

# 중국 세무 기초 및 세법 개정 내용

2019. 03. 25.

# 목차

- 1 중국 세무 기초
- 2 세법 개정 내용

# 제1부분. 중국 세무 기초

# 1. 기업소득세

## ■ 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	납부	중국 경내에 기구, 장소를 설립 및 이와 관련한 소득	25%(단, 중국 경내에 기구, 장소를 설립하지 않은 비주민기업의 경내원천소득은 <b>10%</b> 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; 중국경내에서 기구, 장소를 설립하지 않았지만 중국 경내원천소득이 있는 기업을 말함.

기업소득세법 제1~4조, 제27조, 기업소득세실시조례 제91조 참고.

# 1. 기업소득세(계속)

## ■ 기업소득세 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	

기업소득세법 제5~8조, 제10조 참고.

# 1. 기업소득세(계속)

## ■ 공제가능한도

항목	공제가능한도	규정 비율 초과시의 처리
공익성기부지출	연간 세전이익의 12%	향후 3개 연도 내 이월 공제
직원복리비	급여총액의 14%	공제불가
공회경비	급여총액의 2%	공제불가
직원교육경비	급여총액의 8%	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	추가공제
연구개발비	연구개발비의 50%(과학기술형 중 소기업 75%)
장애인 및 국가 장려 기타 취업인원에 지급한 급여	지급한 급여의 100%

기업소득세법 제9조, 기업소득세실시조례 제40~44조, 재세[2017]34호, 재세[2018]15호, 재세[2018]51호 참고.

## 2. 증치세

### ■ 납부할 세액의 계산

- ❖ 증치세 과세 대상: 중국 경내에서 화물판매; 가공, 수리수선노무 제공; 서비스, 무형자산 또는 부동산 판매에 종사하는 기업.
- ❖ 매출액 = 취득한 전체대금 + 가격외비용(일부 거래는 공제항목 있음)

일반계세방법		간이계세방법
적용대상	일반납세자	소규모납세자
세율(징수율)	<ul style="list-style-type: none"> <li>13%: 화물, 수리수선노무, 유형동산 임대서비스</li> <li>9%: 농산물, 교통운송, 우정, 기초통신, 건축, 부동산임대서비스, 부동산 판매, 토지사용권 양도</li> <li>6%: 상기 항목을 제외한 기타 항목</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>3%</li> </ul>
매입세액	공제 가능	공제 불가
납부할세액	<ul style="list-style-type: none"> <li>당기 매출세액 - 당기 매입세액</li> <li>매출세액=매출액(세금불포함) × 세율</li> </ul>	매출액(세금불포함) × 징수율
공제가능한 매입세액	<ul style="list-style-type: none"> <li>증치세전용세금계산서상 증치세액</li> <li>해관수입증치세전용납부서상 증치세액</li> <li>농산물 매입가 × 10%</li> <li>세수납부증빙(원천징수) 기재 세액(계약서, 지불증명, 경외 기업의 은행계좌통지서 또는 인보이스 구비)</li> </ul>	-
매출에누리, 계약종료, 반품의 경우(적자세금계산서 발행)	<ul style="list-style-type: none"> <li>판매: 매출세액 차감</li> <li>구매: 매입세액 차감</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>판매: 매출액 차감(이월공제 가능)</li> </ul>
매입세액 공제불가 및 전용세금계산서 사용불가의 경우	<ul style="list-style-type: none"> <li>일반납세자의 회계결산이 불완벽하거나, 정확한 세무자료를 제출할 수 없는 경우.</li> <li>일반납세자 자격등기를 취급해야 하나 하지 않은 경우</li> </ul>	
일반납세자가 특정과세대상서비스에 대하여 간이계세방법을 적용할 수 있지만 일단 선택하면 36개월 안에 변경할 수 없음.		

증치세집행조례, 증치세집행조례실시세칙 및 재세[2016]36호, 재세[2018]32호, 재정부 세무총국 세관총서 공고 2019년 제39호참고.

