

Taxation and Investment in China 2013

Reach, relevance and reliability



Contents

- 1.0 투자 환경
 - 1.1 비즈니스 환경
 - 1.2 통화
 - 1.3 은행 및 금융
 - 1.4 외국인 투자
 - 1.5 조세혜택
 - 1.6 환율통제

- 2.0 중국 비즈니스 진출 방법
 - 2.1 법인의 주요 형식
 - 2.2 비즈니스 규정
 - 2.3 회계, 신고 및 감사 요건

- 3.0 비즈니스 조세
 - 3.1 개요
 - 3.2 거주판단
 - 3.3 과세소득 및 세율
 - 3.4 자본이득 과세
 - 3.5 이중과세 방지
 - 3.6 조세회피 방지 규정
 - 3.7 조세행정

- 4.0 원천징수
 - 4.1 배당
 - 4.2 이자
 - 4.3 로열티
 - 4.4 지점송금세
 - 4.5 근로소득세/사회보장기금

- 5.0 간접세
 - 5.1 증치세
 - 5.2 영업세
 - 5.3 자본세
 - 5.4 부동산세
 - 5.5 양도세
 - 5.6 인지세
 - 5.7 관세 및 물품세
 - 5.8 환경세
 - 5.9 기타 세금

- 6.0 개인에 대한 세금
 - 6.1 거주자
 - 6.2 과세소득 및 과세소득세율
 - 6.3 상속세 및 증여세
 - 6.4 부유세
 - 6.5 부동산세
 - 6.6 사회보장기금
 - 6.7 절차

- 7.0 노동환경
 - 7.1 근로자의 권리 및 보수
 - 7.2 임금 및 복지
 - 7.3 고용관계의 종료
 - 7.4 노사관계
 - 7.5 외국인 근로자 고용

1.0 투자 환경

1.1 비즈니스 환경

중국은 23개의 성(省), 4개의 직할시(直辖市), 5개의 자치구(自治区) 및 2개의 특별행정구(特别行政区, 홍콩과 마카오)로 구성되어 있다. 전국인민대표대회(全国人民代表大会)는 중국의 최고 국가권력기관으로 헌법 개정, 법률 제정, 국가 예산·결산 심사 및 승인 등을 행하며 감독권, 선출권 및 해고권 등의 권한을 행사한다. 전국인민대표대회에 의해 선출된 주석(主席)은 국가의 최고권력자이며, 국무원(国务院, 중앙인민정부)은 행정부의 최고 권력기관이다. 총리(总理)는 국무원의 수장으로서 전국인민대표대회의 비준을 받으며 주석에 의해 임명되고 해고된다.

중국공산당(中国共产党)은 1949년에 중화인민공화국(中华人民共和国)이 설립될 당시부터 권력을 장악했다. 지난 30년간 이행되었던 시장 개혁은 중국의 경제체제를 바꿨고, 생활 수준을 향상시켰다. 1970년대 후반 경제 개혁을 시작한 이래로 중국은 세계에서 가장 빠른 성장을 이룩한 국가가 되었다. 산업 분야가 GDP의 대부분을 차지하며, 그다음은 서비스 분야와 농업 분야가 차례대로 차지한다.

2001년 세계무역기구(WTO)에 가입한 이후 중국은 WTO 기준에 부합하기 위해서 기존의 무역 규정에 대해 일련의 개정안을 도입했다. 다양한 경제 분야와 일정 산업들은 점진적으로 해외투자에 개방되었다. 중앙정부는 홍콩과 마카오의 경제를 강화하기 위해서 2003년에 이 두 지역의 정부와 포괄적경제동반자협정(内地与香港关于建立更紧密经贸关系安排, CEPA)을 맺었다. CEPA는 본질적으로 WTO 이행 범위를 초월하는 자유무역협정이며, 다른 WTO 회원들에게 동일한 혜택을 부여하기 이전에 두 지역의 기업들에 대하여 중국 본토 내에서 우선적으로 우호적인 관세 조치를 실행했다. 때때로 CEPA는 WTO 협정에 포함되지 않은 특권을 제공하기도 한다.

비록 중국 경제는 국유기업(国有企业)에 의해서 지배되었지만, 국내 민영기업과 해외투자는 경제 발전의 주요 원동력이 되었다.

중국은 국내외 투자를 유인하고 수출 활동을 촉진하기 위해서 다수의 경제특구(经济特区, SEZ), 경제기술개발구(经济技术开发区, ETDZ), 수출가공공단(出口加工区, EPZ)과 보세구역(保税区)을 설치했다. 중국정부는 상기 지역에서 자격을 갖춘 기업 혹은 산업에 대해 세율, 환율, 관세, 투자, 고용 등을 포함하는 다양한 특혜 정책을 제공한다.

외국인직접투자 중에서 가장 많은 투자액이 집중되는 산업은 제조업, 부동산 및 리스, 그리고 상업 서비스다.

가격 통제

중국은 시장경제에 발맞추어 대다수 제품의 거래 가격을 결정짓는 가격 통제 대부분을 철폐했다. 통상적으로 필수라 판단되는 상품과 서비스의 가격에 대해서만 가격 통제가 이루어진다.

지적재산권

중국은 지적재산권의 시행을 위한 포괄적 기준을 담은 무역관련 지적재산권(TRIPs)에 관한 협정에 따라 WTO의 최소필요조건에 맞춰 자국의 법률을 조정했다.

저작권법(著作权法)과 그에 대한 이행 규칙은 중국 내에서 혹은 중국과 양자 혹은 다자의 저작권보호협정을 체결한 국가(외국인의 국적국 혹은 거주국)에서 처음 발간한 외국인의 저작물을 보호한다.

특허법(专利法)은 국제 기준에 부합하고 발명, 산업 디자인 및 실용신안을 포함한 일련의 활동 범위를 보호한다. 특허를 침해한 경우 형벌이 적용되며, **벌금은 위법으로 인한 소득 혹은 형사 책임의 4배까지 달할 수 있다.**(-> 문맥 확인 부탁드립니다. **형사 책임상 벌금이 위법으로 인한 소득의 4배까지 달할 수 있다는 뜻인지요?**)

상표법(商标法) 따르면 당국과 법원은 복제품과 복제품을 제조하는 장비들을 몰수 및 처분할 수 있다. **상표 소유자**는 침해자의 위법행위로 발생한 소득 혹은 손실과 동등한 금액 내에서 보상금을 요구할 권리가 있다. 해당 보상에는 위법 행위에 대한 법적 대응으로 야기된 합리적인 비용(예를 들어 변호사 비용)도 포함된다. **상표 보유자(상표 소유자? 보유자? 동일하는 게 좋을 것 같습니다)** 혹은 상표의 이해관계자가 위법행위에 대한 증거를 가지고 있는 경우, 재산을 보호하고 침해자의 활동을 금지하기 위해서 법원 명령을 신청할 수도 있다. 실행세칙에는 외국기업이 중국에서 상표권을 등록하는 데 필요한 절차를 명확히 규정해 놓았다.

대부분의 중국 법률 체계는 국제 요구수준에 부합하기 때문에 중국은 법적인 실행과 집행에 초점을 맞추고 있다.

일반적으로 특허권(专利权) 분쟁은 법원에 의해서 해결되며, 기술 라이선스 분쟁은 중재에 의해서 해결된다. 국가지식재산권국(国家知识产权局)은 특허권을 다루고, 국가판권국(国家版权局, NCAC)은 저작권과 소프트웨어를 다룬다. 국가공상행정관리총국(国家工商行政管理总局, SAIC) 산하인 상표국(商标局)은 상표권 등록을 다루며, 상표평심대리위원회(商标评审代理委员会)는 상표권과 관련된 분쟁을 다룬다. 국가공상행정관리총국과 지방 관리국은 일상적인 직무 범위 내에서 혐의가 있는 위법행위를 조사할 수 있는 권위를 부여받은 유일한 정부 기관이다. 국가공상행정관리총국과 국가판권국의 행정적인 결정은 법원 시스템을 통해서 상소할 수 있다.

해관(海关) 당국은 수출입 상품과 관련된 브랜드, 저작권 및 특허권에 대해 통관 시 보호조치를 제공한다. 수출입자는 이와 같은 보호를 향유하기 위해서 해당 지적재산권을 등록해야 한다.

1.2 통화

중국 내에서 통용되는 통화는 인민폐 혹은 위안(CNY)이다.

1.3 은행 및 금융

역사적으로, 중국인민은행(中国人民银行, PBOC)은 전반적인 금융 감독을 담당하는 정부 조직과 포괄적인 은행 비즈니스를 다루는 국립 은행의 역할을 해왔다. 그러나 1978년 중국이 개혁안을 제정하고 중앙 중심의 계획경제에서 시장 중심의 경제로 전환함에 따라 변화하기 시작했다. 은행과 금융 시스템의 중앙은행 집중

지배구조에서 현재의 다양하고 정교한 네트워크로 전환한 것이다. 그 후, 은행과 금융분야는 경제 성장에 중요한 기여를 해왔다. 중국이 WTO에 가입한 이후 은행 분야의 개방 속도는 가속화되었다.

중국은 상해와 심천에 증권거래소(证券交易所)가 있다. 홍콩 증권거래소의 성장기업시장(创业板, GEM)은 2009년에 창업기업의 주식 거래를 시작했다.

1.4 외국인 투자

중국은 외국인 투자를 환영하며, WTO 규칙에 따라 자국의 산업을 외국인 투자자들에게 더욱 개방해야 하는 상황이다. 외국인 직접투자에 두드러지는 구조적 변화는 2004년에 공표되었다. 투자체제의 개혁에 대한 결정(国务院关于投资体制改革的决定)은 기존의 체제를 개혁했는데, 기존의 체제에 따르면 외국인 투자는 특정되어 있고 정부가 지정한 분야일 경우에만 가능했다. 그러나 이러한 결정이 외상투자 산업 지도목록(外商投资产业指导目录)의 중심 내용을 대체한 것은 아니다.

이 지도목록은 2011년에 개정되었는데, 중국 경제에서 외상투자 대상을 '금지(禁止类)', 제한(限制类), 장려(鼓励类) 산업의 3가지 핵심 범주로 구분했다. 이 세 범주에 속한 투자 항목은 각기 상이한 검토, 승인 및 등록 요구사항을 따라야 한다. '장려' 산업으로 분류된 투자 항목은 상대적으로 간소화 된 심사를 거치는 반면 '제한' 산업으로 분류된 투자 항목은 엄격한 요구와 검토를 거친다.

투자 항목에 대한 정부의 검토 및 승인은 투자 규모 및 산업에 따라서 지방, 시, 성 및 국가 기관 등 담당 기관이 달라진다. 일부 항목은 국무원의 비준이 필요하다.

외상투자의 금지 항목은 다음과 같다. 국가의 안전을 위협하거나 공공이익을 해할 수 있는 항목, 환경을 오염시키고 천연자원을 파괴하며 인간 건강에 악영향을 미칠 수 있는 항목, 그리고 농경지를 과도하게 점유하거나 토지 자원의 보호 및 발전에 불리한 항목 등이다.

외상투자의 제한 항목은 다음과 같다. 기술이 낙후되거나 자원과 환경에 비우호적이며 국가에 의해 보호되는 특정 광물을 개발하거나 정부가 단계별로 개방하는 산업으로 분류된 산업 등이다.

