

중국의 자산 투자 및 폐업청산 관련 세무

2019 년 3 월

CTAC 한국서비스팀

김일중 회계사

중국 자산 투자 관련 세무

A.부동산 취득세(契稅)

가. 납세의무자

중국 내에서 토지 건물의 권리 (토지 건물사용 및 소유권) 이전이 발생하는 경우에 권리를 인수한 단위와 개인은 납세자로서 규정에 의거하여 계세 (취득 및 등록) 를 납부하여야 한다

인수란 구매 수증 교환 등의 방식으로 토지 건물의 권리를 취득하는 행위를 의미하며 단위는 기업단위 사업단위 국가기관 군사단위와사회단체 및 기타조직을 말하고 개인은 개인사업자와 기타 개인을 말한다.

나. 과세대상

(1) 토지 건물의 권리 이전

①국유토지사용권의 취득 토지사용권의 매매 증여 교환 등으로 인한 취득,국유토지 사용권양도는 토지사용자가 국가에 토지사용권 양도비용을 지불하고 국가는 국유토지사용권을 일정기한 동안 토지 사용권자에게 양도하는 행위

②건축물의 매매 증여 교환 등으로 인한 취득

(2) 토지 건물에 대한 권리의 이전간주

토지 건물의 권리는 다음의 방식으로 이전하게 되는데 토지사용권양도 건물 매매 건물증여와 동일하게 간주하여 과세한다 .

①토지 건물권리를 다른 곳에 투자 또는 현물출자

②토지 건물권리로 채무를 상환

③보상을 획득하는 방법으로 토지 건물 권리를 인수

④선구매방식 또는 건설자금 선급방식에 의한 토지 건물권리의 인수

다 과세표준 .

①국유토지사용권의 취득 토지사용권 및 건축물 의 매매로 인한 취득: 계약서상의 양수대가

②토지사용권 및 건축물의 증여로 인한 취득은 소재지 과세기관에서 확인한 시장가격:

③토지사용권 및 건축물의 교환으로 인한 취득 차액이 발생하지 않는 교환거래는:

계약거래세(契稅)를 면제하고 차액이 발생하는 교환거래는 당해 차액부분(다만 부동산과 동산 사이의 교환에는 적용 되지 않는다)

- 토지 사용권 교환 건물교환에서 교환가격이 동일하지 않은 경우에는 화폐 실물 무형 자산 또는 기타 경제이익을 더 지불한 일방이 세금을 납부함.

④개인이 부동산을 무상으로 증여하는 행위에 대하여는 접수인이 부동산 취득세를 전액징수 해야 한다(증여와 상속을 구분 한다.법정 상속인은 면제하나 비 법정 상속인은 면제하지 않는다.)

라 감면 : 기업구조조정 관련

① 기업형태 전환

- <중화인민공화국회사법> 에 따라 비기업제회사가 전부 유한책임회사 (국가소유의 독자회사 포함) 또는 주식회사로 재건 ,유한책임회사가 주식회사로 재건 ,주식회사가 유한책임회사로 재건하며 원 기업의 투자주체를 변경하지 않고 변경후 기업의 75%이상 주식을 점유하고 원 기업의 권리와 의무를 계승 하는 경우에는 신설회사에 대하여 원 기업의 토지와 부동산 소유권에 대해 계세를 면세한다.

- 비회사제 국유독자기업 및 국유독자 유한책임회사가 일부 자산으로 타인과 회사를 신설하고 신설회사의 주식을 50%초과해서 보유하는 경우 신설회사는 원 기업의 토지와 부동산 소유권에 대해 계세를 면세

-국유지주회사(국가에서 유한책임회사의 총자본에 50%이상 출자하거나 국유자본이 유한회사 총자본의 50%이상을 점유) 가 일부 자산을 투자하여 회사를신설하고 동 회사의

85%이상의 주식을 소유하는 경우 신설회사는 이 국유지주회사의 토지와 부동산 소유권에 대해 계세를 면세

② 주식 (지분) 양도

주식 지분을 이전하는 과정에서 기업토지 부동산의 소유권에 변동이 발생 하지 않으며, 부동산 취득세를 징수 하지 않는다

③ 합병

두 개 또는 두 개 이상의 기업이 하나의 기업으로 합병하고 원래의 투자주체가 계속 존재할 경우 합병후의 기업에 대하여 원 합병기업 각각의 토지와 부동산 소유권에 대해 계세를 면세

④ 분할

기업이 법률의 규정에 따라 두 개 혹은 두 개 이상의 기업으로 분할하였을 경우 신설회사는 원 기업의 토지와 부동산에 대해 계세 부정수

⑤ 기업양도

- 국유기업과 집체기업을 양도할 경우 양도법인은 등록취소하고 양수인은 ,<노동법> 등 국가의 관련 법률 및 법규정책에 따라 원 기업 직원 전부를 타당하게 배치하고 그 중 원기업의 30%이상 직원과 3 년이상 노동사용 계약을 체결할 경우 구매한 기업의 토지와 부동산 소유권에 대해 계세를 반감징수

- 원 기업의 직원 전부와 노동사용 계약을 3 년이상 체결할 경우 계세를 면세

⑥ 기업 파산

- 기업이 관련 법령에 따라 파산할 경우 채권자 (파산기업의 직원 포함) 가 동기업의 토지와 부동산 소유권에 대한 채무를 승계할 때에는 계세를 면세

- 비채권자가 채무를 승계하고<중화인민공화국노동법> 등 관련 법률 및 법규정책에 따라 원 기업 직원 전부를 타당하게 배치하고 그 중 원기업의 30%이상 직원 과 3 년이상 노동사용 계약을 체결할 경우 구매한 기업의 토지와 부동산 소유권에대해 계세를

반감징수하며 원 기업의 직원 전부와 노동사용 계약을 3년이상 체결할 경우 계세를 면세

⑦ 채권 출자전환

국무원의 비준을 거쳐 채권 출자전환을 실시하는 기업의 경우 채권 출자전환 후 새로 설립한 회사가 인수한 원래 기업의 토지 건물소유권에 대하여 계세를 면제 한다.

⑧ 자산 이전

현급 이상 인민정부 또는 국유자산관리부문이 규정에 따라 행정성 조정을 진행하거나 국유토지를 이전하거나 건물소유권을 이전한 단위에 대하여 계세를 면제 한다.

동일 투자 주체 내부 소속기업 간의 토지 건물소유권의 이전은 모회사와 그 100% , 출자 자회사 간 동일 회사 100% 소속 출자 자회사 간 동일 자연인과 그가설립한 개인 독자기업 일인유한회사 간의 토지 건물소유권의 이전을 포함하여 계세를 면제한다.

