

EY Taiwan Go Japan! 投資日本!

Vol.4 | May 2025



從臺灣放眼日本

■ 前言

上期專刊介紹了公司規劃將員工外派至日本工作時，公司及員工應注意的日本工作簽證申請，及個人所得稅申報等相關規定。

本期「Go Japan！投資日本！」專刊將針對日本的消費稅制度進行介紹。

本專刊將提供有助於臺灣企業進軍或投資日本之資訊。

本專刊內容僅提供一般性之建議參考。

此外，專刊內容係將經日本會計師等專業成員確認後編製之日文原文翻譯為中文，在翻譯之正確性力求盡善盡美，但文義仍可能產生歧異。

具體個案請洽詢安永台灣。關於專刊內容有任何問題，歡迎與我們聯繫，我們十分樂意提供幫助。



日本消費稅制度介紹

課徵範圍及稅率

■ 課徵範圍

- 由「納稅義務人」在日本境內提供的貨物及勞務
- 進口至日本的貨物
- 適用「反向收費機制」之勞務購買

■ 稅率

	標準稅率	減免稅率※
國稅	7.8%	6.24%
地方稅	2.2%	1.76%
合計	10.0%	8.0%

※適用8%稅率的貨物及服務

- 食品和飲料的供應，不包括含酒精飲料及外帶。
- 報紙訂閱（僅限於每週至少發行兩次，且內容涵蓋政治、經濟、社會和文化等一般主題資訊的報紙）。

納稅義務人及豁免條件

■ 納稅義務人之定義

- 「納稅義務人」是指在日本經營業務過程中，提供應稅貨物或勞務的任何商業實體或個人。
- 日本消費稅法規針對小型企業有豁免制度，該豁免的適用取決於過往財政年度實際的應稅銷售額。

