

Tax

Issue P261/2017 – 2017年6月28日

日本語翻訳版

Tax Analysis

国家税務総局による増値税発 票発行に関する若干事項の明 確化

国家税務総局は2017年5月19日に2017年第16号公告（以下、「16号公告」）を公布し、2017年7月1日から、企業に増値税普通発票を発行する際に買い手企業の納税者識別番号又は統一社会信用コードを記入すべきことを明確化した。

公告の背景及び法規の内容

増値税改革の全面的な実施に伴い、営業税納税者は増値税納税者になり、増値税発票の発行を開始した。増値税専用発票は仕入税額控除に用いることができるが、その悪用による脱税や税金詐取を防ぐため、増値税改革の初期において、国家税務総局は増値税専用発票を対象に重点的に管理とモニタリングを実施したが、増値税普通発票に対する監督管理は比較的遅れていた。増値税専用発票とは異なり、増値税普通発票を発行する際、既存の規定では買い手企業の納税者識別番号の記入が強制されないため、増値税普通発票の発行にあたって、税務機関は増値税発票システムを通じて、買い手企業を識別できないケースが多かった。このような制度の未整備はある意味において、増値税普通発票の虚偽発行（特に、商品又はサービスの販売について増値税徴収の免除を受ける納税者による発票の虚偽発行）にある程度の便宜を提供したともいえる。16号公告の公布により、税務機関は増値税普通発票の発行の規範化を通じて、複数種類の発票に対する全面的な監督管理を段階的に実現し、増値税改革試験の全面的な実施を保障する。

16号公告の主な内容は以下の通りである：

1、増値税普通発票における買い手情報の記入に関する規範化

- 2017年7月1日から、買い手企業が売り手に増値税普通発票の発行を求める際に、売り手に自身の納税者識別番号又は統一社会信用コードを提示しなければならない。上述の企業には、会社、非会社制の企業法人、企業の分支機構、個人独資企業、パートナーシップ企業及びその他形式の企業を含む。

Authors :

Shanghai

Liqun Gao

Partner

Tel: +86 21 6141 1053

Email: ligao@deloitte.com.cn

June Qu

Senior Manager

Tel: + 86 21 6141 1087

Email: junqu@deloitte.com.cn

- 売り手が増値税普通発票を発行する際、「購入者の納税者識別番号」の欄に買い手の納税者識別番号又は統一社会信用コードを記入しなければならない。
- 規定に合致しない発票は、税務上の証憑として認められない。

For more information, please contact:

Customs Services Leader

Hong Kong

Sarah Chin

Partner

Tel: +852 2852 6440

Email: sachin@deloitte.com.hk

Northern China

Beijing

Yi Zhou

Partner

Tel: +86 10 8520 7512

Email: jchow@deloitte.com.cn

Eastern China

Shanghai

Liquan Gao

Partner

Tel: +86 21 6141 1053

Email: ligao@deloitte.com.cn

Southern China

Guangzhou

Janet Zhang

Partner

Tel: +86 20 2831 1212

Email: jazhang@deloitte.com.cn

Western China

Chongqing

Frank Tang

Partner

Tel: +86 23 8823 1208

Email: ftang@deloitte.com.cn

2、増値税発票記載内容の真実性の強調

増値税発票は、実際の販売状況に基づき、事実通りに記入と発行を行うべきであり、買い手の要望に基づき、実際の取引状況と合致しない内容の記載された発票を発行してはならない。販売プラットフォームシステムに増値税発票の金税システムを組み込むことで、システム上で取引情報を取得し、発票の発行に用いる場合、システム上で取得した発票の記載内容は、実際の取引状況と合致するものでなければならない。

コメント

16号公告の実施に伴い、国内における経済取引に対する中国税務機関の管理・コントロールの範囲と能力が大きく強化される。増値税普通発票に明記された納税者識別番号又は統一社会信用コードから買い手企業の識別が可能になったことで、税務機関は税務ビッグデータに対する分析、及びそれに基づくリスクマネジメントを効果的に実現できる。