⑨ 사업단위 체제개편(改制)

사업단위가 국가 관련 규정에 따라 기업으로 체제개편 하는 과정에서 투자 (改制)주체에 변화가 발생하지 아니한 경우 체제개편한 후의 기업이 원래 사업단위 토지 건물 소유권을 인수한 경우에 대하여 계세를 면제한다

투자주체에 변화가 발생한 경우 체제개편한 후의 기업은<중화인민공화국 노동법> 등 관련 법률 법규에 따라 원래 사업단위 전체 직원을 적절하게 배치해야 하고 원래 사업단위 전체직원과 노무연한이 3년보다 적지 아니한 노동노무사용계약을 체결한 경우 그가 인수한 원래 사업단위의 토지 건물소유권에 대하여 계세를 징수하는 것을 면제하며 원래 사업단위 30%를 초과한 직원과 노무연한이 3년보다 적지 아니한 노동 노무사용계약을 체결한 경우 계세를 50%감면징수해야 한다.

⑩ 기타

출양방식으로 또는 국가가격산정출자방식으로 원래 체제개편/구조개편기업 ,사업단위 개발용지를 인수한 경우 상술한 규정의 면세범위에 속하지 아니 하며,인수측(承受方)에 대하여 반드시 규정에 따라 계세를 징수해야 한다

마 세 율

각 성(省),자치구(自治區),직할시(直轄市)인민정부가 3%~5% 범위 내에서 그지역의 실사에 기초하여 결정함

바 세액계산 .

납부할 세액= 과세표준× 세율

사 납세의무 발생시기

계약거래세의 납세의무 발생시기는 납세자가 토지 건물권리의 이전계약을 체결한 , 당일 또는 납세자가 토지 건물권속 이전계약관련 증명을 취득한 당일

아 신고와 납부

과세부동산의 소유권 취득일로부터 일 내에 관할 세무기관 등에 신고하고 동 10, 기관에서 지정하는 기한까지 납부하여야 함.

B. 성진토지사용세

가 납세자 .

도시 현성(县城) 건제진 (建制鎮) 공장광산구역 (工礦區) 내에서 토지를 사용하는 단위와 개인

나 과세대상 .

- 납세의무자가 실제 점유 사용하고 있는 토지 면적을 과세표준으로 하고 토지 사용면적의 측량업무는 성 자치구 직할시 인민정부가 실제상황에 근거하여확정
- 단독으로 설립한 지하 건축용지에 대해서는 잠정적으로 납부할 50%세액으로 징수

다 세액

각성 자치구 직할시 인민정부가 아래 범위내 단위세액 결정

- 50 만 이상 대도시:평방미터 당 1.5~30 원
- 20 만~50 만 중소도시:평방미터 당 1.2~24 원
- 20 만 이하 소도시 : 평방미터 당 0.9~18 원
- 현성 건제진 공광업구 평방미터 당 0.6~12 원

라 납세기한 .

년을 단위로 계산하여 분할하여 납부하며 납부기한은 성 자치구 직할시 중앙정부 ,,
에서 규정함 보통 월 분기 반년 혹은 년을 단위로 기한을 정함 .,,

C. 방산세

가 납세의무자 .

방산세 납세의무자는 징수범위내의 건물을 소유한 단위나 개인임.

나 과세대상 및 과세범위

①과세대상 : 건축물을 (房産) 과세대상으로 이는 실내 벽 기둥을 갖추고 사람들이 그
곳에서 생산 학습 업무 오락 거주 또는 물품저장을 할 수 있는 장소를말함.

②과세범위 : 방산세의 과세범위는 도시, 현성, 건제진, 공업광업구 (工鑛區). 임

다 과세표준 .

①원가기준 회계장부상의 건축물 (고정자산) 의 취득가액에 지방정부가 정한일정액 (건
축물가액의 10% ~30%) 을 차감한 가액

②임대료기준 당해 과세기간의 총 임대료 수입 :

라 세 율 .

①원가기준 : 1.2%

②임대료기준 : 12% (개인이 시장가격으로 주민의 건물을임대한 경우 4%)

마 세액계산 .

납부할 세액= 과세표준×세율

바 신고와 납부 .

방산세는 1년 단위로 계산하고 구체적인 분할 납부기간은 성 자치구 직할시 인민정부에서 확정함.

D. 인지세

가 납세의무자 .

중국 내에서 열거하고 있는 문서를 작성 사용 수령하는 모든 단위 단체 및 개인은 인지세의 납세의무자가 되며 규정에 따라 인지세를 납부하여야 한다.

나 과세대상

- 구매, 판매, 가공의 수행, 건설공사의 하청, 자산의 리스, 상업운송, 창고 대출 재산보험, 기술계약에 대한 계약서 또는 계약의 성격을 가진 문서 ,,

- 재산권을 양도하는 문서

-영업회계장부

-권리나 실시권을 입증하는 증명서

다 과세항목별 세율 .

- 과세문서의 성격에 따라 납세자는 백분율에 의한 세율이나 문서건당 정액으로

정해진 기준에 따라 납부할 세액을 계산하여야 함

- 인지세 과세항목 및 세율 (세액) 표

세율	내용	세율
비율세율	금전대채계약	만분의 0.5

	매매계약, 건설도급계약, 기술계약	만분의 3
	가공계약, 설계도급계약, 운송계약, 재산권리이전증서, 금전영업장부	만분의 5
	임대계약, 창고 보관계약, 재산 보험계약	천분의 1
정액세율	주택재산권 증,공상영업허가 증, 상표등록증, 특허증(专利证), 토지사용 증	허가건당 5 원

라 납부방법 .

- 인지세의 납부는 납세자가 본 조례에 따라 세액을 계산하고 인화세 상당액의 인지를 구입하여 한 번에 부착함으로써 납세의무가 이행됨.
- 매건의 납부할 세액이 500 원을 초과하는 경우에는 과세기관에 납부하고 납부증서를 과세문서에 첨부하거나 또는 문서상에 인지세를 납부하였다는 과세기관의 , 날인에 의하여 납부할 수 있음.
- 동일 종류의 과세문서에 인지를 부착하는 횟수가 많은 경우에는 세무기관에 청하여 , 일정기간의 세액을 일괄하여 납부할 수 있으나 일괄납부기간은 1 개월을 초과할 수없으며 1 년간은 납부방식을 변경할 수 없음 .
- 이미 인지를 첨부한 후 과세문서를 수정하고 그에 따라 가액이 증가되는 경우 동 증가액에 따라 인지를 추가로 첨부하여야 함 ,.

