

중국의 증치세 과세제도

2019 년 3 월

CTAC 한국서비스팀

김일중 회계사

1. 과세대상

증치세의 과세대상은 중국 경내에서 발생한 노무, 서비스 및 자산을 판매할 경우에 과세된다. 경내라 함은 서비스 및 무형자산의 판매자 또는 구매자가 경내에 있는 경우를 말하며 판매하는 부동산이 경내에 소재하는 경우를 말한다.

상기 상황에도 불구하고 다음의 정황은 경내에서 서비스 또는 무형자산을 판매하는 경우에 해당되지 않는다.

- ① 경외의 단위 또는 개인이 경내의 단위 또는 개인에게 완전히 경외에서 발생하는 서비스를 판매할 경우.
- ② 경외의 단위 또는 개인이 경내의 단위 또는 개인에게 완전히 경외에서 사용하는 무형자산을 판매할 경우.
- ③ 경외의 단위 또는 개인이 경내의 단위 또는 개인에게 완전히 경외에서 사용하는 유형동산을 임대할 경우.

과세대상에 대한 요약 내역은 다음과 같다.

A. 자산 판매

자산은 재화, 부동산(토지 및 건물)을 포함되어 있으며 유상으로 이전하는 것을 말한다.

B. 서비스 판매

서비스는 크게 교통운수업, 건축업, 우편업, 통신업, 금융업, 현대서비스업 및 생활서비스 7가지를 포함하며, 서비스 종류 별로 상이한 세율이 적용된다.

C. 노무 판매

노무는 유상으로 가공·수리 노무를 제공하는 것을 말한다. 가공은 위탁자가 원료 및 주요 재료를 공급하고 수탁자는 위탁자의 요구에 따라 재화를 제조하여 위탁자에게 공급하며, 위탁자로부터 가공비를 수취하고 가공된 재화의 소유권을 위탁자가 소유하는 것을 말한다. 수리란 수탁자가 손상 또는 기능이 상실된 재화를 수리하여 원래의 상태와 기능을 회복하도록 하는 것을 말한다.

D. 혼합판매행위와 겸영행위

혼합판매행위란 하나의 판매행위가 재화의 공급과 서비스의 제공이 동시에 관련되어 있는 행위를 말한다.

재화의 생산, 도매 또는 소매업에 종사하는 단위와 개인사업자의 혼합판매행위는 재화

의 판매에 따라 증치세를 납부하고, 기타 단위와 개인사업자의 혼합판매행위는 서비스의 공급에 따라 증치세를 납부한다. 예를 들면 에어컨 생산기업이 자체적으로 생산한 에어컨을 판매하고 고객에 설치 서비스를 제공하는 경우, 혼합판매행위에 속하며 이 경우에는 에어컨 판매 행위에 따라 증치세를 납부한다.

겸영행위란 납세자가 재화, 노무, 서비스, 무형자산, 부동산 업무를 동시에 경영하는 행위를 말한다. 겸영행위의 경우, 과세행위에 따라 매출액을 구분하여 확정하고 상응한 세율 또는 징수율을 적용하여 증치세를 계산해야 하며, 그러하지 않았을 경우에는 높은 세율을 적용하여 계산한다.

E. 과세대상의 특별 항목

(1) 다음의 행위는 재화의 공급 및 서비스의 제공으로 간주한다.

- ① 재화를 타인에게 인도하여 대리판매하거나 대리판매 재화를 판매할 경우.
- ② 각기 다른 현(시)에 설립된 두개 이상의 기구를 설치하고 통합결산을 실행하는 납세자가 화물을 한 기구에서 다른 한 기구로 이송하여 판매하는 경우.
- ③ 자체생산 또는 위탁가공한 재화를 단체복리 또는 개인소비에 사용하는 경우(외부로부터 구매한 재화를 상기 용도로 사용하는 경우 매입세액 전출 처리).
- ④ 자체 생산, 위탁 가공 또는 구매 한 화물을 기타 단위 또는 개인사업자에 투자, 배분, 무상증정하는 경우.
- ⑤ 단위 또는 개인에게 과세대상 서비스를 무상 판매하거나 무형자산 또는 부동산을 무상 양도하는 경우(공익사업에 사용하거나 대중을 대상으로하는 경우는 제외).

(2) 다음의 항목에 대해서는 증치세를 징수하지 않는다.

- ① 납세자가 취득 한 중앙 재정정보조금
- ② 국가의 지령에 따라 무료로 제공되는 철도운송 서비스, 항공운송 서비스는 공익활동을 목적으로 하는 서비스에 속하므로 증치세 징수 대상이 아니다.
- ③ 예금이자.
- ④ 피보험 자가 취득한 보험 배상금
- ⑤ 납세자가 구조조정 과정에서 합병·분립·매각·치환 등의 방식을 통해 실물자산의 전부 또는 일부를 그와 관련된 채권·부채·노동력과 함께 다른 단위와 개인에게 양도하는 경우의 부동산 및 토지사용권 양도행위.

2. 납세의무자

A. 일반규정

중국 경내(이하 “경내“)에서 재화, 용역, 서비스, 무형자산, 부동산을 판매하는 단위와 개인은 증치세의 납세자이고 경외의 단위 또는 개인이 경내에서 서비스를 제공하고 경내에 경영기구를 설치하지 않은 경우에는 그 경내 대리인 또는 구매자를 원천징수의무자로 한다.

B. 일반납세자와 소규모납세자

중국은 증치세의 납세의무자를 일반납세자와 소규모납세자로 구분한다. 즉 납세의무자의 회계처리가 건전한지와 경영규모의 대소를 기준으로 증치세의 일반납세자와 소규모납세자로 구분한다.

2018 년 5 월 1 일부터 업계를 구분하지 않고 연속 12 개월(월별로 신고·납부하는 경우) 또는 연속 4 개분기(분기별로 신고·납부하는 경우)의 전체 과세대상 매출액이 500 만위안 또는 그 이하일 경우에는 소규모납세자가 되고 500 만위안을 초과하는 경우에는 일반납세자가 된다.

다만, 연간 매출액 규모가 500 만위안에 달하지 못하였다 하더라도 회계처리가 건전하고 정확한 세무자료 제공이 가능할 경우 관할 세무국에 일반납세자 신청을 할 수 있다.

일반납세자 자격요건을 갖춘 기업은 증치세 일반납세자로 등록하여야 하며 국가세무총국이 별도로 규정한 것 이외에 일반납세자는 소규모납세자로 전환하지 못한다.

C. 일반납세자 등록 관리

납세자는 연속 12 개월 과세대상 매출액이 500 만위안을 초과한 월(또는 분기)의 소속 신고기한이 만료 된 후 15 일 내에 규정에 따라 일반납세자 등록 절차를 진행해야 한다. 기한 내에 처리하지 않은 경우 관할 세무국은 규정 기한이 만료된 후 5 일 내에 <세무사항통지서>를 작성하고 납세자에게 5 일 내에 관할 세무국에 등록을 해야 할 것을 통지하며, 기한이 지나도 등록을 하지 않을 경우 그 다음달부터 매출액과 증치세 세율에 따라 납부세액을 계산하고 납세자가 등록을 완료할 때까지의 매입세액은 공제하지 못한다.