지도목록의 4분의 3을 차지하는 외상투자 장려 산업은 주로 다음과 같은 내용을 포함한다.

- 농업 신기술과 종합개발, 에너지 운영, 교통 및 공업용 주요 원자재 개발
- 첨단기술 항목. 여기에는 제품 성능 개선, 에너지 및 원자재 절약, 기업 경제 효율성 향상 및 중국 내 생산이 부족한 신설비를 포함한다.
- 산업에서 국제 시장의 수요를 만족시키기 위해 가치를 개선하거나 증진시킬 수 있는 산업
- 국제 시장 **수요시장(삭제해도 되는지 확인)** 수요에 근거한 우수한 제품, 국제 경쟁력을 향상시킬 수 있는 분야
- 중국의 자원 혹은 재생 자원의 종합적인 사용과 관련된 항목, 환경 오염을 방지하거나 통제할 수 있는 신기술 혹은 장비에 관련된 산업 분야

- 현대 서비스업과 관련된 분야, 그리고 (뒤에 글 잘린 것인지 확인, 아니라면 그리고 삭제)
- 중국 중부 및 서부의 인력 및 자원을 개발할 수 있는 산업 분야

지도목록에 포함되지 않은 항목은 일반적으로 허가 항목으로 분류된다.

1.5 조세혜택

장려 산업으로 분류된 항목은 일반적으로 우대 조치를 향유한다. 통상적으로 장려 산업의 경우 자체 조달한 설비수입에 대한 관세 면제 이외에, 장려 산업에 속한 회사들은 특정 형태의 tax incentive를 신청할 수 있다.

주요 우대 사항으로는 고신기술기업(高新技术企业)에게 적용할 수 있는 15%의 우대 세율과 자격을 갖춘 R&D 지출에 대한 50%의 추가공제를 포함한다. 이와 더불어 설립 지역에 따라 2008년 이후로 설립된 고신 기술기업에 대해 우대 혜택이 부여된다. 이러한 우대 혜택은(모든 고신기술기업에 적용되는 15%의 세율 이외에도) 2년간의 법인세 면제와 3년간 12.5% 세율로 세금을 부과하는 것을 말한다. 15%의 우대세율은 21개의 특정 지역에서 자격을 갖춘 고신기술 서비스 기업에 대해 2009년 1월부터 2013년 12월까지 부여된다. 또한 서부 지역의 장려 산업에 대해서도 2011년 1월부터 2020년 12월 31일까지 그 혜택이 부여된다. 세금 면제와 다른 우대 혜택은 농업, 임업, 축산업 및 어업, 소프트웨어 및 집적회로 산업, 주요 사회기반시설, 특정 환경 프로젝트, 및 특정 기술 이전 등에 적용될 수 있다.

1.6 환율통제

중국은 외환통제국가이다. 외상투자기업(外商投资企业, FIEs)의 자본 유입, 외화로 결제되는 국가 간 무역 및 서비스 거래, 해외 금융 및 수익을 본국으로 송금하는 등의 거래는 환율통제 규제의 대상이다. 외환당국은 국가외환관리국(国家外汇管理局, SAFE) 및 지방 기관이다.

외상투자기업은 영업허가증(营业执照) 발급 이후 국가외환관리국에 외환 등록을 해야 하며 외환 등록 허가증(外汇登记证)을 받아야 한다. 이 허가증을 보유한 기업은 외환관리국을 포함하여 외상투자기업을 관리하는 모든 당국에 의해 연간 연합검사(联合年检)의 대상이 된다.

WTO에 가입한 이후, 중국은 외환 시장의 자유화를 위한 단계를 이행하여 왔다. 경상 계정 교환성(current account convertibility)은 실현되었지만, 자본 계정 교환성(capital account convertibility)은 점진적으로 도입되고 있다. 2008년 외환관리조례(外汇管理条例)에 따르면, 국가는 일상적인 국제지불과 이전에는 제한을 두지 않는다. 중화인민공화국 경내에는 외환의 유통을 금지하며, 외환으로 지불액 산정 및 결산을 할 수 없다. 다만 각 성에서 다른 규정이 있을 때는 예외로 한다.

경상 계정과 자본 계정에 대한 외국환 통제(Forex Control on Current and Capital Account)

경상 계정(Current Account)

상품 판매, 서비스 제공 및 기타 일반 지출[예를 들어 국제 교역에서 지불 및 수취, 외환 차입에 대한 이자 상환(단, 원리금 상환은 미포함) 및 배당금 본국 송금]은 일반적으로 '경상 계정' 항목으로 분류된다. 경상 계

정 하에서 외환의 지불과 수취는 정확하고 합법적인 거래에 기초해야 한다. 외환의 결제 및 판매에 종사하는 금융 기구는 거래 문서의 정확성에 대해 적절한 감독을 수행하고 외환의 수취 및 지불 증빙이 일치하는지 확인해야 한다. 경상 계정하에서의 외환 수령은 국가의 관련 규정에 따라 외환결제 은행에서만 보유 및 환전할 수 있다. 경상 계정 하에서의 외환 지불은 외환당국의 관련 규정에 따라 유효한 문서에 의해 증명되어야 하며, 기존에 보유하고 있던 외환이나 외환결제 및 판매에 종사하는 금융 기구로부터 구입한 외환으로 결제할 수 있다.

자본 계정(Capital Account)

만약 거래의 목적이 자본 창출을 위한 것이라면(예를 들어 주식 혹은 증권 투자, 대출, 파생상품, 외국기업에 제공하는 보증 등) 외환은 '자본 계정' 항목으로 분류되며, 자본 이동은 엄격한 통제를 받는다. 이전에 중국은 자본 계정 거래에서 외환 관리를 매우 엄격하게 요구했다. 그러나 2012년, SAFE는 국내외 투자의 외환 관리에 대한 규칙을 단순화하고 완화시킨 통지(通知)를 발표했다. 자본 계정에 **대한 외환 통제는(통지 아닌가요?)** 아래의 내용을 포함한다.

- 자본 계정과 결제 자본으로서의 모든 외환은 관련 당국 **그리고/혹은(확인)** SAFE에 의해서 승인한, 특정 목적과 일치하는 경우에만 사용할 수 있다.
- 중국에 자금을 투자하거나 증권 혹은 파생상품을 발행하고 거래 활동에 종사하는 해외 계열사 및 개인은 반드시 외환 목적에 부합하게 등록해야 한다.
- 해외에 자금을 투자하거나 증권 혹은 파생상품을 발행하고 거래 활동에 종사하는 국내 계열사 및 개인은 반드시 외환 목적에 부합하게 등록해야 한다.
- 외채는 SAFE 혹은 지사에 등록해야 한다. SAFE는 외채가 적합하게 등록된 경우 이외에는 상환을 승인하지 않는다.
- 해외 담보에 대한 규정은 외환관리국에 의해 비준되어야 한다. 해외 담보는 담보 계약이 체결될 때 외환관리국에 등록해야 한다. 금융업계에서의 금융기관은 승인된 비즈니스 영역 내에서 직접적으로 해외상업대출을 제공할 수 있다. 그러나 해외상업대출을 제공하는 다른 국내 기관은 반드시 외환 통제 기관의 승인을 받아야 한다.

2.0 중국 비즈니스 진출 방법

2.1 법인의 주요 형식

외국인 투자자들은 법인 혹은 비법인 형태로 중국에 투자할 수 있다. 외국인 투자자들이 설립할 수 있는 법인은 외상투자기업[外商(独资)企业, WFOEs], 합자기업(合资企业, EJVs), 합작기업(合作企业, CJVs) 및 합자주식회사(合资股份有限公司, JSCs)가 있다. 비법인 형태로는 대표사무소(常驻代表机构, ROs), 지점 그리고 일부 합작기업 형식을 포함한다. 파트너십(合伙企业, partnership) 역시 투자 수단으로 활용할 수 있다.

투자자의 특정 및 상업적 고려, 적용 가능한 법규의 제한, 본국 세금에 대한 고려는 중국 내 사업 진출 방식으로 가장 적절한 형태를 결정하는 요소가 된다.

외상투자기업은 외국인 투자자에게 비교적 간단한 승인 절차와 완전한 관리 통제권을 부여한다. 외국기업은 기술 보호를 위해서 외상투자기업을 사용하는 경우가 많다. 외상투자기업은 업무 비용과 지역 판매를 위한 대금 지불 시에 인민폐 사용 한도가 크다.

조인트벤처(JV) 설립 시에는 적절한 중국 파트너를 선택하는 것이 필수적이다. 조인트벤처 설립 시 고려해야 할 몇 가지 중요한 요소들로는 잠재적 파트너의 중국 내 자금조달 가능성, 중국 내 시장에 상품을 제공할 수 있는 능력, 노동 인력의 기술 수준 및 관리층의 진실성 및 강점 등을 들 수 있다.

지주회사는 통일된 기업 정체성 하에서 집합적인 투자 방식을 통해 기업을 운영 및 관리하여 일정한 규모의 경제를 실현할 수 있다. 상품 원료의 중앙 집중적 구매, 계열사 프로젝트 인력의 집단 교육, 프로젝트 관리의 조직화, 단일 기업 설립을 통한 전 계열사 상품의 마케팅 등도 특징으로 열거할 수 있다.

합자주식회사(JSCs)는 상이한 이익을 제공한다. 합자주식회사 방식을 선택한 외상투자기업은 자본 확장과 중국 내 기타 법인과의 연결성을 확보하기 위해서 회사 주주들의 참여를 요청할 수 있다. 합자주식회사는 이윤 이전에 더 큰 유동성을 제공한다. 합자기업과 합작기업의 이익 이전을 위해서는 규범적으로 다른 파트너들의 사전 동의가 필요할 뿐만 아니라 관할 당국의 기본 검토와 승인이 필요하다. 주식회사의 경우는 다른 파트너들의 사전동의 없이도 이익을 처분할 수 있지만 발기인의 경우에는 주식을 양도하기 전에 회사가 첫 등록을 마친 1년 후까지 기다려야 한다.

설립 형식

외상투자기업(外商投资企业, Foreign Investment Enterprises)

외상투자기업의 경우 외국인 투자자의 출자비율이 일반적으로 총투자 자본금의 최소 25% 이상이어야 한다. 외상투자기업은 중국 정부가 승인한 사업 계획과 일치하는 범위 내에서 사업 활동을 진행할 수 있다. 외상투자기업은 유한책임회사이며, 외상투자기업에서 투자자의 소유권은 투자자가 기업에 투입한 등록자본금의 액수에 해당한다. 외상투자기업은 합자주식회사로 전환되기 전까지는 주식을 발행하지 않는다.

중국에 설립하는 외상투자기업은 주로 외상독자기업, 합자기업, 합작기업의 형태이다. 일반적으로 외상투자기업은 중국 정부가 승인한 사업 범위 내에서 제조업, 가공, 무역 및 서비스 활동을 수행할 수 있다. 일부 외상투자기업은 지정된 비즈니스 활동에 종사하기 위해서 특별한 규정을 준수해야 한다. 예를 들어 도매, 소매, 혹은 무역 대리 서비스에 종사하는 외국인투자상업기업(FICE), 중국 지주회사, 지역 총국, 운영/금융리스 회사, 펀드운용 기업 등이 있다.

