

KOTRA 광저우 무역관

소상공인을 위한 중국세무

2013. 12. 04.

Contents

제1부분

주요 중국세법개요

1. 기업소득세: 개요 및 주요내용, 이익배당
2. 증치세, 영업세
3. 개인소득세
4. 세무조사사례

제2부분

회사의 설립과 청산

1. 회사설립 개요
2. 기업청산 절차와 종류

제3부분

질의응답

제1부분 주요 중국세법개요

요약

세금종류	과세대상	세율
기업소득세	중국 경내에서 취득한 소득	25%; 우대세율: 소형박리기업: 20%, 고신기술기업: 15%
증치세	중국 경내에서:	일반납세인: 소규모납세인:
	화물판매, 화물수입;	17%, 13%
	가공, 수리수선노무 제공;	17% 3%
	교통운송업 및 일부 현대서비스업	17%, 11%, 6%
영업세	중국 경내에서 과세대상노무를 제공, 무형자산 양도, 고정자산 판매	3%~20%
개인소득세	고용한 직원의 개인소득세에 대한 납세의무	급여소득에 따라 상이함.

소형박리기업과 고신기술기업의 기준

소형박리기업 기준			고신기술기업 기준
국가의 비제한 및 비금지 업종에 종사하고 아래 조건에 부합되는 기업:			핵심자주지적재산권을 보유하고 아래 조건을 동시에 만족하는 기업: (1) 제품(서비스)이 《국가중점지원의 고신기술영역》의 규정범위에 속한다. (2) 연구개발비용이 판매수입에서 차지하는 비율이 규정비율 이상. (3) 고신기술제품(서비스)수입이 기업의 총수입에서 차지하는 비율이 규정비율 이상. (4) 과학기술인원이 기업의 직원 총수에서 차지하는 비율이 규정비율 이상. (5) 고신기술기업 인증관리방법에 규정된 기타 조건.
기준	공업기업	기타기업	
연간 소득세 과세표준	30만RMB 이하	30만RMB 이하	
직원수	100명 미만	80명 미만	
자산총액	3000만RMB 이하	1000만RMB 이하	

1. 기업소득세: 개요 및 주요내용, 이익배당

기업소득세 납부기준

중국 경내에서 소득을 취득한 기업(주민기업, 비주민기업)은 기업소득세 납세인이다.

구분	경내원천소득	경외원천소득	적용세율
주민기업	납부	납부	25%(소형박리기업 및 고신기술기업 제외)
비주민기업	중국 경내에 기구, 장소를 설립하든 그렇지 않은 모두 납부	중국 경내에 기구, 장소를 설립하고 취득한 소득이 동 기구, 장소와 실질적 관련이 있을 경우 납부	25%(단, 중국 경내에 기구, 장소를 설립하지 않은 비주민기업의 경내원천소득은 10% 감면세율 적용)

주민기업

주민기업이란 법에 따라 중국 경내에 설립되거나 또는 외국(지역) 법률에 따라 설립되었지만 실제관리기구가 중국 경내에 있는 기업을 말함.

비주민기업

비주민기업란 외국(지역)의 법률에 따라 설립되고 실제관리기구가 중국 경내에 있지 아니하지만 중국 경내에서 기구, 장소를 설립하거나; 중국 경내에서 기구, 장소를 설립하지 않았지만 중국 경내원천소득이 있는 기업을 말함.

과세표준의 구성

기업소득세 과세표준 = 수입총액 - 비과세대상수입 - 면세수입 - 공제항목 - 이전년도결손금

수입총액		공제불가 항목	
1	화물판매수입	투자자에게 지급한 배당금 등 권익성투자수익	
2	노무제공 수입	기업소득세 세액	
3	재산양도수입	세수 체납금(연체료)	
4	배당금 등 권익성투자수익	벌금과 몰수당한 재물의 손실	
5	이자수입	공제기준(뒷페이지 참조)을 초과한 기부지출	
6	임대료수입	찬조지출	
7	특허권사용료수입	비준허가받지 않은 준비금 지출	
8	자산수증수입.	수입의 취득과 무관한 기타 지출	
9	기타수입		
비과세대상수입		공제항목	
1	재정교부금	원가, 비용, 세금, 손실과 기타 지출* 포함	
2	행정사업성 수수료, 정부성 기금	* 수입의 취득과 관련이 있는 합리적인 지출	

일부 지출의 공제가능한도 및 추가공제

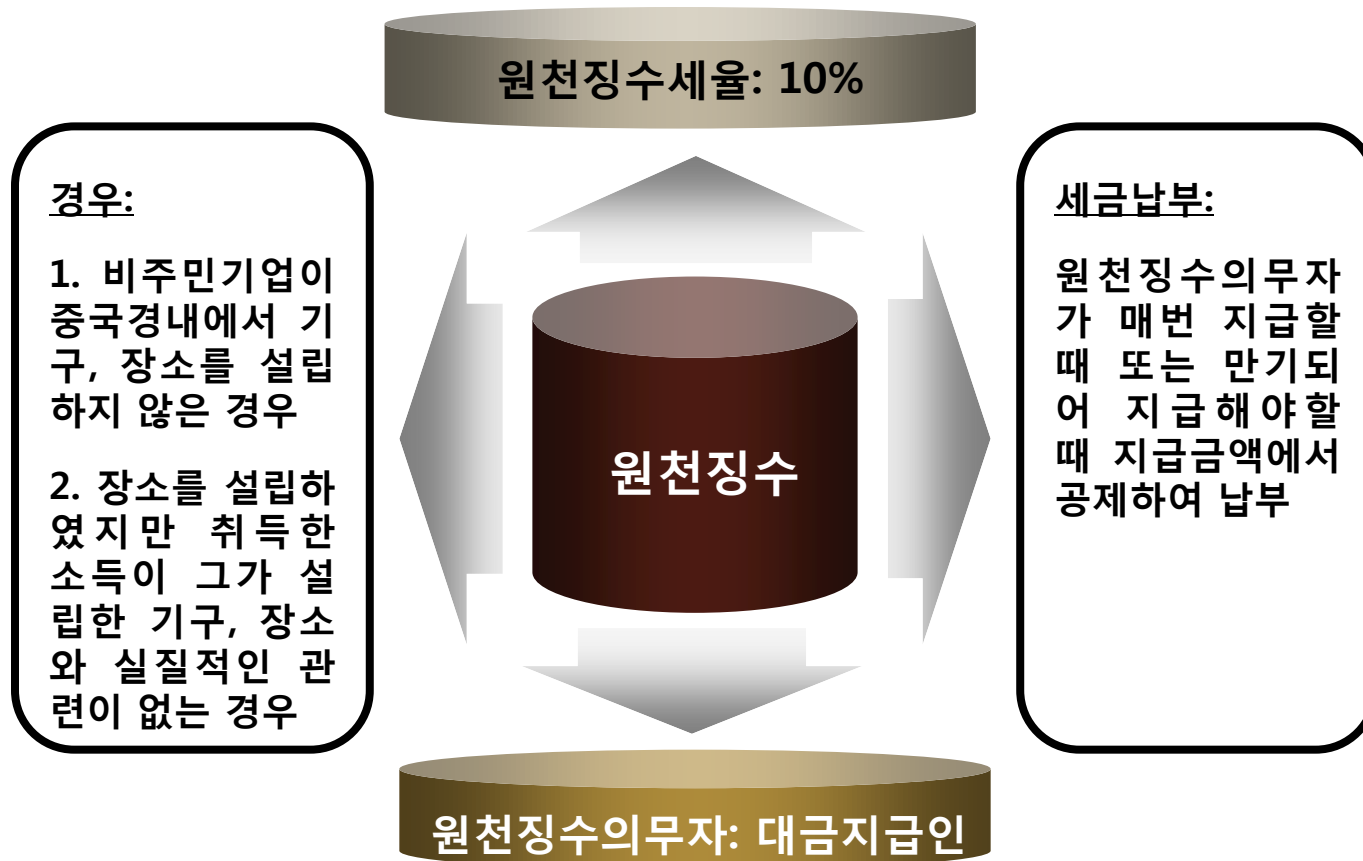
● 공제기준 항목

항목	공제가능한도	규정 비율 초과시의 처리
공익성기부지출	연간 세전이익의 12%	공제불가
직원복리비	급여총액의 14%	공제불가
공회경비	급여총액의 2%	공제불가
직원교육경비	급여총액의 2.5%	향후 납세연도 이월 공제
업무접대비	발생액의 60%와 당해연도 판매(영업)수입의 5% 중 낮은 자	공제불가
광고비와 업무선전비	당해연도 판매(영업)수입의 15%	향후 납세연도 이월 공제

● 추가공제 항목

항목	추가공제
연구개발비	연구개발비의 50%
장애인 및 국가 장려 기타 취업인원에 지급한 급여	지급한 급여의 100%

원천징수



납세지 및 납세기한

	구분	납세지	납세기한
1	주민기업	등록지	분기별로 예납하고 차월 15일 까지 세금 납부. 예납 세액에 대하여 차년 5월 30일까지 확정신고.
2	등록지가 경외인 경우	실제관리기구 소재지	
3	경내에 기구, 장소를 설립한 비주민기업	기구, 장소 소재지	
4	경내에 기구, 장소를 설립하지 않은 비주민기업	원천징수의무자 소재지	

이전가격이란?

