

「中国進出企業のための必須税務講座」— 基礎から重要論点まで

～中国の税法の体系について基礎的な説明を行ったうえで、税務当局の徴税強化に対してどのように対処し、いかに租税コストを軽減すべきかについて実務に裏付けられた説明を行います。

事前・講演日・講演後と Q&A を通じて参加される方々が日頃抱えている税務問題にお答えします。

開催日：2010年 3月24日（水）13:00 ～ 16:00 会場：東京・アルカディア市ヶ谷

講師：三戸俊英氏 公認会計士 キャストコンサルティング（上海）有限公司

1975年 京都大学経済学部卒業 1984年 公認会計士登録 キャストコンサルティング（上海）有限公司に参画。1984年から日本国内において中国税務業務を開始し、2000年3月以降主として上海及び蘇州に駐在して、現場での業務に従事するとともに、毎月日本と中国を往復し、日中双方の税務及び国際税務に精通。 <著書>「中国進出企業の税務・会計実務マニュアル」（清文社・共著）

講 義 内 容 13:00 ～ 16:00

1. 中国税法の立法と体系

(1) 法律、行政法規、通知 (2) 現行の税目 (3) 2007年度の税収明細

2. 企業所得税

(1) 税率、決算期、納付 (2) 課税所得の計算 (3) 租税優遇措置（内外資共通） (4) 企業再編の税務 (5) 移転価格課税と同時文書 (6) 外国企業の中国での工事請負及び役務提供 (7) 出向者活動のPE認定

3. 個人所得税（派遣者の税務を主として）

(1) 所得区分と税率 (2) 居住期間と納税義務の範囲 (3) PE認定と短期滞在者の免税不適用 (4) 年1回制賞与の税額軽減 (5) 派遣者の日本での役員報酬 (6) 派遣者の日本受領退職金 (7) 派遣者の日本受領年金

4. 増値税

(1) 納税義務の発生時点 (2) 税率と税額の計算 (3) 課税範囲の特徴 (4) 輸出税額還付 ①生産型企业と商業企業 ②保税区、輸出加工区、物流園區 ③進科加工、来科加工 ④振替再加工（深加工結転）

5. 営業税

(1) 税目と税率 (2) 課税収入から控除を認められる部分 (3) 国内における役務提供等の意義 (4) 技術移転等の免税

その他、日本での外国子会社受取配当、益金不算入と中国からの配当の問題等

<質疑・応答>

事前・講演当日・事後と Q & A の充実により参加者の方々の問題解決を目指します