

중국에서 회사 설립 완료 후(일반 법인)에는 세무 등기증 발급날짜 기준으로 세무신고를 진행합니다.

ex) 세무 등기증 발급일이 2014 년 12 월 31 일 경우에는 차월 1 월 15 일까지 해당되는 모든 세금을 신고하게 되어있습니다.

단 여기서 세금이 발생하지 않아도 '0'으로 간이 신고를 필수적으로 해야합니다.

1. 자본금 험자

회사 설립 초기 정관에 자본금 납입 금액과 납입 기간을 지정합니다.

투자자가 자본금을 송금하게 되면

- 1) 주거래 은행에 확인
- 2) 외화 관리국에 자본금 납입 신고
- 3) 은행에서 자본금(USD)를 인민폐(CNY)로 환전 신청

2. 신규 회사 - 소규모 납세자

신규회사는 소규모 납세자로 간주합니다.

증치세 세율은 3%이고 매월 영수증 발행 금액의 세금을 분기별로 신고 및 납부해야 하고,

판매량이 적고 거래 업체가 대부분 소규모 납세자일 때 유리합니다.

* 일반 납세자 (신청기간 : 20 일 영업일 기준)

자본금(1 차 자본금) 납입 완료 후 일반 납세자 신청이 가능하며,

신청 자격은 월 판매량이 RMB 50 만~80 만, 판매 계약서, 회계 장부 등이 필요합니다.

증치세 세율은 17%이며 수출입의 경우 수출 면세와 환급이 가능하며, 수입 증치세 역시 환급이 가능합니다.

매월 세무 신고해야 합니다.

<소규모 납세자와 일반 납세자의 차이점>

분류	증치세 세율	환급 적용	세무신고 (1)	세무신고 (2)	세금 혜택
소규모	3%	불가능	분기 신고	세무국 시스템	월 3 만위안 미달
일반 납세자	17%	가능	매월 신고	신고 시스템 별도	

3. 회계 장부 작성

회계 장부는 매월 작성해야 합니다.

회계 과목 : 자산 + 부채 + 손익

회계 장부 : 원장(总账), 현금 명세장, 은행예금 명세장, 미수금 미지급금 명세장, 재고상품 명세장, 고정자산 명세장, 무형 자산 명세장, 장기 자산 명세장, 차입금 명세장, 수입 명세장, 원가 명세장, 비용 명세장 등

회사에서 발생하는 모든 영수증은 증빙 자료를 근거로 장부를 작성해야 하고

- 1) 회계 증빙 자료
 - 2) 재무 제표
 - 3) 명세 장부
 - 4) 월, 분기 세무 신고 자료(증치세, 영업세, 부가세, 개인소득세, 기업소득세)
- 상기 4 가지 항목은 매월 작성해야 할 회계 자료입니다.

4. 국가 세무국, 지방 세무국

국가 세무국 세금 : 증치세, 기업 소득세

지방 세무국 세금 : 영업세, 소비세, 개인 소득세

매월 15 일까지 세무 신고 마감일로 공휴일이 있는 월에는 신고일을 연기할 수 있습니다.

5. 년도별 진행 업무

- 1) 회계감사 / 세무 보고서 작성
- 2) 매년 5 월 31 일까지 기업 소득세 청산
- 3) 매년 6 월 30 일까지 년도 보고 진행

상기 사항이 완료되면 전년도 회계 업무가 완료됩니다.

[출처] [중국회계/중국세무] 중국회사 설립 완료 후 일반 법인 회사에 적용되는 중국회계 작성자 유니월드