

日本会计・税务实务资讯

题目：关于非居民或外国公司支付的国内来源收入需缴纳源泉所得税事宜

当日本国内企业与外国企业进行交易时，通常根据支付的性质，支付方有需缴纳源泉所得税义务。非居民或外国公司须就税法定义为“国内来源收入”的收入缴纳日本所得税或法人税。该国内来源收入包括付款人有义务缴纳源泉所得税的项目。

向非居民或外国公司支付的以下国内来源收入需缴纳源泉所得税

1. 任意组合等利润分配

根据民法，组合合同或类似合同（任意组合等）通过常设机构开展业务所产生的利润，以及根据此类合同支付的利润，须缴纳源泉所得税，适用税率为 20.42%。

2. 转让位于日本国内的土地、建筑物和其他资产的对价

如果从非居民或外国公司收购土地、建筑物等（包括附属设备等），收购方在支付销售对价时必须源泉所得税，适用税率为 10.21%。税基是根据交易对价而不是净所得金额。

如果交易对价为 1 亿日元以下（含），收购方为了自己或亲属的居住目的而取得，则收购方无需缴纳源泉所得税。

3. 房地产、船舶或飞机的租金

包括日本房地产的租金以及向日本居民或日本国内企业租赁船舶和飞机的费用，适用税率为 20.42%。

关于房地产租金，如果承租人租房是为了自己或亲戚居住，则无需缴纳源泉所得税。

如果交易金额为 1 亿日元以下（含），承租方为了自己或亲属的居住目的而取得，则承租方无需缴纳源泉所得税。

4. 存款和储蓄、公共债券和公司债券等的利息

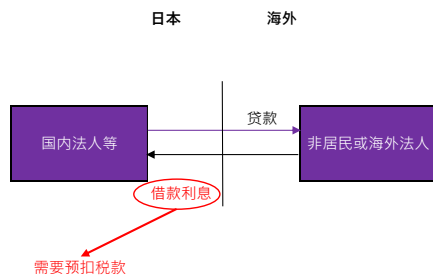
适用于《所得税法》中视为“利息收入”的收入，适用税率为 15.315%。

5. 股利

主要包括国内公司支付的股息以及为设在日本商业办事处托管的共同基金等的收入分配，适用税率为 20.42%。请注意，一部股利分配适用税率为 15.315%，如上市公司的分红、公开发行的投资信托基金的收入分配等。

6. 贷款利息

这包括向在日本开展业务且与其国内业务相关者提供的贷款利息。一般来说，如下例所示，这包括外国公司向国内公司提供贷款时收到的利息。



适用税率税率为 20.42%。

债券回购交易等产生的一定数额的利润也属于贷款期限利息。

7. 匿名组合股利

这适用于根据《商法典》规定的匿名组合协议获得的利润分配，适用税率为 20.42%。

通过适用税收协定降低或免除缴纳源泉所得税

✚ 根据日本与其他国家签订的税收协定，源泉所得率可能会降低或免征（某些免税情况不可用）。但是需要申请税收协定，必须事先提交税收协定通知表。

如：贷款利息，如果两国间有租税协议，向税务局提交相关资料，税率可以从 20.42%降低至 10%。

如：存款和储蓄、公共债券和公司债券等的利息，税率可以从 15.315%降低至 10%。

该程序根据国内来源收入的类型以及非居民或外国公司所在的国家/地区而有所不同，在某些情况下手续等可能会很复杂。

✚ 在申请时，提交的资料如果不发生改变，在发生的期间中不需要进行第二次申请

如：贷款利息，合同中贷款期间为 2 年，提交减免时申请的也是 2 年，那么在第二年支付给海外非居民的贷款利息时则不需要再提交减免申请。

关于向非居民或外国公司支付的以下国内来源收入需缴纳源泉税事宜，还需注意以下几点

✚ 「非居民」是指在日本没有地址或没有居住超过一年的人；

✚ 「外国法人」是指在日本没有总公司或主要办事处的法人；

✚ 「支付」是指除了实际交付资金的行为外，它还包括任何消除付款义务的行为，如将货币转入本金或转入存款账户；

在此想提一下「支付」→我们来举个案例

如：A 总公司在日本有一家 B 子公司。A 公司在 2021 年借给 B 公司 1 亿日元。

B 公司对于 A 公司的借款每年需要支付 5 %利息为 $1 \text{ 亿} \times 5 \% = 5 \text{ 百万日元}$ 。

关于这笔支付利息，B 公司需要支付 20.42%的源泉所得税（两国有租税条约，申请后可以减免为 10%）。

减免后的源泉所得税为 $5 \text{ 百万} \times 10\% = 50 \text{ 万日元}$ 。

A 公司在 2023 年年末豁免了对 B 公司的借款。

注意! 虽然 A 公司豁免了对 B 公司的借款，但是根据注意③在税务上，还是被视同已支付利息。所以 B 公司还是需要支付 10%的源泉所得税。

联系人

王 欣 || 日本公认会计师 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 070-2459-0723
电子邮件 xin.wang@jp.gt.com
网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>
微信: GTJapan-Tokyo