이전가격문제는 **관계사간의 거래가격의 조정으로 세금탈루를 막기위한 과세제도의 일종**으로, 세액의 규모가 커서 주목을 받고 있는 최신 세무이슈입니다. 관련 관계사거래로는 유형자산매매, 무형자산의 양도와 사용(로열티), 노무, 용자 등이 있습니다.

한국 본사

예: 유형자산 매매거래

중국 자회사

부품 판매

경우 1: 부품 원가 = 50원, 부품 판가 = 100원

경우 2: 부품 원가 = 50원, 부품 판가 = 150원

부품 구매 후 완제품 생산

경우 1,2: 완제품 원가 = 구매한 부품가격 + 50, 완제품 판가 = 200

중국세무국: 이전가격 조정 12.5원 징수

	경우1	경우2
Sales	100	150
Cost	50	50
Profit	50	100
Tax(가설)	25%	25%
CIT	12.5	25

	경우1	경우2
Sales	200	200
Cost	150	200
Profit	50	0
Tax	25%	25%
CIT	12.5	0

위험도 별 이전가격 위험관리 방법

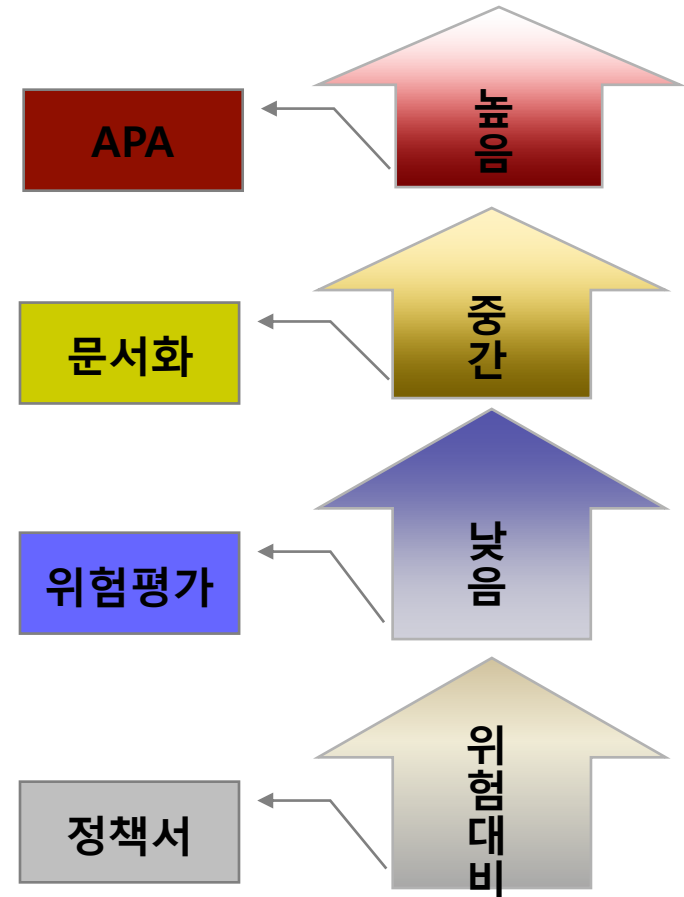
관계사거래가 발생할 경우, 해당 관계사거래가 독립거래원칙에 부합되지 않아 회사 또는 관계사의 과세수입이 감소하였을 경우 이전가격위험이 발생함.

이전가격 위험이 높은 경우에는 일방APA 및 쌍방APA를 수행

이전가격 위험이 중간 정도인 경우에는 이전가격 문서화 수행

이전가격 위험이 낮은 수준이라고 사료되는 경우에는 위험분석 정도만을 수행

이전가격 위험이 발생하는 것을 방지하기 위하여 설립 초기에 이전가격정책서 작성



❖ APA와 문서화는 상호 유기적인 관계로 향후 이전가격위험이 대두되어 APA를 진행하는 경우에도 문서화된 자료가 기초정보로 활용됨.

한국 본사로의 이익배분 및 관련 세무사항

방법	기업소득세	증치세	영업세
1 감자(등록자본금 감소)	-	-	-
2 이익배당	-5%(직접 보유 자본 >=25%: 한중조세협약) -10%(직접 보유 자본 <25%)	-	-
3 로열티	10%	기술: 6%(0%) 상표: 6%	-
4 이자	10%	-	5%
5 자문료 등 서비스수수료	본사에서 중국자회사에 인원파견하여 제공	파견하지 않고 경외 본사에서 제공	6%
	0% (한중조세협약: 고정사업장 아닐경우); 10%	0%	

- 상기 세율은 한국 본사가 중국에 기구,장소를 설립하지 않았음을 가정한 경우의 세율이며 상응한 세금은 모두 중국 자회사가 원천징수 해야 하는 부분입니다.
- 로열티 중의 기술사용료에 대한 증치세는 성급 과학기술주관부문의 승인을 받을 수 있을 경우 면제함.
- 이익배당: 배당가능이익(당해연도 순이익+이전년도 미배당이익)에서 10%의 법정이익준비금(배당가능이익*10%)을 공제한 나머지 90%가 배당가능금액의 상한선입니다.
- 상기 표 중 로열티, 이자, 자문료를 포함한 서비스수수료는 관계사거래에 속하기 때문에 기업소득세 부분에서 언급한 이전가격위험이 발생하지 않도록 가격결정에 주의를 돌려야 합니다.

2. 증치세 및 영업세

증치세

납부할 세액의 계산

❖ 증치세 과 세 대 상: 중국 경내에서 화물판매; 가공, 수리수선노무 제공; 화물수입; 교통운송업 및 일부 현대서비스업에 종사하는 단위 또는 기업

❖ 매출액 = 취득한 전체비용 + 가격외비용

계세방법	일반계세방법	간이계세방법
적용대상	일반납세자	소규모납세자
세율(징수율)	6%, 11%, 13%, 17%로 상이	3%
매입세액	공제 가능	공제 불가
납부할세액	<ul style="list-style-type: none"> 당기 매출세액 - 당기 매입세액 매출세액 = *매출액(세금불포함) × 세율 	매출액(세금불포함) × 징수율
공제가능한 매입세액	<ul style="list-style-type: none"> 증치세전용세금계산서(화물운송업 증치세전용세금계산서 포함), 세관수입증치세전용납부서, 농산품 매입가 × 13% 철로운송비용금액 × 7% 세수납부증빙(원천징수) 기재 세액 	-
서비스 종료 또는 할인; 구매화물 환출의 경우 관련 조치	<ul style="list-style-type: none"> 구매측에 환급한 증치세액은, 당기 매출세액에서 차감해야 하며; 회수한 증치세액은, 당기 매입세액에서 차감해야 한다. 	<ul style="list-style-type: none"> 접수자에게 환급한 판매액은, 당기 판매액에서 차감해야 하며; 당기 판매액을 차감한 후에도 잔액이 있어 초과납부한 세금이 초래된 경우, 향후 납부할세액에서 차감할 수 있음.
일반납세인이 특정과세대상서비스를 제공할 경우, 간이계세방법을 적용하여 세금을 계산할 수 있지만, 일단 선택하면 36개월 안에 변경할 수 없음.		

일반납세자와 소규모납세자의 장단점

	장점	단점
일반납세자	<ul style="list-style-type: none"> • 매입증치세 공제 가능, 초과부분 이월 공제가능 • 수출화물 증치세 퇴세 가능 • 증치세전용세금계산서 발행 	<ul style="list-style-type: none"> • 세율이 높기 때문에 어느정도의 매입 세액이 발생하지 않을 경우(매출총이익이 높을 경우) 세액이 큼. • 납세신고절차가 소규모납세인보다 복잡함
소규모납세자	<ul style="list-style-type: none"> • 저세율(3%) • 일부 저이익기업의 증치세/영업세 징수 잠정 면제 • 제품 구매 시 지불한 증치세는 제품 원가로 들어가기 때문에 소득세 과세표준이 낮음. 	<ul style="list-style-type: none"> • 매입증치세 공제 불가 • 수출화물 증치세 퇴세 불가 • 일반납세자인 구매자가 요구할 경우, 자체적으로 증치세전용세금계산서 발행 불가, 세무국에 대리발행 신청해야 함.

◆ 일반납세자와 소규모납세자는 각자의 장단점이 있지만, 일반납세자의 세율은 영업세로 증치세 대체로 인하여 세율이 낮아졌지만(교통운송업: 11%, 일부 현대서비스업: 6%) 소규모납세인의 징수율은 변함이 없기 때문에 일반납세인의 세부담이 상대적으로 좀 낮습니다.