Go Japan!
投資日本！



日本消費稅制度介紹

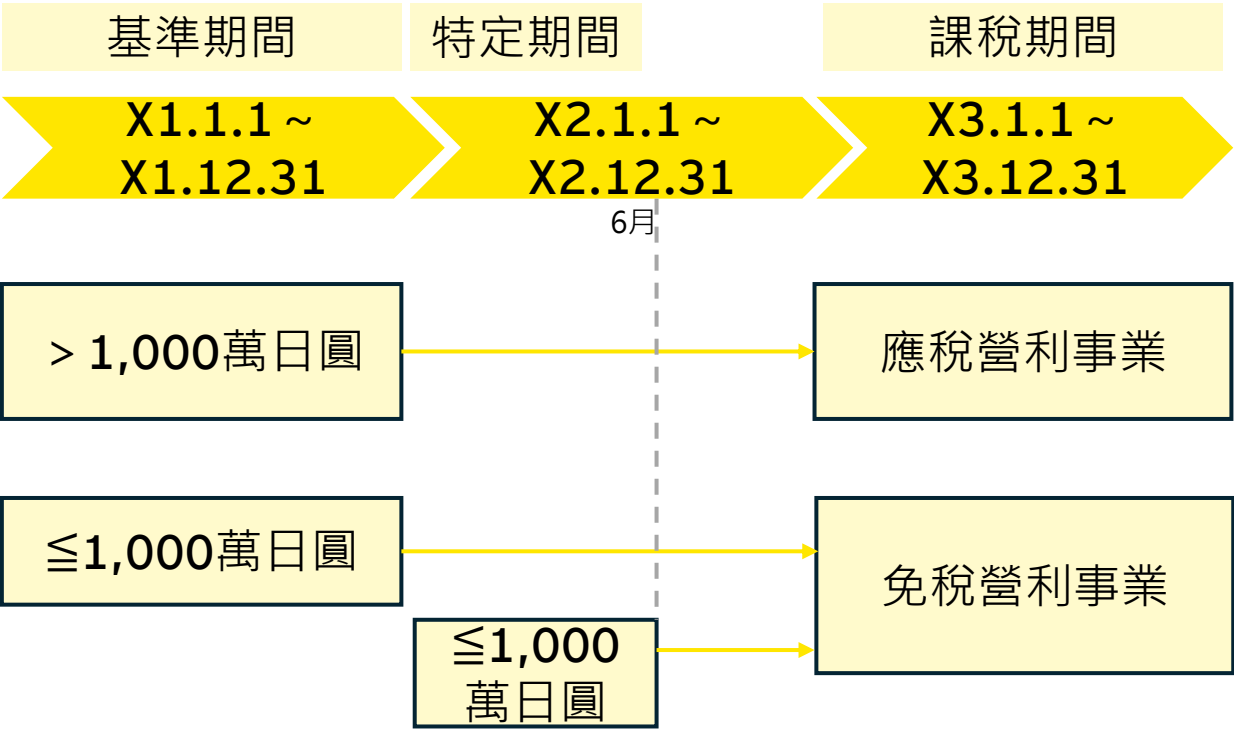
納稅義務人及豁免條件（續）

■ 豁免條件

若一個商業實體符合以下兩個條件，則有資格獲得此豁免，不被視為消費稅之納稅義務人：

- 1. 「基準期間」（即當前財政年度前兩年的財政年度）內的應稅銷售未超過**1,000萬日圓**。
- 2. 商業實體在「特定期間」（即前一財政年度的前六個月）內的應稅銷售未超過**1,000萬日圓**。

以12月決算者為例





日本消費稅制度介紹

納稅義務人及豁免條件（續）

■ 新成立公司的納稅義務人資格

若新成立的公司該年度尚未有基準期間，但符合以下任一條件，則該新成立公司在該年度將被視為納稅義務人：

1. 該公司的股本在首個財政年度開始時為**1,000萬日圓**或以上^{註1}
2. 該公司的控制人或與其控制人相關的公司在新成立公司的基準期間內，在日本的應稅銷售超過**5億日圓**。^{註1、註2}

除此之外，若新成立的公司在其成立後的兩個年度內購買特定資產，則在包括購買當年度的三年內，也將被視為納稅義務人。

■ 自2024年10月1日或之後開始適用的法規修訂

註1：新成立公司的股本規則：當外國公司在日本開展業務時，由於該等公司尚未有基準期間，因此也需要確定該規則的適用性。

註2：新成立公司的資本關係規則：該規則也適用於公司的控制人或與該控制人相關公司的總銷售額、收入和其他收入，包括來自外國來源的收入在新成立公司的基準期間內超過**50億日圓**的情況。除此之外，當外國公司在日本開展業務時，由於該等公司尚未有基準期間，因此也需要確定該規則的適用性。



日本消費稅制度介紹（續）

反向收費機制

- 在反向收費機制制度下，購買特定勞務將構成消費稅之應稅交易，勞務之買受人可能需要申報並支付相應的消費稅。
- 反向收費機制適用於以下勞務：
 - 由外國公司提的企業對企業電子勞務，
 - 外國公司向另外一家日本公司提供勞務，且該勞務買受人（即日本公司）主要之業務與電影或劇場演員、音樂家、其他娛樂人員和專業運動員相關。

註冊、註銷與資料變動程序

- **註冊：**納稅義務人必須及時向稅務機關提交消費稅申報表。符合小型企業豁免的企業可以透過向稅務機關提交特定申請選擇成為自願納稅人。原則上，選擇自願納稅人資格的效力自申請所屬的稅期之後的稅期開始。這些表格可以以紙本或線上申請方式提交給管轄稅務機關。
- **註銷：**自願納稅人可以透過向稅務機關提交特定申請表來取消其註冊。然而，選擇成為自願納稅人兩年內無法取消註冊。當不是自願應稅人的納稅義務人符合小型企業豁免時，必須及時向稅務機關提交通知表，表明其不再是納稅義務人。當納稅義務人停止業務時，必須及時向稅務機關提交特定表格。
- **消費稅註冊詳細資訊的變更：**當以下任何詳細資訊發生變更時，應及時提交通知表（以紙本或線上申請方式）：註冊地址、企業名稱、稅務代表名稱、稅務代表地址、財政年度或股本金額。請注意日本的消費稅法並未規定通知稅務機關此類變更的具體截止日期。