## 2. 증치세(계속)

### ◆ 일반납세자와 소규모납세자의 구분

2018.05.01부터  
500만 위안으로  
통일

	일반납세자	소규모납세자
연간 매출액 기준	<ul style="list-style-type: none"> <li>업종 구분 없이 <b>500만</b> 위안 초과</li> <li>세무신고 매출액, 조사조정 매출액, 납세평가조정 매출액 포함</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>업종 구분 없이 <b>500만</b> 위안 이하(500만 위안 포함)</li> <li>세무신고 매출액, 조사조정 매출액, 납세평가조정 매출액 포함</li> </ul>
기타 기준	<ul style="list-style-type: none"> <li>매출액 기준 미달, 단 회계결산이 온전하고 정확한 세무자료의 제공이 가능할 경우</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>개인(자연인)</li> <li>소규모납세자를 선택하여 납세하길 원하는 납세자</li> </ul>

“재세[2018]33호” 참고.

### ◆ 일반납세자와 소규모납세자의 장단점

	장점	단점
일반납세자	<ul style="list-style-type: none"> <li>매입증치세 공제 가능, 초과부분 이월공제가 가능</li> <li>수출화물 증치세 퇴세 가능</li> <li>증치세전용세금계산서 발행 가능</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>세율이 높기 때문에 어느 정도의 매입세익이 발생하지 않을 경우(매출총이익이 높을 경우) 세액이 큼.</li> <li>납세신고절차가 소규모납세자보다 복잡함</li> </ul>
소규모납세자	<ul style="list-style-type: none"> <li>저세율(3%)</li> <li>제품 구매 시 지불한 증치세는 제품 원가로 들어가기 때문에 소득세 과세표준이 낮음.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>매입증치세 공제 불가</li> <li>수출화물 증치세 퇴세 불가</li> <li>자체적으로 증치세전용세금계산서 발행 불가, 세무국에 대리발행 신청해야 함(월 매출액이 3만 위안을 초과하는 <b>숙박업, 검증자문업, 건축서비스업</b> 종사자는 자체 발행 가능).</li> </ul>

증치세잠행조례 제11조, 증치세잠행조례실시세칙 제28조 및 재세[2016]36호 제3조, 국가세무총국공고 2016년 제69호 제10조, 국가세무총국공고 2017년 제4호 제1조, 국가세무총국공고 2017년 제11호 제9조 참고.

### 3. 개인소득세

- 주민개인이 아래 급여소득, 노무보수소득, 원고료소득, 사용비소득(이하 '종합소득'으로 함)을 취득한 경우, 납세연도에 따라 개인소득세를 합산하며; 비주민개인이 상기 종합소득을 취득한 경우, 월별 또는 건별로항목별 개인소득세를 계산한다.  
납세인이 이자·배당 소득, 재산임대소득, 재산양도 소득, 경영소득, 우연소득을 취득한 경우 개인소득세를 구분하여 계산한다.
- 아래 표시된 세율은 개인소득세법상의 적용세율이며, 한국인이 중국에서 취득하는 이자소득, 배당금소득, 사용료소득, 재산양도소득, 출장자급여소득, 기타소득, 국책기관급여소득 등에 대하여는 한중 조세조약에 의해 제한세율(10%)이나 면세가 가능함. 이를 적용받기 위해서는 반드시 중국 과세당국의 사전허가를 득해야 함.

<b>● 급여소득</b> • 고용이나 임직으로 취득한 급여, 보너스, 각종 보조금 등	<b>● 노무보수소득</b> • 자문, 중개 등의 서비스나 노무를 제공하고 취득한 소득	<b>● 원고료소득</b> • 작품을 출판 또는 발표하고 취득한 매회 소득	<b>● 사용비소득</b> • 특허권, 상표권, 저작권, 비특허기술 등의 사용권을 제공하고 취득한 매회 소득
<b>● 이자, 배당 소득</b> • 채권이나 주식을 보유하고 취득한 이자나 배당금 매회 소득	<b>● 재산임대소득</b> • 부동산, 설비, 자동차 등 재산을 임대하고 취득한 매회 소득	<b>● 재산양도소득</b> • 유가증권, 주식, 부동산, 설비, 자동차 등 재산을 양도하고 취득한 소득	<b>● 경영소득</b> • 개체공상호의 각종 사업소득
<b>● 우연소득</b> • 상을 받거나 복권에 당첨되는 등 우연적으로 취득한 소득			