3. 세율과 징수율

A. 일반납세자 적용 세율

일반납세자에게 적용하는 증치세의 세율은 기본 세율 13%, 9%, 6% 및 수출 적용 세율 0%로 구분된다. 납세자가 13% 세율 화물의 생산판매 또는 위탁가공에 사용하는 농산품을 구매할 경우, 10% 공제율에 따라 매입세액을 계산한다.

각 세율의 적용범위는 다음과 같다.

구분	세율	적용범위
일반계세방법	13%	재화, 노무를 판매하거나 수입하는 행위, 유형동산 임대서비스
	9%	교통운송 서비스, 우편 서비스, 기초통신 서비스, 건축 서비스, 부동산 임대 서비스, 부동산 판매, 토지사용권 양도, 지정 화물(*)의 판매 또는 수입
	6%	부가가치 통신 서비스, 금융서비스, 현대 서비스(임대 제외), 생활 서비스, 판매 무형자산 (토지사용권 양도 제외)
	0%	납세자가 재화를 수출하는 경우, 국제운송 서비스와 항공운송 서비스 및 경외 단위에 제공하는 완전히 경외에서 소비하는 서비스
간이계세방법 (매입세액 공제불가)	5%	일반납세자가 2016년 4월 30일 전에 취득한 부동산을 판매 및 임대, 부동산 기업이 2016년 4월 30일 전에 진행한 프로젝트를 판매
	3%	특정재화의 구입, 판매에 대하여, 일반납세자가 간이방법을 채택하여 증치세 납부.

(*) 9%의 낮은 세율을 적용하는 재화 항목:

- ① 농산물, 식물유, 식용 소금
- ② 자연수, 열기, 냉기, 온수, 천연가스, 가정용탄제품
- ③ 도서, 신문, 잡지, 음향 영상제품, 전자출판
- ④ 사료, 화학비료, 농약, 농기계, 농업 용 비닐 박막
- ⑤ 국무원이 규정 한 기타 재화

B. 소규모납세자 적용 징수율

소규모납세자에게 적용하는 증치세의 징수율은 3%, 5%이다.

적용범위	징수율
1. 기본 세율	3%
2. 취득한 부동산을 판매, 임대하는 경우	5%

C. 혼합판매행위의 세율 적용

혼합판매행위의 세율은 재화의 공급으로 보아 증치세를 징수하면 재화가 해당되는 세율을 사용하고 서비스의 공급으로 증치세를 징수하면 해당되는 서비스가 해당되는 세율을 사용한다. 즉, 재화의 생산, 도매 또는 소매를 주업무로 하는 기업은 재화의 공급에 해당되는 세율을 적용하고 기타 업무를 주업무로 하는 기업은 서비스의 공급에 해당되는 세율을 적용한다.

D. 겸영하는 경우의 세율 적용

납세의무자가 세율이 다른 재화의 공급 또는 과세용역의 제공을 겸영하는 경우에는 세율이 다른 재화 또는 과세용역의 공급가액을 분리하여 계산하여야 한다. 공급가액을 구분하여 계산하지 않은 경우에는 높은 세율부터 적용한다.

4. 납부세액의 계산

A. 일반납세자

중국의 부가가치 납부세액은 매입세액 공제제도를 적용하고 있으며 증치세 납부할 세액의 계산공식은 다음과 같다:

$$\text{납부세액} = \text{당기 매출세액} - \text{당기 매입세액}$$

매출세액은 과세대상행위에 대하여 매출액과 적용 세율에 따라 계산하고 구매자로부터 수취하는 증치세 세액을 말한다. 매입세액은 납세자가 재화, 노무, 서비스, 무형자산, 부동산을 구매할 때 지불하거나 부담하는 세액을 말하여 매입세액은 판매자가 수취한 매출세액과 서로 대응된다.

일반납세자가 재화 또는 과세용역을 공급하면서 공급가액과 매출세액을 포함하여 가격을 정한 경우 아래의 공식에 따라 공급가액을 산출한다.

$$\text{공급가액} = \text{세금이 포함된 공급가액} / (1 + \text{세율})$$

가. 매출세액의 확정

ㄱ. 일반 매출액의 확정

매출액은 과세대상행위에 대하여 판매자가 구매자로부터 수취하는 전부의 대금과 가격외비용(즉 가격외 수입, 예를 들면 위약금, 체납금, 배상금, 연체이자, 포장비, 포장물 임대료 등)을 말한다. 하지만 매출액에는 다음의 내용이 포함되지 않는다.

- ① 수탁가공하는 소비품이 소비세 과세대상일 경우 대리 징수하여 대리 납부하는 소비세.
- ② 조건에 부합되는 정부성 행정사업수금.
- ③ 위탁자의 명의로 위탁대리자가 수취한 영수증 금액.
- ④ 재화를 판매하는 동시에 보험 등 대리업무로 인하여 구매자로부터 수취하는 보험료, 구매자로부터 수취하는 대리 구매자가 대신 납부하는 차량구입세, 차량번호판비용.

ㄴ. 간주매출액의 확정

- ① 납세자의 최근 시기 동종 재화 또는 과세대상 서비스의 평균 판매가격
- ② 기타 납세자의 최근 동종 재화 또는 과세대상 서비스의 평균 판매가격
- ③ 동종 재화 또는 서비스 가격이 없는 경우에는 구성가격에 따라 과세가격을 계산한다.

[예제 • 계산 문제] A사는 증치세 일반납세자로서 2019년 4월 구매하여 입고된 식품의 60%를 피해지역에 증정하였으며, 구입 시 취득한 증치세 전용세금계산서에는 구매가격 30만원, 증치세 3.9만원이 기재되어 있다. A사의 매출세액과 매입세액은 각각 얼마인지?

매입세액 = 3.9만원

증정 시의 매출세액 = $30 \times 60\% \times 13\% = 2.34$ 만원

ㄷ. 특수 판매방식 하의 매출액의 확정

- ① 매출에누리 판매방식(折扣销售)

납세의무자가 매출에누리 방식으로 재화를 공급하면서 공급가액과 에누리액을 동일한 세금계산서 금액란에 구별하여 기재할 경우 에누리액을 차감한 후의 공급가액에 대하여 증치세를 계산한다. 만약 에누리액에 대하여 별도로 세금계산서 금액란에 기재하지 않았

을 경우 회계처리방법과 상관없이 증치세를 계산할 때에는 에누리액을 공급가액에서 차감할 수 없다.

주의할 것은 매출할인(销售折扣)은 판매 후에 발생한 것으로 일종의 이자비용이기에 매출액에서 차감할 수 없다. 또한 매출할인은 품질할인과도 다르다. 품질할인은 재화 판매후 당해 재화의 품질원인으로 구매자에게 부여하는 일정한 가격할인이기에 할인 후의 가액으로 세액을 계산한다.