외상독자기업(Wholly Foreign-Owned Enterprises)

투자 규정에 따라 중국 파트너의 참여가 필요하지 않은 경우라면 유한책임회사로 설립된 외상독자기업은 외국인 투자자들의 이상적인 투자 수단이다. 유한책임회사일 경우 외국인 투자자는 합자기업 혹은 합작기업의 경우와 달리 사업 운영을 단독으로 통제할 수 있으며, 중국 파트너와 긴 협상을 피할 수 있다.

회사법(公司法)에 따르면, 외상독자기업을 설립하기 위한 일반적인 최저 등록자본금의 필요액은 CNY 3만(만약 주주가 1명일 경우에는 CNY 10만)이다. 그러나 실질 자본금 필요액은 사업 제안된 계획과 적합하고 회사 설립신청서에 포함된 타당성 보고서에 기술한 예상(projections)에 의해 입증되어야 한다(일반적으로 5년). 자본은 화폐 또는 현물로 출자할 수 있다. 현물 자본 출자는 중국에서의 가치평가 대상이다. 최소 30%의 등록 자본(注册资本)은 현금으로 출자하여야 하며, 현물 자본(공업용 토지, 기계, 기술 등)은 기업 전체 등록자본의 70%를 초과하여서는 아니 된다. 분할 납입할 경우 첫 출자금은 등록자본의 15% 혹은 최소자본금 필요액보다 적어서는 아니 되며, 영업허가증 발행일로부터 반드시 3개월 이내에 납입되어야 한다. 일반적으로 납입 완료 최종일은 영업허가증이 발행된 일자로부터 2년이다. 회사는 매회 자본납입이 이루어지고 나서 회계사 사무소에서 험자보고서(验资报告书)를 작성해야 하며, 매회 자본납입이 이루어지고 나서 영업허가증 갱신 신청을 해야 한다.

외상독자기업 경영 구조를 위해서 이사회(董事会)를 구성해야 하며 집행이사(执行董事长, a managing director)를 두어야 한다. 회사는 관리 목적을 위해 독립 감사 인원을 두어야 한다(서구의 비상임이사와 유사한 기능).

관리 구조는 정관(章程)에 상세한 규정을 두어야 한다[법정대리인의 직책과 한계, 총회계사(总会计师), 총경리, 및 감사를 포함한다]. 정관은 회사의 해산 및 청산과 정관의 개정에 대한 절차를 반드시 명시해야 한다.

외상투자기업은 법정적립금으로 계정 잔액이 기업 등록자본의 50%에 달할 때까지 세후 순이익의 10%를 법정적립금으로 적립할 의무가 있다. 따라서 합자기업과 합작기업의 이사회는 해당 유보금을 납입하지 않도록 결정할 수 있기 때문에 외상투자기업의 분배 가능 이익은 초기에는 합자기업과 합작기업보다 낮을 수 있다.

합자기업(Equity Joint Venture)

합자기업은 유한책임회사로 구성되며, 1인 이상의 외국인 투자자와 1인 이상의 중국 투자자에 의해 설립되는 독립적인 법인이다. 소유권 및 손익에 대한 공유는 합자기업의 등록자본 출자액 구성 비율에 따라 결정된다.

합자기업에서 외국인 투자자의 최소 투자 비율은 25%다. 일반 프로젝트(general projects)에서 외국인 투자자

의 출자 비율에는 상한선이 없다. 자본 납입 요건은 외상투자기업과 거의 동일하다.

합자 파트너들은 반드시 계약서에 명시된 계약 일자에 반드시 출자해야 한다. 계약 일자에 따라 적시에 자본 납입을 하지 않는다면 계약 취소, 강제적 포기 혹은 영업허가증 철회의 결과를 초래할 수 있다.

합자기업에 대한 관리구조는 서양에서의 기업 관리 형태와 상이하다. 투자자들은 지분권을 보유하지만, 주식(股份)을 갖지는 않는다. 의결권은 주주(股東)들보다는 이사회에 귀속된다. 이사(董事)는 일반적으로 투자자에 의해 임명되고, 일반적으로 합자 파트너들의 자본 출자 비율을 반영한다.

합작기업(Contractual or Co-operative Joint Venture)

합작기업은 두 가지 측면에서 합자기업과는 근본적으로 다르다. 첫째, 합작기업은 법적인 형식상의 관점에서 독립적인 법인으로 등록할 필요가 없다. 예를 들어 합작기업은 유한책임회사와의 법인합의체 혹은 계약협력 합의체의 형태로도 가능하다. 세금 목적에서 법인으로서의 합작기업은 기업에 부과되는 수준의 과세를 적용 받는다. 반면, 계약협력합의체 형태의 합작기업[기업에 부과되는 수준에서 과세 혹은 도관실체(flow-through entity) 수준에서 과세되는지 여부에 관계없이]일 경우에는, 현재 범용되는 규정하에서는 명확하지 않다. 손익과 소유권은 (합자기업의 경우와 같이) 반드시 주식/자금의 출자비중에 따라 분담할 필요는 없고, 계약합의서에 근거하여 분담할 수 있다. 따라서 합작기업은 파트너들 사이에서 수익 분담 및 위험 부담에 관하여 더 많은 유연성을 제공받는다(예를 들어 주주들은 합작기업의 실질 성과와 상관없이 일정한 연간 고정 수입을 보장받을 수도 있다). 이러한 분담은 관계 당국의 승인사항이다.

자본은 합작기업 계약 당사자들과 합작 투자 파트너 간 합의한 비율로 출자한다. 일반적으로, 중국 파트너 측은 합작기업에 당국의 승인에 따라 자금을 출자하기보다는 협력의 조건들을 제공한다(예를 들어 서비스의 제공, 중국 파트너 측의 공장 부지 무료 임차 사용 등이 있다).

합작기업은 여러 종류의 관리 구조를 적용할 수 있다. 예를 들어 주주회, 이사회, 공동관리위원회, 대리에 의한 관리 등을 포함한다. '혼합형' 합작기업은 합자기업과 유사한 관리 제도를 채택하는 경향이 있다. '순수형' 합작기업은 공동관리사무소보다 더 유연한 형태를 취하는 경향이 있다. 후자의 구조하에서는 일반적으로 관리당사자들이 법정대리인을 임명하지만, 총경리가 존재하지는 않는다. '순수형' 합작기업은 중국 내 독립적인 법적 지위를 가지지 않지만 중국 파트너 측은 외국 측 파트너의 위임장 승인하에서 계약을 체결할 수 있다.

외상합자주식회사(Foreign Investment Joint Stock Company)

중국은 외상투자기업과 외국인 투자자들에게 주식 시장을 개방하고 있다. 외상투자기업은 중국 주식 시장(A주와 B주)과 해외 주식 시장에 상장될 가능성이 점차 높아지고 있는데, 외상합자주식회사만이 공개상장의 대상이다. 중국 주식시장에 상장을 계획하고 있는 외상투자기업은 반드시 합자주식회사 형태로 전환해야 하며, 이는 다시 말해서 일반적으로 등록 자금은 반드시 기업의 주식으로 전환해야 한다는 것을 의미한다.

모든 자본은 기명주권으로 대표되는 주식으로 동일하게 나눌 수 있어야 한다. 회사는 반드시 A주식(RMB로 거래가 이루어지며 중국인과 자격 조건을 갖춘 외국인 기관 투자자가 이용할 수 있음)과 B주식(US로 거래가 이루어짐)을 발행하기 전에 승인을 얻어야 한다. A와 B주식은 증권거래소에서 거래할 수 있다. 더 나아가 A

주식은 개인, 법인, 그리고 국가가 보유하는 주식으로 나눌 수 있다. 만일 상무부(商务部)에서 승인한 경우라면, 자격을 갖춘 외상투자주식회사의 외국인 투자자가 보유하고 있는 비상장 주식은 B주식 시장에서 거래될 수 있다.

파트너십(合伙企业, Partnership)

외국인 투자자들은 넓은 범위의 비즈니스 활동에 종사하기 위해서 외상투자파트너십법(合伙企业法) 하에서 **중국에서(어차피 중국내이므로 삭제해도 되는지?)** 무한책임사원(普通合伙人) 혹은 유한책임사원(有限合伙人)의 형태로 파트너십(合伙企业)을 형성할 수 있다. 파트너십을 형성하기 위해서 파트너들이 납입해야 하는 자본의 법정 최소치 혹은 최대치에 대한 규정은 존재하지 않는다. 자본은 현금, 현물 혹은 토지 사용권, 지적 재산권 혹은 서비스의 형식으로 납입될 수 있다. 현금 이외의 출자 방식은 특정한 가치로 평가되어야 한다. 파트너들은 파트너십 합의서에 규정되어 있거나, 모든 파트너에 의해서 결정된 바와 같이 파트너십 기업에 대한 자본 출자금을 늘릴 수 있다. 이러한 추가적인 자본금 납입은 사업 규모를 확장하거나 손실을 보상하기 위해서 사용되어야 한다.

무한책임파트너십(普通合伙企业)은 무한책임사원의 수에 대해서 구체적인 제한을 두지 않았지만, 유한책임파트너십(有限合伙企业)의 경우 유한책임사원의 수를 최대 50명으로 제한했다. 각 파트너는 파트너십의 일상적 업무를 행사하는 데 동등한 권리를 향유한다. 신규 파트너의 가입은 기존 파트너들의 승인과 파트너십 합의서의 서면 체결을 조건으로 한다. 새로 가입한 파트너들은 기존의 파트너들과 동일한 권리와 책임을 가진다.

설립 및 유지에 따른 납입비용

신청비용은 등록자본을 기준으로 계산한다.

- CNY **10백만** 혹은 그 이하일 경우, 등록 자금의 0.08%
- CNY **10백만**을 초과하는 부분에 대해서는 0.04%
- CNY **100백만**을 초과하는 부분에 대해서는 추가 비용 없음 -> **숫자와 단위 확인(보통 1000까지는 숫자로, 만부터는 한글로 씁니다)**

외상투자기업이 지점을 등록할 경우 CNY 300의 비용이 부과되며, 등록된 항목에 대한 일반 변경 신청은 CNY 100 비용이 적용된다. 또한 기업은 매년 등록/감독 비용으로 CNY 50을 지불해야 한다.

외국법인의 지점

회사법(公司法)에 따라 외국법인은 중국 내에 지점을 등록할 수 있지만, 일반적인 관행에 따르면 금융 서비스 분야 및 석유 개발 산업에 종사하는 해외 기업의 등록 신청서만 처리된다.

지점은 본사의 일부 기능만을 유지하기 때문에 중국 법인에 부여되는 권리와 보호를 받을 자격이 주어지지 않는다. 지점은 반드시 비즈니스 활동에서 민법적인 책임을 질 수 있는 중국 법정대리인을 임명해야 한다. 지점은 국내 기업과 동일한 세율로 과세하며, 공식적인 청산을 완료한 경우에만 철수할 수 있다.

대표사무소(常驻代表机构)

외국기업, 특히 수출입대행업 및 서비스 산업에 종사하는 기업들은 중국 내의 연락망 구축 및 마케팅 활동을 수행하기 위해 종종 대표사무소를 개설한다. 대표사무소는 외국인 투자자들이 적은 초기 투자비용으로 중국 시장에 진출하기 위해 선택하는 수단이지만, 직접적으로 수익성 있는 활동을 수행할 수는 없다.