### 3. 개인소득세(계속)

#### 1. 종합소득 (세율 3%~45%)

- 급여소득, 노무보수소득, 원고료소득, 사용비소득.
- 과세표준=총급여액-면세소득-비용공제-특별 공제-특별 부가공제
- 비용공제: 월 5,000위안, 년 60,000 위안
- 특별 공제: 사회보험, 주택공적금, 특별부가 공제: 뒷페이지 참조.
- 신고방식: 월별 예납신고, 연말 정산(익년 3월 1일부터 6월 30일까지)
- 연도보너스와 경제보상금에 대하여는 별도의 계산방법 적용.(2021년 12월 31일 전)
- 외국인의 주택보조금, 식비, 자녀교육비 등 보조금은 면세 가능.(2021년 12월 31일 전)
- **종합소득 세율 및 계산방법**

과세표준(위안)	세율(%)	속산공제수
36,000위안 미만	3	0
36,000~14,4000	10	2,520
144,000~300,000	20	16,920
300,000~420,000	25	31,920
420,000~660,000	30	52,920
660,000~960,000	35	85,920
960,000위안 이상	45	181,920

중화인민 공화국 개인소득세법 참고.

### 3. 개인소득세(계속)

#### 1. 종합소득 (세율 3%~45%) - 계속

• 특별부가 공제항목 내용

구분	공제기준	조건
자녀교육비	1000위안/월	3세 이상 자녀의 교육비
계속교육비	학력 교육: 400위안/월 직업 관련 교육: 3600위안	학력 교육: 동일 학력 교육비용의 공제기한: 48개월까지 직업 관련 교육: 관련 증서를 취득하는 연도에 3600위안 공제
큰 병 의료비	연간 80,000위안을 한도로 공제 가능	개인 부담 비용 15,000위안을 초과하는 부분. 연간 확정신고 시 8만위안 한도 내에서 실비 공제.
주택 대출 이자	1000위안/월	첫 주택만 20년 동안 향유 가능,
주책 임대료	직할시, 성(省)-1500위안/월 인구가 100만명을 초과하는 도시-1100위안/월 인구가 100만명 미만 도시 800위안/월	납세자 및 그의 배우자는 대출이자와 임대료 중 한가지만 공제 가능
60세 이상 부모 부양비	2000위안/월	납세자 및 그의 배우자는 대출이자와 임대료 중 한가지만 공제 가능
실행일	2019년 1월 1일	

중화인민 공화국 개인소득세법 참고.

### 3. 개인소득세(계속)

#### 2. 이자, 배당소득 (세율 20%)

- 채권이나 주식으로 보유하고 취득한 이자나 배당금 매회 소득.
- 과세표준=소득액
- 저축성예금에 대한 이자소득은 현재 면세임.
- 외국인이 외상투자기업으로부터 수취하는 배당금은 면세.

*개인소득세법 제3조, 제6조; 개인소득세법 실시조례 제6조, 제14조 참고.*

#### 3. 재산임대소득 (세율 20%)

- 부동산, 설비, 자동차 등 재산을 임대하고 취득한 매회 소득
- 과세표준=소득액-공제액
- 공제액: 소득액이 4000위안 이하이면 800위안, 4000위안 초과이면 20%.

*개인소득세법 제3조, 제6조; 개인소득세법 실시조례 제6조, 제14조 참고.*

#### 4. 재산양도소득 (세율 20%)

- 유가증권, 주식, 부동산, 설비, 자동차 등 재산을 양도하고 취득한 소득
- 과세표준=양도수입-(재산원가치+합리적비용)

*개인소득세법 제3조, 제6조; 개인소득세법 실시조례 제6조, 14조, 16조, 17조; 지분양도소득 개인소득세 관리방법 참고.*

### 3. 개인소득세(계속)

#### 5. 경영소득 (세율 5%~35%)

- 개체공상호의 각종 사업소득
- 과세표준=수입총액-(원가+비용+손실)
- **경영소득 세율 및 계산방법**

과세표준(위안)	세율(%)	속산공제수
30,000위안 미만	5	0
30,000~90,000	10	1,500
90,000~300,000	20	10,500
300,000~500,000	30	40,500
500,000위안 이상	35	65,500

개인소득세법 제3조, 제6조; 개인소득세법 실시조례 제6조, 제15조 참고.