同時に、企業のコンプライアンス義務が増えている。16号公告における「規定に合致しない発票は、税務上の証憑として認められない」という規定に対して、「増値税普通発票を仕入税額控除に用いることができない以上、記入事項の規範化にどのような意味があるか」という疑問を持つ企業は少なくない。即ち、「7月1日以降、増値税普通発票に買い手企業の納税者識別番号又は統一社会信用コードを明記しない場合、買い手企業のどのような不利な影響をもたらすか」が懸念事項となっている。国家税務総局による公告解説における「税務上の証憑として認められず、税額計上、税金還付、税額控除などの税務業務に用いることができない」という解釈を踏まえ、上述の不利な影響を下記の通りまとめた。

- 関連の支出は、企業所得税上の損金算入ができない。
- 免税農産品を購入する場合、関連の支出は、控除できる仕入税額の計算に用いることができない。
- 買い手が差額徴収方式を適用する場合、増値税の課税売上高を計算する際、収入から関連の支出を控除できない。

アドバイス

企業が日常経営において、規定に合致する増値税普通発票を取得しない場合、企業所得税と増値税に関する税務コストの増加を引き起こす可能性がある。また、税務機関にとって、企業が規定に違反して増値税普通発票を不正に発行・使用する行為（例えば、商品又はサービスについて虚偽の内容を記入した発票を発行する行為、規定に合致しない増値税普通発票を取得することで、損金算入の金額を増やす行為など）に対する識別は、従来よりも容易になる。

上述の状況を踏まえて、関連の企業には以下の対応措置の検討を推奨する。

1、買い手企業には、発票の取得・レビューに関するプロセスを更新するよう推奨する。具体的には：

- 企業の担当者が増値税普通発票の発行を求める際、企業の納税者識別番号又は統一社会信用コードを提示し、発票に正しく記載されているか否かをその場で確認すること。

- 企業の担当者が発票を審査する際、「納入者の納税者識別番号」の欄に記入された情報が正確であるか否かを重点的にレビューすること。コンプライアンス違反のある発票は、審査を通さないこと。
- 手作業によるミスを減らすため、レビュープロセスをシステムに組み込むことで、発票のレビューについてシステム運用を図ること。

2、売り手には、以下の通りアドバイスする：

- 現在取り扱っている貨物/サービスの名称/内容、及び企業の販売プラットフォームシステム/増値税発票金税システムの関連データを再整理/レビューし、記載内容が実際の取引内容に合致するよう確保すること。
- 販売システムのリアルタイム更新を行い、販売システムと発票発行システムをシームレスに整合することで、販売システム上のデータと取引データの同期性を確保し、実際の取引状況と合致しない発票の発行を未然に防ぐこと。

デロイトの税務サービスチームは引き続き、増値税発票に関する最新動向に注目し、最新の情報とデロイトの考察を適時にシェアさせていただきます。

Tax Analysis is published for the clients and professionals of the Hong Kong and Chinese Mainland offices of Deloitte China. The contents are of a general nature only. Readers are advised to consult their tax advisors before acting on any information contained in this newsletter. For more information or advice on the above subject or analysis of other tax issues, please contact:

Beijing

Andrew Zhu

Partner
Tel: +86 10 8520 7508
Fax: +86 10 8518 1326
Email: andzhu@deloitte.com.cn

Chengdu

Frank Tang / Tony Zhang

Partner
Tel: +86 28 6789 8188
Fax: +86 28 6500 5161
Email: ftang@deloitte.com.cn
tonzhang@deloitte.com.cn

Chongqing

Frank Tang / Tony Zhang

Partner
Tel: +86 23 8823 1208 / 1216
Fax: +86 23 8859 9188
Email: ftang@deloitte.com.cn
tonzhang@deloitte.com.cn

Dalian

Bill Bai

Partner
Tel: +86 411 8371 2888
Fax: +86 411 8360 3297
Email: bilbai@deloitte.com.cn

Guangzhou

Victor Li

Partner
Tel: +86 20 8396 9228
Fax: +86 20 3888 0121
Email: vicli@deloitte.com.cn

Hangzhou

Qiang Lu / Fei He

Partner / Director
Tel: +86 571 2811 1901
Fax: +86 571 2811 1904
Email: qilu@deloitte.com.cn
fhe@deloitte.com.cn

Harbin

Jihou Xu

Partner
Tel: +86 451 8586 0060
Fax: +86 451 8586 0056
Email: jihxu@deloitte.com.cn