마 벌과금

다음 하나에 해당하는 사유 가 발생 한 경우 세무 기관은 납부 하지 않았거나 적게 납부 한 세금, 체납 금을 추징하고 납부 하지 않았거나 적게 납부 한 세금의 50% 이상 5 배 이하의 벌금을 한다

- ①과세 증서에 인지세 표를 붙이지 않았거나적게 붙인 경우 또는 이미 과세 증서에 붙여 놓은 인지세 표 가 말소 되지 않았거나 말소 되지 않은 경우

- ②이미 붙여 놓은 인지세 표를 떼 내어 다시 사용 함 으로서 인지세를 납부 하지 않았거나 적게 납부 한 경우
- ③인지세를 기한내에 종합 하여 납부하는 납세 자가 결정 한 납세 기한을 초과 하여 인지세를 납부 하지 않았거나 적게 납부 한 경우

E. 토지증치세

가 납세의무자 .

- 국유토지사용권 지상건물 및 그 부착물을 양도함으로써 얻는 소득 (양도차익) 을 수취하는 모든 단위 및 개인은 토지증치세의 납세의무자임
- 단위는 각종 기업 사업단체 국가기관과 사회단체 및 기타조직을 말하며 개인은 개인사업자를 포함
- 납세의무는 유상으로 양도하는 경우에 발생되며 상속 및 증여 (공익성) 에 의한 무상이전은 포함되지 않음

나 과세대상 .

- (1) 국유토지사용권 지상건물 및 그 부착물을 양도함으로써 얻는 소득
 - 국유토지 국가법률규정에 따라 국가가 소유하는 토지
 - 지상건물 지상 지하의 각종 부대시설을 포함한 토지상에 건설한 모든 건축물
 - 부착물 이동이 불가능하며 일단 이동하면 손상되는 토지상에 부착된 물품

다 과세표준 .

- (1) 토지사용권 또는 지상건축물에 양도에 따른 대가 (양도가액) 에서 아래 공제 항목의 합계액을 공제한 후의 잔액
- (2) 가치증가액의 계산시 공제할 수 있는 항목
 - ① 토지사용권의 취득을 위하여 지불한 금액

- 납세인이 토지사용권을 취득하기 위하여 지불한 토지대금과 국가 통일규정에

따라 납부한 관리비용

② 토지개발원가 및 비용

- 납세인이 부동산개발사업에 실제로 지출한 비용 토지수용 및 철거보상비 전단계공사비 (선급공사비) 건설공사비 기초시설비 공공관련시설비 개발간접비용을 포함

- 토지수용 및 철거보상비 : 토지수용비, 경작지 점용세, 노동력 재배치 및 유관

지상, 지하 부착물 철거보상을 위한 순수지출 이주용 건물구입관련 지출 등을 포함

- 전단계공사비 : 기획, 설계, 입타당성연구와 수맥, 지질조사, 측량, 제도, 상하수도, 전기, 도로, 정지 등 지출을 포함

- 건설공사비: 발주형식으로 하청업체에 지불한 비용과 자체영업방식으로 발생한 비용

- 기초시설비: 개발구역내의 도로, 수도, 배전, 가스, 하수처리, 통신 조명, 환경위생, 녹화 등 공사로 발생한 지출을 포함 ,

- 공공관련시설비: 유상 양도할 수 없는 개발구역내의 공공관련시설에 발생한 지출을 포함

- 개발간접비용: 개발사업을 직접 조직 및 관리하기 위하여 발생한 비용을 말하며 인건비, 직원복리비, 감가상각비, 수리비, 사무비, 수도전기료, 노동보호비, 가설전용주택의 감가상각비 등을 포함

③ 신축건물 및 그 부착물에 대한 비용 등 부동산 개발비용

- 부동산개발사업에 관련된 판매비용, 관리비용, 재무비용

- 재무비용중의 이자지급은 부동산양도 항목별로 비용을 배분할 수 있고 금융 기관의 증명을 제출할 수 있는 경우 실제대로 공제하는 것을 허용하지만 상업은행의 동기 동종 대출이자율에 따라 계산한 금액을 초과할 수 없음

- 기타 부동산개발비용은 상기 2 가지 항목 합계금액의 5%이내로 계산하여공제

- 이자지급을 부동산항목에 따라 배분할 수 없거나 금융기관의 증명을 제출할수 없는 경우 부동산개발비용은 상기 2 가지 항목 합계금액의 10%이내로 계산하여 공제

- 상술한 공제액 계산의 구체적인 비율은 각 성 자치구 직할시 인민정부가정함

④ 부동산의 양도와 관련된 조세

- 부동산 양도시 납부한 성시유호건설세, 교육비부가, 지방교육비부가, 인지세(부동산기
업은 규정에 따라 공제할수 없음)

⑤ 재정부가 규정한 기타 공제항목

라 세 율

번호	증치액과 공제항목금액의 비율	세율 (%)	속산공제계수 (%)
1	50% 미만	30	0
2	50% 100% 이상 미만	40	5
3	100 200 % % 이상 미만	50	15
4	200%이상	60	35

마 조세우대.

① 판매를 위하여 보통표준주택을 건축하는 납세자가 가치증가액이 공제항목 20%를 초과하지 않는 경우

- 보통표준주택은 소재지의 일반민용주택표준에 따라 건축한 거주용 주택임.고급아파트 별장, 콘도단지 등은 보통표준주택에 속하지 않음

- 보통표준주택과 기타 주택의 구체적인 구분기준은 각 성, 자치구, 직할시 인민정부가정함

② 국가가 수용한 부동산에 대한 조세 면제

- 도시계획 및 국가건설의 필요로 정부에 수용되는 가옥 또는 회수되는 토지 사용권을 말함

바 신고와 납부

① 납세의무자는 부동산의 양도계약 서명일로부터 일 이내에 신고서에 건축물과 7

토지사용권 증서 매매계약서 감정평가보고서 및 부동산양도관련 서류를 , ,

첨부하여 부동산이 소재한 관할 세무기관에 세액을 신고하고 세무기관이 정한

기간 내에 토지증치세를 납부하여야 함

② 납세자가 빈번하게 부동산을 양도함으로 인해 부동산 양도후 매건마다 신고하기

어려운 경우 세무기관의 승인을 거쳐 정기적으로 납세신고할 수 있으며 그 구체 ,

적인 기한은 . 세무기관이 상황에 따라 확정함

G. 자산투자 관련 개인소득세

가 과세대상 .

