

Individual income tax

Q2 What kind of taxes are imposed on individual income?

Income tax and resident tax

In Japan, individual taxpayers are subject to nationally-levied income tax and locally levied resident tax on their income.

Individual taxpayers are classified as Resident or Non-Resident; residents are subclassified as Permanent Resident (residents other than non-permanent residents) or Non-Permanent Resident; this classification is important in determining the scope of taxable income for income tax purposes.

Resident : An individual who has a “*JUSHO* (domicile)” in Japan, or who has had a “*KYOSHO* (residence)” in Japan for one year or more. A resident without Japanese nationality who has had a domicile or residence in Japan for five years or less in total in the past 10 years is classified as Non-Permanent Resident. A resident who does not fall under this category is classified as Permanent Resident.

Non-Resident : All individuals who are not Residents.

Scope of income subject to taxation

(Resident)

Classification Resident Status	Income from Sources in Japan		Income from Sources Abroad	
	Paid in Japan	Paid Abroad	Paid in Japan	Paid Abroad
Permanent Resident (residents other than non-permanent residents)	Taxable Income	Taxable Income	Taxable Income	Taxable Income
Non-Permanent Resident	Taxable Income	Taxable Income	Taxable Income	Income transferred from abroad is taxable

(Non-Resident)

Classification Resident Status	Income from Sources in Japan	Income from Sources Abroad
Non-Resident	Taxable in Principle	Not Taxable

Enterprise tax (individual)

Enterprise tax on individuals is levied by the prefecture on profits derived from specified kinds of business enumerated in the Local Tax Law.

Those required to pay this tax, unless they have filed a final return for income tax or a return for municipal/prefectural resident’s tax, must declare their business income for the previous year to the Prefectural Taxation Office no later than March 15 each year. This tax is paid in two installments: August and November, using the form for Tax Notice (Tax Payment Slip).

個人所得に対する課税

Q2 個人の所得に対しては、どのような税金が課税されますか

所得税と住民税

日本では、個人の納税者は、その所得に対して所得税(国税)と住民税(地方税)が課税されます。

個人の納税者は、居住者と非居住者に分けられ、居住者はさらに永住者(非永住者以外の居住者)と非永住者に分けられますが、この分類は、所得税における課税所得の範囲を決定するにあたって重要なものです。

居住者：日本国内に住所を有するか、または日本国内に現在まで引き続いて 1 年以上居所を有する個人。居住者のうち日本国籍を有しておらず、かつ、過去 10 年以内において国内に住所または居所を有していた期間の合計が 5 年以下の居住者は非永住者といいます。

非居住者：居住者以外のすべての個人

課税所得の範囲

(居住者)

居住形態 \ 区分	国外源泉所得以外の所得		国外源泉所得	
	国内払	国外払	国内払	国外払
永住者(非永住者以外の居住者)	課税	課税	課税	課税
非永住者	課税	課税	課税	国外から送金されたものについて課税

(非居住者)

居住形態 \ 区分	国内源泉所得	国外源泉所得
非居住者	原則として課税	課税されない

事業税(個人)

個人に対する事業税は、道府県により、地方税法に規定された特定の事業から生ずる所得に対して課税されます。

この税金の納税義務者は、所得税の確定申告書または市・県民税申告書を提出している場合を除き、毎年 3 月 15 日までに県税事務所に対して前年中の事業の所得について申告しなければなりません。この税金は、年 2 回、8 月と 11 月に納税通知書(納付書)により納付します。