

중국의 증치세 과세제도와 자산투자 및 구조조정 관련 세무

2019. 10

목차

- 1 중국의 증치세 과세제도
- 2 중국의 자산투자 및 구조조정 관련 세무

제1부분. 중국의 증치세 과세제도

1. 증치세 과세대상

- ❖ 증치세 과세대상: 중국 경내에서 발생한 용역, 서비스 및 재화를 공급 또는 제공할 경우를 의미
- ❖ 경내라 함은 서비스 및 무형자산의 판매자 또는 구매자가 경내에 있는 경우 또는 판매하는 부동산이 경내에 소재하는 경우를 의미

재화 공급	<ul style="list-style-type: none"> • 재화에는 부동산(토지 및 건물)을 포함되며 유상으로 이전하는 것을 의미
서비스 제공	<ul style="list-style-type: none"> • 서비스는 크게 교통운수업, 건축업, 우편업, 통신업, 금융업, 현대서비스업 및 생활서비스 7 가지를 포함하며, 서비스 종류 별로 상이한 세율이 적용
용역 제공	<ul style="list-style-type: none"> • 용역은 유상으로 가공 수리 노무를 제공하는 것을 의미 • 가공은 위탁자가 원료 및 주요 재료를 공급하고 수탁자는 위탁자의 요구에 따라 재화를 제조하여 위탁자에게 공급하며, 위탁자로부터 가공비를 수취하고 가공된 재화의 소유권을 위탁자가 소유하는 것을 의미 • 수리란 수탁자가 손상 또는 기능이 상실된 재화를 수리하여 원래의 상태와 기능을 회복하도록 하는 것을 의미
혼합판매행위 와 겸영행위	<ul style="list-style-type: none"> • 혼합판매행위란 하나의 판매행위가 재화의 공급과 서비스의 제공이 동시에 관련되어 있는 행위를 의미 재화의 생산, 도매 또는 소매업에 종사하는 단위와 개인사업자의 혼합판매행위는 재화의 판매에 따라 증치세를 납부하고, 기타 단위와 개인사업자의 혼합판매행위는 서비스의 공급에 따라 증치세를 납부 • 겸영 납세자가 재화, 노무, 서비스, 무형자산, 부동산 업무를 동시에 경영하는 행위를 의미 겸영행위란행위의 경우, 과세행위에 매출액을 구분하여 확정하고 상응한 세율 또는 징수율을 적용하여 증치세를 계산해야 하며, 그러하지 않았을 따라 경우에는 높은 세율을 계산
간주매출	<ul style="list-style-type: none"> • 재화를 타인에게 인도하여 대리판매하거나 대리판매 재화를 판매할 경우 • 각기 다른 현(시)에 설립된 두개 이상의 기구를 설치하고 통합결산을 실행하는 납세자가 화물을 한 기구에서 다른 한 기구로 이송하여 판매하는 경우 • 자체생산 또는 위탁가공한 재화를 단체복리 또는 개인소비에 사용하는 경우(외부로 부터 구매한 재화를 상기 용도로 사용하는 경우 매입세액 전출 처리). • 자체 생산, 위탁 가공 또는 구매 한 화물을 기타 단위 또는 개인사업자에 투자, 배분, 무상증정하는 경우. • 단위 또는 개인에게 과세대상 서비스를 무상 판매하거나 무형자산 또는 부동산을 무상 양도하는 경우(공익사업에 사용하거나 대중을 대상으로하는 경우는 제외)