개인소득세 납세대상소득 중 중국에 투자한 자산과 관련되는 것은 두 가지가있음

- 자산양도소득 즉 개인이 유가증권, 주식, 건축물, 토지사용권, 기계설비, 차량 선박 및 기타 재산을 양도하여 수취한 소득을 의미함

- 이자, 배당소득, 즉 개인이 채권, 주주권 (주식) 보유를 통해 얻은 이자 및 배당소득을 의미함

나 납세의무자 .

납세자는 거주민납세인과 비거주민납세인 두 가지로 분류함. 중국경내에 거주지가 있거나 거주지는 없지만 183 일 이상 거주한 개인을 거주민납세인이라 하며 중국경내 외 에서 발생한 소득에 대해 세법규정에 따라 개인소득세를 납부해야 함. 중국경내에 거주지가 없고 거주기일이 183 일 미만인 개인을 비거주민납세인이라 하며 중국경내에 서 취득한 소득에 대해서만 세법규정에 따라 개인소득세를 납부함

- 중국경내의 건물 토지사용권을 양도하거나 중국경내에서 기타 재산을 양도함으로 취득한 소득은 그 금액의 지불장소와 관계없이 모두 중국경내에서 취득한 소득으로 간주함.

- 중국의 채권 주식 주주권의 보유를 통해 중국경내의 회사 기업 및 기타경제조직 혹은 개인으로부터 취득한 이자 배당소득은 그 금액의 지불장소와 상관없이 모두 중국경내에서 취득한 소득으로 간주함.

다 원천징수의무자 .

원천징수의무자는 납세의무자에게 지급하는 모든 형태의 과세소득에 대하여 원천징수 신고 공제 납부 및 확정신고를 대리할 의무가 있음

라 과세소득 계산 .

- 자산양도소득 자산을 양도할 때 수입에서 자산의 취득원가와 발생한 합리적인 비용을 공제한 후 잔액이 납세대상소득액이 됨
- 이자 배당소득 납세대상소득액은 매번 발생하는 수입금액임 비용공제없음

마 세율 .

자산양도소득과 이자 배당소득에 대하여 모두 20%의 비례세율이 적용됨

바 납부기한 .

자산양도소득과 이자 배당소득에 대하여 소득을 지급하는 자가 소득을 지급함에 있어 차월 15 일 내에 세무기관에 세무서식을 제출하고 징수액을 납부함

중국 폐업청산 관련 세무

1. 지분양도 관련 중국세법

지분양도는 회사의 소유권인 지분을 타인에게 이전하는 것이며 법인자체에는 , 변화가 없고 단지 그 소유주인 주주만이 변경되는 것이다.

A. 개인 (외국개인 포함) 의 지분양도

지분양도는 재산양도에 속하기 때문에 개인이 지분을 양도할 경우 인지세와 개인소득세 납세의무가 발생한다.

가 인지세

(1) 과세대상

<중화인민공화국 인지세 집행조례> 및 그 실시세칙의 유관 규정에 따라 중국 경내 또는 경외에서의 체결 작성을 막론하고 중국 경내에서 법적효력을 갖고 중국 법률의 보호를 받는 계약서 증빙은 모두 인지세 납세대상이다 따라서 지분양도 행위는 지분양도계약서 체결에 의하여 인지세 과세대상이다.

(2) 과세표준

지분양도 계약서 상의 지분양도가격.

(3) 세율

지분양도는 재산양도증빙 중의 재산소유권 양도증빙 과세범위에 속하며 0.05%의 세율을 적용한다.

(4) 세액계산

납부할 세액= 과세표준 * 세율

(5) 납세의무자

계약서 증빙을 체결 작성하는 양도자와 양수자 모두 인지세 납세의무자이다.

(6) 납세의무발생시간

지분양도계약서 체결 시 인화세표를 구입하여 첨부해야 하며 중국 경외에서 체결, 한 계약의 경우 국내에서 사용할 때 인화세표를 첨부한다.

나 개인소득세

(1) 과세대상

- 중국 경내에 주소가 있거나 또는 주소는 없지만 경내에서 183 일이상 거주한 개인이 중국 경내 또는 경외 기업의 지분을 양도하는 행위

- 중국 경내에 주소가 없고 거주하지 않거나 또는 주소는 없지만 거주한 지 183 일 미만인 개인이 중국 경내 기업의 지분을 양도하는 행위

(2) 과세표준

과세표준 (지분양도소득) = 지분양도수입 - 지분취득원가 - 지분양도 시 지불한 인지세 등 합리적인 비용

(3) 세율

지분양도는 재산양도에 속하며 20%의 세율을 적용한다.

(4) 세액계산

납부할 세액 = 과세표준 * 세율

(5) 납세의무자

개인소득세는 소득을 얻은 자가 납세의무자이고 대금 지불 단위 또는 개인이 원천징수 의무자이다. 지분양도의 경우 양수자가 원천징수 의무자이다. 단 양수자 역시 개인일 경우 양도자인 개인이 자진납세신고를 한다.

(6) 납세신고

원천징수의무자가 개인에게 지분양도대금을 지불할 때 세법규정에 따라 세금을 원천징수해야 하며 차월 15 일 전까지 당월 개인소득세를 납부해야 한다.

(7) 납세지점

개인주주의 지분양도소득에 대한 개인소득세는 지분변경 발생 기업 소재지 지방세 무기관에 납세신고를 하고 세금을 납부한다.

개인이 지분양도 시 취득한 소득은 공정거래가격에 따라 계산하고 과세표준을 확정한다. 단 정당한 이유 없이 지분양도가격이낮을 경우 세무국에서 추계방법을 취하여 양도차액을 확정하며 해당 양도차액에 대하여 개인소득세를 추징할 수 있다.

B. 회사의 지분양도

가 인지세

A. 부분 가 (개인의 지분양도) 의 내용을 참조.

나 기업소득세

(1) 과세대상

- 주민기업이 경외 및 경내 원천 소득을 취득하는 행위
- 중국에 기구 장소를 설립한 비주민기업이 경외 또는 경내 원천 소득을 취득하는 행위
- 중국에 기구 장소를 설립하지 않았거나 또는 설립하였지만 취득한 소득이 해당 기구 장소와 연관이 없는 행위

(3) 세율

양도자 구분	적용세율
1. 주민기업	25%, 20%(소규모저이익기업) 15%(고신기술기업, 기술 선진 형 서비스 기업)
2. , 중국에 기구 장소를 설립한 비주민기업	25%
3. , 중국에 기구 장소를 설립하지 않았거나 또는 설립하였지만 취득한 소득이 해당 기구 장소와 연관이 없는 비주민기업	10%

(4) 세액계산

납부할 세액= 과세표준* 세율- 세액감면- 세액공제

(5) 납세의무자

중국 경내에서 소득을 취득한 기업 (주민기업과 비주민기업 포함) 은 기업소득세 납세의무자이다.