납세의무 발생시간 및 납세지와 납세기한

● 증치세 납세의무의 발생시간

	경우	납세의무 발생시간
1	과세대상서비스를 제공	판매대금을 수취하거나 판매대금의 청구증빙을 취득한 당일(1.서면계약에서 약정한 지급일, 2.약정하지 않았을 경우 과세대상서비스를 완성한 당일)
2	과세대상서비스를 제공하고 세금계산서를 선행 발급한 경우	세금계산서 발급 당일
3	유형동산 임대서비스를 제공하고 선수취 방식을 사용한 경우	선수금을 수취한 당일로
4	과세대상서비스를 무상제공(공익활동의 목적 또는 사회공헌을 대상으로 하는 경우는 제외)한 것으로 간주하는 상황이 발생한 경우	과세대상서비스를 완성한 당일
5	증치세 원천징수의무 발생시간	증치세 납세의무가 발생한 당일

● 증치세 납세지와 납세기한

	납세기한	납세지
일반납세인	월별 납부, 차월 15일까지 신고납부	소재지 주관세무기관 통관지 해관(수입시)
소규모납세인	분기별 납부, 차월 15일까지 신고납부	
수입	해관이 해관수입소비세전용납부서를 기입, 발급한 날부터 15일 내에 납부	

증치세로 영업세 대체 과세대상 및 적용 세율

“재세[2013]37호” 참고, 2013년 8월 1일부터 시행

증치세로 영업세 대체

2013년 8월 1일부터
전국 범위 시행
광동성은 2012년 11월 1일부터
시행하였음

소규모납세자:
증치세 징수
율은 3%

세율:
11%
교통운
송업

세율:
6%
연구개발및
기술 서비스

세율:
6%
정보기술
서비스

세율:
6%
문화아이디
어 서비스

세율:
6%
물류보조
서비스

세
율:17%
유형동산임대
서비스

세율:
6%
검증자문
서비스

세율:
6%
방송영화
서비스

과세대상 서비스 범위에 대한 주석

● 교통운송업

- 육로운송서비스
- 수로운송서비스
- 항공운송서비스
- 파이프라인수송서비스

● 연구개발 및 기술서비스

- 연구개발서비스와 기술양도서비스,
- 기술자문서비스,
- 에너지관리
- 계약서비스,
- 공정탐사서비스

● 정보기술서비스

- 소프트웨어서비스
- 회로설계 및 테스트서비스
- 정보시스템서비스
- 업무프로그램 관리서비스

● 문화아이디어서비스

- 설계서비스
- 상표저작권 양도서비스
- 지적재산권서비스
- 광고서비스
- 회의전시서비스

● 물류보조서비스

- 항공서비스와 항구부두서비스화물·여객운송장소서비스
- 인양구조서비스
- 화물운송대리서비스
- 대리통관서비스
- 창고보관서비스
- 하역운반서비스

● 검증자문서비스

- 인증서비스
- 검증서비스
- 자문서비스: 재무와 세수, 법률, 내부관리, 업무운영, 절차관리 등 정보 혹은 건의를 제공하거나 기획하는 업무활동

● 유형동산 임대서비스

- 유형동산 금융리스
- 유형동산 운영리스

● 방송영화서비스

- 방송영화 프로그램(작품) 제작서비스
- 배급서비스
- 방송서비스

증치세로 영업세 대체 원천징수

❖ 중화인민공화국 경외의 단위 혹은 개인이 **경내에서 과세대상서비스를 제공**하고, 경내에 경영기구를 설립하지 아니한 경우, **대리인**을 증치세 원천징수의무자로 하며; 경내에 대리인이 없다면, **서비스 접수자**를 증치세 **원천징수의무자**로 한다.

$$\text{원천징수납부할세액} = \text{접수자가 지급하는 대금} \div (1 + \text{세율}) \times \text{세율}$$

❖ **경내에서 과세대상서비스를 제공한다라 함은**, 과세대상서비스 제공자 또는 접수자가 경내에 있는 경우를 말한다.

단, 아래 정황은 경내에서 과세대상서비스를 제공하는 경우에 속하지 않는다.

- (1) 경외의 단위 혹은 개인이 경내의 단위 또는 개인에게 **완전히 경외에서 소비되는 과세대상 서비스**를 제공하는 경우.
- (2) 경외의 단위 혹은 개인이 경내의 단위 또는 개인을 대상으로 **완전히 경외에서 사용하는 유형동산을 임대**한 경우.
- (3) 재정부와 국가세무총국이 규정한 기타 정황.

영업세를 증치세로 대체 관련 사항에 대한 규정

	사항	규정									
1	겸업경영	<ul style="list-style-type: none"> •상이한 세율 혹은 징수율이 적용되는 매출액을 구분하여 결산해야 함 •구분하여 결산하지 않은 경우 더 높은 세율(징수율)을 적용함 									
2	일반납세자 자격 인증 기준	과세대상서비스 연간 매출액 기준은 500만RMB(본 금액 포함)									
3	시범 전 발생한 업무	<ul style="list-style-type: none"> •시범납세인의 본 지역 시범 실시 이전에 체결한 집행 미완료 임대차계약은, 계약 만기 일 전까지는 계속하여 현행 영업세 정책 규정에 따라 영업세를 납부함 •영업세를 차액징수할 경우, 취득한 전체대금과 가격외비용으로 공제허용항목 금액을 완전히 차감할 수 없어 본 지역 시범 실시일 기준까지 미공제 부분은 원 주관지세기관에 영업세 환급을 신청해야 함 •본 지역 시범 실시 이전까지 영업세를 납부하였으며, 본 지역 시범 실시일(포함) 이후 환불이 발생하여 영업액을 차감한 경우, 주관세무기관에 기납부 영업세 환급을 신청해야 함 •본 지역 시범 실시일 이전에 제공한 과세대상서비스에 대하여 세수검사 등 원인으로 세금을 보충납부해야 한다면, 현행 영업세 정책 규정에 따라 영업세를 보충납부해야 함 									
4	사용했던 고정자산 판매	<table border="1"> <thead> <tr> <th>고정자산 매입일자</th><th>고정자산 처분일자</th><th>매출증치세</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2009년 1월 1일 또는 그 이후</td><td>2009년 1월 1일 또는 그 이후</td><td>매출증치세=세금불포함 판매가격*17%</td></tr> <tr> <td>2009년 1월 1일 이전</td><td>2009년 1월 1일 또는 그 이후</td><td>매출증치세=세금포함 판매가격/(1+4%)*2%</td></tr> </tbody> </table> <p>소규모납세인일 경우 상기 17%와 4%를 3%로 대체</p>	고정자산 매입일자	고정자산 처분일자	매출증치세	2009년 1월 1일 또는 그 이후	2009년 1월 1일 또는 그 이후	매출증치세=세금불포함 판매가격*17%	2009년 1월 1일 이전	2009년 1월 1일 또는 그 이후	매출증치세=세금포함 판매가격/(1+4%)*2%
고정자산 매입일자	고정자산 처분일자	매출증치세									
2009년 1월 1일 또는 그 이후	2009년 1월 1일 또는 그 이후	매출증치세=세금불포함 판매가격*17%									
2009년 1월 1일 이전	2009년 1월 1일 또는 그 이후	매출증치세=세금포함 판매가격/(1+4%)*2%									

증치세 0세율 및 면세정책

납세인이 과세대상서비스를 제공할때 동시에 면세와 영세율 규정이 적용될 경우, 우선 영세율을 적용한다.

0세율

- 국제운송서비스
- 경외 단위에 제공하는 연구개발과 설계서비스
- 경내 단위와 개인이 제공하는 홍콩/마카오/대만 왕복 교통운송서비스 및 홍콩/마카오/대만에서 제공하는 교통운송서비스 등

그러나 실무적으로 세무기관의 우대정책 적용 여부에 관한 심사가 까다로움.

면세(경외단위에 제공)

• 기술이전서비스, 기술자문서비스, 에너지관리계약서비스, 소프트웨어서비스, 회로설계 및 테스트 서비스, 정보시스템서비스, 업무프로그램 관리서비스, 상표저작권 양도서비스, 지적재산권서비스, 물류보조서비스(창고보관서비스 제외), 인증서비스, 검증서비스, 자문서비스, 방송영화 프로그램 (작품) 제작서비스, 기간용선서비스, 항해용선서비스, 전세서비스.

일부 저이익기업의 증치세/영업세 징수 잠정 면제

“재세[2013]52호” 참고, 2013년 8월 1일부터 시행

증치세 소규모납세인

- 월 판매액이 2만 RMB를 초과하지 아니 하는 기업
- 또는 비기업성 단위

영업세 납세인

- 월 영업액이 2만RMB를 초과하지 아니 하는 기업
- 또는 비기업성 단위

증치세/영업세
징수 임시 면제

'면저퇴세'방법 개념 및 퇴세율

'면저퇴세'방법

생산기업이 자가생산 화물 또는 간주자가생산 화물을 수출하거나 대외로 가공수리수선노무를 제공할 경우, 증치세를 면제하고 매입세액은 공제하며 공제 후의 나머지 금액을 환급한다.

'면퇴세'방법

생산능력이 없는 수출기업(이하 '대외무역기업'으로 함) 또는 기타단위의 수출 화물과 노무는 증치세를 면제하고 상응한 매입세액은 환급한다.

증치세 퇴세율

- 1) 적용세율(재정부와 국가세무총국이 규정한 퇴세율 이외)
 - 2) 특수규정
 - ① 간이방법에 따라 과세하는 화물을 구입하여 수출할 경우: 간이방법에 따른 징수율
 - ② 소규모납세자로부터 구입하여 수출할 경우: 소규모납세자의 징수율
- 상술한 수출화물이 증치세전용 세금계산서를 취득한 경우, 퇴세율은 증치세전용세금계산서상의 세율과 수출화물 퇴세율 중 낮은 비율 적용원칙에 따라 확정한다.