2. 증치세 납세의무자

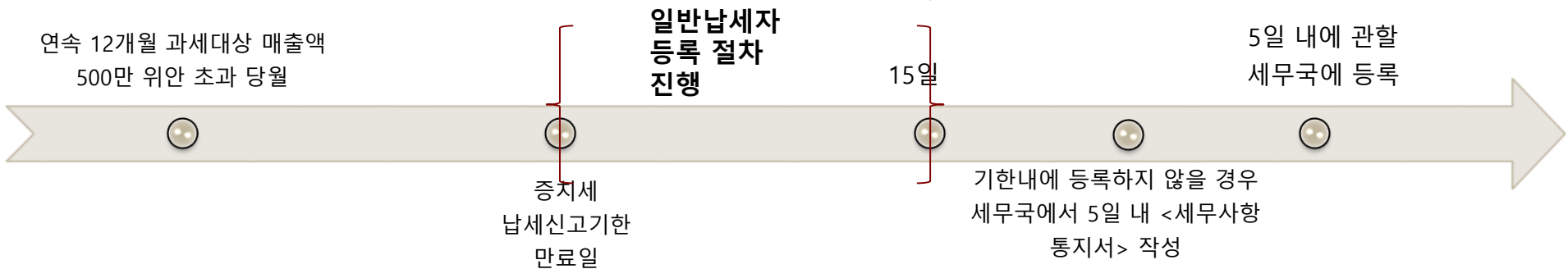
◆ 일반납세자와 소규모납세자의 구분

2018.05.01부터
500만 위안으로
통일

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

◆ 일반납세자 등록 관리

기한내 등록하지 않을 경우 그 다음 달부터 매출액과 증치세 세율에 따라 납부세액을 계산, 등록 완료까지 매입세액 공제 불가



3. 증치세 납부세액의 계산

❖ 매출액 = 취득한 전체대금 + 가격외비용(일부 거래는 공제항목 있음)

일반계세방법			간이계세방법	
적용대상	일반납세자		소규모납세자	
세율(징수율)	<ul style="list-style-type: none"> 13%: 화물, 용역을 판매하거나 수입하는 행위, 유형동산 임대서비스 9%: 교통운송, 우편, 기초통신, 건축, 부동산 임대의 서비스 및 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 		<ul style="list-style-type: none"> 기본 세율 3% 취득한 부동산을 판매, 임대하는 경우 세율 5% 	
매입세액*	<ul style="list-style-type: none"> 증치세전용세금계산서상 증치세액 해관수입 증치세전용납부서상 증치세액 면세 농산물 구매후 판매 경우 매입가×9%; 13%에 적용되는 재화를 생산 혹은 위탁가공 또는 수탁가공할 경우 매입가 × 10% 세수납부증빙(원천징수) 기재 세액 2019년 4월 1일부터 2021년 12월 31일까지 생산·생활성 서비스업 납세자는 당기매입세액을 10% 추가 공제 		공제 불가	
납부할세액	<ul style="list-style-type: none"> 당기 매출세액 - 당기 매입세액 매출세액=매출액(세금불포함) × 세율 		매출액(세금불포함) × 징수율	

*매입세액의 전출(进项税额转): 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 전출

4. 증치세 특수 판매방식 하의 매출액의 확정

매출에누리 판매방식 (折扣销售)	<ul style="list-style-type: none"> 공급가액과 에누리액을 동일한 세금계산서 금액란에 구별하여 기재할 경우 에누리액을 차감한 후의 공급가액에 대하여 증치세를 계산 에누리액에 대하여 별도로 세금계산서 금액란에 기재하지 않았을 경우 회계처리방법과 상관없이 증치세를 계산할 때에는 에누리액을 공급가액에서 차감 불가
신규교환 판매방식 (以旧换新销售)	<ul style="list-style-type: none"> 신제품의 동기 판매가격에 따라 세액을 계산 금, 은장식의 교환업무에 대하여는 판매자가 실제로 수취한 증치세를 포함하지 않은 가액에 따라 증치세를 계산
원금상환 판매방식	<ul style="list-style-type: none"> 납세의무자가 재화를 공급한 후 일정 기한 내에 일부 판매대금을 구매자에게 반환하는 판매방식 그 판매액이 공급가액이 되고 원금지출은 공제 불가
물물교환 판매방식 (以物易物销售)	<ul style="list-style-type: none"> 매매거래 쌍방 당사자가 화폐로 결산하지 않고 재화로 정산하여 매매를 실현하는 방식을 의미 구매와 판매 처리를 동시에 하고 각자가 공급한 재화의 매출액에 따라 매출세액을 계산하고 각자가 수취한 재화로 구매액에 따라 매입세액을 계산
포장재의 임대차로 수취한 보증금	<ul style="list-style-type: none"> 포장재의 임대로 수취한 보증금에 대하여 독립적으로 회계처리를 하고 기간이 1년 이내이며 또한 아직 기간이 경과하지 아니한 경우 공급가액에 산입하여 증치세를 징수하지 않지만 약속기간을 넘거나 1년을 넘겼을 때는 보증금을 공급가액에 산입하여 증치세를 징수 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 징수(예를들면 고량주 등).

