

日本会计・税务实务资讯

题目： 税前列支的税费范围和时限

日本年末决算将至，税务申告是决算的重点。本期将结合具体税费类型，对税务申告中的税前列支从税费范围和时限两方面来进行论述。

1. 税前列支的税费范围

根据日本法人税法规定，不可税前列支的税费主要包括以下。

不可税前列支主要税费
法人税、地方法人税、都道府县民税及市町村民税
各种加算税及各种加算金、 滞纳金及滞纳金（不包含因地方税的缴纳期限延长而产生的滞纳金）、 印花税滞纳金
刑事或行政罚金（包括外国或外国的地方公共团体所征收的相当于罚金的款项）
从法人税额中扣除的所得税、复兴特别所得税及外国法人税

2. 税前列支的时限

根据纳税方式不同，税前列支的时限也不相同。日本纳税主要有申报纳税、通知缴税、特别征收等方式。下表根据纳税方式的不同，综合相关法令，结合具体税费类型，对税前列支时限进行了归纳总结。

纳税方式	税前列支时点	举例	备考
申报纳税方式	提交纳税申告书的会计年度	酒税 事业税 事业所得等 (其中事业税和事业所得税支付年度作为费用处理的情况，支付时可以税前列支。)	若有更正事项，则应为发生更正事项的相应会计年度。但对于其前一会计年度的事业税及地方法人特别税，即使该年度的申报、更正并未全部或部分完成时，也允许在该会计年度进行税前列支。 包含在销项收入或存货估价中申报期限未到的酒税等、以及制造成本、工程成本等申报期未到但已知需进行支付的相关事业的事业所得税等作为费用等进行会计处理计入其他应付款的情况，其税前列支的时点应为进行会计处理的会计年度。
通知缴税方式	收到该缴税通知的会计年度	相应缴税通知所示税费项目	不动产取得税、车辆税、固定资产税、城市建设税等作为费用进行会计处理的情况，其税前列支的时点应为进行会计处理的会计年度。

特别征收方式	提交缴纳申告书的会计年度若有更正事项，则应为发生更正事项的相应会计年度	高尔夫球场使用税 柴油交易税等	包含在销项收入中需缴纳但申报期限未到的金额，作为费用等进行会计处理计入其他应付款的情况，其税前列支时点应为进行该会计处理的会计年度。
利息税 滞纳金	进行相关缴纳的会计年度	国税的利息税及地方税因缴纳期限延长产生的滞纳金	该会计年度期间内的未缴纳金额作为费用等进行会计处理计入其他应付款的情况，其税前列支时点应为进行该会计处理的会计年度。

税前列支的范围和时点限制，主要根据税费类型和会计处理的不同而不同。在进行年末决算时，一定要确认好所属税费类型和本公司的会计处理，进行税前列支。

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。

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