일반적으로 외국기업의 대표사무소는 중국 내에서 간접적인 비즈니스 활동에만 종사하며 해당 활동은 본사와 고객 간 연락망의 역할, 본사의 상품 소개, 시장 조사 수행, 정보 수집 등을 포함한다. 따라서 외국기업의 대표사무소는 중국 고객들과 직접적으로 계약서 서명 및 계약 체결을 하지 않으며, 모든 '사업 운영에 직접적으로' 종사하는 것이 금지되어 있다(법무법인의 대표사무소 등에 대한 일부 예외가 존재한다).

국제 협약(예를 들어 중국과 일부 국가 간 국제 항공 협약)에 따라 중국 세금이 면제되는 대표사무소를 제외하고는 일반적인 대표사무소는 중국 국내기업들과 동일한 세율로 과세한다. 대표사무소는 실제로 수행되는 기능과 내재적 위험에 근거하여 과세 매출액(taxable turnover)과 수익(일반적 과세, actual amount method)에 대한 세금을 정확하게 산정하고 지불해야 한다. 만약 대표사무소가 완전한 회계 기록을 제공하거나 합리적인 확실성에 근거한 수입과 지출을 계산할 수 없다면, 과세 당국은 '간주과세(deemed amount methods)'를 적용하여 과세 매출액(taxable turnover)과 수익을 결정할 권리를 보유한다. 실질적으로 말하면, 몇몇 제한된 산업의 대표사무소(예를 들어 법률사무소)일 경우에만 일반적 과세를 부과하며, 기타 대표사무소는 산업에 따라 대표사무소의 지출과 수입에 부합하는 간주세금을 부과한다.

2.2 비즈니스 규정

인수합병(Mergers and Acquisitions)

외국인 투자자의 국내 기업 인수합병에 대한 임시 규정(关于外国投资者并购境内企业的规定)은 두 가지의 인수 방식을 허용한다. (1) 지분인수(股权并购)의 경우에는 외국인 투자자가 중국 기업의 기존 주식을 구입하거나 중국에서 발행한 신주를 인수할 수 있으며, (2) 자산 취득(资产并购)의 경우에는 외국인 투자자들은 중국 기업의 자산을 매입할 수 있다.

외국인 투자의 기업 합병 및 분할에 대한 규정(关于外商投资企业合并与分立的规定)은 합병 및 분할에 참여하는 외상투자기업의 권리 및 의무, 승인 당국, 자금 요건 및 주식 분배 등에 대해 다루고 있다. 합병 혹은 분할된 기업에 대한 외국인 주식 보유량은 일반적으로 25%보다 적어서는 안 되며, 그렇지 않은 경우에 해당 기업은 외상투자기업에 적용되는 일부 특별 대우를 향유하지 못한다. 만약 외상투자기업이 등록자본을 전액 지불하지 못했거나 사업을 개시하지 못한 경우라면, 외상투자기업은 합병에 참여할 수 없다. 조인트벤처와 국유기업 간의 합병은 모든 파트너와 기존 해당 승인 당국의 사전 승인을 받아야 한다. 만약 인수합병이 특정 조건을 충족하는 경우 반독점 조사가 착수될 수 있다.

회사법에 따르면, 기업이 합병을 착수하고자 할 때에는 반드시 채권자들에게 본 의사를 통지하고 최대 45일 까지의 기간을 주어 기존 합병 계획에 동의하거나 대안적인 해결 방안을 제시하도록 한다. 모든 당사자는 합병 합의를 체결하며 총 세 번의 별도 공시를 해야 한다. 각 당사자는 합병 신청서와 합병 합의를 해

당 관리 부서에 제출해야 한다. 일단 승인이 되면, 관련 당사자들은 감독 당국과 두 회사의 승인을 받기 위해 해당 신청서를 제출한다. 그 후, 새로 합병한 기업은 기업 주책을 담당하는 당국에 주책 등기 사항을 수정하기 위해서 신청해야 한다.

인수합병에서 주요 형식에 대한 세무 처리는 인수합병 세무 규칙을 따른다. 인수합병 거래는 일반 혹은 특수 구조조정(ordinary or special reorganization)으로 분류된다. 일반 구조조정의 경우에는 양도로 인한 과세 소득/과세손실은 거래가 이루어지는 시점에 과세한다. 반면에, 특수 구조조정의 경우 납세의무자는 일정 조건이 충족된 경우에 과세 시점을 연기할 수 있다.

독점방지 및 무역제한

2008년 반독점법(反壟斷法)하에서 규정된 독점적 활동은 다음을 포함한다. (1) 사업자 간 독점 계약 체결, (2) 사업자의 지배적인 시장 지위 남용, (3) 경쟁을 제거 또는 제한하거나 경쟁을 제거 또는 제한할 수도 있는 사업자의 시장 집중 등이다. 책임 당국은 의심되는 독점 활동을 조사할 수 있으며 해당 조사를 통해 독점 활동들을 제거하고, 불법 소득을 몰수하고, 행정 처분을 부과하기 위한 명령을 내릴 수 있다.

중국은 반부정당경쟁법(反不正當競爭法)을 제정했다.

2.3 회계, 신고 및 감사 요건

회사법 및 관련 규정하에서 기업들은 12월 31일을 기준으로 재무제표를 준비해야 하며, 중국 내 등록된 공인회계법인의 감사를 받아야 한다. 감사 재무제표는 일반적으로 여러 중국 당국이 매년 연합 감사(聯檢)를 하고 세무당국에 연간 기업 소득세 정산을 위해 필요하다. 외상투자기업은 재무제표를 다른 회계기준에 따라 작성할 수 있으며, 혹은 해외 연결감사 목적을 위해서 다른 언어로 준비할 수 있다. 그러나 중국 당국은 중국 회계 기준에 근거하며 중문으로 된 회계보고서만을 인정하고 수용한다.

중국 상장 기업은 2007년 1월 1일부터 중국의 기업회계준칙(企業會計準則, Accounting Standards for Business Enterprises, ASBEs)을 의무적으로 준수해야 한다. 다른 중국 기업은 기업회계준칙을 적용하도록 장려한다. 기업회계준칙은 중국의 특수적인 상황과 환경을 반영하여 개정된 특정 내용들을 제외하고는 IFRS와 상당히 유사하다. 중국은 IFRS와 일치하기 위해 최선을 다하고 있다.

3.0 비즈니스 조세

3.1 개요

2008년 기업소득세법(企业所得税, Enterprise Income Tax, EIT)은 일반적으로 국내 및 외국투자기업에 동일한 세율을 적용하며, 특수한 경우에는 특별 세율을 적용한다. 기업소득세뿐만 아니라 중국은 증치세(增值税, VAT), 영업세(营业税, BT), 소비세(消费税) 및 관세(关税) 등 다수의 매출세를 부과한다. 그 외에도 중국은 자원세(资源税), 토지증치세(土地增值税, Land Appreciation Tax, LAT), 사회보장부담금, 인지세(印花税) 등을 부과한다. 그러나 중국은 지점 이윤세(Branch Profits Tax), 초과이득세, 최저한세(Alternative Minimum Tax) 등은 적용하지 않는다.

앞서 1.5에서 언급했듯이, 중국은 세제상 다양한 인센티브를 제공한다.

중국은 이전가격(转让价格), 과소자본(资本弱化) 및 피지배외국회사(受控外国公司, Controlled Foreign Company) 규정 및 일반적 세금회피 방지 원칙(GAAR) 등의 규정이 있다.

중국의 증치세와 영업세 시스템은 현재 과도기 상태에 있으며 몇몇 지역을 지정하여 교통 및 현대 서비스 산업 분야의 시범 적용을 거쳐 최근 이를 전 중국으로 확대했다. 이는 기존 간접세 제도하에서 발생하는 이중과세 문제에 대해 (영업세 제도하에서는 환급제도를 적용받을 수 없으므로 납부한 영업세를 환급받을 수 없으며 또한 영업세의 납부 대상 수익만 있는 기업은 기납부한 매입증치세를 환급받을 수 없다) 교통 및 현대 서비스 산업들을 영업세에 대한 법적 책임에서 증치세에 대한 법적 책임으로 점진적 전환함으로써 지정된 현대 서비스 산업의 발전을 촉진시키기 위한 것이다.

세법 및 관련 정책은 국가세무총국(国家税务总局, the State Administration of Taxation, SAT)과 재정부(财政部, Ministry of Finance)에 의해서 공동으로 개발된다. 국가세무총국은 세금을 징수하고 세법 준수를 강제하는 기구이다. 국가와 성급 및 그 이하의 지방 세무국은 국가세무총국을 지원한다.

중국의 사업 관련 세율에 대한 간단 설명	
기업소득세율	25%
지점세율	25%
양도소득세	25%
과세대상	국내/외 원천소득
소득 면제	No
결손금 공제	
- 이월(carry forward)	5 Years
- 소급공제(carry back)	No
이중과세면제협정	Yes
연결 과세	No
이전가격세제	Yes

과소자본세제	Yes
피지배외국회사규정	Yes
회계 연도	Calendar year
세금 예납	Yes
소득세 신고 기한	회계 연도 말부터 5개월 이내
원천과세	
- 배당금	10%
- 이자	10%
- 로열티	10%
- 지점 송금세	No
자본세	No
사회보장부담금	고용인 기본급에서 40%까지
부동산세(房产税, Real Estate Tax)	비용의 1.2% 또는 임대비의 12%
부동산양도증서세(契税, Deed Tax)	3~5%
토지증치세(土地增值稅, Land Appreciation Tax)	양도 이익의 30~60%
영업세	3~20%
증치세	17%
소비세	3~56%

3.2 거주판단

만약 기업이 중국에 설립되었거나 중국 내에서 효과적인 관리가 이루어진다면 해당 기업은 중국 내에 거주하는 것으로 간주한다. '효과적인 관리'는 기업에 대한 상당하고 전반적인 관리 및 제조, 경영활동, 인적자원, 금융 및 기업의 부동산 측면에 대한 통제로 정의한다.

3.3 과세소득 및 세율

기업소득세는 거주 기업의 전 세계 소득(국외원천소득에 대한 납세액은 공제가 가능함)과 비기업 간의 중국 원천소득(China-source income) 및 고정사업장과 효과적으로 연관된 소득에 부과된다. '고정사업장'의 정의는 광범위하며 독립적인 대리상(independent agent)에 대한 면제를 포함하고 있지 않다. 만약 외국기업이 중국 내에 고정사업장을 가지고 있다면, 외국기업은 그 고정사업장과 효과적으로 연관된 소득에 대해 중국 과세의 적용을 받는다.

특별행정구인 홍콩과 마카오 출신의 투자자들은 비거주자기업의 조건으로 과세를 적용받는다.

일반 법인 세율은 25%이다. 규모와 수익이 작은 기업과 국가 장려 산업인 고신기술기업은 특별 세율을 적용하여 각각 20%와 15%를 부과한다.

과세소득의 정의

과세소득은 일반적으로 수익, 자본이득, 간접소득(passive income, 예를 들어 임대, 이자, 배당, 사용료 소득

등)을 포함한다. 과세소득에는 해외 기업으로부터 수취하는 배당금도 포함하지만, 다른 기업 간으로부터 수취하는 특정 요건을 만족하는 배당금은 면세 대상이다.

회사의 과세소득은 공제 가능한 비용과 손실을 공제한 후 회계연도의 총소득에 남아 있는 금액이다.