5. 증치세 신고납부

● 납세의무 발생시점

재화를 공급하거나 과세용역을 제공하는 경우	① 판매대금을 수취하거나 ② 판매대금의 청구증빙을 취득한 당일(1.계약서 약정 지급일, 2.미약정 또는 계상서 미체결 시 재화 출하 당일) ③ 서비스 무형자산 양도 완료 당일 또는 부동산 소유권 변경 당일
세금계산서를 선행 발급한 경우	세금계산서 발급 당일
증치세 원천징수의무 발생시점	증치세 납세의무가 발생한 당일

● 납세지

고정사업장이 있는 사업자	① 사업장 소재지 관할 세무기관에 신고납부 ② 본점과 지점이 동일 현/시(縣,市)에 소재하지 않는 경우에는 각각 소재지 관할 세무기관에 신고 납부 ③ 다른 현/시에 가서 재화를 공급하거나 서비스를 제공할 경우에는 사업장 소재지의 관할 세무기관에 외출경영사항을 보고하고 사업장 소재지의 관할세무기관에 신고납부
고정사업장이 없는 사업자	판매활동 발생지 또는 서비스 발생지 관할 세무기관에 신고납부

● 납세기한

월별 혹은 분기별 납세기간	15일까지 신고납부
1일, 3일, 5일, 10일 혹은 15일 납세기간	만기일 부터 5일내에 예납신고납부, 차월 1-15일내 신고납부

제2부분. 중국의 자산투자 및 구조조정 관련 세무

1. 중국 자산 관련 세법 개요



1. 중국 자산 관련 세법 개요(계속)

● 부동산 취득세

납세의무자

- 토지 건물의 권리 (토지 건물사용 및 소유권) 이전이 발생하는 경우에 권리를 인수한 단위와 개인은 납세자로서 규정에 의거하여 계세 (취득 및 등록) 를 납부

과세대상

- 토지 건물의 권리 이전 ① 국유토지사용권의 취득 ② 건축물의 매매 증여 교환 등으로 인한 취득
- 토지 건물에 대한 권리의 이전간주
① 토지 건물권리를 다른 곳에 투자 또는 현물출자 ② 토지 건물권리로 채무를 상환 ③ 보상을 획득하는 방법으로 토지 건물 권리를 인수 ④ 선구매방식 또는 건설자금 선급방식에 의한 토지 건물권리 인수

과세표준

- 국유토지사용권의 취득 토지사용권 및 건축물 의 매매로 인한 취득: 계약서상의 양수대가
- 토지사용권 및 건축물의 증여로 인한 취득: 소재지 과세기관에서 확인한 시장가격
- 토지사용권 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 않음) ,교환가격이 동일하지 않은 경우에는 화폐 실물 무형자산 또는 기타 경제이익을 더 지불한 일방이 세금을 납부

세율

- 각 성, 자치구, 직할시, 인민정부가 3%~5%범위 내에서 그 지역의 실사에 기초하여 결정

1. 중국 자산 관련 세법 개요(계속)

●성진토지사용세

납세자

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

과세대상

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

세액

- 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

납세기한

- 년을 단위로 계산하여 분할하여 납부하며 납부기한은 성 자치구 직할시 중앙정부에서 규정하고 통상 월, 분기, 반기 혹은 년을 단위로 기한을 정함

1. 중국 자산 관련 세법 개요(계속)

●방산세

납세의무자

- 징수범위내의 건물을 소유한 단위나 개인

과세대상 및 과세범위

- 과세대상 : 건축물을(房産)과세대상으로 하며 실내 벽 기둥을 갖추고 사람들이 그곳에서 생산 학습 업무 오락 거주 또는 물품저장을 할 수 있는 장소
- 과세범위 : 도시 , 현성 , 건제진 , 공업광업구(工鑛區)

과세표준

- 원가기준: 회계장부상의 건축물(고정자산)의 취득가액에 지방정부가 정한 일정액(건축물가액의 10% ~30%) 을 차감한 가액
- 임대료기준 당해 과세기간의 총 임대료 수입

세율

- 원가기준 : 1.2%
- 임대료기준 : 12% (개인이 시장가격으로 주민의 건물을임대한 경우 4%)

1. 중국 자산 관련 세법 개요(계속)

●인지세

납세의무자

- 중국 내에서 열거하고 있는 문서를 작성 사용 수령하는 모든 단위 단체 및 개인

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

과세항목별 세율

- 매매계약, 건설도급계약, 기술계약 0.03%
- 가공계약, 설계도급계약, 운송계약, 재산권리이전증서, 금전영업장부 0.05%
- 금전대채계약 0.005%
- 임대계약, 창고 보관계약, 재산 보험계약 1‰
- 주택재산권 증, 공상영업허가 증, 상표등록증, 특허증(专利证), 토지사용 증허가건당 5 원

1. 중국 자산 관련 세법 개요(계속)

●토지증치세

납세의무자

- 국유토지사용권 지상건물 및 그 부착물을 양도함으로써 얻는 소득 (양도차익)을 수취하는 모든 단위 및 개인
- 납세의무는 유상으로 양도하는 경우에 발생되며 상속 및 증여(공익성)에 의한 무상이전은 포함되지 않음

과세대상

- 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

과세표준

- 가치증가액 토지사용권 또는 지상건축물에 양도에 따른 대가(양도가액)에서 아래 공제항목의 합계액을 공제한 후의 잔액
- 가치증가액의 계산시 공제할 수 있는 항목① 토지사용권의 취득을 위하여 지불한 금액② 토지개발원가 및 비용③ 신축건물 및 그 부착물에 대한 비용 등 부동산 개발비④ 부동산의 양도와 관련된 조세⑤ 재정부가 규정한 기타 공제항목

세율

- 증치액과 공제항목금액의 비율/ 세율(%)/ 속산공제계수(%)
- 50% 미만/ 30%/ 0
- 50%~100%/ 40%/ 5%
- 100~200%/ 50%/ 15%
- 200% 이상/ 60%/ 35%

1. 중국 자산 관련 세법 개요(계속)

● 자산투자 관련 개인소득세

과세대상

- 자산양도소득 즉 개인이 유가증권, 주식, 건축물, 토지사용권, 기계설비, 차량 선박 및 기타 재산을 양도하여 수취한 소득을 의미
- 이자, 배당소득, 즉 개인이 채권, 주주권 (주식) 보유를 통해 얻은 이자 및 배당소득을 의미

납세의무자

- 중국경내의 건물 토지사용권을 양도하거나 중국경내에서 기타 재산을 양도함으로써 취득한 소득은 그 금액의 지불장소와 관계없이 모두 중국경내에서 취득한 소득으로 간주
- 중국의 채권 주식 주주권의 보유를 통해 중국경내의 회사 기업 및 기타경제조직 혹은 개인으로부터 취득한 이자 배당소득은 그 금액의 지불장소와 상관없이 모두 중국경내에서 취득한 소득으로 간주

원천징수의무자

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

과세소득

- 자산양도소득 자산을 양도할 때 수입에서 자산의 취득원가와 발생한 합리적인 비용을 공제한 후 잔액
- 이자 배당소득은 매번 발생하는 수입금액

세율

- 자산양도소득과 이자 배당소득에 대하여 모두 20%의 비례세율이 적용

2.구조조정관련 세무



2.구조조정관련 세무-지분양도 관련 세무

❖ 회사의 소유권인 지분을 타인에게 이전하는 것이며 법인자체에는 변화가 없고 단지 그 소유자인 주주만이 변경

개인의 지분양도

(외국인 포함)

인지세

지분양도 계약서 상의
지분양도가격*0.05%

개인소득세

지분양도소득(지분양도수입-
지분취득원가- 지분양도 시 지불한
인지세등 합리적인 비용)*20%

회사의 지분양도

인지세

지분양도 계약서 상의
지분양도가격*0.05%

기업소득세

과세표준* 세율- 감면세액- 세액공제

1. 거주자기업

25%,
20%(소규모 저이익기업),
15%(고신기술기업, 기술
선진형 서비스 기업)

2. 중국에 기구, 장소를 설립한 비거주자기업

25%

3. 중국에기구 장소를 설립하지
않았거나 또는 설립하였지만
취득한 소득이 해당 기구
장소와 연관이 없는
비주민기업

10%

2.구조조정관련 세무-합병 관련 세무

❖ 두개 이상의 기업이 규정에 따라 신설합병(新設合併) 또는 흡수합병(吸收合併)의 방법으로 하나의 기업이 되는 것을 의미

피합병법인

- 증치세

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

- 토지증치세

자산구조조정 과정에서 합병 분할 매각 교환 등의 방식으로 부동산을 양도할 경우토지증치세를 잠정 면제

합병후 신설법인 또는 존속법인

- 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 첨부

- 부동산 취득세

- 기업소득세

*자산 매각/인수의 세무처리는 합병의 경우와 거의 동일하며, 차이점은 자산매각은 청산소득세의 처리가 없음

2.구조조정관련 세무-청산 관련 세무

❖기업 청산의 경우 가장 중요한 세무처리는 기업소득세의 처리이며 청산과정에서 자산 (재고자산 건물 토지사용권 포함) 을 처분 하는 행위는 일반 경영과정에서의 세무처리방법과 동일