대외무역기업 결산요구

장부를 단독 설치하여 수출화물 구입금액과 매입세액을 결산해야 하며, 화물 구입 시 수출 사용 여부를 확정할 수 없다면, 우선 수출재고장부에 계상하고 기타 용도로 사용 시 수출재고장부에서 전출해야 한다.

기타

퇴세율이 적용세율보다 낮을 경우, 그 차이 부분의 세액은 수출화물의 원가로 들어간다.

수출화물 '면저퇴세' 신고

구분	내역
자격인증	증치세환급을 받으려면 <수출화물환급(면세)인정표>를 작성하여 소재지 세무기관에 인증수속을 거쳐야 합니다.
환급(면세) 신고	당월 수출한 화물은 반드시 익월 증치세 납세신고기간 내에 주관 세무기관에 증치세 납세신고를 하여, <ul style="list-style-type: none">• 면퇴세의 경우 환급(면세)정책이 적용되는 수출화물 매출액은 증치세 납세신고서 "면세화물 매출액"란에 기재.• 면저퇴세의 경우 '면저퇴세' 신고를 해야 함.
환급(면세)	통관수출일(수출화물통관서<수출퇴세전용>상의 수출일) 익월부터 다음해 4월 30일 이전의 각 증치세 납세신고기간 내에 관련 증빙을 전부 수집 하여 주관 세무기관에 수출화물 증치세 '면퇴세' 신고. 기한초과 시, 기업은 '면퇴세'를 신고할 수 없음.

생산기업 수출화물 '면저퇴세' 신고자료

신고자료

- 1) <'면저퇴세' 신고총괄표> 및 부속표;
- 2) <'면저퇴세' 신고자료상황표>;
- 3) <생산기업 수출화물 '면저퇴세' 신고명세표>
- 4) 수출화물 세금환급(면세) 정식신고 전자데이터;
- 5) 다음의 원시증빙
 - ① 수출화물통관서(수출세금환급전용);
 - ② 수출대금핵소단(수출세금환급페이지)(종이서류수출대금핵소단 제출면제 시법지역 기업은 제출을 면제함)
 - ③ 수출세금계산서;
 - ④ 위탁수출화물은 위탁측 주관 세무기관이 발급한 대리수출화물증명 및 대리수출협의 부분도 제출해야 함.
 - ⑤ 과세대상소비품에 속할 경우, 소비세전용납부서 또는 분할서, 세관수입소비세 전용납부서, 위낙가공회수 소비품 원천징수대리징수세액증빙 원본 또는 복사본;
 - ⑥ 과세대상소비품에 속할 경우, <생산기업 비자가생산화물 수출소비세 환급신고서>
 - ⑦ 주관세무기관이 요구하는 기타 자료.

대외무역기업 수출화물 '면퇴세' 신고자료

신고자료

- 1) <대외무역기업 수출세금환급 총괄신고서>;
- 2) <대외무역기업 수출세금환급 구매명세신고서>;
- 3) <대외무역기업 수출세금환급 수출명세신고서>;
- 4) 수출화물 세금환급(면세) 정식신고 전자데이터;
- 5) 다음의 원시증빙
 - ① 수출화물통관서;
 - ② 증치세전용세금계산서(공제페이지), 수출세금환급 구매 횟수별 신고서, 세관수입증치세전용납부서(세관수입증치세전용납부서 제출 시, 수입화물통관서도 동시 제출);
 - ③ 수출대금핵소단;
 - ④ 위탁수출화물은 수탁측 주관 세무기관이 발급한 대리수출화물증명 및 대리수출협의 부분도 제출해야 함.
 - ⑤ 과세대상소비품에 속할 경우, 소비세전용납부서 또는 분할서, 세관수입소비세 전용납부서(세관수입소비세전용납부서 제출 시, 수입화물통관서도 동시 제출);
 - ⑥ 주관세무기관이 요구하는 기타 자료.

면저퇴세와 면퇴세의 비교

	면저퇴세	면퇴세
개념	<p>"면": 수출판매 화물에 대한 수출증치세 면제</p> <p>"저": 내수 매출세액에서 상응한 매입세액 공제</p> <p>"퇴": 미 공제부분을 환급</p>	<p>"면": 수출판매 화물에 대한 수출증치세 면제</p> <p>"퇴": 상응한 매입세액 환급</p>
적용기업	생산기업	대외무역기업 및 기타
환급(면세)의 신고	수출 익월, 증치세 납세신고 시 '면저퇴세' 관련 신고	수출 익월, 증치세 납세신고 시 수출화물 매출액을 증치세 납세신고서 "면세화물 매출액" 란에 기재.
신고자료	신고자료의 가장 큰 차이 점은 대외무역기업의 면퇴세신고는 수출세금환급 구매명세신고서 및 구매 관련 증치세전용세금계산서 등 구매 관련 자료가 추가됨.(앞 페이지 참고)	
환급세액 (상세한 계산과정은 뒷 페이지 참고)	미공제 매입세액의 절대치와 환급가능세액을 비교하여 낮은 자가 곧 환급세액임. (계산과정이 보다 복잡함)	환급세액=증치세 환급(면세) 과세표준*수출화물 환급세율

환급세액의 계산

	면저퇴세	면퇴세
Step 1.	당기 면세불가능 및 공제불가능세액 공제액 = 당기 면세구입 원재료 가격*(수출화물의 매출세율 - 환급세율)	증치세 환급(면세) 과세표준*수출화물 환급세율)
Step 2.	당기 면세불가능 및 공제불가능세액 =당기 수출액*(수출화물의 매출세율 - 환급세율) - 당기 면세불가능 및 공제불가능세액 공제액	증치세 환급(면세) 과세표준 = 수출화물 매입 증치세전용세금계산서 상 금액
Step 3.	당기 납부할 세액 =당기 내수매출에 대한 매출세액-(당기 매입세액-당기 면세불가능 및 공제불가능세액)-전기 미공제 매입세액	-
Step 4.	환급가능세액 = 수출액*환급세율	-
Step 5.	환급세액의 판단 1. 당기 말 미공제 매입세액 ≤ 당기 환급가능세액 <ul style="list-style-type: none"> 당기 환급세액 = 당기 말 미공제 세액 당기 면저세액 = 환급가능세액 - 당기 환급세액 2. 당기 말 미공제 매입세액 > 당기 환급가능세액 <ul style="list-style-type: none"> 당기 환급세액 = 당기 환급 가능세액 당기 면저세액 = 0 	-

수입제품 국내유통 시 증치세 공제 관련

수입한 제품을 중국 내 유통 시 판매과정에서 이미 납부한 수입증치세를 세관수입증치세 전용납부서에 근거하여 전액 공제할 수 있습니다. 단 일반납세자일 경우에만 가능합니다.

공제가능대상:	일반납세인
근거:	세관수입증치세 전용납부서
납부할 세액:	당월 매출증치세 - 당월 수입증치세 - 당월 국내 매입증치세 - 전기 미공제 매입세액

영업세

과세대상범위

❖ 영업세 과세대상: 중국 경내에서 과세대상노무(가공수리수선노무 불 포함)를 제공, 무형자산 양도, 고정자산 판매하는 단위와 개인

	영업세 과세대상		“경내”의 의미
1	노무	⇒	제공자 또는 접수자가 경내에 있는 경우
2	무형자산양도	⇒	접수자가 경내에 있는 경우
3	토지사용권의 임대 또는 양도; 부동산의 임대 또는 판매; 자연자원사용권의 양도;	⇒	토지, 부동산 소재지가 경내에 있는 경우

● 영업세와 증치세 징수범위의 차이

유형	영업세 징수범위	증치세 징수범위
자산	무형자산, 부동산의 양도	화물(유형동산)의 판매, 수입
노무	교통운송업, 건축업, 금융보험업, 우전통신업, 문화체육업, 오락업, 서비스업	가공, 수리수선노무; 증치세로 영업세 대체 시범 중인 교통운송업 및 일부 현대서비스업

납부할 세액의 계산

❖ 납부할세액: **영업액** X 세율

❖ 영 업 액: 전체대금+가격외비용

영업액 구성의 예외 상황

업무	영업액
1 • 접수한 운수업무를 기타 단위 또는 개인에게 분배할 경우	• 전체대금 + 가격외비용 - 기타 단위 또는 개인에게 지급한 운송비용
2 • 관광업무에 종사	• 전체대금 + 가격외비용 - 기타 단위 또는 개인에게 지급한 투숙비, 식사비, 교통비, 관광지입장료 - 기타 단체접대관광 기업에게 지급한 관광비용
3 • 건축공정을 기타 단위에게 도급	• 전체대금 + 가격외비용 - 기타 단위에게 지급한 도급금
4 • 외화, 유가증권, 선물 등 금융상품 매매 (기업에 한함, 개인은 면제대상임)	• 판매가격 - 구매가격