공제

법률상 특별한 규정이 없는 경우라면, 과세소득의 발생과 연관된 모든 증빙이 있는 비용은 공제 가능하다. 비즈니스와 관련된 이자 비용은 금액이 합리적일 경우 공제 가능하지만, 과소자본세제 하에서는 제한을 받는다(아래 참조). 공제 불가능한 비용은 주로 다음의 사항을 포함한다.

- 투자자들에게 지불하는 지분권에 대한 배당금과 기타 분배금
- 경영관리수수료
- 기지불된 기업소득세, 그리고 각종 세금 납부 시 발생한 연체 추가 요금 및 벌금
- 불법행위로 인한 벌금, 재산 몰수로 인한 손실
- 확인되지 않은 조항
- 특정 기부 및 후원 비용

감가상각

감가상각은 정액법에 의해 산정되며, 최소한의 감가상각 기간을 조건으로 한다. 특정 조건하에서는 가속감가상각도 적용 가능하다. 최소 잔존 가치는 고정자산의 성격과 상태에 따라 납세의무자에 의해 합리적으로 결정되어야 한다.

특별 감가상각 규정은 석유 및 가스 탐사 활동에 종사하는 기업에 적용된다.

결손금

결손금은 일반적으로 5년간 이월될 수 있으나, 소급공제는 허용되지 않는다.

3.4 자본이득 과세

별도의 특별한 자본이득세는 없다. 기업의 자본이득(및 손실)은 다른 영업이익과 결합되고 일반 기업소득세율로 과세된다. 개발원가를 공제하고 난 부동산의 수익은 토지증치세의 적용을 받는다.

3.5 이중과세 방지

일방 면제

만약 중국 기업 간에 중국과 조세협정을 체결하지 않은 국가로부터 소득을 받는다면, 기업 간은 해외 소득

에 실제로 소득세를 납부했기 때문에 세금 면제를 향유할 권리를 가진다. 해외에서 세금을 납부한 경우, 동일한 수익에 대한 중국의 과세에 대해서는 그 납부 금액만큼 공제를 받는다. 그러나 공제 금액은 중국에서 납부해야 하는 세액을 초과할 수 없다. 해당 제한은 국가별 협정 내용에 따라 다르게 적용된다. 만약 해외 세금 면제가 한도를 초과한다면, 초과금은 향후 5년간 이연된다. 간접세에 대한 면제 역시 허용된다.

조세조약

중국은 광범위한 조세협정 네트워크를 가지며, 대부분의 협정은 일반적으로 OECD 모델 협정을 따르는데 OECD 고발 관련 정보교환 규정을 포함한다.

중국의 조세협정 하에서 혜택을 요구하기 위해서는 신청인 거주지 국가의 조세당국이 발급한 거주자 증명서 (a tax residence certificate)를 신청인이 거주지 국가에 거주한다는 사실의 증거자료와 함께 조세당국에 제출하여야 한다.

China Tax Treaty Network			
Albania	France	Macedonia	Seychelles
Algeria	Georgia	Malaysia	Singapore
Armenia	Germany	Malta	Slovakia
Australia	Greece	Mauritius	Slovenia
Austria	Hong Kong*	Mexico	South Africa
Azerbaijan	Hungary	Moldova	Spain
Bahrain	Iceland	Mongolia	Sri Lanka
Bangladesh	India	Morocco	Sudan
Barbados	Indonesia	Nepal	Sweden
Belarus	Iran	Netherlands	Switzerland
Belgium	Ireland	New Zealand	Syria
Bosnia & Herzegovina	Israel	Nigeria	Tajikistan
Brazil	Italy	Norway	Thailand
Brunei	Jamaica	Oman	Trinidad & Tobago
Bulgaria	Japan	Pakistan	Tunisia
Canada	Kazakhstan	Papua New Guinea	Turkey
Croatia	Korea	Philippines	Turkmenistan
Cuba	Kuwait	Poland	Ukraine
Cyprus	Kyrgyzstan	Portugal	United Arab Emirates
Czech Republic	Laos	Qatar	United Kingdom
Denmark	Latvia	Romania	United States
Egypt	Lithuania	Russia	Uzbekistan

Estonia	Luxembourg	Saudi Arabia	Venezuela
Finland	Macao	* Serbia and Montenegro	Vietnam
			Zambia

* 중국 본토는 홍콩, 마카오와 조세 협정을 체결했음.

3.6 조세회피 방지 규정

이전가격

기업소득세법과 그 실시세칙은 중국 세무당국이 이전가격(转让价格)에 대하여 특별 조정을 할 수 있는 기반을 구축했다. 만약 두 기업이 특수관계에 있다면, 모든 기업 간 거래는 정상가격원칙(the arm's length principle)을 준수해야 한다. 중국 규정에 의해 적용되는 거래는 유형과 무형 거래 전부를 포함하며, 그룹사 연결실체 간의 서비스와 내부 기업 간 자금조달활동을 포함한다.

'특수관계자'는 25%의 간접적 혹은 직접적인 소유권을 가진 것으로 정의한다. 간접적 주식 소유(indirect shareholdings)에 대해 다층적인 계산(multi-layer calculation)도 적용할 수 있다. 납세의무자의 고위경영자, 그리고 구매·판매·생산 및 사업에 필요한 무형재와 기술에 대해 중요한 통제를 할 수 있는 기업도 '특수관계자'로 정의한다.

기업 간 요금이나 수수료 결정에서 정상가격원칙을 반영하지 않는 경우에 세무당국은 유사한 서비스 또는 제품에 대해 일반 시장 금리 혹은 가격을 참조하여 보상 조정을 할 수 있다. 어떤 경우 세무당국은 계열사 간 발생한 거래를 최대 10년 이전까지 소급하여 세금을 부과할 수도 있다.

중국은 이전가격 방식을 선택하기 위해서 '최선의 방식(best method)' 접근법을 채택하여 왔고, 최선의 방식에는 비교 가능 제3자 가격법, 재판매 가격법, 원가 가산법, 거래순이익률 방법, 이윤 분할법 및 정상가격원칙을 준수하는 기타 방법 등이 있으며 특별한 우선순위는 없다.

특수관계자의 구매 및 판매의 총 금액이 2억 RMB 이하이거나, 다른 특수관계인과의 거래가 4억 RMB보다 적은 경우, 그리고 기업 내 외국 지분이 50% 이하이면서 기업 간 거래가 국내 특수관계자(홍콩, 대만 및 마카오는 제외) 사이에서만 발생하는 경우를 제외하고는 동기자료규정(同期资料, Contemporaneous documentation rules)을 적용한다. 다국적 기업은 중국 내에 제한된 기능 및 위험만을 수반하고, 오로지 제조/공정, 유통 혹은 계약 R&D 활동만을 수행하는 기업을 설립했고, 이러한 기업이 손실을 초래한 경우에는 반드시 차기 과세 연도의 6월 20일까지 동기자료를 준비하여 제출해야 한다. 동기자료는 조직 구조, 사업운영 개요, 특수관계인과의 거래에 대한 정보, 비교분석, 이전가격 분석법의 선택 및 적용에 대한 정보를 포함하여야 한다.

비용분담 약정(Cost Sharing Agreements)과 이전가격 사전승인제도(预约定价安排, Advance Pricing Arrangements, APAs)에 대한 규정은 다음과 같다. APAs는 단일, 양자 혹은 다자일 수 있으며, 3년에서 5년간 유효하다. APA는 일반적으로 6단계로 진행되며 사전협의, 정식신청, 심사 및 평가, 협상, 협의 체결, 모니

터링과 집행을 포함한다.

과소자본(資本弱화)규칙

과소자본규칙은 특수관계자 자금조달과 관련하여 과도한 이자 비용에 대한 공제를 허용하지 않는 것을 목적으로 한다. 기준 부채비율은 금융기관의 경우 5:1이며, 모든 다른 경우에는 2:1이다. 이자 비용이 규정된 한도를 초과하는 경우, 기업은 특수관계자에 대한 차관 이자가 정상가격 원칙에 의해서 이루어졌거나 기업이 차입한 실효세율이 국내 특수관계자에 차관한 이자율과 비교해서 높지 않다는 것을 증명할 보충 문서를 제출하여야 한다. 그렇지 않은 경우라면 해당 기준을 초과하는 기업의 이자비용은 현재 및 차기 기간에는 공제가 불가능하다.

특정외국법인 유보소득 합산과세

중국의 주주는 세금이 낮은 특정 관할지역(이윤을 분배하지 않기로 한 결정에 대해 정당한 상업적 이유를 요구하지 않는 지역)에 위치한 피지배외국회사(受控外國公司)의 유보이익에 대해 보유한 지분 비례에 따라 과세 의무를 부담한다. 피지배외국회사란 세법상의 중국 거주자(이는 회사와 개인 모두 가능하며, 각각 의결권이 있는 주식의 10% 이상을 소유하고 있으며, 의결권 있는 주식 또는 발행주식 가액의 50% 이상을 직·간접적으로 소유하여야 함)가 직간접적인 지분권을 통해 통제하고 있는 외국회사(non-Chinese company)로 정의된다. 피지배외국회사로 인정받기 위해서는 해당 기업은 실효세율이 중국의 법정 기업소득세율(즉, 12.5%)의 50%보다 낮은 국가 혹은 지역에 설립되어야 한다.

중국 거주 기업은 해당 연도 세무 신청서를 제출할 때 해외 투자에 대한 연간보고서를 제출해야 한다. 관할 세무당국은 보고서 검토 내용에 근거하여 피지배외국회사를 인정하는 확인 통지를 발행한다.

다음의 경우에 기업은 피지배외국회사 규정의 적용을 피할 수 있다.

- 피지배외국회사가 조세 청정 국가에 설립된 경우
- 피지배외국회사의 소득이 주로 적극적인 사업 활동에서 파생되었을 경우
- 피지배외국회사의 연간 수익이 CNY 500만보다 적은 경우

일반적인 조세회피 방지 규정

반조세회피 일반규정(一般反避稅規則, GAAR)은 과세수입 혹은 과세소득을 감소, 연기 혹은 회피하는 효과를 갖는 어떠한 상업적인 활동에 대해서 진정한 사업 목적이 있을 것을 요구한다. 이러한 목적이 없는 경우에 조세 당국은 해당 형식적 활동과 관계 없이 중국의 세법을 적용할 권력을 가진다.

3.7 조세행정

과세연도

과세연도는 1월 1일부터 12월 31일까지를 의미하고, 과세분기는 3월 말, 6월 말, 9월 말, 12월 말을 의미한다.

신고 및 납부

기업은 일반적으로 각 분기 종료일로부터 15일 이내에 그 소재지 관할지방세무당국에 잠정 기업소득세 신고서를 제출한다. 이러한 분납은 일반적으로 실제 발생한 분기별 수익으로 산정된다. 실제 발생한 분기별 수익에 근거하여 세금을 선납하기가 어려운 경우에는 기업은 전년 분기 평균 과세소득에 근거하거나 혹은 당국에 의해 승인된 다른 방식을 통해 선납금을 지불한다.

납세 의무의 최종 정산은 연말로부터 5개월 이내에 완료하여야 한다. 기업의 신고서는 손실 여부에 상관없이 반드시 제출되어야 한다. 특별한 사정(예를 들어 자연재해 혹은 국가 경제 정책의 변경 등)으로 인해 규정 시간 내에 세금 신청서를 제출할 수 없는 경우에는 그 소재지 관할 지방세무당국에서 기간 연장을 신청할 수 있다.