(6) 납세신고

기업소득세는 통상 매 분기 혹은 매월 종료 후 15 일 내에 기업소득세 신고를 하고 세금을 예납해야 한다. 또한 연도 종료 후 1 월부터 5 월까지 연말확정신고를 진행하여 지난 1 년 간의 기업소득세를 정산하여 세금을 환급 또는 추납한다.

(7) 감면 및 세수우대

① 고신기술기업, 기술 선진 형 서비스 기업

국가 정부에서 중점적으로 지원하는 고신기술기업, 기술 선진형 서비스 기업은 15%의 감경세율을 적용한다.

소규모저이익기업:

② 조건에 부합되는 소규모저이익기업은 20%의 감경세율을 적용한다

2019년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지 영리 수준이 낮은 소형박리 기업의 년 과세 소득액이 100 만원을 초과 하지 않는 부분에 대하여는 25%로 과세 소득액에 산입하고 20%의 세율로 기업 소득세를 납부 한다.년 과세 소득액이 100 만원을 초과 하지만 300 만원을 초과 하지 않는 부분에 대해 서는 50%로 과세 소득액에 산입하고 20%의 세율로 기업 소득세를 납부 한다

소형박리 기업은 국가의 비제한 및 비금지 업종에 종사하고 연간 소득세과세표준은 300 만 이하 이며 직원수는 300 명 미만 자산총액은 5000 만 이하의 조건을 부합하는 기업을 말한다.

2. 지분양도 관련 조세협약 규정 개인소득세 및 기업소득세의 면제

가 한중조세협약 내용

앞서 언급된 중국세법 내용에도 불구하고 한중조세협약 제 13 조[양도소득] 규정에 의하면 회사의 재산이 주로 중국 (또는 한국) 에 소재하는 부동산으로 직, 간접적으로 구성되지 않는 한 동 회사의 자본주식의 지분양도로부터 발생하는 이득에 대하여는 중국 (또는 한국) 에서 과세되지 않는다 (세수징수관리법 제 조 91). 따라서 앞서 언급한 중국 세법의 개인소득세 및 기업소득세의 경우 한중조세협약 규정에 의하여 중국에서

는 과세제외되고 한국에서 세액을 신고납부할 수 있음을 유의해야 한다. (인화세는 그 대로 중국에서 과세됨)

나 중국내 한중조세협약 내용에 대한 해석 .

한중조세협약의 내용의 적용은 회사의 자산이 주로 부동산으로 구성된 지분의 양도를 제외하고는 중국에서 과세되지 않고 한국에서 신고 납부하여야 한다. 다만 자산이 주로 부동산으로 구성되었는지 여부에 대한 판단은 지분가치의 50 퍼센트 이상이 중국에 소재하는 부동산으로 직접 또는 간접적으로 구성되었는지 여부를 판단하고 있으며 그 결과 자산이 주로 부동산으로 구성되었다고 판단되는 경우에는 한국거주민의 지분양도로부터 발생하는 이득에 대하여 주식보유비율에 관계없이 중국 에서 과세할 수 있도록 해석하고 있다.

3. 합병 관련 세무

기업합병이란 두개 이상의 기업이 규정에 따라 신설합병(新設合併) 또는 흡수합병(吸收合併) 의 방법으로 하나의 기업이 되는 것을 말한다 법인이 합병하면 당사회사의 일부 또는 전부가 해산하고 법인의 자산과 부채가 청산절차 없이 포괄적으로 신설법인 또는 존속법인(存續法人) 에 이전되고 피합병법인이 합병법인의 지분 또는, 비지분지급을 취득하게 된다.

A. 피합병법인

피합병법인은 합병을 위하여 자산을 매각하는 과정에 자산판매에 대한 증치세, 토지 증치세 등의 납세의무가 발생하지만 유관 규정에 따라 해당 세금을 면제한다.

기업소득세 측면에서 일반합병의 경우 피합병법인은 청산소득세처리를 해야 하고 특수합병의 경우 피합병법인은 청산절차 없이 소멸하기 때문에 기업소득세처리가 필요하지 않다 일반합병의 경우 청산소득세 처리는<4.청산 관련 세무.> 부분을 참고하라.

가 감면

(1) 증치세

자산구조조정 과정에서 합병 분할 매각 교환 등의 방식으로 전체 또는 일부의 실물 자산 및 관련되는 채권과 채무 및 노동력을 함께 기타 단위와 개인에게 양도할 경우 증치세 과세대상범위에 속하지 아니한다 그 중 연루되는 화물양도에 대하여 증치세를 부과하지 아니하지 아니한다

(2) 토지증치세

자산구조조정 과정에서 합병 분할 매각 교환 등의 방식으로 부동산을 양도할 경우 토지증치세를 잠정 면제한다

B. 합병 후 신설법인 또는 존속법인

합병 후 신설법인 또는 존속법인은 합병과정에서 기업소득세 계세 및 인지세 납세의 무가 발생한다.

가 기업소득세

기업소득세의 기본내용은<1 지분양도> 의<B 회사의 지분양도.> 부분의<나기업소득세> 관련 내용을 참고하고 특수세무처리는<6 기업구조조정의 특수세무처리> 부분을 참고.

나 인지세

합병을 통하여 설립된 신설법인 또는 존속법인이 새로 사용을 시작한 자금장부에 기재된 자금에 대하여 기존에 인지세표를 첨부한 부분에 대해서는 인지세표를 다시 첨부하지 아니 하고 인지세표를 첨부하지 않은 부분과 향후 새로 증가하는 자금에 대해서는 규정에 따라 자금총액의 0.05%로 인화세표를 첨부한다.

다.부동산 취득세

부동산 취득세의 합병관련 세무는<자산투자 과련세무>의 <A 부동산 취득세>을 참고.

4. 청산 관련 세무

기업 청산의 경우 가장 중요한 세무처리는 기업소득세의 처리이며 청산과정에서 자산 (재고자산 건물 토지사용권 포함) 을 처분하는 행위는 일반 경영과정에서의 세무 처리방법과 같다. 즉 화물을 판매 건물 및 토지사용권을 매각할 경우에는 증치세 및 부가세 토지증치세 인지세를 납부해야 한다.