[예제 • 계산 문제] 모 설비 생산기업의 설비가 세금을 포함하지 않은 가격이 300 만위안인데 구매자와의 장기 협력을 고려하여 5%의 매출에누리를 부여하였고, 설비 가격과 에누리액을 동일한 세금계산서에 구분하여 표시하였다. 설비 구매자가 기한 내에 대금을 지불하였기 때문에 2%의 매출할인을 하여 실제적으로 279.3 만위안을 수령하였다. 여기서 설비 생산기업이 납부해야 할 매출세액은 얼마인가?

$$\text{매출세액} = 300 \times (1 - 5\%) \times 13\% = 37.05 \text{ 만위안}$$

② 신규교환 판매방식(以旧换新销售)

재화의 판매와 재화의 회수는 두개의 다른 업무활동이므로 납세의무자가 신규교환 판매방식으로 재화를 판매할 경우 신제품의 동기 판매가격에 따라 세액을 계산한다. 하지만 금, 은장식의 교환업무에 대하여는 판매자가 실제로 수취한 증치세를 포함하지 않은 가액에 따라 증치세를 계산한다.

[예시 문제 • 계산 문제] 모 백화점은 증치세 일반납세자이다. 2019년 4월 금,은 장식품을 소매방식으로 판매하였고 매출액은 10.8 만위안(세금 포함)이며 이 중 신규교환한 부분의 매출액 5 만위안(세금 포함)이 포함되어 있다. 신규교환 업무에서 낡은 장신구를 가격으로 환산한 세금포함 금액은 2.68 만위안이고 백화점에서 실제로 수취한 세금포함 금액은 2.32 만위안이다. 백화점이 확인해야 할 매출세액은 얼마인가?

백화점에서 금, 은 장신구를 판매한 행위에 대한 매출세액

$$= (10.8 - 5) \div (1 + 13\%) \times 13\% + 2.32 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 0.93 \text{ 만위안}$$

③ 원금상환 판매방식

원금상환 판매방식은 납세의무자가 재화를 공급한 후 일정 기한 내에 일부 판매대금을 구매자에게 반환하는 판매방식이다. 원금상환 방식으로 재화를 공급할 경우 그 판매액이 공급가액이 되고 원금지출은 공제할 수 없다.

④ 물물교환 판매방식 (以物易物销售)

물물교환 판매방식이란 매매거래 쌍방 당사자가 화폐로 결산하지 않고 재화로 정산하여 매매를 실현하는 방식을 말한다. 납세의무자가 물물교환 판매방식으로 재화를 공급할 경우 쌍방 모두 구매와 판매 처리를 동시에 하고 각자가 공급한 재화의 매출액에 따라 매출세액을 계산하고 각자가 수취한 재화로 구매액에 따라 매입세액을 계산한다.

⑤ 포장재의 임대차로 수취한 보증금

납세의무자가 재화를 공급하면서 포장재의 임대로 수취한 보증금에 대하여 독립적으로 회계처리를 하고 기간이 1년 이내이며 또한 아직 기간이 경과하지 아니한 경우 공급가액에 산입하여 증치세를 징수하지 않는다. 그러나 약속기간을 넘거나 1년을 넘었을 때는 보증금을 공급가액에 산입하여 증치세를 징수한다.

주류의 경우, 맥주와 황주(啤酒, 黄酒)는 상기 방식에 따라 징수하고 맥주와 황주를 제외한 기타 주류 제품을 판매하고 수취한 포장자재 보증금에 대하여는 반환여부와 회계상 어떻게 처리하였는지와 상관없이 모두 당기 공급가액에 포함시켜 증치세를 징수한다(예를 들면 고량주 등).

[예제 • 계산 문제] 모 술공장은 일반납세자이다. 2019년 4월 소규모 납세자들에게 고량주를 판매하였고 세금계산서에 기재된 세금 포함 금액은 10.44 만위안이며, 포장자재 보증금 0.2 위안을 별도로 수취(기한 미초과)하였다. 당해 업무에서 술공장이 확인하여야 할 매출세액은 얼마인가?

$$\text{매출세액} = (10.44 + 0.20) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.22 \text{ 만위안}$$

ㄴ. 차액으로 매출액 확정

① 금융상품의 양도

금융자산의 양도는 매출가격에서 매입가격을 차감한 후의 차액을 매출액으로 하고 거래과정에서 발생한 세금과 비용은 매출액에서 공제하여서는 아니 되며, 플러스와 마이너스가 나타날 경우 이들을 상쇄(盈亏相抵)한 후의 잔액이 매출액이다.

상쇄한 후에도 마이너스가 발생할 경우에는 다음 납세신고 기간으로 이월하여 다음 기간에 양도한 금융상품의 매출액을 상쇄할 수 있으나, 연말에도 여전히 마이너스가 나타날 경우에는 다음 회계연도에 이월하지 못한다.

$$\text{매출액} = \text{매출가격} - \text{매입가격}$$

[예제 • 계산 문제] 모 금융 업무를 경영하는 회사(일반납세자)가 2018 년 4/4 분기에 10 만위안(세금 포함, 이하 동일)의 채권을 매출하였다. 2017 년 9 월에 매입한 당해 채권의 매입가격은 6 만위안이며, 회사는 2018 년 4/4 분기까지 상기 권을 제외한 금융자산을 매출하여 1.5 만위안의 손실을 본 상황이다. 이 경우 매출세액은 얼마인가?

$$\text{양도 채권의 매출} = 10 - 6 - 1.5 = 2.5 \text{ 만위안}$$

$$\text{매출세액} = 2.5 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.14 \text{ 만위안}$$

② 항공운송 서비스

항공운송 기업의 매출액은 구매자로부터 취득한 전부의 대금과 가격외비용에서 대리 수취한 공항건설비 및 기타 항공운송기업의 항공권을 대리 판매하여 대리 수취 지급한 대금을 차감한 것으로 한다.

③ 부동산 양도

납세자가 2016 년 4 월 30 일 후에 타인이 건설한 부동산(주택 불포함)을 취득하여 판매할 경우 매출/매입 가격의 차액으로 매출세액을 계산한다. 2016 년 4 월 30 일 전에 취득한 부동산을 판매할 경우 간이계산방법을 선택하여 5%의 세율로 납부세액을 계산할 수도 있고, 일반계세방법을 선택하여 9%의 세율로 매출세액을 계산할 수도 있다. 자가건설(自建) 부동산은 매출/매입 가격의 차액이 아닌 취득한 매출액으로 과세표준을 확정하며, 세금 계산방법은 비자가건설 부동산과 마찬가지로 취득일(2016 년 4 월 30 일 전후)을 구분하여 일반계세방법과 간이계세방법을 선택할 수 있다. (부동산 기업 제외)

비자가건설 부동산 양도 시 매출액 = 매출 가액과 가격외비용 - 해당 부동산의 매입 원가나 취득시 가격

$$\text{자가건설 부동산 양도 시 매출액} = \text{매출 가액과 가격외비용}$$

[예제 • 계산 문제] 모 증치세 일반납세자는 2016 년 7 월 5 일 오피스텔 1 층을 1000 만위안에 구입하여 고정자산 계정과목에 기입하고, 익월부터 감가상각비를 계산하기 시작했다. 2019 년 4 월, 당해 오피스텔을 양도하고 취득한 가액은 1220 만위안이다. 2019 년 4 월 상기 건으로 인한 매출세액은 얼마인가?

$$\text{매출액} = 1220 - 1000 = 220 \text{ 만위안}$$

$$\text{매출세액} = 220 / (1 + 9\%) * 9\% = 18.17 \text{ 만위안}$$

나. 매입세액의 확정

매입세액은 납세의무자가 재화를 구입하거나 과세용역을 제공받을 때 지급하거나 부담한 증치세액이다.