세금 체납에 대한 가산세는 매일 미납세금의 0.05%씩 부과된다. 벌금은 체납에 대한 가산세와 별도로 부과된다. 미납에 따른 지연 이자는 이전가격, 과소자본규칙, 특정외국법인 유보소득 합산과세 및 반조세회피조정에 적용될 수 있다. 세무당국은 특별한 경우에는 특정 규정을 공표할 수 있다.

중국 입주 기업이 중국 내 여러 지역에 등록 되어 있고 지역 간 연결 운영되는 지사를 가진 경우, 본사와 지점들은 기업소득세를 신고하여야 한다.

연결납세

중국은 일반적으로 연결납세신고서 제출을 허용하지 않고, 각 기업은 개별적으로 세무신고를 해야 한다.

제척기간

만약 세금 계산 시에 세금의 과소납부가 세납인의 고의적 행위에 의한 것이 아니라면(예를 들어 틀린 공식을 적용한 경우), 세금에 대한 부과 및 징수 기간은 3년이다. 만약 과소납부한 세금의 누적액이 RMB 10만 보다 많은 경우, 이 기간은 5년까지 연장될 수 있다. 만약 기업소득세의 과소납입이 이전가격문제 혹은 진정한 영업 목적이 없는 사업활동에 기인하여 발생한 것이라면, 제척기간은 최대 10년까지 연장될 수 있다.

세무행정기관

세법 및 관련 정책은 국가세무총국과 재정부에 의해서 공동으로 개발되며, 국가세무총국과 성시급 지방 세무국에서 세금 정책을 집행한다. 중국 내 각 지역에는 국가세무총국 산하 관할 국가 세무국과 SAT 및 지방 정부 산하 관할 지방 세무국이 위치한다. 국가세무총국과 국가세무국은 주로 중앙정부에 대한 수익을 창출하는 세금을 징수 및 관리하고 중앙 및 지방 정부 간 분배되는 수익을 책임진다.

예규질의

중국에는 사전 질의 절차가 없다. 납세의무자들은 문제가 발생하면, 비공식적인 방식으로 그 소재지의 관할지방세무당국과 협의한다. 특별한 경우, 세무당국은 거래 후 답변을 제공한다. 중국은 이전가격에 대한 사전승인제도(APAs)는 인정하고 있다.

4.0 원천징수

4.1 배당

비거주자기업에 지불되는 배당금에 대해 10%의 원천징수를 과세하는 규정은 2008년부터 도입되었다. 2008년 이전에는 외국인의 지분 참여가 최소 25% 이상인 중국기업이 지급한 배당소득은 적용 대상에서 제외되었다. 그러나 2008년 이전 수익에서 지급한 배당소득은 계속해서 원천징수를 면제한다는 사실에 주의할 필요가 있다. 10% 원천징수는 해당 조세조약에 의해서 낮아지기도 한다.

4.2 이자

일반적으로 이자소득은 해당 조세조약에 의해 제한되지 않는 이상, 10%의 원천징수세를 부과한다. 중국 정부 혹은 국가 은행의 대출로 인한 이자소득은 면제한다. 이자 지급 시 5%의 영업세 또한 적용된다.

4.3 로열티

상표, 저작권, 노하우 및 전문 기술 서비스의 라이선스에 따른 사용료 및 로열티에 대해 부과되는 원천징수세율은 10%다. 일반적으로 로열티는 5%의 영업세가 부과되며, 면제 대상인 기술 사용과 관련한 영업세는 면제된다.

4.4 지점송금세

중국을 지점송금세를 부과하지 않는다.

4.5 근로소득세/사회보장기금

고용주는 근로자를 대신하여 개인소득세를 원천징수해야 하며, 정확한 금액을 세무당국에 지불해야 한다.

고용주는 국가가 관리하는 퇴직 제도를 위해 기본 급여에서 약 20%를 국가연기금에 납부해야 한다. 또한 고용주는 의료보험기금, 출산보험, 실업급여 및 상해보험을 납입해야 한다. 비록 보험금 비율은 지역에 따라 다양할 수 있지만, 고용주가 납부해야 할 보험금은 근로자 기본 월급의 총 40%까지 이를 수 있다. 근로자는 지방정부가 규정한 기준에 따라 월급의 일정 부분을 상기 기금에 납부해야 한다.

법적으로 중국에서 근무하는 외국인 개인(현지 채용 및 파견 주재원)은 양국 간 사회보장협정 하에서 면제되는 경우를 제외하고는 위에서 언급한 것과 동일하게 사회보장기금을 지불하여야 한다. 그러나 시행되는 방식은 지역마다 상이하다.

5.0 간접세

5.1 증치세

증치세(增值稅)는 국세이며, 납세의무자의 거주지역에 상관없이 단일세율로 부과한다. 일반적으로 중국의 증치세는 중국 내 재화의 판매, 가공, 수리 및 교체 서비스에 종사하는 모든 사람과 중국으로의 재화 수입에 부과된다.

위에서 언급한 바와 같이 증치세의 시범개혁안은 과거 시범 적용을 시작으로 몇몇 지역에서 교통 및 현대화 서비스 산업 영역에서 시범 운영되었고, 마침내 전국적으로 확대 시행되었다. 이는 현행 간접세 제도하에서 발생하는 이중과세 문제를 해결하고 (영업세 제도하에서는 환급제도를 적용받을 수 없기 때문에 납부한 영업세를 환급받을 수 없으며 또한 영업세 납부 대상 수익만 있는 기업은 기납부한 매입증치세를 환급받을 수 없다) 교통 및 현대 서비스 산업들을 영업세 적용 대상에서 증치세 적용 대상으로 점진적으로 전환함으로써 지정된 현대 서비스 산업의 발전을 촉진시키기 위한 것이다.

증치세 납세의무자는 일반납세의무자와 소규모납세의무자로 나뉜다. 소규모납세의무자는 제조업에 종사하거나, 증치세 부과가 가능한 서비스를 제공하며 1년 매출액이 **RMB 0.5백만**을 초과하지 않는 납세자의 경우, 그리고 도소매 무역에 종사하며 1년 매출액이 **RMB 0.8백만**을 초과하지 않는 기업의 경우를 의미한다. 그 밖의 모든 경우의 납세의무자는 일반납세의무자에 속한다.**(숫자 단위 확인)**

일반납세의무자의 증치세율은 17%이며, 이는 수입 및 판매하는 상품의 가격 그리고 특정 서비스 제공에 적용된다. 특정 식료품, 재화, 도서 및 유틸리티에는 13%의 증치세율이 적용될 수 있다. 소규모납세의무자는 3%의 증치세율이 적용되지만, 매입세액 공제는 적용되지 않는다. 증치세 개혁 시범 지역에서는 특정 서비스에 대해 6%에서 11% 사이의 증치세율을 적용하고 있다.

고정자산(부동산 제외)의 구매 혹은 건설로 인해 발생하는 증치세는 매출증치세에서 공제된다. 그러나 아래의 항목에서 발생하는 매입증치세는 매출증치세에서 공제하지 않는다.

- 증치세가 부과되지 않거나 면제된 프로젝트, 복지 활동, 또는 개인적인 소비에 독점적으로 사용하기 위한 재화와 용역의 구매
- 소비세 적용 대상이며 납세의무자의 개인 사용 목적을 위해 구매한 요트, 모터사이클 및 자동차
- 구매한 재화 및 관련 서비스가 비정상적인 방법으로 분실되는 경우
- 제품 생산을 위해 구매 사용한 재화 및 관련 서비스 혹은 완제품이 비정상적인 방법으로 분실되는 경우

증치세 환급은 수출과 관련하여 적용할 수 있다. 수출의 경우 일반적으로 영세율을 적용하며(예를 들어 수출에 대한 매출증치세율은 0%이다), 상품 수출을 위해서 국내에서 구매한 원재료의 매입증치세는 환급 대상이다. 그러나 증치세 환급세율이 0%에서 17% 사이이기 때문에 대부분의 제품은 매입증치세를 전액 환급받을 수 없다.

증치세 신고서는 일반적으로 매월 제출해야 하며, 차월 15일 이전에 제출해야 한다. 제품을 수입하는 납세의무자는 세관(海關)에서 납세증명서를 발행하고 난 후 15일 이내에 세금을 납부하여야 한다.

부가가치세 총괄납부제도는 허용되지 않는다.

5.2 영업세

영업세(营业税, Business Tax, BT)는 매출세(Turnover Tax)의 일종이며, 증치세 과세 대상에 속하지 않는 부동산의 판매, 무형자산 및 서비스의 판매(예를 들어 특허, 상표, 저작권, 토지사용권 및 부동산 판매 등 무형자산의 양도)에 대해 부과되는 세금이다. 영업세는 증치세 과세 대상인 가공, 수리 및 교체 서비스를 포함하지 않는다. 서비스 제공자 혹은 수령자가 중국 내에 있는가와 상관없이 서비스는 영업세의 적용을 받는다(2009년 1월 1일 이전에는 중국 내에서 발생한 서비스만이 영업세의 적용 대상이었다). 그러나 중국 정부는 건설, 문화, 체육 활동에 대해서는 중국 본토에 있으면서 중국 경외에 서비스를 제공하는 과세주체는 '임시로' 영업세가 면제된다고 발표했다.

영업세 세율은 3%에서 20% 사이이다. 3% 세율은 건설 서비스(면제가 아닐 경우), 통신 및 교통, 우정 및 정보통신, 문화 및 체육 활동의 제공에 적용된다. 5% 세율은 서비스, 로열티 및 이자, 무형자산 및 부동산의 판매에 적용된다. 5%에서 20% 사이의 세율은 (성급 세무당국에 의해 결정된 바와 같이) 엔터테인먼트 서비스의 제공에 적용된다.

영업세는 관할 지방세무국에서 부과하고, 지방정부에 납부한다.

서비스 업종에 종사하며 영업세를 납부하는 기업은 증치세 적용 대상 상품의 매입부과세에 대해서 환급을 신청할 수 있는 기제가 없다. 영업세는 증치세와 달리, 매출액과 공제비용 간의 차이에 과세할 수 있는 몇몇 경우를 제외하고는 기존에 납부한 세금에 대해서 환급받지 못한다. 기존에 지정된 활동들은 비용을 공제받을 수 있지만, 제공받은 서비스 및 구매한 부동산에 납부한 세금은 공제받을 수 없다.

5.3 자본세

중국은 자본세를 부과하지 않는다.

5.4 부동산세

부동산세(房产税)는 자산 평가액의 1.2% 혹은 임대 자산액의 12%를 적용하여 자산 소유주에게 과세한다. 부동산세는 외상투자기업을 포함한 법인 및 개인에 적용된다. 지방토지사용세는 도시 및 지방의 크기에 따라 다양한 세금 요율을 적용한다.

부동산세는 부동산의 양수인에게 부과되며 양수된 부동산의 총금액에 일정 요율을 적용하여 계산하며 해당 세율은 3~5%이다.

5.5 양도세

중국은 양도세를 부과하지 않는다.