#### 6. 우연소득 (세율 20%)

- 수상하거나 복권에 당첨되는 등 우연적으로 취득한 소득
- 과세표준=소득액

개인소득세법 제3조, 제6조; 개인소득세법 실시조례 제6조, 제14조 참고.

### 3. 개인소득세(계속)

◆ 외국인 과세표준

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 미만	납부	납부하지 않음	납부하지 않음 (이사 고층관리자 등 제외)	납부하지 않음
2항	90일 ~ 183일	납부	납부	납부하지 않음 이사 고층관리자 등 제외)	납부하지 않음
3항	183일 이상(연속 6년 미만)	납부	납부	납부	납부하지 않음
4항	183일 이상(연속 만 6년 )	납부	납부	납부	납부

❖경내, 경외 단위에서 동시에 임직하거나 경외 단위에서 임직하고있는 개인이 경내에 체류한 당일이 24시간 미만인 경우 0.5일에 따라 경내의 근무일로 계산한다.

❖ 한달 미만의 급여소득에 대한 세액 계산

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

“재정부 세무총국공고 [2019] 35호” 참고.

### 3. 개인소득세(계속)

#### ◆ 외국인 개인소득세 면제대상

	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 <b>이사비용의 명의로 매월 혹은 정기적</b> 으로 외국국적인원 직원에게 지급하는 비용은 급여소득에 속하며 <b>개인소득세를 징수</b>
3	중국경내 혹은 해외 출장비용	출장 시 <b>교통비, 숙박비용의 세금계산서(복사본)</b> 과 <b>기업의 출장 관련 계획 자료</b> 를 제공하여 주관세무기관의 확인을 거친 후 면세가 가능하다.
4	친척방문 비용	외국국적인원의 중국 고용자와 그 가족 소재지(배우자 혹은 부모 주소) 간의 교통비용( <b>매년 2차 이내</b> )에만 제한된다.
5	언어 교육비와 자녀 교육비	-

상기 면제대상에 대한 개인소득세를 면제받으려면 관련 유효 증빙문건(세금계산서, 증명서 등)을 비치.

상기 면제대상은 2021년 12월 31일 까지 적용 되며 그후에는 특별 부가 공제사항을 적용한다.

“재세자[1994] 20호”, “국세발[1997]54호”, “국세합[2001]336호” “재세자[2018] 164호” 참고.