부동산 매각시 발생하는 세금은 간략하게 정리하면 아래와 같다.

세목	과세표준	세율
(1) 증치세	양도차익 (매매가액- 취득 원가 or 매매가액)	5% or 9%
(2) 성건세 등 부가세	증치세액	12% or 10%
(3) 토지증치세	양도차익 (매매가액 -취득 원가- 기타비용)	30%~60%
(4) 기업소득세	양도차익 (매매가액- 취득 원가- 기타비용)	25%
(5) 인지세	매매금액	0.05%

A. 청산소득이란

청산소득이란 기업 전부 재산의 현금화할수 있는 가치 또는 거래가격에서 순자산가치 청산비용 관련 세무비용을 공제한 잔액을 말한다.

회사에서는 전체 청산기간을 한 개 독립적인 납세연도로 간주하고 청산소득을 계산해야 한다. 청산소득은 이전년도손실을 보전(弥补) 할 수 있다 .

B.기업청산 기업소득세내용

- (1) 모든 자산은 현금 화 가능 가치 또는 거래가격에 따라 자산 양도소득 또는 손실을 확인 한다.
- (2) 채권 청산, 채무 상환의 소득 또는 손실을 확인 한다.
- (3) 지속적인 경영 원칙을 개변하고 미지급 비용(预提費用) 또는 연기 비용(待攤費用)을 처리 한다.
- (4) 법에 의하여 손실을 보전하고 청산 소득을 확정 한다.
- (5) 청산 소득세를 계산 하여 납부 한다.
- (6) 주주에게 분배 할수 있는 재산 주식배당금 등을 확정한다.

C. 청산소득 적용 세율

청산기간은 정상적인 생산경영기간에 속하지 않기 때문에 법정 감면 세수우대를 향유할 수 없고 예외 없이 기본 세율 25%를 적용한다. 물론 소형박리기업, 고신기술기업 과기술 선진 형 서비스 기업은 예외다.

D. 청산소득 계산공식

납부할 세액= 청산소득* 25%

5. 자산매각 인수 관련 세무

자산매각 인수의 세무처리는 합병의 경우와 거의 동일하다.

차이점이라 하면 자산매각은 청산소득세의 처리가 없다는 것이다. 자산매각 및 자산인수의 경우 각 당사자의 기업소득세 기본내용은<1 지분양도> 의<B 회사의지분양도>

부분의<나 기업소득세> 관련 내용을 참고하고 자산인수의 특수세무처리는<6 기업구조 조정의 특수세무처리>. 부분을 참고.

6. 기업구조조정의 특수세무처리

기업구조조정은 특수구조조정에 해당되어 특수세무처리 규정이 적용되는 경우를 제외하고 일반세무처리 규정을 적용한다. 다만 특수세무처리 규정이 적용되는 경우에는 구조조정거래의 각 당사자가 위 특수세무처리 규정에 따라 거래 중 지분지급에 대하여 잠정적으로 관련 자산의 양도소득 또는 손실을 인식하지 않을 수 있다.

특수세무처리 규정이 적용되지 않는 여타의 일반세무처리 방법하에서는 국무원재정세무주관부문이 따로 규정한 경우를 제외하고 기업구조조정 과정에서 거래가 발생할 때 관련된 자산의 양도소득 또는 손실을 인식하여야 하며 관련된 자산은 거래가격에 따라 다시 세액을 계산하는 기초를 확정하여야 한다

A. 특수세무처리의 조건

- (1) 피인수 합병 또는 분할되는 부분의 자산 또는 지분비율이 규정에 따라 비율 50%에 부합한다.
- (2) 구조조정 거래대가 중에 포함된 지분지급금액이 규정에 따라 85%비율 에 부합한다
- (3) 합리적인 상업목적에 구비하고 세액의 감소 면제 또는 납부지체를 주목적으로 하지 않는다.
- (4) 기업구조개편 후 연속 12 개월 내 (재편일로부터 기산하여 연속 12 개월 내를 말함) 구조개편자산 원래의 실질 경영활동이 변화하지 않는다.
- (5) 기업구조개편 중 지분지급을 취득한 기존의 주요 주주가 구조개편 후 연속 12 개월 내 (재편일로부터 기산하여 연속 12 개월 내를 말함) 취득한 지분을 양도 하지 않는다.

B. 경내와 경외 간의 지분 및 자산인수

기업에 발생한 중국경내와 경외 간 (홍콩 마카오 대만 포함) 이 관련되는 지분과 자산의 인수거래는 앞서 설명한 특수세무처리조건에 부합하여야 하는 이외에 아래 , 조건에 동시에 부합하여야 비로소 특수세무처리규정을 선택하여 적용할 수 있다.

- (1) 비거주자기업이 그가 100%직접 지배하는 다른 비거주자기업에게 그가 소유하고 있는 거주자기업의 지분을 양도하고 이로 인하여 향후 해당 지분양도소득 , 원천징수 세액부담의 변화를 조성하지 않으며 양도자인 비거주자기업이 주관 세무 , 기관에 서면으로 3 년 (3 년 포함) 내에 그가 소유하고 있는 양수자인 비거주자기업의 지분을 양도하지 않을 것을 승낙해야 한다.
- (2)비거주자기업이 그와 100%직접 지배관계를 구비한 거주자기업에게 그가 소유하고 있는 다른 거주자기업의 지분을 양도한다.
- (3)거주자기업이 그가 소유하고 있는 자산 또는 지분으로 그가 100%직접지배하는 비주 민기업에게 투자를 진행한다.
- (4)재정부 국가세무총국이 검토하여 비준한 기타 상황

위 제(3) 조 중 거주자기업이 그가 소유하고 있는 자산 또는 지분으로 그가 100% 직접 지배하는 비거주자기업에게 진행하는 투자의 경우 그의 자산 또는 지분 양도수익에 대해 특수세무처리를 선택할 경우 10 개 납세연도 내에 균등하게 각 납세연도의 과세소득에 산입할 수 있다.

