

## 日本会计・税务实务资讯

题目： 关于日本 2024 税改之交际费等税前列支制度延长等

### 背景

2023 年 12 月 22 日，日本内阁批准了《2024 年税制改革纲要》。基于刺激对地方经济发展具有核心作用的中小企业的经济活动，以及消除“廉价日本”的通货紧缩困扰，调整了交际费税前列支政策。针对原 2014 年公布的交际费税改，延长了税前列支适用期间，并且上调了不适用交际费税前列支限制的餐饮接待费的金额标准，大致如下。

### 交际费改制概要

- ✚ 税前列支适用年限延长了 3 年，由原 2014 年公布的税改的截至到 2024 年 3 月 31 开始的会计期间为止，延长为截至到 2027 年 3 月 31 日开始的会计期间为止。
- ✚ 上调了不适用交际费税前列支限制的餐饮接待费限额<sup>\*1</sup>，原 5 千日元/人以下，调整后 1 万日元/人以下。
- ✚ 交际费税前列支金额限制，不变。

(A) 中小企业法人<sup>\*2</sup>：可选择下述两种方式税前列支。

- ① 限额 800 万日元范围内全额税前列支
- ② 归属于交际费的餐饮接待费<sup>\*3</sup>金额的 50%税前列支

(B) 中小企业以外的法人<sup>\*4</sup>：归属于交际费的餐饮接待费的 50%税前列支。

<sup>\*1</sup>：2024 年 4 月 1 日以后适用（即适用于 2024 年 4 月 1 日以后支出的餐饮接待费）。

<sup>\*2</sup>：中小企业法人指期末资本金等 1 亿日元以下，并且不被资本金 5 亿日元以上的大法人完全控制的法人

<sup>\*3</sup>：费用也包括公司员工，销售人员以及其他与招待相关的费用（即内部招待费）

<sup>\*4</sup>：资本金等超过 100 亿日元的法人，餐饮接待费全额不得税前列支。

### 常见问题解析

- ✚ 不适用交际费税前列支限制的餐饮接待费（1 万日元/人以下）的原始凭证资料等必须记载事项：  
发生日，参加的顾客或供应商等与经营有关的对方名称及关系，参加人数，餐饮店的名称所在的等。
- ✚ 常见的不属于交际费的费用
  - a. 捐赠：对其经营无关者的货币、物品的捐赠，例如对公益社会团体、政治团体、神社等捐赠。
  - b. 折扣、回扣：对顾客公司的折扣、回扣
  - c. 广告宣传费：对不特定多数的，以宣传为效果的广告性质支出，例如，抽奖，对消费额度达到一定标准以上的消费者的奖励（例如旅行奖励），工厂参观时试吃试饮，对顾客提供的试用品等等。
  - d. 福利费性质支出：员工可全员参加的，例如公司设立日，节假日等聚餐的餐饮费，员工旅行支出，员工慰问金等。
  - e. 薪酬性质支出：日常支付的员工的午餐补助，按成本价以下销售给员工的自公司商品制品等。

## 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](mailto:xin.wang@jp.gt.com)  
网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>  
微信: GTJapan-Tokyo