매출세액에서 공제할 수 있는 매입세액은 다음과 같이 증치세 공제서류상 표시된 증치세액이다.

- i. 납세의무자가 재화 또는 과세용역을 구입한 경우, 공급자로부터 취득한 증치세 전용세금계산서에 기재된 증치세액.
- ii. 납세의무자가 재화를 수입한 경우, 해관으로부터 취득한 세금완납증서에 기재된 증치세액.
- iii. 증치세 납세의무자가 농산물 생산자로부터 면세 농산물을 구입하여 판매할 경우, 구매가격과 공제율 9%에 의하여 계산된 세액. 납세의무자가 면세 농산물을 구입하여 13%의 세율을 적용하는 재화를 생산하거나 위탁가공 또는 수탁가공할 경우 10%의 공제율을 적용한다.

예를 들면 슈퍼마켓(일반납세자)이 과수원에서 과일을 구입한 후 판매할 경우, 매입세액은 매입가격의 9%이다. 식품가공기업(일반납세자)은 과수원에서 과일을 구입하여 가공 생산 후 과일즙을 판매할 경우, 매입세액은 매입가격의 10%이다.

- iv. 2019 년 4 월 1 일부터 2021 년 12 월 31 일까지 생산·생활성 서비스업 납세자는 당기 매입세액을 10% 추가 공제할 수 있다. 생산·생활성 서비스 납세자라 함은 우정서비스·전신서비스·현대서비스·생활서비스 매출액이 전체 매출액에 차지하는 비중이 50%를 초과하는 납세자를 말한다.

다. 매입세액의 전출(进项税额转出)

납세의무자가 재화나 서비스를 구입하면서 규정에 따라 증치세 전용세금계산서를 취득, 보관하지 않았거나 구매한 재화나 서비스를 간이계세방법, 면세항목, 단체복리, 개인 소비에 사용하거나 또는 재화나 서비스에 비정상적인 손실이 발생한 경우의 관련된 원재자 및 운송비 등의 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 없으므로 전출하여야 한다.

[예제 • 계산 문제] 모 고량주 생산업체는 증치세 일반납세자로, 외부에서 구입한 식용 알콜 10 톤의 단가는 8,000 위안(세금 불포함)이고, 취득한 증치세 전용세금계산서상 판매 금액 8 만위안, 세액 1.04 만위안으로 명시되어 있다. 취득한 운송비 전용세금계산서에는 운임금액 1 만위안, 세액 0.09 만위안이 명시되어 있다. 월말 재고 조사를 할 때 관리를 잘 못하여 그 달에 구입한 알콜이 5 톤 도난 당한 것을 발견하였다. 이 경우의 매입세액전출 금액은 얼마인가?

도난 당한 알콜의 매입세액 전출

$$= 5 \times 0.8 \times 13 \% + 1 \div 10 \times 5 \times 9\%$$

$$= 0.57 \text{ 만위안}$$

[예제 • 계산 문제] 2019 년 4 월 휴대전화 경영자(일반납세자)가 외부에서 구매한 휴대전화 20 대의 증치세 전용세금계산서상 금액은 10 만위안, 세액은 1.3 만위안으로 명시되어 있고, 동시에 운송업체에 지불한 운임 1 만위안(세금 불포함)이다. 2019 년 4 월, 상기 구입한 휴대전화 5 대를 자사 직원 복지에 사용하였다. 이 경우의 매입세액전출 금액은 얼마인가?

직원 복지에 사용한 휴대전화의 매입세액 전출

$$= 10 \div 20 \times 5 \times 13\% + 1 \div 20 \times 5 \times 9\% = 0.35 \text{ 만위안}$$

B. 소규모납세자의 납부세액

(1) 소규모납세자가 재화를 공급하거나 과세용역을 제공한 경우 공급가액과 규정된 징수율을 적용하여 간이 방법으로 납부세액을 계산하고 매입세액은 공제하지 않는다.

$$\text{납부세액} = \text{공급가액} \times \text{징수율}$$

(2) 공급가액에 납부할 세액은 포함되지 않는다. 소규모납세의무자가 재화 또는 과세용역을 공급하면서 공급가액과 납부세액을 합산하여 가격을 정하는 방법을 채택한 경우 공급가액은 다음의 공식에 따라 계산한다.

$$\text{공급가액} = \text{세금이 포함된 공급가액} / (1 + \text{세율})$$

[예제 • 선택 문제] 모 음식점은 증치세 소규모납세자인데 2018 년 8 월에 취득한 증치세를 포함한 매출총액은 15 만위안이며 식재료 구입 시 취득한 농산물 구매 증명서상 가격은 3 만위안이다. 이 밖에 임대료 수입 2 만위안이 발생하였다. 당해 음식점이 8 월에 납부할 증치세는 얼마인가?

$$\text{납부세액} = 15 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 2 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.53 \text{ 만위안}$$

(3) 정확한 과세자료를 제공할 수 있고 건전한 회계처리를 진행하는 소규모납세자는 과세 당국의 승인을 득한 경우 일반납세자로서의 납부할 세액을 계산할 수도 있다.

C. 특정 재화의 구입, 판매로 인한 납부세액의 계산

(1) 일반납세자는 아래 특정 재화의 판매행위에 대하여 간이계세방법, 즉 소규모납세자의 납부세액 계산방법으로 납부세액을 계산할 수 있다(적용세율 3%).

- ① 현(縣)급 및 현급 이하 소형 수력발전 단위(설비용량 5 만 키로 와트 및 이하)에서 생산한 자체 생산 전력.
- ② 자체적으로 건축용 및 건축재료를 생산하는데 사용하는 사, 토, 석재.
- ③ 자체적으로 생산한 수도물 및 수도물 회사가 수도물을 판매하는 경우
- ④ 위탁판매 기업에서 대리판매하는 위탁판매물품(주민 개인이 위탁판매하는 물품 포함)
- ⑤ 전당업자가 무효 전당물품을 판매하는 경우

(2) 아래의 특정 서비스의 판매행위에 대하여는 일반납세자는 간이계세방법, 즉 소규모납세자의 납부세액 계산방법으로 납부세액을 계산할 수 있다(적용세율 3%, 5%).

