

日本会计・税务实务资讯

题目： 日本法定实际税率

1. 什么是法定实际税率

在日本，法定实际税率是依据法人税、住民税和事业税征收，通过一定公式计算出的综合税率。

征收率（或合计税率）是指法律规定的税率。征收率和法定实际税率的区别在于：征收率在缴税金和申报税收时使用，而法定实际税率在核算税收影响时使用。

2. 日本企业适用的税金种类

法定实际税率适用于企业法人的应纳税所得额，固定资产税等不包括在内。

以应纳税所得额为基础的税种主要有以下五种：

以资本金超过 1 亿日元的法人（以下简称“大企业”）外形标准课税-标准税率为例：

1) 法人税（征收率：23.2% 课税对象：应纳税所得额）。

2) 地方法人税（征收税率 10.3% 课税对象：法人税）。

3) 住民税（征收税率 7% 课税对象：法人税）。

4) 事业税（征收税率 1% 课税对象：应纳税所得额）。

5) 特别法人事业税（征收税率 260% 课税对象：事业税标准课税税率）→（2020/12 期财政年度起，法人事业税被部分分离，地方法人特别税被废止，设立特别法人事业税）

3. 法定实际有效税率的计算公式

法定实际税率 = (法人税率 × (1 + 地方法人税率 + 住民税率) + 事业税率 + 特别法人事业税率) / (1 + 事业税率 + 特别法人事业税率)

根据这个公式，在东京进行预缴税金的公司适用的法定实际税率为 30.62%。

$\frac{23.2\% \times (1 + 10.3\% + 10.4\%) + 1.18\% + 2.6\%}{1 + 1.18\% + 2.6\%} = 30.62\%$

东京 23 区内的法定实际税率具体可参照下表（以 12 月决算为例）。

Items	2021 年 12 期	2022 年 12 期	2023 年 12 期
大企业-外形标准课税-超额税率	30.62%	30.62%	30.62%
中小企业-标准税率	33.58%	33.58%	33.58%
中小企业-超额税率	34.59%	34.59%	34.59%

2021 年 12 月決算の会社，法定実税率が 30.62%。根据总部所在地和公司资本金额不同，大企业和中小企业的税率会有不同。

综上所述，"总部设在东京的大企业"适用的法定实税率为 30.62%，中小企业则会高于这一金额。

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。

联系人

下岡 郁 || 日本税理士

太陽 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

東京都港区元赤坂 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