간주과세행위, 혼합판매행위, 겸업행위

과세행위	구체적 규정
간주과세행위	<ul style="list-style-type: none"> ① 부동산 또는 토지사용권의 무상증정; ② 건물을 자가 신축하여 판매하는 과정에서의 자가신축행위
혼합판매행위	<ul style="list-style-type: none"> ① 화물의 생산, 도매 또는 소매 업무에 종사하는 기업의 혼합판매행위: 증치세 ② 기타 단위의 혼합판매행위: 영업세
특수혼합판매행위	<p>아래 행위는 과세대상노무의 영업액(영업세 납부)과 화물의 매출액(증치세 납부)을 별도로 계산(겸업원칙과 동일):</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 건축업 노무를 제공하는 동시에 자가생산 화물을 판매하는 행위 ② 재정부, 국가세무총국에서 규정한 기타 사항.
겸업행위	<p>과세대상노무의 영업액과 화물의 매출액을 별도로 계산하여 각각 영업세와 증치세를 납부. 별도로 계산하지 않았을 경우, 주관 세무기관에서 과세대상노무의 영업액을 책정함.</p>

기타 사항



할인 경우의 영업액

경우	영업액
대금과 할인액을 동일한 세금계산서에 기재한 경우	할인 후 대금
대금과 할인액에 대한 세금계산서를 별도로 발급한 경우	대금 + 할인액



개인의 영업세 및 증치세 과세기산점

경우	영업액	증치세
기한별 납세의 경우	1,000~5,000 위안/월	5,000~20,000위안/월
거래 건별 납세의 경우	300~500 위안/회(일)	300~500위안/회(일)

상기 과세기산점은 개인에게만 한정된다.

납세기한 및 납세지

납세기한 및 납세지

❖ 원천징수:

경외 단위 또는 개인이 경내에서 과세대상노무를 제공하거나 무형자산을 양도하거나 고정자산을 판매

원천징수의무자:

- 경내에 설립한 경영기구
- 경내 대리인
- 양수자 또는 구매자

❖ 납세기한 및 납세지:

	납세기한	납세지
일반납세인	월별 납부, 차월 15일까지 신고납부	소재지 또는 거주지 주관 세무기관(통상) • 건축업 노무: 노무 발생지 주관 세무기관 • 토지사용권/부동산의 양도, 임대: 토지/부동산 소재지 주관 세무기관
소규모납세인	분기별 납부, 차월 15일까지 신고납부	

납세의무 발생시간

● 영업세 납세(원천징수)의무의 발생시간

	경우	납세의무 발생시간
1	일반 원칙	대금 수취 당일 또는 청구증빙 수취 당일 (1.서면계약에서 약정한 지급일, 2.약정하지 않았을 경우 과세대상행위를 완성한 당일)
2	선수금 방식으로 토지사용권 양도/부동산 판매/ 건축업 또는 임대업 노무 제공	선수금 수취 당일
3	부동산 또는 토지사용권의 무상증정	소유권 이전 당일

❖ 영업세 신고나부일 부터 6개월 이내에 신고하지 않을 경우, 주관 세무기관에서 세금을 추가징수 함.

영업세 세목 및 세율

	세목	세율
1	교통운송업	3%
2	건축업	3%
3	금융보험업	5%
4	우전통신업	3%
5	문화체육업	3%
6	오락업	5%~20%
7	서비스업(일부 현대서비스업 제외)	5%
8	무형자산 양도	5%
9	부동산 판매	5%

3. 개인소득세

납부할 세액 및 납세기한

● 납부할 세액의 계산

❖ 납부할 세액 = (급여소득* - 개인이 부담하는 사회보험료 및 주택공적금 - 공제비용**) X 적용세율*** - 속산공제액

* 급여소득: 급여, 보너스, 보조금 등 임직 또는 피고용과 관련한 기타 소득

** 공제비용: 중국인: 3500위안/월

외국인: 4800위안/월

*** 적용세율: 7급 초과누진세율 적용

● 납세기한

❖ 직원의 개인소득세는 월별 계산하여 원천징수의무자(소속 기업)가 다음달 15일 내에 신고 납부

개인소득세 세율표(급여소득세 적용)

급수	월간 소득세과세표준	세율(%)	공제액
1	1500위안 미만	3	0
2	1500~4500위안 사이	10	105
3	4500~9000위안 사이	20	555
4	9000~35000위안 사이	25	1005
5	35000~55000위안 사이	30	2755
6	55,000~80,000위안 사이	35	5505
7	80,000위안 이상	45	13505

(주: 여기에서 말하는 월간 소득세과세표준이라 함은 매월 소득(사회보험료 및 주택공적금 차감)에서 비용 3500위안(중국인에 한함) 또는 4800위안(외국인에 한함)을 차감한 후의 잔액을 가리킴.)

외국인 납세표준

국세발 [1994] 148호에 의하면 중국경내에 거주지가 없는 개인의 납세의무는 그가 중국 경내에 연속 또는 누계 거주일수의 90일 또는 183일(세수협정), 1년, 5년을 기준으로 소득원천을 구분하여 개인소득세 납부여부가 결정되는데 구체적인 내용은 아래 표를 참조.

번호	구분	중국 경내 근무기간(중국 경내원천 소득)		중국 경외 근무기간(중국 경외원천 소득)	
		중국 경내 기업이 지급하는 급여분	중국 경외 고용자가 지급하는 급여분	중국 경내 기업이 지급하는 급여분	중국 경외 고용자가 지급하는 급여분
1항	90일 또는 183일 미만	납부	납부하지 않음	납부하지 않음 (4항 경우 제외)	납부하지 않음
2항	90일 또는 183일 초과, 1년 미만	납부	납부	납부하지 않음 (4항 경우 제외)	납부하지 않음
3항	1년 초과, 5년 미만	납부	납부	납부	납부하지 않음
4항	중국 경내 기업의 동사 또는 고층관리인원	납부	1, 2, 3 항에 따름	납부	1, 2, 3 항에 따름
5항	5년 이상경내, 경외소득 전부 납세한다	납부	납부	납부	납부

❖ 3항 보충설명: 1개월 중, 중국 경내 근무기간 취득한 급여소득과 임시 경외에 있을 동안 경내 기업이 지급한 급여소득이 동시에 발생할 경우, 통합하여 월 과세금액을 계산해야 함.

❖ 한달 미만의 급여소득에 대한 세액 계산

납부할 세액=(당월 급여 과세표준*적용세율-속산공제액)*(당월 경내 작업일수/당월 일수)

외국인 개인소득세 면제대상

● 외국인 개인소득세 면제대상

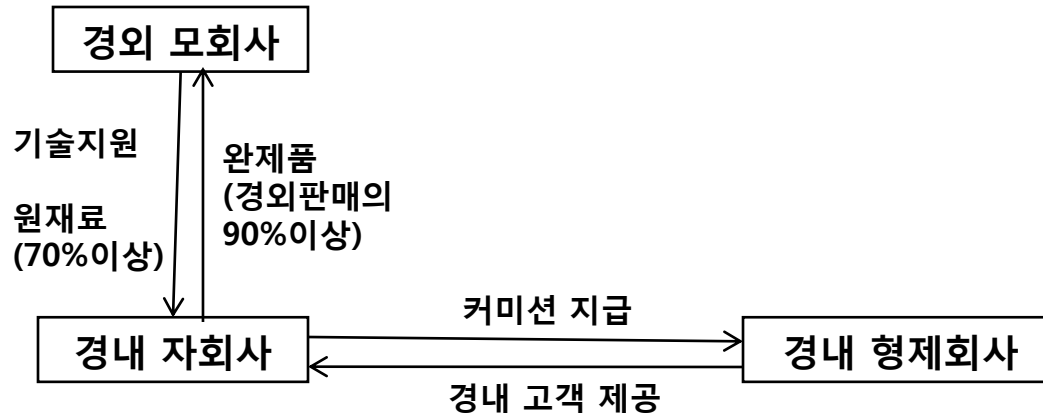
아래 면제대상에 대한 개인소득세를 면제받으려면 관련 유효 증빙문건(세금계산서, 증명서 등)을 주관세무기관에 제출하여야 하며, 세무기관의 심사확인 후 합리적 부분에 대하여 개인소득세를 면제한다.(재세자 [1994] 20호, 국세발[1997]54호, 국세함[2001]336호 참고)

	면제대상	비고
1	주택보조, 식대보조, 세탁비용	처음으로 상기 보조를 취득하거나 보조금액과 지급방식에 변동이 있는 다음 달에 급여에 대한 개인소득세 신고 시 함께 신고
2	이사비용	외상투자기업과 외국기업의 중국경내 기구와 장소에서 이사비용의 명의로 매월 혹은 정기적으로 외국국적인원 직원에게 지급하는 비용은 급여소득에 속하며 개인소득세를 징수
3	중국경내 혹은 해외 출장비용	출장 시 교통비, 숙박비용의 세금계산서(복사본) 과 기업의 출장 관련 계획자료 를 제공하여 주관세무기관의 확인을 거친 후 면세가 가능하다.
4	친척방문 비용	외국국적인원의 중국 고용자와 그 가족 소재지(배우자 혹은 부모 주소) 간의 교통비용(매년 2차 이내)에만 제한된다.
5	언어 교육비와 자녀 교육비	-

4. 세무조사사례

사례1 일본독자기업에 대한 조사 사례(요녕성)

안건: 경내 자회사는 1990년 6월에 설립된 화장품 및 화장용품을 생산, 판매하는 회사임. 관계사거래가 많고 다양함.