- ① 공공교통운송 서비스(기차 여객 운송 불포함) (3%)

② 영화 서비스, 창고보관 서비스, 하역운반 서비스, 배송 서비스, 비학력교육 서비스 등 (3%)

③ 일반납세자가 2016년 4월 30일 전에 취득한 부동산을 판매 및 임대, 부동산기업이 2016년 4월 30일 전에 진행한 프로젝트를 판매한 경우 간이계세방법을 선택하여 5%의 세율을 적용하여 증치세를 납부할 수 있다.(5%)

[부동산 판매 예제 • 계산 문제] 모 증치세 일반납세자(부동산기업 아님)는 부동산을 1,000 만위안에 구입(또는 자가건설)하여 2019년 4월에 당해 부동산을 양도하여 취득한 가액이 1,220 만위안이다.

상이한 조건 하의 증치세의 계산은 다음과 같다.

i. 2016년 4월 30일 이후 구입한 경우 일반계세방법으로 계산.

$$\text{매출세액} = 1220 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 100.73 \text{ 만위안}$$

ii. 2016년 4월 30일 이전에 구입한 경우 일반계세방법으로 계산할 수도 있고 간이계세방법으로 계산할 수도 있다. 일반계세방법 선택 시 i와 같고 간이계세방법 선택 시 매출액은 차액으로 확정.

$$\text{간이계세방법 선택 시 납부세액} = (1220 - 1000) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 10.48 \text{ 만위안}$$

iii. 자가건설 부동산을 2016년 4월 30일 이후 취득한 경우 일반계세방법으로 계산.

$$\text{매출세액} = 1220 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 100.73 \text{ 위안}$$

iv. 자가건설 부동산을 2016년 4월 30일 이전에 구입한 경우 일반계세방법으로 계산할 수도 있고 간이계산방법으로 계산할 수도 있다. 일반계세방법 선택 시 iii와 같고 간이계세방법 선택 시 매출액은 차액으로 확정불가.

$$\text{간이계세방법 선택 시 납부세액} = 1220 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 58.10 \text{ 만위안}$$

v. 일반납세자가 아닌 소규모납세자일 경우 간이계세방법으로 계산한다.

외부에서 구매하여 취득한 부동산일 경우 매출액은 차액으로 확정하며 납부세액은 ii와 같다. 즉 납부세액 = $(1220 - 1000) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 10.48 \text{ 만위안}$.

자가건설을 통하여 취득한 부동산일 경우 매출액은 차액으로 확인할 수 없으며 납부세액은 iv와 같다. 즉 납부세액 = $1220 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 58.10$ 만위안.

[부동산 임대 예제 • 계산 문제] 2019 년 4, 일반납세자인 갑은 을에게 10 만원/월으로 부동산을 임대하였다.

상이한 조건 하의 증치세의 계산은 다음과 같다.

- i. 2016 년 4 월 30 일 이후 취득한 부동산일 경우 일반계세방법으로 계산.

$$\text{매출세액} = 10 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.83 \text{ 만위안}$$

- ii. 2016 년 4 월 30 일 이전 취득한 부동산일 경우 간이계세방법으로 계산.

$$\text{납부세액} = 10 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.48 \text{ 만위안}$$

- iii. 일반납세자가 아닌 소규모납세자일 경우 부동산 취득시간과 상관없이 간이계세방법으로 계산.

$$\text{납부세액} = 10 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.48 \text{ 만위안}$$

[부동산 기업이 부동산 매각 예제 • 계산 문제] 부동산기업(일반납세자)이 갑 부동산을 개발하였다. 본 프로젝트의 토지양도금은 2000 만위안이고 토지양도금의 유효 증명서를 취득하였다. 2019 년, 상기 개발한 부동산을 모두 매각하여 7000 만위안을 취득하였다.

- i. 당해 프로젝트가 2016 년 4 월 30 일 이전에 시공한 프로젝트일 경우 간이계세방법을 사용할 수도 있고 일반계세방법을 사용할 수도 있다.

$$\text{간이방법 선택 시 납부세액} = 7000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 333.33 \text{ 만위안}$$

일반방법 선택 시 매출액은 한 부동산이 대응하는 토지 양도금을 공제한 후의 금액 (매출액 = 전부의 대금과 가격 외 비용 - 당기에 공제가 허용되는 토지대금)으로,

$$\text{매출세액} = (7000 - 2000) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 412.84 \text{ 만위안}$$

- ii. 당해 프로젝트가 2016 년 4 월 30 일 이후에 시공한 프로젝트일 경우 일반방법으로 계산.

$$\text{매출세액} = (7000 - 2000) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 412.84 \text{ 만위안}$$

- iii. 일반납세자가 아닌 소규모납세자일 경우 부동산의 시공시점과 상관없이 간이방법으로 계산.

$$\text{납부세액} = 7000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 333.33 \text{ 만위안}$$

D. 재화를 수입하는 납세의무자의 납부 세액

납세의무자가 재화를 수입한 경우에는 세금계산을 위한 추정가격(组成计税价格)을 근거로 증치세를 계산한다.

$$\text{세금계산을 위한 추정가격} = \text{관세과세가격} + \text{관세}$$

수입 재화가 소비세를 납부하여야 하는 범위에 속할 경우 세금계산을 위한 추정가격에는 소비세도 포함되어야 한다.

$$\text{세금계산을 위한 추정가격} = \text{관세과세가격} + \text{관세} + \text{소비세}$$

납세의무자가 과세대상 재화를 수입한 경우 증치세 납부세액은 세금계산을 위한 추정가격에 세율을 곱하여 계산한다.

$$\text{증치세 납부세액} = \text{세금계산을 위한 추정가격} \times \text{세율}$$

납세의무자가 국제전자상거래를 통하여 소매상품을 수입할 때, 수입액이 제한치 이내일 경우 증치세와 소비세는 법정 과세액의 70%로 징수한다. 제한치 이내라는 것은 1 회 거래의 한도액이 5,000 위안, 연간 누계 거래의 한도액이 26,000 위안을 초과하지 않는 것을 말한다. 1 회 거래 또는 연간 누계 거래 금액이 상기 한도를 초과하는 경우, 증치세와 소비세는 모두 일반무역방식에 따라 전액 징수한다.

5. 신고납부

A. 납세의무 발생시점

재화를 공급하거나 과세용역을 제공하는 경우 증치세 납세의무자의 발생시점은 판매대금을 수령하거나 판매대금의 청구증빙을 취득한 당일(계약서상 약정한 대금지급일, 미약정 또는 계상서 미체결 시 재화 출하 당일, 서비스·무형자산 양도 완료 당일 또는 부동산 소

유권 변경 당일)이다. 세금계산서를 선 발급한 경우에는 세금계산서를 발급한 당일로 한다.

이러한 납세의무의 발생시점은 판매구조에 따라 구체적으로 다음과 같다.

(1) 직접수금방식으로 재화를 판매한 경우, 재화의 출하여부를 막론하고 판매대금을 수취하거나 판매대금의 청구증빙을 취득한 당일로 한다.

(2) 대금은행추심과 은행위탁수금방식으로 재화를 판매한 경우, 출하 및 위탁수금수속을 처리한 당일로 한다.