## 제2부분. 세법 개정 내용

# 1. 세무조사 동향

## 증치세세금계산서 허위발행

실제 영업행위에 부합하지  
않는 화표 발행  
발행인, 수취인, 중개인 모두  
허위발행자

## 개인소득세 신고 소득 조사

신고된 소득이 기업소득세 급여  
지출  
및 사회보험/공적금 납부기수와  
불일치



## 로열티 수입 세금 추정

해외 지급 로열티를 원자재  
수입가격에 합산하여  
수입 증치세 및 관세 추정

## 수출퇴세 사취

수출화물 명칭 또는 가격 허위 신고  
수출 증빙서류 위조

## 2. 개인소득세법 주요 개정내용-2019.01.01부터 실시

### 1. 거주자와 비거주자의 구분 기준: 1년에서 183일로 변경



### 2. 징수방식: 분류소득세제도→종합소득세제도+분류소득세

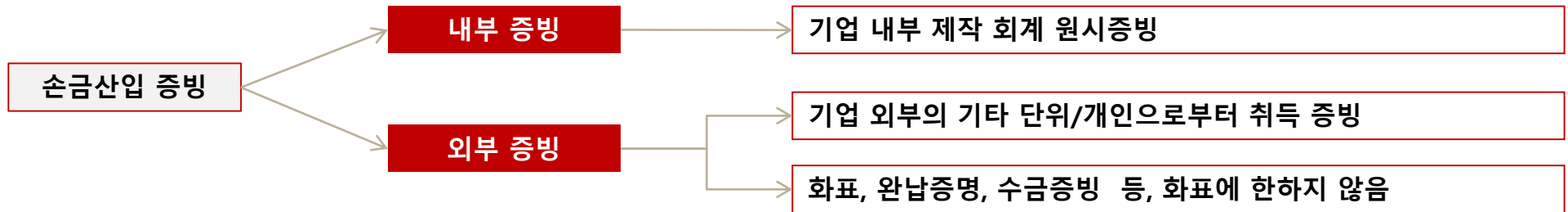
종합소득	
과세대상	<ul style="list-style-type: none"> <li>급여소득 + 노무보수소득 + 원고료소득 + 로열티소득</li> </ul>
공제	<ul style="list-style-type: none"> <li>기본공제: 60,000RMB/년</li> <li>특정항목 추가 공제: <ul style="list-style-type: none"> <li>1 사회보험 및 주택공적금</li> <li>2 자녀교육 지출</li> <li>3 계속교육 지출</li> <li>4 큰 병 의료지출</li> <li>5 주택 대출이자</li> <li>6 주택 임대료</li> </ul> </li> </ul>
세율	<ul style="list-style-type: none"> <li>초과누진세율(기존의 급여소득세율 표에서 격자 조정, 뒷페이지 참조)</li> </ul>
신고방법	<ul style="list-style-type: none"> <li>거주자: 연도별 신고</li> <li>비거주자: 월별 또는 차수에 따라 신고</li> </ul>

거주자/비거주자  
구분 없음

• 경영소득(개체공상호 적용), 이자, 배당소득, 재산임대소득, 재산양도소득, 우연소득 등에는 변동 없음

### 3. 기업소득세 손금산입 증빙 관련 최신 규정-2018.07.01부터 실시

기존 기업소득세법 및 그 실시조례에는 손금산입 범위에 대해서만 규정하였고 관련 증빙에 대한 구체적인 조항 없었음. 본 규정에서는 손금산입 증빙 관리강화 및 규범화 차원에서 본 규정 발표



발생 지출의 구분	거래 상대방	손금산입 증빙
증치세 과세대상 지출(경내)	세무등기 완료	화표
	① 세무등기 필요 없는 기업, 또는 ② 소액 거래 개인(개인이 매출액이 증치세 과세기산점을 초과하지 않음)	① 세무국 대리발행 화표, 또는 ② 수금증빙 및 내부증빙
증치세 비과세대상 지출(경내)	기업	① 기타 외부증빙, 또는 ② 화표(일부의 경우 규정에 따라 화표 발행 가능)
	개인	① 내부증빙, 또는 ② 화표(일부의 경우 규정에 따라 화표 발행 가능)
화물 또는 노무 수입 지출(경외)	기업 또는 개인	① 화표, 또는 ② 화표 성질의 수금증빙과 세금납부증명

“국가세무총국공고 2018년 제28호” 참고.

## 4. 소형박리기업 우대정책 향유범위 확대

### ◆ 기업소득세 우대정책 - (결국 5% , 10% 세율 적용과 마찬가지로)

구분	우대정책		소형박리기업 판단 기준	
	저세율	과세표준		
소형박리기업	20%	과세소득 100만원 미만인 부분: 과세소득의 25%,  과소소득 100만원~300만원 미만인 부분: 과세소득의 50%		
			기준	내용
			소득세과세표준(연)	300만원 미만
			직원수	300명 미만
			자산총액	5,000만원 미만
적용기간	2019.01.01-2021.12.31			

“재세[2019]13호 참고.

### ◆ 증치세 및 지방세 우대정책 - 면세

월 매출액	우대정책	적용기간
10만 위안 이하	증치세 면제	2019.01.01-2021.12.21
10만 위안 이하	교육비부가 및 지방교육비부가 면제	2016년 2월 1일 부터 적용

“재세[2019]13호” 및 “재세[2016]12호” 참고.