세무기관조사이유

- 해당사는 1998년부터 이익을 실현, “2면3감반” 우대정책 향유.
- 해당사는 2005년 증축을 완성한 후 생산능력이 대폭 제고되었고, 매출액이 몇 배 늘어났으며, 2005년 이익 및 이익율이 모두 일정하게 상승하였음.
- 하지만 2006년 이후, 매출액이 꾸준히 늘어난 반면, 이익 및 이익율은 일정하게 하락하였음.
- 2008~2010년, 기업은 심지어 결손(적자)가 발생하였음.

조사결과

- 소득세 과세표준 4684 만 RMB를 증액조정
- 세금 511만RMB를 추가징수
- 55만6천RMB 이자를 추가수취

자료출처: 중국세무법률컨설팅(www.chinataxlaw.co.kr)

사례2 자재회사에 대한 조사 사례(심천)

● 안건

해당 회사는 고신기술기업이고, 경영범위는 전자기기표면처리 및 신자재의 기술개발임.

● 사건처리경과

	업무	세금회피
1	철판건물(铁皮房)을 개인적으로 짓고 생산작업장으로 하고 또한 건물건축물로 하여 상응하는 감가상각을 계상	방산세를 납부하지 아니 하였음
2	생산형기업으로서, 대량의 구매/판매계약을 체결	인화세를 납부하지 아니 하였음
3	지출을 더 기입하거나, 수입을 과소계상하는 등 수단을 이용	기업소득세를 납부하는 것을 회피
4	해당 회사 일부 직원은 보조금수입을 취득하거나 또는 비용실비정산(청구)형식으로 개인이익을 취득	개인소득세를 원천징수하지 않았음.

● 사건처리결과

최종적으로 세법 규정에 근거하여 해당 회사 과소납부 방산세, 기업소득세, 인화세를 추가징수하였고, 개인소득세를 보충 원천징수하도록 명령하였으며, 상응하는 벌금 **합계 48만여 RMB를 부과**하였음.

자료출처: 중국세무법률컨설팅(www.chinataxlaw.co.kr)

사례3 재고 관리 부실에 대한 매입세액 불공제 사례

● 사건의 경위(모 식품가공회사 K사):

- 2010년 가공포장식품의 반제품 원료를 구입,
- 여러 가지 원인으로 인해, 해당 화물은 재고로 있을 때 곰팡이 변질이 발생한 부분이 20%, 대금은 50만RMB,
- 해당 부분의 반제품은 식품가공기준에 불부합되므로, 버릴 수 밖에 없었음,
- 해당 구입화물은 이미 증치세 매입 공제를 처리하였기에, 매입전출 문제가 제기된다.
- 회사 재무부문은 해당 식품의 손실은 당시 연일 장마 때문에, 습한 날씨로 초래된 것이기 때문에,

회사의 주장

제품 손실의 이유는 자연재해로서, 정상손실에 속하므로(2008년 11월 발표한 신규 증치세 실시조례), 증치세 매입전출을 처리할 필요가 없다고 해명하였음.

세무국 주장

이번 제품의 손실 원인은, 관리 부진으로 보고, 비정상손실로 인정해야 하므로, 증치세 매입전출 처리를 해야 한다고 인정할 수 있다.

세무국의 처리: 특정항목검사 시, 검사원은 이 문제점을 발견하고, 관련 증거를 수집한 후, 50만RMB의 해당 제품 손실을 비정상손실로 인정하였으며, 이를 근거로 K사에 증치세 및 관련 부가세금, 체납금 등 10여만RMB를 추징했다.

● 사건 분석:

1

증치세 징수관리 원칙 중의 하나가 '매출이 있어야 매입이 있다'는 것임.

- 이번 곰팡이 변질이 발생한 재고는 양도가치가 없고, 손실정도는 영구적 또는 실질적 손해에 속하므로, 더 이상 판매로 매출세액을 발생할 수 없어, 매출이 없으면 매입세액도 있을 수 없기에, 공제를 완성한 상황에서 매입전출 처리를 해야 한다.

사례3 재고 관리 부실에 대한 매입세액 불공제 사례(계속)

2 합리적인 손실은 매입전출 처리를 하지 않아도 됨.

- 관련 세수법률 법규에서는 생산 과정에서 정상적인 생산이나 운송 등 합리적 손상(또는 손실)이 발생하게 되고, 이러한 합리적 손상(또는 손실)은 매입전출을 처리하지 않아도 되며, 왜냐하면 이들의 손실 가치는 이미 제품 가격에 이전되었기 때문이다.
- 예를 들면 100만RMB 화물의 정상적인 생산손실은 2만RMB이며, 제품원가 계산 시 100만RMB에 따라 계산하지 98만RMB에 따라 계산하지 않는다. 이러한 손실 비율은 일반적으로 극히 낮고, 심지어 검사원이 취득한 K사의 최근 몇 년 간 생산 및 운송 손실을 평균치는, 1.8%를 초과하지 않았으며, 분명한 것은 상기 20% 손실율은 정상적인 생산과 운송 손실이 아니라는 점이다.

3 해당 법규의 해석에 대한 차이

- 2008년에 발표한 《증치세 집행조례》는 확실히 비정상손실에서 자연재해로 초래된 손실을 배제시켰지만, ‘습한 날씨’라는 이 요소는 구조례에서 말하는 지진이나 홍수 등 자연재해가 아니므로, 이 개념을 맹목적으로 답습해서는 아니된다.

4 현장조사 확인 사항

- K사의 창고건물은 양호한 통풍배기시설이 되어 있어, 장마철이라 해도, 관리만 잘하면, 제품은 곰팡이 변질이 발생할 일이 없었다. 검사원은 또 회사의 최근 3년 간 역사 재고기록을 검사한 결과, 대규모 제품 곰팡이 변질 기록을 발견하지 못했다.

자료출처: 중국세무법률컨설팅(www.chinataxlaw.co.kr)

사례4 기술이전계약에 따라 출장근무한 외국기술자에 대한 개인소득세 추징

● 사례설명:

기술이전계약에 따라 출장근무한 외국기술자에 대한 개인소득세 추징

광주남사개발구 모 외국기업의 광주 고정사업장은 지세부문에 해당 기구에서 근무하는 일부 외국국적인원의 2009년 10월부터 2010년 9월까지 개인소득세를 추징하였는바, 세액은 총 116만RMB, 체납금은 16만RMB에 달한다고 언론이 보도했다.

지세부문에 따르면, 중국과 해당 기업 소재지국 정부가 체결한 세수협정 규정에 근거하여, 해당사가 중국에 인원을 파견하여 제공하는 기술지원활동은 세수협정의 고정사업장 구성 관련 조건에 부합되므로, 해당 외국기업 활동은 중국 경내에서 고정사업장을 구성한 것으로 판정해야 한다.

● 조사결과:

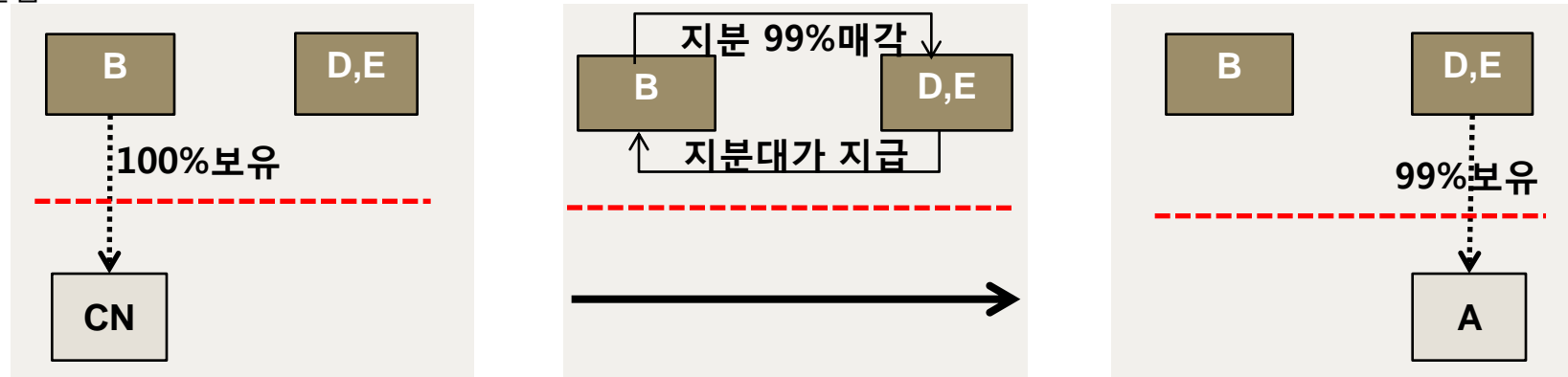
세수협정과 개인소득세법 관련 규정에 따라, 중국에서 노무활동을 수행하고 고정사업장을 구성한 외국국적인원은, 중국내 체류일수에 상관없이, 중국 내 노무 제공기간에 취득한 급여와 유사한 보수소득은 중국에서 개인소득세를 신고납부해야 한다. 따라서, 지세부문은 세수협정과 개인소득세법 등 문건의 관련 규정에 근거하여, 해당 외국기업이 중국에 파견하여 노무를 제공하는 인원의 2009년 10월부터 2010년 9월까지 기간에 취득한 소득은 법에 따라 개인소득세를 징수했다.