Go Japan!
投資日本！

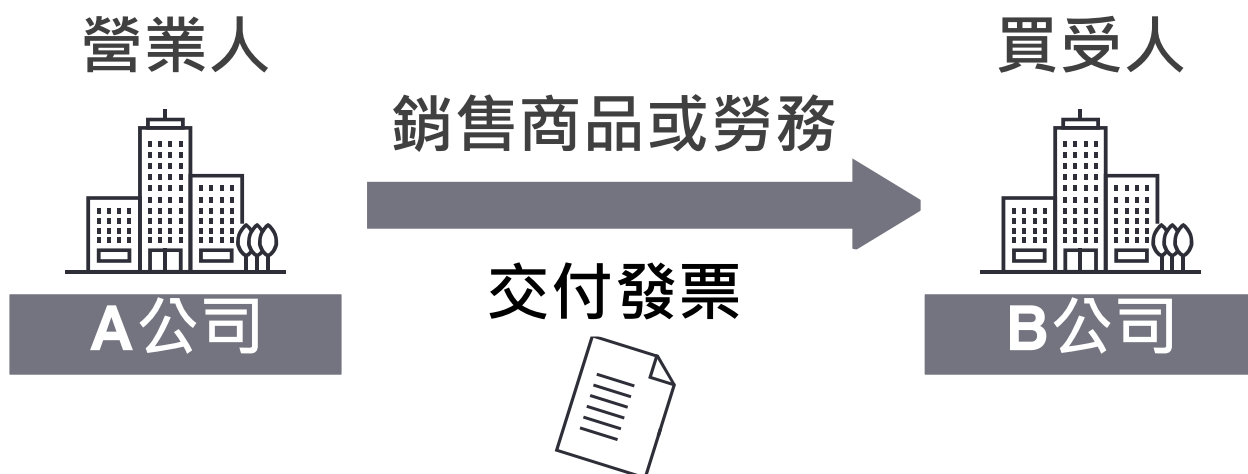


日本消費稅制度介紹（續）

發票之開立

■ 消費稅發票

- 合規發票制度自**2023年10月1日**起生效。該制度適用於對於多個不同消費稅率所獲得的進項稅額進行抵減。在該制度下，為了讓買受人能夠在購買時抵減消費稅，通常需要保留由合規發票開立人開立的合規發票。



- ✓ 發票開立人的資訊（名稱和註冊號碼）將列在國稅廳的網站上。
- ✓ 若經買受人要求，發票開立人有義務開立合規發票（有一些例外情況，例如自動販賣機銷售）並保存發票副本。

- ✓ 賣方若要開立合規發票，必須在稅務機關註冊為合規發票開立人。只有合規發票開立人才可以開具發票。



日本消費稅制度介紹（續）

發票之開立（續）

■ 電子發票

- 對於**B2B**、**B2C**和**B2G**（商業對政府）的銷售，電子發票的開立在日本是允許的，但並不具強制性。日本沒有設立任何門檻，規定超過該門檻的納稅義務人應採用電子發票。
- 根據消費稅法，先前僅有提供**B2C**電子勞務的外國公司可以開立電子發票。然而，在**2023年10月1日**引入合規發票制度後，所有銷售的合規發票均可以電子形式開立。根據合格發票制度，發票在以電子格式存儲時，其數據需要符合電子紀錄保存法（**ERRL**）的要求。

■ 簡式消費稅發票

- 在根據合規發票制度，對於零售、餐飲和計程車等行業的交易，當銷售對象為不特定數量的對象時，可以開具「簡式合規發票」。
- 簡式合規發票不需要包括開立對象的名稱。此外，簡式合規發票僅需包含適用的消費稅率或按消費稅率計算而得的消費稅總額，而不需要同時包含兩者。

■ 記錄與保存

在日本，為了消費稅目的，必須保存的紀錄包括其帳簿中的所有交易詳細資料（日期、內容、交易對方名稱、金額）。原則上，這些紀錄必須保存在納稅義務人的辦公處所。然而實際上，若納稅義務人能夠在必要時隨時提供稅務機關該等紀錄，則可以將這些紀錄存儲在第三方的儲存空間等地方。



日本消費稅制度介紹（續）

發票之開立（續）

■ 記錄與保存的期限

- 帳簿和發票原則上必須保存七年。然而，在保存期限的第六年和第七年，僅需保留帳簿或發票中的任一項即可。
- 以電子檔案保存在日本是被允許的。一般來說，收到的紙本發票需要以紙本形式保存，但如果滿足特定要求，則保留掃描副本也是允許的。此外，收到的電子形式發票在滿足特定要求的情況下，也可以以電子形式保存。

申報與支付

■ 定期申報

- 納稅義務人必須每年申報消費稅。
 - 個體企業主必須曆年結束後的隔年**3月31日**之前申報消費稅
 - 法人必須在其財政年度結束後的兩個月內完成消費稅的申報
 - 另外，納稅義務人可以選擇每月或每季度申報消費稅，而不用以年為單位進行申報
- 消費稅的申報與繳納截止日期為一課稅期間結束後的兩個月內。自**2021年3月31日**或之後結束的財政年度起，獲得法人稅申報延長的公司可以將其消費稅申報截止日期再延長一個月（即在其財政年度結束後的三個月內），前提是其在財政年度結束之前須提交消費稅申報截止日期延長之申請。