## 5. 증치세 세율 인하 조정 관련 세부 내역(2019년 4월 1일부터 실시)

No.	법규규정	비고
1	기존의 16% 세율 - 13%세율로 조정; 기존의 10%세율 - 9%세율로 조정	<p>관련 규정: 재정부 세무총국 세관총서 공고 2019년 제39호&lt;증치 세개혁을 심화함에 관한 관련 정책의 공고&gt;</p>
2	농산품 구매 시, 기존의 10% 공제율 - 9%공제율로 조정; 화물의 생산판매 또는 위탁가공에 사용하는 농산물 구매 시, 기존의 12% 공제율 - 10%공제 율로 조정	
3	<u>수출환급 관련하여:</u> 기존의 16%환급율 - 13% 환급율로 조정; 기존의 10%환급율 - 9% 환급율로 조정	
4	<u>2019년 4월 1일 이전에 수출할 경우:</u> 대외무역법인은 구매 시 적용된 세율에 따라 수출환급율 적용가능; 생산기업은 직접 조정 전 수출환급율 적용가능 <u>조정된 환급율 집행시간 및 화물수출시간 관련하여:</u> 화물 - 수출화물통관서 상 기재된 수출일 기준; 과세대상행위 - 수출세금계산서 발급일 기 준	
5	<u>2019.1.1~2021.12.31 생산·생활성 서비스업 납세자는 당기 매입세액을 10% 추가 공제할 수 있다.</u> 생산·생활성 서비스 납세자라 함은 우정서비스·전신서비스·현대서비스·생활서비스 매출 액이 전체 매출액에 차지하는 비중이 50%를 초과하는 납세자를 말한다.	<p>관련 규정: 재정부 세무총국 세관총서 공고 2019년 제39호&lt;증치 세개혁을 심화함에 관한 관련 정책의 공고&gt;</p>

## 6. 일반납세자와 소규모납세자의 차이

### ◆ 일반납세자와 소규모납세자의 구분

	일반납세자	2018.05.01부터 500만 위안으로 통일	소규모납세자
연간 매출액 기준	<ul style="list-style-type: none"> <li>업종 구분 없이 <b>500만</b> 위안 초과</li> <li>세무신고 매출액, 조사조정 매출액, 납세평가조정 매출액 포함</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>업종 구분 없이 <b>500만</b> 위안 이하(500만 위안 포함)</li> <li>세무신고 매출액, 조사조정 매출액, 납세평가조정 매출액 포함</li> </ul>
기타 기준	<ul style="list-style-type: none"> <li>매출액 기준 미달, 단 회계결산이 온전하고 정확한 세무자료의 제공이 가능할 경우</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>개인(자연인)</li> <li>소규모납세자를 선택하여 납세하길 원하는 납세자</li> </ul>