자료출처: 중국세무법률컨설팅(www.chinataxlaw.co.kr)

사례5 외국기업 간 지분 양수도에 대한 조사 사례

● 사례 설명:

영국령 버진아일랜드(이하 “해외 B사”라 함)는 보유하고 있던 중국 산둥성 모 회사(이하 “중국 A사”라 함)의 99% 지분을 2009년 홍콩 D사와 E사에 양도(지분거래과정 및 대금결제가 경외에서 발생)하여 지분양도대금 총 3303.34만 달러를 취득하였습니다. 하지만 B는 중국 경내에서 비주민기업간 국내 기업 지분양도에 대하여 기업소득세를 납부하지 않았음. 지분 매각 흐름은 아래 그림과 같음.



● 조사이슈 - 중국 경내 소득세 납부 여부

해외 B사 주장

- 비주민기업 간의 양도
 - 거래과정이 경외에서 발생
 - 대금결제가 경외에서 발생
- 경외에서 취득한 지분양도소득은 중국 경내에서 세금 납부하지 않아야 함.

중국 과세당국 주장

- 해외 B사는 비주민기업으로서
 - 지분 거래과정이 경외에서 발생하였으나
 - 취득한 소득이 중국 경내에서 원천하는 소득
- 과세대상임. (기업소득세법 및 실시조례 규정에 근거하여 지분양도수익은 권익성투자자산 양도수익으로서 피투자기업 소재지는 법에 따라 과세권을 행사한다.)

자료출처: 중국세무법률컨설팅(www.chinataxlaw.co.kr)

제4부분 질의응답

질의답변 사례

1. 중국의 증치세란 무엇인가요? 증치세도 환급을 받는 건가요?

답변: 우선 중국의 증치세란 중국의 주요 간접세로 한국의 부가가치세에 해당합니다. 증치세의 특징은 "기본적으로 최종 소비자가 부담"하는 것으로, 중국의 증치세 징수방법은 한국과 마찬가지로 거리징수 방식을 채택하고 있습니다.

즉 과세대상 재화를 공급하는 사업자나 기업체가 납세의무자가 되는데, 실제 증치세를 징수하는 방식은 그 재화를 생산하기 위하여 원자재 등을 매입할 때 거래상대방에게 증치세(매입증치세)를 지급하고, 매입 또는 생산한 재화를 판매할 때 그 재화의 매입자로부터 증치세(매출증치세)를 징수하여 과세기간 동안의 매출증치세와 매입증치세의 차액을 세무국에 납부하는 방식을 취하고 있습니다.

예를 들면) 기업A -> 1,000 -> 기업B -> 1,200 -> 기업C

이 경우 기업B는 구입시에 $1,000 \times 17\% = 170$ 을 구입선인 A에 대해 증치세(매입증치세)로 지불합니다. 다음으로 기업C에 판매할 때는 $1,200 \times 17\% = 204$ 를 증치세(매출증치세)로 판매대금과는 별도로 징수합니다. 이결과 기업B는 204를 수령하고 170을 지불했기 때문에 초과 수령한 부분(즉 기업B의 부가가치: 판매이익 200에 관한 증치세율 17% 적용한 금액)34를 납세 하는것입니다. 최종 소비자는 환급이나 공제를 할수 없기 때문에 결국 최종소비자가 최종 판매가격에 대한 세금을 부담하게 되는것입니다.

질의답변 사례(계속)

2. 중국은 수출, 수입 시 세금을 모두 납부하나요?

답변: 우선 중국에서는 수입 시 일반적으 증치세, 소비세와 관세를 납부하게 됩니다.
수출 시에는 증치세는 영세율이고 소비세는 면세이며 관세는 특정 제품만 납부하게 되어있습니다.

특수상황으로는 가공무역인 경우 국가 규정에 따라 보세수입을 한 경우, 수입 증치세 및 관세를 납부하지 않습니다. 단, 가공 후 규정된 기한 내에 재수출을 하지 않을 경우에는 수입 당시 면제 받았던 증치세와 관세를 납부해야 합니다.

소비세는 소비세 과세대상 제품을 수입할 때에만 발생하고, 수출의 경우 소비세는 면세 항목입니다.

	증치세	관세	소비세
수입	√	√	√
수출	0	√(특정 제품)	면세
재료 보세수입	X	X	-

질의답변 사례(계속)

3. 제품 수입 시 소비세, 관세, 증치세 계산방법?

답변: 예를 들어서, 수입가격이 100원(중국 경내 해관 도착하기까지의 운임, 보험료 등을 포함한 가격); 관세 10%, 증치세 17%, 소비세 30%인데 이라고 하면, 관세, 증치세, 소비세 계산공식은 다음과 같습니다.

	계산공식	세액(위안)
관세	관세과세표준×관세세율	$100 \times 10\% = 10$
소비세	$[(\text{관세과세표준} + \text{관세}) \div (1 - \text{소비세 비례세율})] \times \text{비례세율}$	$[(100 + 10) \div (1 - 30\%)] \times 30\% = 47$
증치세	$(\text{관세과세표준} + \text{관세} + \text{소비세}) \times \text{세율}$	$(100 + 10 + 47) \times 17\% = 27$

4. 설립 초기 임대료를 포함한 창업비용 많이 들어가서 당분간 흑자가 어려움에도 세금을 납부해야 하는지?

답변: 회사 설립 시 세무등기증을 발급받은 차월부터 납세신고를 해야 합니다. 즉, 정식으로 영업을 시작하지 않았다 하더라도 세무등기증을 발급받은 차월부터, 세무국에서 회사의 영업범위에 따라 책정한 세금 종류에 따라 영신고(零申报)를 해야 합니다.

질의답변 사례(계속)

5. 당사가 컨트롤하여 오스트리아 본사를 통해 중국의 설비제조업체에 자동용접기라는 설비를 유상 임대 조건으로 보냈습니다. 임대료의 세금을 누가 부담해야 하는지?

답변: 기업소득세법 제1조에 의하면 중국 경내 원천 소득을 취득한 비주민기업은 기업소득세 납세인이며, 재세[2013] 37호 제1조에 의하면 중국 경내에서 교통운수업이나 일부 현대서비스업(유통동산 임대서비스 포함)을 제공하는 비주민기업 또한 증치세 납세인입니다.

상기 증치세 및 기업소득세법에 근거하여, 오스트랄리아 본사가 제공하는 서비스는 경내에서 발생하였고 중국 경내에서 소득을 취득하였기 때문에 오스트랄리아 본사는 증치세와 기업소득세 납세의무를 가지고 있으며, 관련 세금은 서비스 접수자 또는 지급인이 원천징수 합니다.

원천징수의무자는 완전한 의미에서의 납세인이 아닐뿐더러 실제로 세금(税款)을 부담하는 세금부담자도 아닌 세금을 대신하여 납부하는 법정 직책을 지닌 의무자입니다.

즉, 해당 증치세와 기업소득세는 사실은 오스트랄리아 본사가 납세인으로서 납부해야 하는 세금이지만 경외 소재 기업이기 때문에 서비스를 제공받은 중국업체가 원천징수 의무를 수행해야 합니다.

단, 관련 세금(税款)을 누가 부담해야 하는 지에 대한 세법 규정은 없고 보통 거래 쌍방이 협의하여 결정 하는 것이기 때문에, 거래 쌍방이 협상하여 계약서에 명확하게 규정하지 않아 이견이 발생하는 경우가 종종 있습니다. 이와 같은 문제가 발생하지 않도록 향후 계약서에는 상기 원천징수 세금 부담에 대한 조항을 추가하여 명확하게 규정하는 것이 좋겠습니다.

제2부분 회사의 설립과 청산

회사설립 개요



증치세 일반납세인자격 및 수출입경영권은 기업의 업무상황에 따라 추가로 취득할 수 있으며 꼭 필요한 절차는 아닙니다.

