



关于会计·税务的一年流程表让我来介绍一下。

### 1 每月决算业务 (时期: 每月)

客户应当提供以下资料, 大约每月一次, 请把它邮寄给税务师。

税务师会作出税收会计账本, 然后在汇报给客户。

(客户应当提供资料)

- ① 银行存折的复印件
- ② 销售额资料 客户每月销售营业发票文档 (或者跟它有关收集的发票文档)
- ③ 费用成本 注意把所有的费用成本收据发票贴在笔记本上, 请把所有资料邮寄给税务师。

### 2 法人税、法人住民税、法人事业税的申告 (时期: 从期末财政决算开始的 2 个月以内)

从期末财政决算开始的 2 个月以内, 税务师会作出纳税申报表, 然后进行纳税申报。

纳税的税率为以上三个税的总和, 将大约是利润的 40%。

关于期末财政决算的资料, 我们将提供一系列资料用邮件形式发送给您。

### 3 源泉所得税的缴纳 (每月 10 日)

如果会社付员工的薪酬·介绍费的话、必须代为源泉扣缴。

代为源泉扣缴必须在下个月 10 日之前必须缴纳给税务署。但是员工不到 10 人的会社的话, 关于员工的薪酬·一部分的介绍费, 1~6 月分的在 7 月 10 日之前、7 月~12 月分的在 1 月 20 日之前必须缴纳给税务署。

如要申请特例 6 个月源泉扣缴的话、需要有一定的书面通知书提交给税务署才可以。但是, 提交开始的第一月必须下个月 10 号之前要缴纳, 之后可以 6 个月分缴纳一次。

### 4 年末调整 (12 月或者 1 月)

如果员工只是拿薪酬, 没有做副业的话, 员工必须提交年末调整表。然后会社必须为每位员工算出个人所得税。在每年的 12 月或者 1 月左右进行。

### 5 法定调书·薪酬付款报告书 (1 月)

算出前年 1 整年的员工的薪酬·介绍费的报告书提交给国·地方公共团体。

### 6 償却资产税申告 (1 月)

每年的 1 月末为止会社的所有固定资产 (器具、设备等等) 的折旧后账面额必须申告。

申告的结果是, 会社的所有固定资产的折旧后账面额的 1.4% 付给当地的市区町村役所。



## 7 社长薪酬的决定（从期首开始的三个月以内）

为防止会社过度调整利润来节税，法人税法只允许从期首开始三个月以内变更社长的薪酬。第 4 个月之后变更的话，关于变更前的差额部分是不允许算进费用，所以在新的财政年度开始的同时，我们建议您前期的一年度的经营业绩考虑之下决定社长薪酬。

## 8 社长的奖金的决定（从期首开始的 4 个月之后、或者是株主总会开始的 1 个月之后，哪一天以较早者为准）

除上述 7 讲述的社长薪酬以外，公司要把社长的奖金提供给税务局，如果按照汇报的奖金付给社长的话，这笔奖金数额可以作为公司的费用处理。

提出的期限从期首开始的 4 个月或者是年度股东大会后的第二天，哪一天比较早者为准，（但是，刚设的新公司的话，要从设立开始的 2 个月之后）提出。

### （参考）如何保存发票的方法

请把所有的收据发票用钉书机装订保存或者把每一张发票贴在笔记本上保存。

在饮食费（跟客户交际）的情况时，就要在收据发票的背面上记载处名・参加人数。

### （参考）如何保存账单文件

#### 1 账单文件发票等的保存期间

法人，设置帐本就是交易记帐的同时，与那个帐本有关交易等等作成或收领了的文件（叫「文件」也好，跟帐本合起的叫「帐本文件」也好。），与那个事业年度的确定申告书的提交期限开始必须保存 7 年。

同时，如果法人，交易情报是根据电磁的方式进行交易信息的情况下，原则是从那个事业年度的确定申告书的提交期限开始需要保存 7 年那个电磁的记录（电子数据）。但，如果根据那个电磁的记录打印出来用纸保存的话，就不需要保存电磁的记录。

（注）「帐本」，譬如有，总帐，分帐，现金出入帐，应收帐款分类帐，应付帐款分类帐，固定资产总帐，销售额帐子，进货额帐子等等，还有「文件」，譬如有，盘存资产表，资产负债表，损益计算书，订单，合同，收据等等。

#### 2 如何保存账本文件的保存方法

法帐本文件的保存方法，原则上是以纸方式来保存的。

因此，用电脑制作成的帐本文件，作为原则要把文件打印出来用纸来保存。



商 号 ACSコンサルティング  
所 在 地 〒230-0003 神奈川県横浜市鶴見区尻手 1-1-18-1220  
パートナー 代表社員・税理士 田中健太郎  
中国ビジネス室長 李 華 QQ1652576250  
T E L 0 4 5 - 5 1 3 - 6 5 9 5  
F A X 0 4 5 - 8 7 2 - 8 9 9 0



代表者履歴 (田中健太郎)

1 9 8 3 年 出生于神奈川県横浜市  
2 0 0 5 年 毕业于庆应义塾大学经济学科  
2 0 0 5 年 税理士法人みらいコンサルティング入社  
风险型企业到上市公司・外国法人的决算・税务申报业务等等从事  
2 0 0 8 年 税理士法人タクトコンサルティング入社  
富裕层的继承税・事业继承对策, 继承税・转让所得税申报业务等等从事  
2 0 1 0 年 税理士田中健太郎事務所 りんかい会計社 公司开设  
2 0 1 1 年 税理士法人ACS 公司开设  
资格 税理士・登记政治资金监查人  
面向专业领域个人经营者・法人节税咨询, 银行融资用的事业计划书作成, 继承税节税对策・遗产分割对策