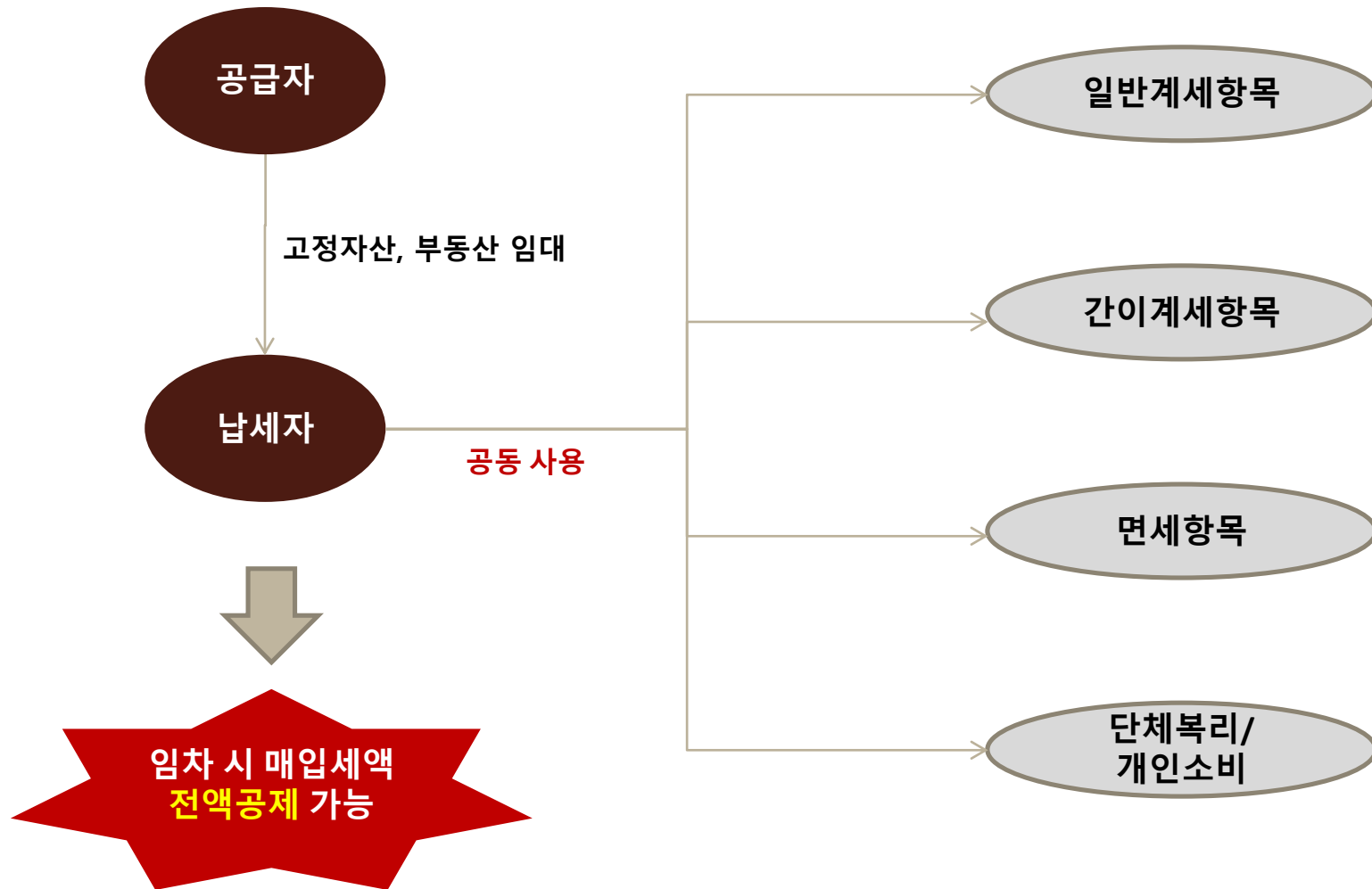
“재세[2018]33호” 참고.

### ◆ 일반납세자와 소규모납세자의 장단점

	장점	단점
일반납세자	<ul style="list-style-type: none"> <li>매입증치세 공제 가능, 초과부분 이월공제가 가능</li> <li>수출화물 증치세 퇴세 가능</li> <li>증치세전용세금계산서 발행 가능</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>세율이 높기 때문에 어느 정도의 매입세익이 발생하지 않을 경우(매출총이익이 높을 경우) 세액이 큼.</li> <li>납세신고절차가 소규모납세자보다 복잡함</li> </ul>
소규모납세자	<ul style="list-style-type: none"> <li>저세율(3%)</li> <li>제품 구매 시 지불한 증치세는 제품 원가로 들어가기 때문에 소득세 과세표준이 낮음.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>매입증치세 공제 불가</li> <li>수출화물 증치세 퇴세 불가</li> <li>자체적으로 증치세전용세금계산서 발행 불가, 세무국에 대리발행 신청해야 함(월 매출액이 3만 위안을 초과하는 <b>숙박업, 검증자문업, 건축서비스업</b> 종사자는 자체 발행 가능).</li> </ul>

증치세잠행조례 제11조, 증치세잠행조례실시세칙 제28조 및 재세[2016]36호 제3조, 국가세무총국공고 2016년 제69호 제10조, 국가세무총국공고 2017년 제4호 제1조, 국가세무총국공고 2017년 제11호 제9조 참고.

## 7. 고정자산, 부동산 임차 매입세액 공제 관련 정책



“재세[2017]90호” 참고, 2018년 1월 1일부터 실시.