C. 특수세무처리의 세액감면 (비지분지급에 상응한 자산양도손익만 인식)

구조조정거래의 각 당사자가 위 특수세무처리 규정에 따라 거래 중 지분지급에 대하여 잠정적으로 관련 자산의 양도소득 또는 손실을 인식하지 않을 경우 그 비지분지급에 대해서는 여전히 거래가 발생한 당기에 상응한 자산양도소득 또는 손실을 인식하여야 하며 상응한 자산의 계세기초를 조정해야 한다

비지분지급과 대응되는 자산양도소득 또는 손실=(양도되는 자산의 공정가격- 양도되는 자산의 계세기초) × (비지분지급금액 ÷ 양도되는 자산의 공정가격)

D. 세수우대의 승계

기업흡수합병 중 합병 후 존속기업의 특성과 적용하는 세수우대를 적용하는 조건에 변화가 발생하지 않은 경우 합병 전 해당 기업의 잔여기간 세수우대를 계속하여 향유하고 그 우대금액은 존속기업의 합병 직전연도의 과세소득 (결손일 경우 ‘0’으로 함)에 근거하여 계산한다.

E. 일반세무처리와 특수세무처리

일반세무처리와 특수세무처리의 주요 차이는 아래와 같으며 조건에 부합되는 기업은 아래 특수세무처리 방법을 선택하여 처리할 수 있다.

가 지분양도

	일반세무처리	특수세무처리
지분 또는 자산양도소득 또는 손실의 인식	양도기업에서 양도하는 자산에 대한 소득 또는 손실을 인식	인수기업에서는 비지분지급에 해당되는 자산양도소득 또는 손실만 인식
인수기업이 취득한 지분의 계세기초	공정가격	피인수지분의 원래 계세기초
기업소득세처리 (피인수기업)	원칙적으로 불변을 유지	원칙적으로 불변을 유지
양도기업의 주주가 취득한 인수기업의 지분의 계세기초	-	피인수지분의 원래 계세기초
인수기업과 피인수기업 원래의 각 자산 부채의, 계세기초 및 기타 관련기업소득세사항	-	불변을 유지

소득세 감면	-	비지분지급 부분에 대한 소득만 과세
--------	---	---------------------

나 합병

	일반세무처리	특수세무처리
자산 및 부채의 승계 (합병법인)	피합병법인의 자산과 부채의 공정가격	피합병법인의 자산과 부채의 장부가액
피합병법인의 소멸	청산절차 거쳐 소멸	청산절차 없이 소멸
소득세 세무이슈 승계	-	합병법인이 합병 전의 피합병법인의 소득세 관련 사항 승계
이전년도결손보전(*)	불가	일정 범위 내에서 가능
소득세 감면	-	비지분지급 부분에 대한 소득만 과세

(*) 합병법인이 보전 (공제) 할 수 있는 피합병법인 결손금의 한도액= 피합병법인 순자산 공정가격× 합병업무발생 당해 연말까지 국가가 발행한 최장 기한 국채이자율

다 자산인수

	일반세무처리	특수세무처리
자산양도소득 또는 손실의 인식	매각기업에서 매각하는 자산에 대한 소득 또는	인수기업에서는 비지분지급에 해당되는 자산양도소득 또는

	손실을 인식	는 손실만 인식
인수기업이 취득한 자산의 계세기초	공정가액	피인수자산의 원래 계세기초
기업소득세처리 (피인수기업)	원칙적으로 불변을 유지	-
매각기업이 취득한 인수기업 지분의 계세기초	-	피인수자산의 원래 계세기초
소득세 감면	-	비지분지급 부분에 대한 소득만 과세

7. 구조조정 과정에서 발생하는 주요 세무 일람표

	지분양도	합병	청산 (자산매각)
기업소득세 또는 개인소득세	납부 (조세조약 적용시 면제가능)	일반합병 하의 피합병법인 납부	납부
화물판매에 대한 증치세		면세	납부
부동산 판매에 대한 증치세 및 부가세 토지증치세 계세		면세	납부

자주 물어 보는 질문과 답변

중국의 관련폐업 청산 관련

1. 기업 청산으로 인하여 기업이 직원과 노동계약을 해지함으로써 지불하는 일회성 경제보상금에 대하여 해당 직원은 개인소득세 납세의무가 있나요? 납부해야 한다면 예를 들어 13년 근속자의 경제보상금이 70,000 원일 경우 소득금액 및 세율은 어떻게 결정하는지요?

개인이 노동계약해지로 취득한 일회성 경제보상금수입은 “급여소득”에 따라 개인소득세를 계산하여 납부해야 한다. 개인이 일회성으로 취득한 경제보상금수입의 금액이 비교적 크고 해임된 인원이 일정한 기간 내에 고정적인 수입이 없는 상황을 감안하여, 개인이 취득한 일회성 경제보상금수입을 일회에 취득한 수개월의 급여수입으로 간주하고 수입을 일정한 기한 내에 균등하게 분할하여 평균적으로 개인소득세를 납부한다

또한 현지 직전 년도 직원 평균 급여 (사회보험 관리국 공시) 를 기준으로 일회성 경제보상금수입이 기준 미달 시에는 개인소득세가 면제되고 기준 초과 시에는 초과한 부분에 대하여 개인소득세가 부과된다 개인소득세 계산방법은 아래와 같다

경우	개인소득세 납부여부	계산방법
보상금 ≤ 현지 직전년도 직원평균 급여*3	개인소득세 면제	-
보상금 > 현지 직전년도 직원평균 급여*3	“급여소득”에 따라 개인소득세 납부	개인소득세 과세표준 = 보상금 - 현지 직전 년도 직원평균 급여*3 납부할 개인소득세 = 과세표준 * 세율

개인소득세세율표 (종합소득)

급수	년간 소득세과세표준	세율(%)
1	36,000 위안 미만	3

2	36,000~14,4000 위안 사이	10
3	14,4000~30,0000 위안 사이	20
4	30,0000~42,0000 위안 사이	25
5	42,0000~66,0000 위안 사이	30
6	66,0000~96,0000 위안 사이	35
7	96,0000 위안 이상	45

따라서 상기 예 중 보상금을 지급받는 개인이 13 년 근속의 경제 보상금이 70, 000 위안이고 현지 직전년도 직원 평균 급여의 3 배 60, 000 위안으로 가정 할 경우개인소득세는 다음과 같이 계산한다.

개인소득세 과세표준 = 70,000 - 60,000=10,000 위안

납부할 개인소득세= 과세표준 X 세율

= 10,000 X 3% = 300 위안

2. 외국 개인 투자자가 회사의 경영환경 및 적자누적으로 회사를 청산하고 철수하고자 합니다. 청산 후 투자자가 배분 받을수 있는 자산은 어떤 절차로 이루어지며 해당 소득세 대하여 개인소득세를 납부해야 하나요?