(3) 외상판매와 분할수금방식으로 재화를 판매한 경우, 서면계약에 약정된 수금일자 당일로 하며, 서면계약이 없거나 서면계약에 수금일자를 미약정한 경우 출하 당일로 한다.

(4) 선수금방식으로 재화를 판매한 경우, 출하 당일로 하지만 생산판매작업기간이 12 개월 이상인 대형 기계설비, 선박, 항공기 등의 재화는 선수금 수취 또는 서면계약에 약정된 수금일자의 당일로 한다. 또한 건축서비스, 임대서비스를 제공하고 선수금방식을 사용할 경우, 납세의무 발생시기는 선수금을 수취한 당일로 한다.

(5) 기타 납세인에게 위탁하여 재화를 대리판매한 경우, 대리판매단위 대리판매명세서 수취 또는 전부 또는 일부 대금 수취의 당일로 한다.

(6) 납세의무자가 규정에 따라 재화의 판매자로 간주되는 행위를 한 경우에는 재화가 이송 당일로 한다.

(7) 납세의무자가 규정에 따라 서비스, 무형자산, 부동산의 판매자로 간주되는 행위를 한 경우에는 서비스·무형자산 양도가 완료된 당일 또는 부동산 소유권이 변경된 당일로 한다.

(9) 금융상품을 양도할 경우 금융상품의 소유권이 이전된 당일로 한다.

[예시] 모 증치세 일반납세자가 부동산을 월 5 만위안에 임차인에게 임대하고, 임차인이 1 년 동안의 임대료 도합 60 만위안을 선불하고 이에 대하여 증치세 전용세금계산서를 발급하였다. 이때 납세자는 60 만위안의 임대료를 받은 달에 증치세 납세의무를 이행하여야 하지 당해 임대료를 월별로 분할하여 납세신고를 해서는 아니 되며, 임대기간이 만료된 후 소득을 확인하여서도 안된다.

B. 납세지

고정사업장이 있는 사업자는 사업장 소재지 관할 세무기관에 신고·납부하여야 한다. 본점과 지점이 동일 현/시(縣,市)에 소재하지 않는 경우에는 각각 소재지 관할 세무기관에 신고·납부하여야 한다. 재정부와 국가세무총국의 승인을 받은 경우 본점은 본점에서 종합하여 관할 세무기관에 신고·납부할 수 있다.

고정사업장이 있는 사업자가 다른 현/시에 가서 재화를 공급하거나 서비스를 제공할 경우에는 사업장 소재지의 관할 세무기관에 외출경영사항을 보고하고 사업장 소재지의 관할 세무기관에 신고·납부를 하여야 한다. 보고하지 않은 경우 판매지점 또는 서비스 발생지의 관할 세무기관에 신고·납부를 하여야 하며, 신고·납부하지 않았을 경우에는 사업장 소재지의 관할 세무기관이 세금을 추가징수한다.

고정사업장이 없는 사업자가 재화를 공급하거나 서비스를 제공하는 경우에는 판매활동이 발생한 곳 또는 서비스 발생지 관할 세무기관에 신고·납부하여야 한다. 발생지에서 신고·납부하지 않을 경우 소재지 또는 거주지 세무기관에 신고납부 하여야 한다.

C. 납부기한

증치세의 고정된 납세기한은 각각 1 일, 3 일, 5 일, 10 일, 15 일, 1 개월 또는 1 분기로 되어있고 기한을 정하여 세금을 납부할 수 없을 경우에는 매회 취득한 수입에 따라 계산하여 납부할 수 있다. 소규모납세자, 은행, 재무회사, 투자신탁회사, 신용사 및 재정부와 국가세무총국이 규정한 기타 납세자는 1 분기를 납세기한으로 적용할 수 있다.

납세자가 1 개월 또는 1 분기를 납세기한으로 할 경우에는 기한이 만료된 날로부터 15 일 내에 납세 신고를 하여야 한다. 납세자가 재화를 수입함에 있어서는 해관이 수입 증치세 전용납부서를 작성, 발부 한 날로부터 15 일 내에 세금을 납부하여야 한다.

D. 징수기관

증치세는 세무기관이 징수한다. 수입재화의 증치세는 해관이 대리징수한다.

6. 원천징수제도

경내에 경영 기구를 설치 하지 않은 경외의 단위 또는 개인이 경내에서 증치세 과세대 상서비스를 제공한 경우, 그의 경내 대리인을 원천징수의무자로 하고 경내에 대리인이 없 을 경우에는 구매자를 원천징수의무자로 한다.

원천징수의무 발생시기는 앞서 언급한 “납세의무 발생시점”, 원천징수 기한은 앞서 언 급한 “납부기한”의 내용을 적용하며, 원천징수의무자의 소재지 또는 거주지 관할 세무기 관에 신고·납부하여야 한다.

원천징수의무자는 다음의 공식에 따라 원천징수세액을 계산 한다.

원천징수 세액 = 구매자가 지불하는 대금 ÷ (1+ 세율) × 세율

[예시 문제 • 계산 문제] 경외의 A사는 중국 소재 B사에 자문서비스를 제공한다. A사는 중국 내에 경영기구를 설치하지 않았고, 서비스는 전부 중국 경내에서 발생하였으며, 서비 스 계약서에 의한 수수료는 600 만위안(증치세 포함)이다. 이때 B사가 원천징수해야 하는 증치세는 다음과 같다.

증치세 = $600 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 33.96$ 만위안

7. 수출 재화 및 서비스에 대한 증치세의 환급(면세)

수출 재화 및 서비스에 대해 이미 부담했거나 부담해야 하는 증치세와 소비세 등 간접 세에 대해 환급 또는 면제를 실행하는 것은 국제 사회에서 통용하는 관례로, 각국의 수출 재화 및 서비스의 공평 경쟁을 장려하기 위해서 이다.

A. 기본 환급정책

중국의 증치세 환급(면제) 제도의 두 가지 기본정책은 다음과 같다.

가. 세금 환급(면제) 정책 - 수출 면세 및 환급(영세율)

증치세 일반납세자, 증치세 일반계세방법(간이계세방법과 대응됨)을 실행하는 경내 단위 또는 개인이 영세율 정책을 적용한다.

영세율은 세법에서 이해함에 있어서 두 가지 뜻으로 되어있다.

첫째, 수출단계의 재화 또는 가공용역 및 특정 서비스에 발생하는 증치세를 면제한다.

둘째, 수출 재화 또는 가공용역 및 특정 서비스의 전단계에 포함된 매입세액을 환급한다.

특정 서비스란 다음을 가리킨다.

- ① 국제운송서비스
- ② 항공운송서비스
- ③ 경외 단위에게 제공하는 완전히 경외에서 소비하는 연구개발서비스, 설계서비스, 영화와 텔레비전 방송(작품)의 제작 및 발행서비스, 회로설계 및 테스트 서비스, 정보 시스템 서비스, 기술양도 등

나. 면세 정책

수출단계의 증치세는 면제하나 전단계에 포함된 매입세액은 환급하지 않는 정책이다.