5.6 인지세

인지세(印花稅)는 0.005(대출계약)~0.1%(임대계약, 창고 및 보관 계약)로 과세되며 규정된 계약, 재산권

이전의 서면 증서, 영업 장부 및 영업 허가증에 부과된다. 주식거래에 대한 과세 요율은 0.1%이며, 이는 국내증권거래소에 상장된 주식에 적용된다.

5.7 관세 및 물품세

수입 관세는 일반 및 특혜관세율에 모두 부과된다. 특혜관세율은 중국과 상호 특혜관세조항을 포함한 협정을 체결한 국가 혹은 지역을 원산지로 하는 수입품에 대해 적용하며, 일반적 관세율은 모든 다른 관할지역을 원산지로 하는 수입품에 적용한다. 그러나 만약 국무원관세세칙위원회(国务院关税税则委员会)에 의해 특별 승인이 부여된 경우에도 특혜관세율이 적용되기도 한다.

외국투자를 장려하기 위해서 특정 조건에 부합되는 외상투자기업은 기계류 수입 및 내부 사용용 장비에 대해서 관세를 면제한다.

5.8 환경세

중국은 환경세를 부과하지 않는다.

5.9 기타 세금

소비세

소비세(消费税)는 규정된 비필수재 및 사치재 혹은 자원집약적 상품(주류, 화장품, 연료, 보석류, 타이어, 모터사이클, 자동차, 휘발유, 요트, 골프 상품, 명품시계, 일회용 나무젓가락 및 담배 등을 포함)에 과세되며, 주로 이러한 제품을 생산 및 수출하는 기업들이 영향을 받는다. 소비세는 상품의 가격, 판매량을 각각 고려하거나 가격과 판매량을 모두 고려하여 산정된다. 소비세의 비례세율은 상품의 판매액의 3~56%이며, 수출재화는 제외된다.

도시건설세/교육부가세

도시건설세와 국가교육부가세는 증치세, 영업세 혹은 소비세의 적용을 받는 납세주체 및 개인에 과세한다. 2010년 12월 1일 전에 외상투자기업, 외국기업 및 외국 개인은 해당 세금의 면제를 받았다. 도시건설세와 국가교육부가세는 증치세, 영업세 및 소비세의 일정 비율로 과세되며 국가교육부가세는 지역과 상관없이 3%의 세율이 적용된다. 반면, 도시건설세는 납세의무자 혹은 원천징수 의무자의 거주지역에 따라 적용 세율이 상이하며 도시는 7%, 현(縣)과 향(鄉) 지역은 5%, 기타 지역은 1%로 과세한다.

지방교육부가세의 과세 징수 방식은 국가교육부가세와 거의 유사하며, 지방정부의 재량에 따라 적용 방식이 달라진다. 그러나 2010년에 재정부에서 전국의 교육부가세 통일을 목적으로 모든 지방 정부에 지방교육부가세를 고정세율 2%로 부과할 것을 발표하고 난 이후에는 중국의 모든 성시에서 2%의 세율을 적용해오고 있다.

토지증치세

부동산을 양도하여 취득한 수입에서 개발비용을 제외한 후의 이득은 토지증치세의 과세대상이 된다. 토지증치세(土地增值稅)는 모든 종류의 토지, 건설 및 부동산(상업용, 공업용 및 주거용)에 적용한다. '실시세칙'에 따르면 인정된 자금조달 비용, 관련 세금, 관리 판관비는 전액 공제된다. 부동산 개발비용과 토지 구매비용의 20%에 해당하는 특별공제는 부동산 개발회사에 적용된다.

토지증치세는 실현된 수익의 비율에 따라 30~60% 사이에서 4개 구간으로 차등 과세된다.

자원세

자원세(资源税)는 중국의 관할권 내에 있는 영토 및 해양에서 광산 제품을 개발하거나 소금 생산 산업에 종사하는 기업 및 개인에게 부과한다. 자원세에 대한 전국적인 개혁은 2011년에 착수되었고, 특정 과세 대상 자원 영역(즉, 원유 및 천연가스)의 세금부과 기준을 생산량에서 판매가격으로 변경했다. 다른 과세 대상 자원은 여전히 판매 수량을 기초로 변경된 세율을 적용하여 세액을 계산한다. 자원세는 생산 및 개발 지원에 해당하는 관할 지역 당국에 납부해야 한다.

면허세

면허세는 관할지방당국의 재량에 따라 기업(및 개인) 소유의 차량 및 선박에 대해 부과할 수 있다.

6.0 개인에 대한 세금

개인소득세(个人所得税)는 중국인과 외국인(비록 다양한 공제에도 불구하고) 모두에게 과세되며, 개인사업소득에 부과된다.

외상투자기업의 외국인 근로자, 외국기업의 대표자 및 기타 거주허가증을 보유한 개인은 일반적으로 중국 내에 진출하기 위해서 관할세무당국에 등록을 해야 한다.

중국의 개인 세금에 대한 간단 설명	
소득세율	3~45%(봉급/임금), 35%까지(기업 수익)
자본소득세율	0%/20%
과세대상	국내/외 원천소득
이중과세면제	Yes
회계 연도	Calendar year
소득세 신고 기한	회계 연도 말에서 3개월 이내
원천과세	
- 배당금	20%
- 이자	20%
- 로열티	20%
부유세	No
사회 보장	다양
상속세	No
부동산세(房产税, Real Estate Tax)	12%(임대비), 4%(주거용 부지)
부동산양도증서세(契税, Deed Tax)	3~5%
토지증치세(土地增值稅, Land Appreciation Tax)	양도 수익의 30~60%
영업세(營業稅)	3~20%
증치세(增值稅)	17%

6.1 거주자

국내법에서는 개인소득세(Personal Tax) 부과를 목적으로 한 주민세를 특정하게 정의해놓지 않았다. 그러나 중국 내의 '거주지' 여부를 확인하기 위해서는 개인이 가정, 가족 혹은 경제적 참여 등을 이유로 일반적으로 혹은 습관적으로 중국 내에 거주하여야 한다.

6.2 과세소득 및 세율

거주자는 국내외 수입에 대해서 개인소득세의 적용을 받는다. 비거주자는 소득의 원천에 따라 과세 여부가 결정된다.

역년 기준으로 중국 내에서 만 1년을 거주했지만 5년 연속 거주 요건을 만족시키지 못한 비거주자는 중국 내 원천소득과 중국 법인에 의해 발생한 해외 원천소득에 대해 개인소득세 과세 대상이 된다. 역년

기준으로 90일 이상 1년 이하 중국에 거주하거나 체류하고 있는 비거주자는 국내원천소득에 대해서만 과세의 대상이 된다. 역년 기준으로 90일 이하로 중국에 거주하거나 체류하고 있는 비거주자는 중국 법인 혹은 중국 법인 설립에 의해 발생한 국내원천소득에 대해서만 과세의 대상이 된다.

중국 내에 만 5년 연속 거주해온 비거주자는 6년 이후부터는 매년 중국 내에 거주하는 동안 벌어들이는 국내외수입에 대해 중국개인소득세의 부과 대상이 된다. 동일한 과세 연도 내에서 1회 여행으로 인해 중국에서 30일 이상 부재하거나, 다수의 여행 누적 일수가 90일을 초과하는 경우에는 만 5년 기준을 만족할 수 없다.

과세소득

과세소득은 근로소득(예를 들어 급여, 개인 복지, 현물 소득, 생활비 수당), 생산 및 사업 소득, 기업과 기구에 대한 계약 혹은 임대 업무에서 얻은 소득, 배당금과 보너스, 이자 소득(은행 예금의 이자 소득 제외), 로열티 소득, 자산의 임대, 자산의 양도 혹은 이전 소득, 일시적 소득(偶然所得) 및 국무원의 재무부서에서 과세소득으로 규정한 기타 소득으로 구성되어 있다.

만약 거주자 개인이 중국 내뿐만 아니라 타국에서의 국외 원천소득에 소득세를 납부했다면, 외국에서 지불한 세금은 거주자 개인이 중국에서 세금을 납부할 때 공제받을 수 있다. 그러나 상쇄 세금의 최대액수는 중국에서 납부해야 할 개인소득세를 초과할 수 없다.

외국인 근로자들에게 (변제를 통해서 그리고 충분한 서류와 함께) 지불되고 세금 면제를 유지할 수 있는 항목들은 주택수당, 이전 비용, 식료품 보조금, 세탁비, 국내외 출장비의 합리적인 수당(探亲假 포함), 언어교육 비용 및 자녀교육 비용의 일부 등을 포함한다. 이러한 면제를 위해서 세무당국의 사전승인이 필요한 것은 아니지만, 보충 자료와 유효한 영수증 등은 세무당국의 검토를 받기 위해서 보유해야 한다.

공제

소득에 대한 비용 공제는 소득의 종류에 따라 받을 수 있다. 중국 내에서 받는 임금과 봉급에 대해서 개인은 매달 RMB 3,500의 고정 공제를 받을 수 있다(외국 국적자의 경우는 RMB 1,300을 추가적으로 공제받을 수 있다). 개인이 지불한 기본적인 성격의 지출은 공제 가능하다. 이러한 지출은 주택기금, 특정 의료 보험, 연금 및 실업보험금을 포함한다.

개인 서비스, 로열티 및 원고 사례비, 부동산 임대에 대한 과세소득은 건별 800RMB(RMB 800 아닌지? 위와 통일성)를 한도로 총소득의 20%를 표준 공제한다.

사업에서 벌어들이는 수입에 따라 발생하는 합리적인 사업 비용은 공제 가능하다.

세율

세율은 누진세이거나 고정세율 모두 존재한다. 급여에 대해서는 3~45%에서 7단계의 과세표준으로 나눈 누진세율을 적용한다. 세금은 고용주가 매달 원천징수를 한 다음 세무당국에 지불한다. 중국인과 국외거주자 및 특정 국적자에게 각각 CNY 3,500과 CNY 4,800으로 표준 월별 공제를 상이하게 적용하는 것을 제외하고는 중국인과 외국인에게 동일한 누진세율을 적용한다.

개인 사업자(프리랜서 혹은 임대소득자 포함)의 운영 소득은 별도 과세 세율표를 적용한다. 개인 기업인 경우에 과세소득은 총수입에서 발생한 비용, 경비 및 손실을 제외한 금액으로 정의한다. 도급 및 임대 계약에 근거한 사업운영인 경우 과세소득은 필요한 경비를 제외한 총수입으로 정의한다. 소득에 대한 누진세율을

적용하는 과세구간은 다음과 같다. 소득의 첫 구간인 CNY 1만 5,000은 5%를 적용하며, CNY 1만 5,000 이상~CNY 3만 이하는 10%, CNY 3만 이상~CNY 4만 이하는 20%, CNY 4만 이상~CNY 10만 이하는 30%, CNY 10만을 초과하는 소득에 대해서는 35%를 적용한다.

배당, 이자, 로열티, 부동산 임대 소득, 부동산 양도 수입, 원고 수입 및 일시적 소득은 20%로 과세된다. 은행 예금에 대한 이자 부분에서 개인소득세는 잠정적으로 면제(이전에는 5% 과세) 대상이다. 생산 및 사업 소득, 도급 및 임대 운영에서 얻은 수입은 5~35% 사이에서 누진세율을 부과한다. 개인 서비스 소득은 20~40%의 누진세율을 적용한다.