## 8. 여객운송비용의 매입세액 공제 관련 정책

### 1

#### 여객운송비용

- 증치세전자보통세금계산서상 증치세액에 따라 매입세액 공제
- 여객 신분정보를 명시한 항공권을 취득한 경우 아래 공식에 따른 매입세액 공제  
항공여객운송 매입세액 = (표값 + 유류부가비) ÷ (1+9%) × 9%
- 여객 신분정보를 명시한 기차표를 취득한 경우 아래 공식에 따른 매입세액 공제  
철도여객운송 매입세액 = 액면가 ÷ (1+9%) × 9%
- 여객 신분정보를 명시하지 않은 기타의 도로, 수로 여객운송비용은 아래 공식에 따라 매입세액 공제  
매입세액 = 액면가 ÷ (1+3%) × 3%

### 2

#### 교량, 게이트 통행료

- 공제가능 매입세액 = 교량, 게이트 통행료 세금계산서 상 기재한 금액 ÷ (1+5%) × 5%

“재세[2017]90호” “재정부 세무총국 세관총서 공고 2019년 제39호” 참고

## 9. 기타 기존 세법의 개정 내용

항목	개정 후	개정 전	실시일	관련 규정
설비 판매 동시에 설치 서비스 제공	매출액 구분, 설치 서비스는 <b>3%</b> (간 이계세방법)의 세율 적용 가능.  매출액 구분 안했을 경우 화물 매 출세율 적용.	매출액 구분, 설치 서비 스 <b>10%</b> (일반계세방법 의 세율 적용.  매출액 구분 안했을 경 우 화물 매출세율 적용	2018.07.25	국가세무총국공고 2018년 제42호
고신기술기업 및 과학기술형 중소기 업 결손 보전연도	자격 구비연도 이전 5개 연도 내 발 생한 결손은 향후 <b>10년간</b> 보전 가 능	결손발생연도부터 향 후 <b>5년간</b> 보전 가능	2018.01.01	재세[2018]76호
신규 매입 설비/기 구 감가상각	단위당 <b>500만 위안 이하</b> 의 고정자 산, 감가상각 필요 없이 당기 전액 손금산입 가능	특정산업: <b>100만 위안</b> , 일반 산업: <b>5000위안</b>	2018.01.01- 2020.12.31	재세[2018]54호
직원교육경비	급여총액의 <b>8% (이월 공제가능)</b>	<b>2.5% (이월공제 가능)</b>	2018.01.01	재세[2018]51호
공익성기부지출	연간 회계 이윤총액의 12% <b>초과부분은 향후 3년간 이월 공제 가능</b>	<b>이월 공제 불가</b>	2017.01.01	재세[2018]15호
과학기술형 중소기 업 연구개발비용	<b>75%</b> 추가 공제	<b>50%</b>	2017.01.01- 2019.12.31	재세[2017]34호

# 별첨. CTAC 한국서비스팀

CTAC 한국서비스팀은 다국적 국제조세전문 자문그룹으로 중국 상해, 베트남 호치민, 베트남 하노이에 사무실을 운영하고 있으며, 개별 고객에 적합한 최고의 이전가격 서비스를 제공합니다. 이 밖에 기업인수합병, 회계 및 세무자문 서비스도 제공하고 있습니다.

## 중국 상해 사무실

TEL: +86 21 6406 6403

FAX: +86 21 6406 6403

EMAIL: [ilchung.kim@ctacgroup.com](mailto:ilchung.kim@ctacgroup.com)

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

Website: [www.ctacgroup.co.kr](http://www.ctacgroup.co.kr)

## 베트남 호치민 사무실

TEL: +84 28 5416 5653

FAX: +84 28 5416 5668

EMAIL: [ilchung.kim@ctacgroup.com](mailto:ilchung.kim@ctacgroup.com)

ADD: 7th fl., Saigon Paragon Building, 03 Nguyen Luong Bang str., Tan Phu ward, dist 7, HCM.

Website: [www.ctacgroup.co.kr](http://www.ctacgroup.co.kr)

## 베트남 하노이 사무실

Tel : +84 24 3556 0470

Fax: +84 24 3556 0472

EMAIL: [ilchung.kim@ctacgroup.com](mailto:ilchung.kim@ctacgroup.com)

ADD: 25th fl., Keangnam Hanoi Landmark 72 Tower, Me Tri ward, Nam Tu Liem dist., Hanoi

Website: [www.ctacgroup.co.kr](http://www.ctacgroup.co.kr)