이 방식은 주로 증치세 소규모납세자가 재화를 수출하거나 중국세무국에서 규정한 피임약, 황금·백금 성분이 함유된 상품, 다이아몬드, 농업생산자가 자체적으로 생산한 농산물, 임가공 재수출 재화 등에 적용한다.

B. 환급세액의 환급세율

수출 재화의 증치세 환급률은 중국 국세국에세 별도 규정을 제외하고는 그 재화의 세율을 적용한다. 하지만 서로 다른 환급률을 적용하는 화물, 가공용역, 서비스의 경우 분리하여 통관, 환급(면제) 신고를 해야 하며 그러하지 않았거나 분리가 불가할 경우 낮은 환급률을 적용 한다.

C. 환급세액의 계산방법

가. “면세, 충당, 환급”세의 계산방법

“면세, 충당, 환급”세의 계산방법은 생산한 재화를 직접또는 위탁하여 수출하는 생산기업에 적용된다. 여기서 생산기업이란 독립적으로 회계처리하고 관할 세무기관으로부터 일반납세자임을 확인받았음은 물론 실제로 생산능력이 있는 기업을 말한다.

면세는 생산기업이 직접 수출하거나 또는 수출기업에 위탁하여 수출한 자가 생산 재화에 대하여 그 기업의 생산·판매 단계에서의 증치세를 면제하는 것이다.

충당세는 생산기업이 직접 수출하거나 수출기업에 위탁하여 수출한 자가 생산 재화에 소모된 원재료, 부품, 연료 등에 포함되어 환급하여야 할 매입세액을 국내에서 판매한 재화의 납부세액에서 공제하는 것을 말한다.

환급세는 생산기업이 직접 수출하거나 수출기업에 위탁하여 수출한 자가 생산 재화의 당월내 충당할 매입세액이 납부세액보다 많은 경우 충당하지 못한 부분에 대하여 환급하는 것을 말한다.

구체적인 공식은 다음과 같다.

ㄱ. 당기 납부세액의 계산

당기 납부세액 = 당기 국내 판매 재화의 매출세액 - (당기 매입세액 - 당기 면세 불능 및 충당 불능 세액) - 전기 충당하지 못한 매입세액

당기 면세 불능 및 충당 불능 세액 = 당기 수출재화의 본선인도가격(FOB) * 외화인민폐 환산율 * (수출재화의 증치세 세율 - 수출재화의 환급세율)

ㄴ. 환급가능세액의 계산

환급가능세액 = 수출재화의 본선인도가격 * 외화인민폐 환산율 * 수출재화의 환급율

ㄷ. 당기 환급세액 및 면세, 충당세액의 계산

i. 당기 말 충당세액의 잔액 <= 당기 환급가능세액

당기 환급세액 = 당기 말 충당세액의 잔액

당기 말 면세, 충당세액 = 당기 환급가능세액 - 당기 환급세액

ii. 당기 말 충당세액의 잔액 > 당기 환급가능세액

당기 환급세액 = 당기 환급가능세액

당기 말 면세, 충당세액 = 0

[예문 • 계산 문제] 모 생산업체는 증치세 일반납세자이며 수출 재화의 세율은 13% 이고 환급세율은 10%이다.

2019년 4월 관련 업무: 원자재를 구매하여 취득한 증치세 전용세금계산서에 밝힌 매입세액은 68만원이고 전기말 유보된 충당세액은 5만원이다. 4월, 국내 판매 재화의 매출액은 100만원(세금 불포함)이고, 수출 재화의 매출액은 200만원이다.

이 경우 환급세액의 계산은 다음과 같다.

$$(1) \text{ 당기 면세 불능 및 충당 불능 세액} = 200 \times (13\% - 10\%) = 6 \text{ 만위안}$$

$$(2) \text{ 당기 납부세액} = 100 \times 13\% - (68 - 6) - 5 = -54 \text{ 만위안}$$

$$(3) \text{ 환급가능세액} = 200 \times 10\% = 20 \text{ 만위안}$$

(4) 당기 말 충당세액의 잔액이 환급가능세액을 초과하므로 당기 환급세액은 당기 환급가능세액과 같다. 즉, 당기 환급 세액 = 20 만위안

$$(6) \text{ 당기 면세, 충당세액} = 20 - 20 = 0 \text{ 만위안}$$

$$(7) \text{ 향후 이월 공제할 수 있는 세액} = 54 - 20 = 34 \text{ 만위안}$$

[예문 • 계산 문제] 모 생산업체는 증치세 일반납세자이며 수출 재화의 세율은 13% 이고 환급세율은 10%이다.

2019년 4월 관련 업무: 원자재를 구매하여 취득한 증치세 전용세금계산서에 밝힌 매입세액은 34만원이고 전기말 유보된 충당세액은 3만원이다. 4월, 국내 판매 재화의 매출액은 100만원(세금 불포함)이고, 수출 재화의 매출액은 200만원이다.

이 경우 환급세액의 계산은 다음과 같다.

$$(1) \text{ 당기 면세 불능 및 충당 불능 세액} = 200 \times (13\% - 10\%) = 6 \text{ 만위안}$$

$$(2) \text{ 당기 납부세액} = 100 \times 13\% - (34 - 6) - 3 = -18 \text{ 만위안}$$

$$(3) \text{ 환급가능세액} = 200 \times 10\% = 20 \text{ 만위안}$$

$$(4) \text{ 당기 말 충당세액의 잔액} \leq \text{당기 환급가능세액}$$

$$\text{당기 환급세액} = \text{당기 말 충당세액의 잔액}$$

$$\text{즉, 당기 환급 세액} = 18 \text{ 만위안}$$

$$(6) \text{ 당기 말 면세 충당세액} = 20 - 18 = 2 \text{ 만위안}$$

나. “면세, 환급”세의 계산방법

면세, 환급세의 계산방법은 생산능력이 없는 무역기업이 수출한 재화나 위탁 가공 수리한 재화를 수출하는 일반납세자에 적용한다.

면세는 수출재화에 대하여 수출단계에서 증치세를 징수하지 않음을 말하고, 환급세는 수출재화가 수출 전에 실제로 부담한 세액을 규정된 환급 세율에 따라 계산하여 환급하는 것을 말한다.

무역기업의 환급세액 계산공식은 다음과 같다.

ㄱ. 위탁 가공, 수리수선한 재화 이외의 재화를 수출하는 환급세액의 계산

당기 환급세액 = 수출재화의 구매 전용세금계산서상 매입액 * 수출재화의 환급율

ㄴ. 위탁 가공, 수리수선한 재화를 수출하는 환급세액의 계산

당기 환급세액 = (가공, 수리수선에 사용된 원재료 가격 + 가공비) * 수출재화의 환급율

[예문 • 계산 문제] 2019년 4월, 모 무역회사는 원재료를 구입하여 위탁 가공을 통하여 복장 생산후 국외로 수출하였다. 구매한 원재료의 전용세금계산서상 매입액은 1 만위안이고, 위탁 가공 기업에게 가공비 0.2 만위안을 지급하였다. 환급세율을 10%로 가정할 경우 환급세액은 다음과 같다.

당기 환급세액 = $10,000 \times 10\% + 2,000 \times 10\% = 1200$ 위안

D. 수출 환급(면제)의 신고

납세자가 수출재화에 대하여 세금 환급(면제) 규정을 적용할 경우 수출 신고서 등 관련 증빙서류에 근거하여 규정된 환급(면제) 신고 기한 내에 월별로 관할 세무기관에 신고하여야 한다.

8. 조세우대

A. 과세 최저점

규정에 따라 개인의 공급가액이 과세최저점에 도달하지 못한 경우 증치세를 징수하지 않는다. 과세최저점에 도달하거나 초과한 경우 그 전액에 대하여 증치세를 징수한다. 증치세의 과세최저점은 개인에게만 적용하며, 일반납세자가 아닌 개인사업자는 여기서 말하는 개인에 포함된다.

과세최저점은 다음과 같다

- ① 기간별로 과세하는 경우: 재화, 가공용역, 서비스의 월 매출액 5,000 위안 ~20,000 위안
- ② 거래 건수에 따라 과세하는 경우: 거래건(일)당 300 위안~ 500 위안

국가세무총국 직속 분국은 상기 범위 내에서 실제 상황에 따라 지역적으로 적용할 과세 최저점을 정하여 국가세무총국에 보고하고 비치(备案)하여야 한다.

B. 면세항목

아래의 항목은 증치세의 징수를 면제한다. 증치세의 면제가 의미하는 것은 최종적인 단계에서의 면제이다.

가. 증치세 잠행조례에 규정된 면세 항목

- ① 농업생산자가 판매하는 자가 생산 농산물
- ② 피임 약품과 피임 도구
- ③ 고서적
- ④ 학연구, 과학실험과 교육에 직접 사용되는 수입 도구, 설비
- ⑤ 외국 정부와 국제기구가 무상원조하는 수입 물자와 설비,
- ⑥ 장애인 조직이 직접 수입하는 장애인 전용 물품
- ⑦ 자기 가 사용 한 물품을 판매 한것

나. “증치세로 영업세 대체” 규정에 명시한 면세 항목

- ① 특별 민생 서비스 (예: 탁아소, 유치원에서 제공하는 보육과 교육 서비스, 양로기구가 제공하는 양로 서비스, 혼인 소개 서비스, 의료기구에서 제공하는 의료서비스, 학력 교육 서비스)
- ② 특수 군단이 제공하는 서비스 (예: 장애인 본인이 사회를 위해 제공하는 서비스, 학생이 고학하면서 제공한 서비스)
- ③ 문화와 과학 보급에 의한 서비스 (예: 절, 궁, 성당이 진행되는 문화 및 종교 행사의 입장료 수입, 개인 저작권 양도)

다. 증치세 “징수 즉시 환급” 정책 항목

증치세의 실제 세금부담이 3%를 초과하는 부분에 대하여 증치세 “징수 즉시 환급” 정책을 실시한다. 증치세의 실제 세금부담이란 납세자가 당기 과세대상 서비스를 제공하고 실제로 납부한 증치세액이 납세자가 당기에 과세대상 서비스를 제공하고 취득한 전부의 대금과 가격외비용에 차지하는 비율을 말한다.

- ① 일반납세자가 자체적으로 개발, 생산한 소프트웨어 제품을 판매하는 경우.
- ② 일반납세자가 도관운송서비스를 제공하는 경우.
- ③ 금융리스업무를 영위하는 일반납세자가 유형동산 금융리스 서비스와 유형동산 용자성 판매후 매각차용 서비스를 제공한 경우.

【예문 • 계산 문제】 모 소프트웨어업체는 2019 년 4 월 자체적으로 개발, 생산한 소프트웨어 제품을 판매하여 68, 000 위안(세금 불포함)의 매출을 취득하였으며, 당월 재료 구입에 대한 매입세액은 1300 위안이고 발생한 운송비는 300 위안(세금 불포함)이다. 이 경우 실제 증치세 세부담은 다음과 같다.

$$\text{납부세액} = 68,000 \times 13\% - 1,300 - 300 \times 9\% = 7513 \text{ 위안}$$

$$\text{실제 세금부담} = 7513 \div 68,000 = 11\%, 3\% \text{를 초과하는 부분은 징수 즉시 환급.}$$

$$\text{징수 즉시 환급하는 증치세} = 7,513 - 68,000 \times 3\% = 5,473 \text{ 위안}$$

C. 소규모납세자의 조세우대

2019년 1월 1일부터 월 매출액이 10만원 이하인 증치세 소규모납세자에 대하여 증치세를 면제한다. 여기서 말하는 매출액에는 재화, 가공용역, 서비스, 무형자산, 부동산 등 모든 부가가치 과세대상행위로 인한 매출액 합계이다.

소규모납세자의 매출액 합계가 10만원을 초과하지만 여기서 부동산 매출액을 차감한 후 잔액이 10만원 이하일 경우에는 재화, 가공용역, 서비스, 무형자산의 매출액에 대해서만 증치세를 면제받을 수 있다.

D. 기타

(1) 납세자가 면세, 감면세 항목을 겸하여 영위할 경우에는 면세, 감면세 항목의 매출액을 구분하여 계산하여야 하며, 그러하지 않았을 경우에는 면세, 감면을 받을 수 없다.

(2) 납세자가 면세 혜택을 받을 수 있음에도 불구하고 면세를 포기할 수는 있으며 36개월 이내에 다시 면세 신청을 할수 없다.

(3) 납세자가 면세와 영세율의 규정을 동시에 적용이 가능한 경우에는 우선적으로 영세율을 적용한다

9. 관련 법령

- 1) 증치세 잠행조례
- 2) 증치세 잠행조례실시세칙
- 3) <영업세의 증치세 전환 시범을 전면적으로 실시함에 관한 통지>(재세[2016]36 호)
- 4) <증치세 일반납세자 등록관리방법>(국가세무총국령 제 43 호)
- 5) <소규모납세자 증치세 면제정책에 관한 징수관리 문제에 관한 공고>(국가세무총국공고 2019년 제 4 호)
- 6) <증치세 세율 조정에 관한 통지>(재세[2018]32 호)
- 7) <증치세 소규모납세자 기준 통일에 관한 통지>(재세[2018]33 호)
- 8) <수출재화의 증치세와 소비세 정책에 관한 통지>(재세[2012]39 호)

- 9) <부가가치세개혁을 심화함에 관한 관련 정책의 공고> (재정부 세무총국 세관총서 공고 2019년 제 39호)



김일중(Kim Il Chung)

Managing Partner / CPA (Korea, US Delaware)

CTAC ADVISORY(SHANGHAI)CO.,LIMITED

Tel: + 86 21 6406 6403

Mobile: + 86 186 0210 9447 (China)

Email: ilchung.kim@ctacgroup.com

Website: www.ctacgroup.co.kr

ADD: Room 909, Building D, Hong Qiao Tian Jie, No. 1058 Shenbinnan Road, Shanghai
PRC(201106)