기업 전체 자산의 실현가능가액 또는 거래가격에서 청산비용과 직원의 급여사 ,
회보험료와 법정보상금을 차감하고 청산소득세 및 이전년도 체납세금 등 세금을
정산한 후기업채무를 상환한 후의 잔액을 기준으로 규정에 따라 투투자에게 배 , ,
분할 수 있는 청산잔여자산을 계산한다.

청산잔여자산=기업 전체 자산의 실현가능가액 또는 거래가격-청산비용-직원급여 및
사회보험료 법정보상금-청산소득세-이전년도 체납세금-채무상환

우선 청산잔여자산을 배당소득과 그 외 나머지 부분으로 나어야 한다.

배당소득:

피청산기업의 주주가 취득한 청산잔여자산금액 중 피청산기업 누계미배당이윤과 누계이익잉여금 중 해당 주주가 점하고 있는 주식의 비율에 따라 계산한 부분은 배당소득으로 인식해야 한다 단 외국개인이 외상투자기업으로부터 취득한 배당소득은 개인소득세 면제대상이다

배당소득 외의 부분:

잔여자산에서 배당소득을 차감한 잔액이 주주의 투자원가를 초과하거나 또는 미달하는 부분은 주주의 투자양도 소득 또는 손실로 인식해야 한다.

잔여자산에서 배당소득을 차감한 잔액이 주주의 투자원가를 초과하여 투자양도 소득이 발생할 경우 주주 (거주자/ 비거주자 모두에 해당됨) 는 해당 양도소득에 대하여 개인소득세를 납부해야 한다.

납부할 개인소득세= 투자양도소득 X 세율(20%)

3. 기업합작기간 만료일 (영업집조 만기일) 이 1 월인데 청산개시신청을 2~3 개월후 신청해도 되는지요?

<기업소득세법 제 55 조 >에 근거 기업이 연도 중간에 경영활동을 중단한 경우 실제경영을 중단한 날로부터 60 일 내에 세무기관에서 당기 기업소득세 확정신고 납부수속을 처리해야 하며 말소등기 수속을 하기 전에 세무기관에 청산소득을 신고하고 유관 규정에 따라 기업소득세를 납부해야 한다. 따라서 청산을 염두에두고 영업집조상 경영기한이 만료되는 시점에 영업집조 연기 신청을 하지 않을경우 경영활동을 더 이상 진행하지 못하기 때문에 실제경영을 중단한 날로부터 60 일 내에 관련 서류를 구비하여 소득세 청산신고를 해야 한다

4. 중국 현지 기업과 합작하여 중국에 설립한 회사가 장기적인 경영손실로 부도처리 되었습니다. 저는 개인 투자자인 재중교민이고 회사 경영 어려움으로 회사에 경영자금을

대여하였습니다 이에 회사에서는 건물소유권 이전으로 저에 대한 채무를 상환하려 하는데 건물소유권을 양도받는 입장에서 납부해야 할 세금이 있나요?

채권자가 채무상환의 용도로 채무자로부터 건물을 양도받을 경우 계세 납세의무가 발생한다 그러나 채무자인 회사가 관련 법률 법규 규정에 따라 파산을 실시할 경우 파산기업의 채권자로서 인수한 파산기업이 채무상환으로 제공한 토지 건물 , , 소유권에 대하여서는 계세를 징수하는 것을 면제한다.

5. 청산 시 세무 당국에 제출해야 할 자료들 중 반드시 필요한 자료는 무엇인지요?

생산 경영에 종사하는 납세자가 해산 파산 철수 및 기타 사유로 납세의무를 종결할 경우 공상행정관리기관 또는 기타 기관의 등기를 말소하기 전 관련 서류를 구비하여 주관 세무국에 세무등기말소를 우선 신고해야 한다. 제출해야 할 자료는 다음과 같다.

1. <세무등기말소 신청 심사비준 표>
2. <세무등기말소 세무 청산 신청 심사비준 표 >
3. <세무등기말소 세금계산서 청산 신청 심사비준 표>
4. <세금계산서 구매 기록부> 및 사용하지 않은 공백 세금계산서 제출하지 않은
세금계산서 부분 원본
5. 세무등기증 (국가) 및 세무등기증 (지방) 정본 및 등본의 원본
6. 상급 주관부문 비준문서 또는 동사회결의 (외국기업상주대표기구는 총기구에서
중지할 것에 동의하는 관련 결의)
7. 인민법원에서 파산철차를 종결한 민사판정서 원본 및 사본
8. 영업집조가 취소된 단위는 공상행정관리부문에서 발급한 취소결정서를 제출해
야 함
9. 납세신고 담당자 카드

소요기간: 서류 접수일로부터 30 내

상기 자료는 규정상 제출해야 하는 자료 목록이고 구체적인 요청자료는 지역별 세무국 및 세무담당자에 따라 상이할 수 있다

관련 법령 :

- 1) 국무 원령 제 224 호--중화인민공화국 부동산 취득세 잠정 조례
- 2) 재산 법자 (1997) 52 호--중화인민공화국 부동산 취득세 잠정 조례 세칙
- 3) 재정 세무 (2012) 4 호--재정부 국가 세무 총국의 기업 사업단위 구조조정의 부동산 취득세 정책에 관 한 통지
- 4) 재정 세무 (2018) 17 호--기업 사업단위구조조정 관련 한 부동산 취득세 정책을 계속 지지 함에 대한 재정 부 세무 총국의 통지
- 5) 국 발 (1986) 90 호--중화인민공화국 부동산세 잠정 조례
- 6) 국무 원령 제 138 호--중화인민공화국 토지 부가가치세 잠정 조례
- 7) 국무 원령 제 483 호--중화인민공화국 성진토지 사용세 잠정 조례
- 8) 국무 원령 제 11 호--중화인민공화국 인지세 잠정 조례
- 9) 국 령 제 707 호--중화인민공화국 개인소득 세법 실시 조례
- 10) 재정 세무 (2018) 57 호--재정 세무총국은 기업의 구조조정 관련 토지 부가가치세 정책을 계속 실시에관한 통지
- 11) 재정 세무 (2014) 109 호--재정부 국가 세무총국은 기업의 구조조정을 촉진에 관한 기업소득세 처리문제에 대한 통지
- 12) 국가세무 총국 공고 2011년 제 13 호--국가세무 총국 납세 자의 구조조정 관련 한 부가가치세 문제에 관한 공고
- 13) 재세[2009]60 호 --정부 국가 세무총국은 기업의청산 소득세 처리대한 통지



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)