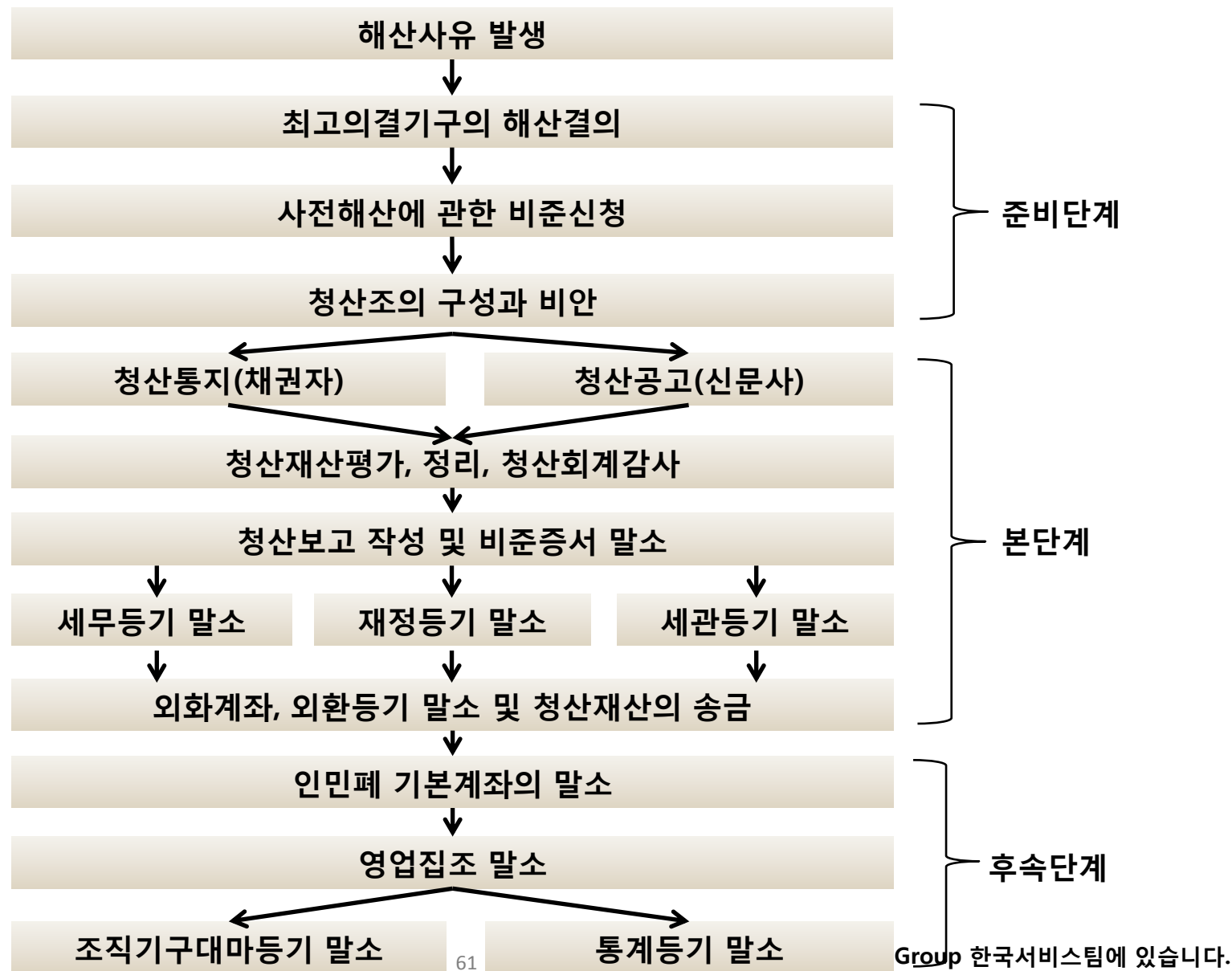
회사설립 개요(계속)

번호	신청부문	취급서류	소요기간	행정비용(RMB)	주요 필요문서
기본신청사항					투자자: 1. 투자자 사업자등록증 공증본, 인증본 2. 투자자 법인대표 신분증명 3. 투자자 최근년도 재무감사보고서 4. 투자자 은행신용증명서-영문 원본 신설법인: 1. 신설법인 설립신청서 2. 신설법인 정관 3. 신설법인 실행가능성연구보고서 4. 이사회 및 감사 구성원 명단 5. 신설법인 이사장, 이사, 감사의 여권사본 6. 신설법인 법인대표 칼라사진 (여권사진용) 7. 신설법인 법인대표 위임서 8. 신설법인 이사장, 이사, 감사 파견서 9. 신설법인 주주결의 10. 수출입상품명세서(신설법인) 11. 영업장소 임대계약서, 12. 영업장소 재산권증명 13. 법률문건 송달 수권서 14. 외자기업설립등록의 위탁서
1. 회사명칭 신청	명칭신청허가서	5개 근무일	100		
2. 외경위 심사비준	비준증서	10~20개 근무일	등록비용(등록자본금의 0.08%(RMB1000만 이하), 0.04%(1000만 이상)) 150~435(지역별로 다름)		
3. 공상관리국등록	영업집조	5개 근무일			
4.公安국등록 및 인감제작	공장, 재무장, 법인장	1개 근무일			
5. 기술감독국신청	조직기구대마증	2개 근무일	120		
6. 국가세무국 및 지방세무국 신청	세무등록증	7개 근무일	인화세(년 임대료*0.001)		
7. 외환관리국 신청	외환등기증	1개 근무일	200~500		
8. 은행계좌 개설 (자본금계좌 및 기본계좌)	인민폐계좌, 외환계좌	5개 근무일(한국은행), 15개 근무일(중국은행)			
9. 통계국 신청	통계증	1개 근무일			
10. 재정국신청 및 등기	재정등기증	1개 근무일			
자본금 입금 후					
1. 납입자본금 험자	험자보고서	3~7개 근무일	등록자본금에 의하여 결정		
2. 영업집조 변경	영업집조	1개 근무일	100		
3. 조직기구대마증 변경	조직기구대마증	2개 근무일	100		
수출입무역신청					
1. 해관등록	해관등록증	7개 근무일	200		
2. 대외무역등록	대외무역등록증	5개 근무일			
증치세일반납세인 신청		세무등록증 통과 된 후 20개 근무일 필요함.			

주: 지역에 따라 허가에 소요하는 시간 및 필요한 서류에는 차이가 있을 수 있습니다

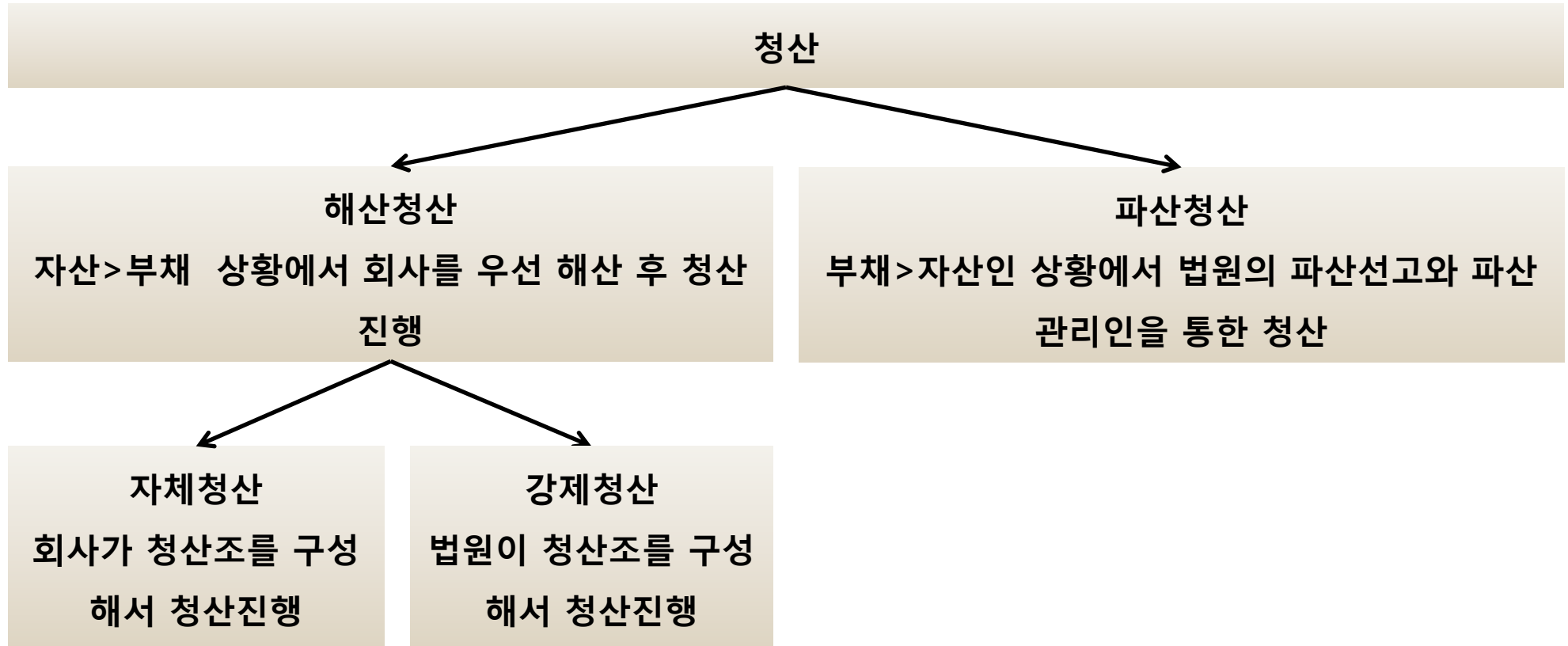
기업청산 절차

■ 청산의 업무흐름



기업청산 종류

■ 청산의 종류



✓ 청산은 회사를 해산하여 모든 법률관계를 중단시키고, 재산관계를 정리하는 절차

김일중 회계사

Senior Partner / CPA (Korea, US Delaware)

중세자문그룹 한국서비스팀

Tel: +86 21 6406 6403

Mobile: +86 186 0210 9447 (China)

+82 10 8220 3374 (Korea)

Fax +86 21 6401 9226

Email: ilchung.kim@ctacgroup.com

Website: www.ctacgroup.com

주소: 상해시 민항구 우중루 1079호 찬홍빌딩 310실