及废止了地方法人特别税同时新增特别法人事业税，对实际综合税负基本无甚影响。本次我们简单介绍一下税改前后日本法人实际所得税负担率，即综合税率（以下按简称实効税率）。

1. 日本法人适用的相关税金和计算方法（以东京都为例）

管辖税务机关	税种	计算方式	税改内容
税务署或国税局	法人税	课税所得×法人税率	税率 23.20%不变
	地方法人税	法人税×地方法人税率	税率 4.4%→10.3% ↑
东京都税事务所	住民税	法人税×住民税法人税割税率 (加住民税均等割)	标准税率 12.9%→7% ↓
			超过税率 16.3%→10.4% ↓
	法人事业税-外形标准课税法人	课税标准额×法人事业税率	标准税率 0.7%→1% ↑
			超过税率 0.88%→1.18% ↑
	法人事业税-非外形标准课税法人	课税标准额×法人事业税率	标准税率 6.7%→7% ↑
超过税率 7.18%→7.48% ↑			
税改后 地方法人特别税→特别法人事业税	事业税×特别法人税事业税率	外形标准课税法人 414.2%→260% ↓ 非外形标准课税法人 43.2%→37% ↓	

2. 综合税率（实効税率）测算

由于法人事业税和特别法人事业税（以下简称事业税）可以在法人税的应纳税所得额计算时做税前扣除，所以在计算企业实际承担的税率，或者计提年度应纳税金时，需要排除事业税的影响。这样就出现了一个实効税率的概念。实効税率按照以下公式计算。

$$\text{实効税率} = \frac{\text{法人税率} \times (1 + \text{地方法人税率} + \text{住民税率}) + \text{事业税率} + \text{事业税标准税率} \times \text{地方法人税特别税率} \text{or} \text{特别法人税事业税}}{1 + \text{事业税率} + \text{事业税标准税率} \times \text{地方法人税特别税率} \text{or} \text{特别法人税事业税}}$$

※由2019年10月1日开始地方法人税特别税废止，新增特别法人事业税

3. 税改前后各实效税率简况 (以东京都 23 区为例)

① 外形标准课税法人 (※资本金超过 1 亿日元的法人)

适用外形标准课税的法人	税改前		税改后	
	标准税率	超过税率	标准税率	超过税率
法人税等				
①-法人税率	23.20%	23.20%	23.20%	23.20%
②-地方法人税率	4.40%	4.40%	10.30%	10.30%
法人税率・地方法人税率合计 (=①+②)	24.22%	24.22%	25.59%	25.59%
住民税				
③-住民税法人税割税率	12.90%	16.30%	7.00%	10.40%
法人税率×住民税法人税割税率 (=①×③)	2.99%	3.78%	1.62%	2.41%
事业税等				
④-事业税所得割税率	0.70%	0.88%	1.00%	1.18%
⑤-地方法人税特别税率 or 特别法人事业税税率	414.20%	414.20%	260.00%	260.00%
事业税标准税率×地方法人特别税率 or 特别法人事业税 (=④×⑤*)	2.90%	2.90%	2.60%	2.60%
事业税・地方法人特别税率 or 特别法人事业税率合计	3.60%	3.78%	3.60%	3.78%
表面税率	30.81%	31.78%	30.81%	31.78%
实效税率	29.74%	30.62%	29.74%	30.62%

② 不适用外形标准课税的法人 (※资本金 1 亿日元以下的法人)

不适用外形标准课税的法人	税改前		税改后	
	标准税率	超过税率	标准税率	超过税率
法人税等				
①-法人税率	23.20%	23.20%	23.20%	23.20%
②-地方法人税率	4.40%	4.40%	10.30%	10.30%
法人税率・地方法人税率合计 (=①+②)	24.22%	24.22%	25.59%	25.59%
住民税				
③-住民税法人税割税率	12.90%	16.30%	7.00%	10.40%
法人税率×住民税法人税割税率 (=①×③)	2.99%	3.78%	1.62%	2.41%
事业税等				
④-事业税所得割税率	6.70%	7.18%	7.00%	7.48%
⑤-地方法人税特别税率 or 特别法人事业税税率	43.20%	43.20%	37.00%	37.00%
事业税标准税率×地方法人特别税率 or 特别法人事业税 (=④×⑤*)	2.89%	2.89%	2.59%	2.59%
事业税・地方法人特别税率 or 特别法人事业税率合计	9.59%	10.07%	9.59%	10.07%
表面税率	36.81%	38.08%	36.80%	38.07%
实效税率	33.59%	34.59%	33.58%	34.59%

※事业税超过税率适用于东京都所得超过 800 万日元, 且不适用轻减税率的法人

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