

해외 원천소득 면제(Foreign-sourced Income Exemption, FSIE) 규정 업데이트

범위

특정 해외 원천 소득



제외

- ▶ 이자, 배당금 및 처분 이익 중
 - 조세 우혜 제도(preferential tax regime) 하에서 이루어진 이익창출 활동에 의해 발생되거나 부수적으로 취득한 경우
 - 규제 대상 금융 기관의 규제 대상 사업으로부터 취득한 경우
- ▶ Non-IP asset을(예. 재고 등) 거래하는 무역회사가 취득한 처분 이익

적용 요건

경제적 실질 요건

(이자소득, 배당소득, IP 외 자산의 처분소득)

- 홍콩에서의 특정 사업 활동
- 적정 수준의 직원 수
 - 적정 수준의 운영 비용
 - ❖ 순수한 지주 회사에 대한 경제적 실질 요구 조건은 비교적 완화
 - ❖ 특정 사업 활동의 경우 아웃소싱 가능

Nexus 요건

(IP 관련 소득, IP 자산처분이익)

- 특정 IP 관련 소득 (예. 특허권, 저작권이 있는 소프트웨어)
- 면세가 적용된 R&D 비용 비중 (예. IP 개발비용 중 적격 R&D 비용 부분)
- 홍콩 내/외에서 발생한 적격 R&D 비용 혹은 홍콩 내 특수관계 거주자 향 아웃소싱 비용

추가적 완화 조치

참여 조건 (participation requirement)

(배당소득, 지분 양도 소득)

- 적격 자격 요건 :
 - ❖ 홍콩 거주자 및 홍콩에 고정 사업장이 있는 홍콩 비거주자 ; and
 - ❖ 소득 발생 직전 12개월 이상의 기간 동안 피투자회사 지분의 5% 이상의 지분을 소유하는 경우
- 개별적 남용 방지 규정(Specific anti-abuse rules) 적용

