

中国会計・税務実務ニュースレター

今回のテーマ： 中国新個人所得税法における年度一括賞与の取扱いについて

2019年1月から、中国の新個人所得税法が本格的に施行されました。新個人所得税法には、総合課税の導入、特別付加控除の新設等の重要な改正が盛り込まれました。年度一括賞与の優遇政策の移行措置も、財税[2018]164号文により、明確となりました。今回は、3月分のニュースレターの第2弾として、年度一括賞与の取扱いに関する移行措置の影響を、計算事例を用いて解説します。

1. 財税[2018]164号文

2018年12月27日に、国家税務総局が公布した財税[2018]164号文は、2021年12月末までに支給する年度一括賞与を当年度の総合所得に合算せず、12ヶ月で割った金額と対応する月額換算後の税率に基づき、個人所得税を単独計算して納税できると規定しています。但し、総合所得に合算して納税することも可能です。

移行期間が完了する2022年1月1日以降においては、年度一括賞与の全額を総合所得に合算しなければなりません。

2. 計算事例

A氏は日本会社の中国子会社の総経理として勤務しています。基本給は月額75,000元、特別控除額または外国国籍方の特別控除は5,000元と仮定します。改正後の基礎控除は、5,000元に引き上げられています。基本給に加えて、7月20日に日本本社の決算に合わせて、別途年度一括賞与240,000元を支給します。

7月の所得税額計算は以下のとおりです。

① 優遇措置による賞与単独計算の方法：

☞ 給与の所得税額計算：

$$\begin{aligned} \text{7月所得税額} &= (\text{1月～7月基本給} - \text{1月～7月基礎控除} + \text{特別控除額}) \times \text{税率} - \text{速算控除額} \\ &\quad - \text{1月～6月所得税額} \\ &= (75,000 \times 7 - 10,000 \times 7) \times 30\% - 52,920 - 65,580 = 18,000 \text{元 (別表①)} \end{aligned}$$

☞ 年度一括賞与の所得税額計算：

優遇計算方法（財税[2018]164号文が定める経過的取扱い）：

みなし賞与月額 = 240,000元 / 12ヶ月 = 20,000元

みなし税率 = 20%

賞与取得税額 = 240,000元 × 20% - 1,410 = 46,590元

従って、7月分の個人所得税額 = 18,000 + 46,590 = 64,590元となります。

② 総合所得に合算する方法（上記優遇措置の経過的取扱いを受けない場合）：

$$\begin{aligned} \text{7月所得税額} &= (\text{1月～7月基本給} + \text{賞与} - \text{1月～7月基礎控除} + \text{特別控除額}) \times \text{税率} - \text{速算控除額} \\ &\quad - \text{1月～6月所得税額} \\ &= (75,000 \times 7 + 240,000 - 10,000 \times 7) \times 35\% - 85,920 - 65,580 = 91,750 \text{元 (別表②)} \end{aligned}$$

課税所得（年間）		税率	控除額
0	36,000元以下	3%	0
36,000元超	144,000元以下	10%	2,520元
144,000元超	300,000元以下	20%	16,920元
300,000元超	420,000元以下	25%	31,920元
420,000元超	660,000元以下	30%	52,920元
660,000元超	960,000元以下	35%	85,920元
960,000元超		45%	181,920元

課税所得（月額換算）		税率	控除額
0	3,000元以下	3%	0
3,000元超	12,000元以下	10%	210元
12,000元超	25,000元以下	20%	1,410元
25,000元超	35,000元以下	25%	2,660元
35,000元超	55,000元以下	30%	4,410元
55,000元超	80,000元以下	35%	7,160元
80,000元超		45%	15,160元



お見逃しなく！

上記①の優遇装置の経過的取扱いを選択する場合、賞与の金額に応じた適用税率の上昇により、逆に手取り額が減少することがあります。例えば、36,000 元の賞与を支給する場合、手取り額が 34,920 元となりますが、仮に 36,000.01 元を支給する場合、適用税率が 10% となり、手取り額が 2,310 元減少して 32,610 元となります（下表参照）。したがって、事前の計算シミュレーションをお勧めします。

年度一括賞与	12ヶ月で割った月額	適用税率	控除額	納税額	手取額
36,000.00	3,000.00	3%	-	1,080.00	34,920.00
36,000.01	3,000.00	10%	210.00	3,390.00	32,610.01
38,566.67	3,213.89	10%	210.00	3,646.67	34,920.00
38,566.68	3,213.89	10%	210.00	3,646.67	34,920.01
144,000.00	12,000.00	10%	210.00	14,190.00	129,810.00
144,000.01	12,000.00	20%	1,410.00	27,390.00	116,610.01
160,500.00	13,375.00	20%	1,410.00	30,690.00	129,810.00
160,500.01	13,375.00	20%	1,410.00	30,690.00	129,810.01
300,000.00	25,000.00	20%	1,410.00	58,590.00	241,410.00
300,000.01	25,000.00	25%	2,660.00	72,340.00	227,660.01
318,333.33	26,527.78	25%	2,660.00	76,923.33	241,410.00
318,333.34	26,527.78	25%	2,660.00	76,923.34	241,410.01
420,000.00	35,000.00	25%	2,660.00	102,340.00	317,660.00
420,000.01	35,000.00	30%	4,410.00	121,590.00	298,410.01
447,500.00	37,291.67	30%	4,410.00	129,840.00	317,660.00
447,500.01	37,291.67	30%	4,410.00	129,840.00	317,660.01
660,000.00	55,000.00	30%	4,410.00	193,590.00	466,410.00
660,000.01	55,000.00	35%	7,160.00	223,840.00	436,160.01
706,538.46	58,878.21	35%	7,160.00	240,128.46	466,410.00
706,538.47	58,878.21	35%	7,160.00	240,128.46	466,410.01
960,000.00	80,000.00	35%	7,160.00	328,840.00	631,160.00
960,000.01	80,000.00	45%	15,160.00	416,840.00	543,160.01
1,120,000.00	93,333.33	45%	15,160.00	488,840.00	631,160.00
1,120,000.01	93,333.33	45%	15,160.00	488,840.00	631,160.01

別表①

	基本給	基礎控除		課税所得	税率	控除額	既納付税額	所得税額
		特別控除額						
1月	75,000	10,000		65,000	10%	2,520	-	3,980
2月	75,000	10,000		130,000	10%	2,520	3,980	6,500
3月	75,000	10,000		195,000	20%	16,920	10,480	11,600
4月	75,000	10,000		260,000	20%	16,920	22,080	13,000
5月	75,000	10,000		325,000	25%	31,920	35,080	14,250
6月	75,000	10,000		390,000	25%	31,920	49,330	16,250
7月	75,000	10,000		455,000	30%	52,920	65,580	18,000

別表②

	基本給	賞与	基礎控除		課税所得	税率	控除額	既納付税額	所得税額
			特別控除額						
1月	75,000		10,000		65,000	10%	2,520	-	3,980
2月	75,000		10,000		130,000	10%	2,520	3,980	6,500
3月	75,000		10,000		195,000	20%	16,920	10,480	11,600
4月	75,000		10,000		260,000	20%	16,920	22,080	13,000
5月	75,000		10,000		325,000	25%	31,920	35,080	14,250
6月	75,000		10,000		390,000	25%	31,920	49,330	16,250
7月	75,000	240,000	10,000		695,000	35%	85,920	65,580	91,750