Hong Kong

Sarah Chin

Partner
Tel: +852 2852 6440
Fax: +852 2520 6205
Email: sachin@deloitte.com.hk

Jinan

Beth Jiang

Partner
Tel: +86 531 8518 1058
Fax: +86 531 8518 1068
Email: betjiang@deloitte.com.cn

Macau

Raymond Tang

Partner
Tel: +853 2871 2998
Fax: +853 2871 3033
Email: raytang@deloitte.com.hk

Nanjing

Frank Xu / Rosemary Hu

Partner
Tel: +86 25 5791 5208 / 6129
Fax: +86 25 8691 8776
Email: frakxu@deloitte.com.cn
roshu@deloitte.com.cn

Shanghai

Eunice Kuo

Partner
Tel: +86 21 6141 1308
Fax: +86 21 6335 0003
Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Shenyang

Jihou Xu

Partner
Tel: +86 24 6785 4068
Fax: +86 24 6785 4067
Email: jihxu@deloitte.com.cn

Shenzhen

Victor Li

Partner
Tel: +86 755 3353 8113
Fax: +86 755 8246 3222
Email: vicli@deloitte.com.cn

Suzhou

Maria Liang / Kelly Guan

Partner
Tel: +86 512 6289 1328 / 1297
Fax: +86 512 6762 3338
Email: mliang@deloitte.com.cn
kguan@deloitte.com.cn

Tianjin

Andrew Zhu

Partner
Tel: +86 22 2320 6688
Fax: +86 22 8312 6099
Email: andzhu@deloitte.com.cn

Wuhan

Gary Zhong

Partner
Tel: +86 27 8526 6618
Fax: +86 27 6885 0745
Email: gzhong@deloitte.com.cn

Xiamen

Jim Chung / Charles Wu

Partner / Director
Tel: +86 592 2107 298 / 055
Fax: +86 592 2107 259
Email: jjchung@deloitte.com.cn
chwu@deloitte.com.cn

About the Deloitte China National Tax Technical Centre

The Deloitte China National Tax Technical Centre ("NTC") was established in 2006 to continuously improve the quality of Deloitte China's tax services, to better serve the clients, and to help Deloitte China's tax team excel. The Deloitte China NTC prepares and publishes "Tax Analysis", "Tax News", etc. These publications include introduction and commentaries on newly issued tax legislations, regulations and circulars from technical perspectives. The Deloitte China NTC also conducts research studies and analysis and provides professional opinions on ambiguous and complex issues. For more information, please contact:

National Tax Technical Centre

Email: ntc@deloitte.com.cn

National Leader

Ryan Chang

Partner
Tel: +852 2852 6768
Fax: +852 2851 8005
Email: ryanchang@deloitte.com

Northern China

Julie Zhang

Partner
Tel: +86 10 8520 7511
Fax: +86 10 8518 1326
Email: juliezhang@deloitte.com.cn

Northern China

Kevin Zhu

Director
Tel: +86 21 6141 1262
Fax: +86 21 6335 0003
Email: kzhu@deloitte.com.cn

Southern China (Mainland/Macau)

German Cheung

Director
Tel: +86 20 2831 1369
Fax: +86 20 3888 0121
Email: gercheung@deloitte.com.cn

Western China

Tony Zhang

Partner
Tel: +86 23 8823 1216
Fax: +86 23 8859 9188
Email: tonzhang@deloitte.com.cn

If you prefer to receive future issues by soft copy or update us with your new correspondence details, please notify Wandy Luk by either email at wanluk@deloitte.com.hk or by fax to +852 2541 1911.

About Deloitte Global

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 244,400 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

About Deloitte China

The Deloitte brand first came to China in 1917 when a Deloitte office was opened in Shanghai. Now the Deloitte China network of firms, backed by the global Deloitte network, deliver a full range of audit, consulting, financial advisory, risk advisory and tax services to local, multinational and growth enterprise clients in China. We have considerable experience in China and have been a significant contributor to the development of China’s accounting standards, taxation system and local professional accountants. To learn more about how Deloitte makes an impact that matters in the China marketplace, please connect with our Deloitte China social media platforms via www2.deloitte.com/cn/en/social-media.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively the “Deloitte Network”) is by means of this communication, rendering professional advice or services. None of the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.