Go Japan!
投資日本！



日本消費稅制度介紹（續）

申報與支付（續）

■ 暫繳申報

消費稅的課稅期間原則上為一年，惟最近一期申報之消費稅額超過**48萬日圓**者，需依照下列規定進行暫繳申報。

單位：日圓

最近一期稅額	≤48萬	≤400萬	≤4,800萬	> 4,800萬
暫繳申報次數	不需要	每年 1 次 (每半年)	每年 3 次 (每季)	每年年 11 次 (每月)
暫繳稅額	-	最近一期稅額 ×6/12	最近一期稅額 ×3/12	最近一期稅額 ×1/12
納稅期限	-	2個月內	2個月內	※
年度申報次數	結算申報 1 次 暫繳申報 0 次	結算申報 1 次 暫繳申報 1 次	結算申報 1 次 暫繳申報 3 次	結算申報 1 次 暫繳申報 11 次

個體企業主	法人（12月決算）
1月 - 3月⇒5月底 4月 - 11月⇒2個月內	1月 - 3月⇒4月底 4月 - 11月⇒2個月內

Go Japan!
投資日本！



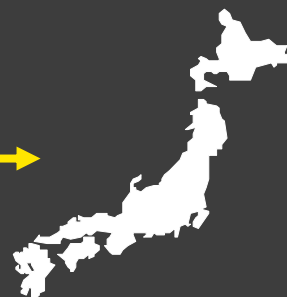
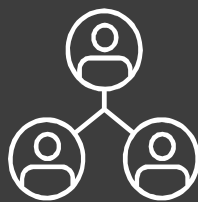
Go Japan! 投資日本！前期回顧介紹

前期回顧

EY台灣針對有意投資日本之在臺企業，根據當時的會計、稅務、法規等相關主題，提供中文之內容。

發行月份	內容
2025年1月	臺灣企業對日投資之趨勢分析以及設立公司型態之介紹
2025年2月	於日本設立公司常見之法人稅稅負
2025年3月	員工外派日本之工作簽證申請及個人所得稅申報

Go Japan! 投資日本！



We support Taiwanese companies
expanding into Japan.

「Taiwan Outbound to Japan」團隊

我們將全方位提供臺灣公司對日投資之協助，除了在臺灣提供日本相關情報外，也將與EY Japan Inbound Client Services Team 合作，在您前往日本投資的路上，提供會計、稅務、移民簽證等具體業務之協助，成為您強而有力的後盾。

EY Taiwan 稅務服務部 (TAX)



蔡雅萍
Anna Tsai
公司稅務諮詢 - 執業會計師
+886 2 2728 8873
Anna.Tsai@tw.ey.com



黃品棋
Ping Chi Huang
人力資本諮詢 - 執行總監
+886 2 2757 8888 Ext.67005
PingChi.Huang@tw.ey.com



馮葦祺
Jeremy Feng
國際及併購重組稅務諮詢 - 執行總監
+886 2 2757 8888 Ext.67273
Jeremy.Feng@tw.ey.com

EY Taiwan JBS team (Japan Business Services)



橋本 純也
Junya Hashimoto
副總經理
+886 2 2757 8888 Ext. 88867
Junya.Hashimoto@tw.ey.com



川口 容平
Yohei Kawaguchi
協理
+886 2 2757 8888 Ext.21191
Yohei.Kawaguchi2@tw.ey.com



竹之內 真美
Mami Takenouchi
經理
+886 2 2757 8888 Ext.20821
Takenouchi.Mami@tw.ey.com

EY Taiwan Leaders



傅文芳
Andrew Fuh
所長



黃建澤
James Huang
審計服務部
營運長



林志翔
Michael Lin
稅務服務部
營運長



張騰龍
Tony Chang
諮詢服務
總經理



何淑芬
Audry Ho
策略與交易
諮詢服務
總經理



Karl Gruendel
Partner
Leader of Inbound
Client Services Team

EY Japan

Inbound Client Services Team

安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在**150**多個國家和地區提供服務。

All in to shape the future with confidence.

安永是指 **Ernst & Young Global Limited** 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14008669

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw

