

日本会计・税务实务资讯

题目： 关于日本的税务调查

【日本税务调查】

日本税务调查是税务局为确认纳税人（个人或企业）申报内容是否准确而进行的调查，包括所得税、法人税、消费税、继承税等税种。税务调查的目的是为了确保税款的合理征收并防止税务违法行为。在日本，税务调查通常集中在每年的7月至11月。这一时期，大多数企业已完成决算并提交了税务申报，因此税务局会更加倾向于在这一时期审查申报内容并展开调查。日本许多企业的决算期为3月末或12月末，法人税和所得税的申报也集中在这个期间进行。税务局会审查这些申报内容，并在必要时展开税务调查。税务局每年会制定税务调查计划并按计划执行，通常在财政年度的后半段（7月到11月）税务调查活动更加活跃。特别是为了达到年度调查目标，税务局的工作人员会在这一时期开展更多的调查。

【税务调查的类型】

1. 任意调查

在纳税人同意的情况下进行的调查。通常会提前通知，税务局的工作人员会拜访，核对文件并提出问题。

2. 强制调查（国税稽查）

与普通税务调查不同，强制调查是在有逃税嫌疑的情况下进行的严格调查。基于法院的令状进行，无需纳税人同意即可强制要求提交资料或进行现场检查。

【税务调查的流程】

1. 事前通知

一般在调查开始前1至2周进行通知。但根据调查的类型和目的，有时不会提前通知。

2. 调查准备

纳税人需要准备账簿、收据、合同书等相关文件。一般是过去3年的文件是调查的重点。

3. 调查当天

调查人员会到访，核对文件，并根据需要向企业负责人或相关人员提问。问题主要围绕申报内容的准确性及业务的详细情况。

4. 调查结果通知

调查结束后，调查结果会进行说明。如果发现问题，可能会要求修正申报或补缴税款。

【税务调查的原因和税务调查应对】

税务调查的背景通常包括以下因素：

在日本，针对法人的税务调查频率因企业规模、所属行业、过去的申报内容和税务风险等因素而有所不同。大企业或上市公司往往会受到税务局更多的关注，税务调查的频率也较高。尤其是大企业，通常每 3 到 5 年就会接受一次调查。相较之下，中小企业或微型企业的税务调查频率较低，通常取决于税务局的资源以及该企业的税务风险评估。税务调查的频率也会因行业不同而有所差异。现金交易较多的行业（如餐饮业、零售业、建筑业）更容易受到税务局的重点关注，因此税务调查相对频繁。此外，近年来，IT 业务和虚拟货币等行业也成为税务调查的重点领域。

如果企业过去的申报中存在较多的不一致或矛盾，或者曾经进行过修正申报或受到追缴税款的情况，那么这些企业更容易引起税务局的关注，税务调查的频率也会相对较高。税务局倾向于优先调查税务风险较高的企业。例如，利润率与行业平均值有较大差异的企业、某些交易或资产运作中存在异常的企业，或者与关联企业间进行复杂交易的企业，都有可能成为税务调查的对象。

为了顺利应对税务调查，需要注意以下几点：

1. 妥善的账簿管理

税务局非常重视账簿和文件的保管情况。不妥善的账簿管理可能会导致额外的问题和调查。

2. 诚实的应对

对调查人员的问题应准确且诚实地回答。对调查人员持敌对态度可能会使调查变得更加严格。

3. 专家的建议

咨询税务师等专业人士可以帮助更好地应对调查。尤其是在调查结果要求修正申报或补缴税款时，税务师的支持非常重要。

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
网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>
微信：GTJapan-Tokyo