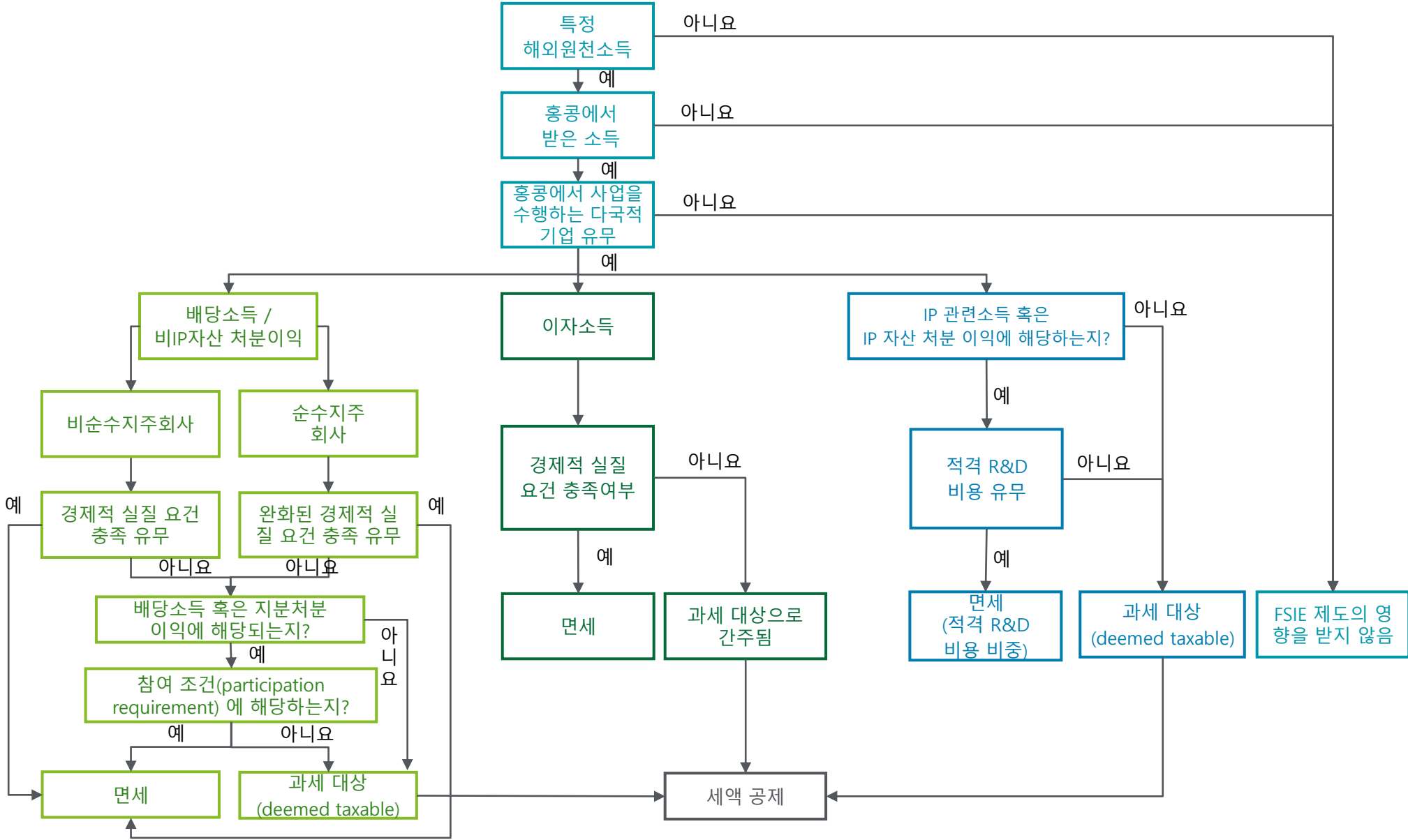
이중 과세 방지

- 외국 납부 세액공제
- 일방 외국납부 세액공제
- 배당 소득 정밀 검토 (look-through approach)

그룹 내 과세 이연

(비 IP 자산 처분 이익)
그룹 내 거래 과세 이연
(제3자에게 처분 시 까지)

해외 원천소득 면제 제도





FSIE 제도

2023년 1월 1일부터 발효

FSIE 제도 개정 – 처분 이익 범위 확대

2024년 1월 1일부터 시행



요구 사항

- 특정 해외 원천소득이 발생한 경우 신고 필요
- 경제적 실질 요건, Nexus 요건, 참여 조건 (participation requirement) 등에 대한 추가 정보 제공

주요 연락처

Tax & Business Advisory Southern Region Leader

Jennifer Zhang

Tax Partner

+86 20 2885 8608

jenzhang@deloitte.com.cn

Southern Region Deputy Leader

Raymond Tang

Tax Partner

+852 2852 6661

raytang@deloitte.com.hk

딜로이트 서비스



구조 검토

- 관련 소득 면세 적용을 위한 거래 구조 및 요건 검토
- 잠재적인 과세 risk 평가



비즈니스 모델 planning

- 최적 납세를 위한 투자 구조 및 운영 구조 검토
- 납세 구조 효율화 구조 제안



실행

- 컴플라이언스 서비스
- 이중과세 감면 구조 지원
- 홍콩 국세청 대응



사전 판결 (advanced ruling)

- 신규 자산 처분 이익 혹은 경제적 실질 요건 등에 대한 관계 기관(Commissioner's opinion) 사전 의견 취득

International and M&A Tax Southern Region Leader

Anthony Lau

Tax Partner

+852 2852 1082

antlau@deloitte.com.hk

화남 지역 한국 기업 서비스 그룹

김현진 회계사

S. Manager

+ 852 9286 1345

+ 86 18521557557

hyunjinkim@deloitte.com.hk

김영희 회계사

Manager

+ 86 20 28311318

kijin@deloitte.com.cn



About Deloitte

Deloitte China provides integrated professional services, with our long-term commitment to be a leading contributor to China's reform, opening-up and economic development. We are a globally connected firm with deep roots locally, owned by our partners in China. With over 20,000 professionals across 30 Chinese cities, we provide our clients with a one-stop shop offering world-leading audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and business advisory services.

We serve with integrity, uphold quality and strive to innovate. With our professional excellence, insight across industries, and intelligent technology solutions, we help clients and partners from many sectors seize opportunities, tackle challenges and attain world-class, high-quality development goals.

The Deloitte brand originated in 1845, and its name in Chinese (德勤) denotes integrity, diligence and excellence. Deloitte's professional network of member firms now spans more than 150 countries and territories. Through our mission to make an impact that matters, we help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, empower talents to be future-ready, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region.

Please see www.deloitte.com/about to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023. For information, contact Deloitte China.