세목	과세표준	세율
증치세	매매가액 또는 양도차익(매매가액-취득원가)	9% 또는 5%
성건세 등 부가세	증치세액	12% 또는 10%
토지증치세	양도차익(매매가액-취득원가-기타비용)	30~60%
기업소득세	양도차익(매매가액-취득원가-기타비용)	25%
인지세	매매금액	5/10,000

청산소득이란

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

회사에서는 전체 청산기간을 한 개 독립적인 납세연도로 간주하고 청산소득을 계산
청산소득은 이전년도손실을 보전(弥补) 가능

기업청산 기업소득세내용

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

청산소득 계산공식

납부할 세액= 청산소득* 25%

청산기간은 정상적인 생산경영기간에 속하지 않기 때문에 법정 감면세수우대를 향유할 수 없고 예외 없이 기본 세율 25%를 적용, 소형박리기업, 고신기술기업과 기술 선진 형 서비스 기업은 예외

2.구조조정관련 세무-기업구조조정의 특수세무처리

● 특수세무처리의 조건

- ① 피인수 합병 또는 분할되는 부분의 자산 또는 지분비율이 규정에따라 비율 50%에 부합
- ② 구조조정 거래대가 중에 포함된 지분지급금액이 규정에따라 85% 비율 에 부합
- ③ 합리적인 상업목적에 구비하고 세액의 감소 면제 또는 납부지체를 주목적으로 하지 않음
- ④ 기업구조개편 후 연속 12 개월 내 구조개편자산 원래의 실질 경영활동이 변화하지 않음
- ⑤ 기업구조개편 중 지분지급을 취득한 기존의 주요 주주가 구조개편 후 연속 12개월 내 취득한 지분을 양도 하지 않음

● 경내와 경외 간의 지분 및 자산인수

- 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 세무기관에 서면으로 3 년 (3 년 포함) 내에 그가 소유하고 있는 양수자인 비거주자기업의 지분을 양도하지 않을 것을 승낙
- ② 비거주자기업이 그와 100%직접 지배관계를 구비한 거주자기업에게 그가 소유하고있는 다른 거주자기업의 지분을 양도
- ③ 거주자기업이 그가 소유하고 있는 자산 또는 지분으로 그가 100%직접지배하는 비주민기업에게 투자를 진행
- 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 산입 가능

2.구조조정관련 세무-기업구조조정의 특수세무처리

● 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 조정

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

● 세수우대의 승계

기업흡수합병 중 합병 후 존속기업의 특성과 적용하는 세수우대를 적용하는 조건에 변화가 발생하지 않은 경우 **합병 전 해당 기업의 잔여기간 세수우대를 계속하여 향유**하고 그 우대금액은 존속기업의 합병 직전연도의 과세소득 (결손일 경우 '0'으로 함)에 근거하여 계산

2.구조조정관련 세무-일반세무처리와 특수세무처리

● 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

2.구조조정관련 세무-일반세무처리와 특수세무처리 (계속)

● 합병

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

*피합병법인의 합병 전의 소득세 관련 사항은 인식미완료 자산손실, 분할인식수입의 처리 및 적용기한 미도래 세수우대정책의 승계처리문제 등을 포함

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

2.구조조정관련 세무-일반세무처리와 특수세무처리 (계속)

● 자산인수

일반세무처리		특수세무처리
자산양도소득 또는 손실의 인식	매각기업에서 매각하는 자산에 대한 소득 또는 손실을 인식	인수기업에서는 비지분지급에 해당되는 자산양도소득 또는 손실만 인식
인수기업이 취득한 자산의 계세기초	공정가격	피인수자산의 기존 계세기초
기업소득세처리 (피인수기업)	원칙적으로 불변을 유지	-
매각기업이 취득한 인수기업 지분의 계세기초	-	피인수자산의 기존 계세기초
소득세 감면	-	비지분지급 부분에 대한 소득만 과세

3.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

*계약을 체결하거나 납입자본이 증가하는 경우 인지세 발생

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

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

Website: www.ctacgroup.co.kr

베트남 호치민 사무실

TEL: +84 28 5416 5653

FAX: +84 28 5416 5668

EMAIL: 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

베트남 하노이 사무실

Tel : +84 24 3556 0470

Fax: +84 24 3556 0472

EMAIL: 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