부동산 판매 수익 역시 영업세, 토지증치세 등의 적용 대상이다. 만약 개인 거주자가 거주한 지 5년 이상이고, 개인 주거 용도의 일반주택을 판매한 경우에는 그 판매 수익에 대한 소득세는 면제된다.

6.3 상속세 및 증여세

중국은 상속세와 증여세가 부과되지 않는다.

6.4 부유세

중국은 부유세를 부과하지 않는다.

6.5 부동산세

자신의 토지를 임대하는 개인은 부동산세(房产税)의 적용을 받으며, 임대 소득의 12%를 과세한다. 과세율은 일반주택을 임대하는 경우 4%까지 감소한다. 그러나 **부동산세(용어 통일을 위해 방산세를 부동산세로 수정)**가 지방 당국에 의해 결정된 이후로 실제 관행은 매우 다양하게 실행되고 있다.

6.6 사회보장기금

고용주는 기본급여의 약 20%를 국가 관리의 퇴직 기금에 납부해야 하며 의료 보험기금, 출산 보험, 실업 보험 및 산재 보험 역시 납부해야 한다. 고용주의 총납입금은 각 지역에 따라 상이하지만 고용인 기본 월급의 최대 40%까지 이를 수 있다. 고용인은 자신의 월급에서 일정 비율을 법적인 한도까지 사회보장기금에 납입해야 한다.

2011년 10월 15일부터 중국 내에서 합법적으로 근무하는 외국인(현지채용 및 해외 파견 주재원 모두 포함)은 위에서 기술한 것과 동일하게 사회보장제도에 참여하여야 한다. 다만 양국 간 사회보장협정 하에서 예외 규정이 있다면 면제 대상이 된다.

6.7 절차

과세연도는 역년을 기준으로 한다.

개인소득세는 원천징수(从源扣缴)를 통해서 징수한다. 만약 중국을 원천으로 하는 소득이 원천소득 절차에 의해 징수되지 않은 경우에는, 개인은 반드시 신고서를 제출해야 한다.

급여에 대한 개인소득세는 월별을 기준으로 계산되고 부과된다. 신고서를 개인적으로 제출하는 원천징수 대리인과 개인은 세무관서에 신고서를 제출해야 하며 소득이 발생한 월말을 기준으로 15일 이내에 세금을 재무부에 납부해야 한다.

개인의 경우, 연간 소득이 RMB 12만을 초과하는 경우에는 과세 연도 종료 후 3개월 이내에 신고서를 제출하여야 한다. 과세 연도 기간 1년 전체를 중국에서 거주하지 않은 비거주 개인의 경우 신고서 제출 요건에서 제외된다. 대부분의 경우, 고용주 혹은 과세소득을 납세의무자에게 지불하는 주체는 개인을 대신하여 원천징수 대리인으로서의 역할을 할 의무가 있으며, 세무신고서를 제출하고 과세당국으로부터 세금 면제를 받을 책임이 있다. 만약 원천징수 대리인이 없을 경우에는 개인이 직접 세금 신고서를 제출하고 세금을 납부해야 할 책임이 있다.

7.0 노동환경

7.1 근로자의 권리 및 보수

노동 관련 규정은 별도로 제정되어 실업보험, 외상투자기업의 노동관리, 출산보험 및 단체 노동 계약에 관한 규정을 규율하고 있다.

기업의 모든 종류의 고용인은 직업 선택, 고용 수락, 노동에 대한 보수, 휴가 및 휴일 보장 및 직업훈련, 건강보험, 복지 혜택 등을 향유할 동등한 권리를 가진다.

근로자의 권리와 의무는 서면 노동 계약에 명시해야 하며, 계약 기간, 작업 설명, 노동자 보호 및 조건, 보수, 노동 규율, 위반 및 종료 조건에 관한 조항을 포함하여야 한다. 계약 기간의 조건에 따라 수습기간은 다양하게 주어질 수 있다. 수습기간은 3개월 미만의 기간 혹은 특정 작업의 완료를 목적으로 하는 고용 계약에는 적용하지 않는다. 만약 고용주가 기존의 노동 계약이 완료되기 전에 다른 고용주의 근로자를 채용한다면, 고용주는 기존 고용주에게 경제적 손해에 대한 책임을 져야 한다.

긴박한 파산과 제품에 주요 문제가 발생한 경우에는 정리해고를 할 수 있다. 또한, 노동조합(工会)들은 그 사유가 부당하다고 여겨질 경우 해고에 반대할 권리가 있다.

다음과 같은 경우, 기업이 20인 이상의 노동력을 감축시키거나 혹은 전사의 최소 10%에 해당하는 20인 이하의 직원을 감축해야 한다면, 고용주는 노동조합 혹은 모든 고용인에게 상황을 30일 이전에 통지하여 노동조합 혹은 근로자의 의견을 고려하고 인력감축계획을 노동부에 차후 통보하여야 한다.

- 기업파산법에 의거한 구조조정 실행
- 생산 및 사업 운영에 심각한 어려움
- 기업의 생산 전환, 주요 기술 혁신의 도입 혹은 사업 방식을 변경하거나 노동계약을 수정하고 난 후에도 여전히 인력 감축이 필요한 경우
- 노동계약을 체결할 당시 존재했던 객관적인 경제환경 상태의 변화로 인해 더 이상 계약서의 내용을 이행할 수가 없는 경우

고용주는 근로자의 건강과 안전 조치에 대한 책임을 져야 하며 해당 지방정부 혹은 보험 회사에 양로연금, 의료 및 실업 보험금을 지불해야 한다. 기업, 개인 및 국가 부담을 결합하는 새 제도는 현재 논의 중이다.

중국 직원들을 위한 과세이연보충연금제도는 현재 상해에서 시범적으로 시행하고 있고, 중국 전역으로 확대할 예정이다. 이러한 시스템하에서는 노동자 기여분의 경우 미래 연금 수령 시점에서의 과세를 근거로 하여 일정금액을 한도로 면세 적용을 받을 수 있다.

중국정부는 다양한 노동 관련 이슈들을 다루기 위한 신규 규정을 지속해서 발표한다. 예를 들어 근로자의 직업병, 근무지의 유독제품 및 미성년자 고용(16세 이하) 등을 방지하고 통제하기 위한 법률 등이 있다.

근로시간

중국의 법정기준 근로시간은 1일 8시간, 1주 40시간이다.

중국은 주간 근로일 수가 6일을 초과하여서는 안 되며, 초과 근무시간은 매달 36시간을 초과해선 안 된다. 지방노동국 및 노동조합은 근로자들이 적절한 휴식을 취할 수 있는지와 초과근무 수당을 받고 있는지를 확인하고 그 보장을 위해 노력해야 한다.

7.2 임금 및 복지

임금은 '동일노동 동일임금 원칙'으로 지불한다. 최소임금 조건이 부합하기만 한다면, 외상투자기업 및 국유기업의 임금을 스스로 책정할 수 있다.

일일 임금은 한 달 근무일 수를 21.75로 하여 계산하며, 이는 8시간/1일 40시간/1주일의 근로시간 기준이다. 규정에 따르면 임금은 시간당, 일당, 주간당, 월당으로 지불할 수 있다.

주택과 교육 수당, 비금전적 혜택과 노동강도에 따른 지불은 임금에 포함된다. 중국 근로자의 주급과 월급은 지역에 따라 매우 다양할 수 있으며 총노동비용은 혜택과 보조금의 범위에 따라 기본급을 기준으로 5배까지 차이 날 수 있다.

각 지방 또는 지방자치단체는 최저 임금을 설정해야 한다.

조인트벤처(JV)는 중국 파트너와 다른 중국 기업들의 임금 기준과 독립적으로 임금 규모를 결정할 수 있다. 조인트벤처(JV)의 외국 파트너는 종종 중국 파트너 혹은 지역노동 서비스 기관과 임금 규모를 협상하며 임금 규모와 혜택, 보조금, 누가 책임을 지는지에 대한 내용 등을 임금 계약서에 포함한다.

사회보장

최근 몇몇 법안은 과거 기업이 제공했던 사회 보장 기능을 다루고 있지만, 실제 전 국가적으로 실행되기까지는 상당 기간이 소요될 것으로 보인다. 사회보험법은 특정한 수요에 따라 그에 따른 보험 적용을 원칙으로 한다. 위에서 언급한 바와 같이, 중국에서 합법적으로 근무하는 외국 개인은 일반적으로 사회보장제도에 참여하여야 한다.

일부 대형 다국적기업은 현지 직원을 유치하고 유지하는 방법으로 기업연금에 가입하고 있다. 인력자원사회보장부(人力资源和社会保障部)에서는 현지 직원들이 퇴직 후 삶의 질을 제고할 수 있고 동시에 기존의 사회보장제도를 제고할 수 있는 다층적인 사회보장제도를 마련하기 위해 기업연금(企业年金基金)에 대한 법률을 제정했다. 기업연금이란 기업연금제도를 감안한 것으로, 확정기여형 급여지급 방식을 채택하고 있고, 모든 현지 직원에 적용할 수 있다. 기업연금은 신탁 방식하에서 운영되며, 수탁자는 기업연금 서비스 제공자(수탁관리자, 수탁은행, 투자관리자 등)를 선정하여 공동으로 관리한다.

현행 중국 공적연금제도는 기본 연금, 개인계정 및 보충보험의 3단계로 구성되어 있다. 이 제도에서 고용주(국유기업, 집단경영기업, 외상투자기업, 개인기업과 합자기업을 포함한다)는 기본 연금의 부분 분담을 위해서 기본급여의 20%를 납입해야 하며 대부분의 기금은 지방자치에서 운영하는 연금 기금으로 관리된다. 그러나 최종적으로 이 기금은 기본 연금으로 사용하기 위해서 성급 기금으로 이전된다. 또한 기금 납입의 실제 비율은 지방 당국이 설정하므로 지역마다 적용되는 비율은 다양하다.

근로자는 자신의 월 임금에서 8%를 개인계정에 적립하며, 개인계정은 고용주가 바뀌어도 근로자에게 계속 귀속된다.

근로자는 보충보험의 가입 여부를 선택할 수 있으며 고용인은 이러한 계획들을 고안하는 데 일정 부분 자유재량이 주어진다. 고용주는 월 전체 기여금을 납입하거나 근로자와 납입해야 할 부담금을 공유할 수 있다. 그러나 근로자의 부담금 비율은 총 기금의 50%를 초과할 수 없다.

사회보장체제에서 퇴직 후의 혜택은 다음과 같다.

- 만약 납입 연수가 최소 15년 이상이라면, 전년도 성급 및 자치구의 평균 월급에서 일정 비율(납입 기간의 길이에 의해 결정)과 퇴직연금 부담금 기준급여에 해당하는 액수만큼 기본 연금기금에서 지불되며, 이 외에 개인 계정 잔액 일정 비율의 액수도 지불된다.
- 근로자가 사망한다면, 개인 계좌의 잔여금액과 동일한 액수가 지정된 수령인에게 지급된다.
- 만약 납입 연수가 15년 이하라면, 개인 계정 잔액과 동일한 액수가 일시금으로 지불된다.

통합된 연금 규정은 도시 근로자만을 대상으로 하며, 도시 이외의 지역에 사는 근로자들은 포함 대상이 아니다.

실업보험 납입금은 도시에 따라 다양하다. 상해에서 고용주는 외상투자기업을 포함하여 총 기본 급여에서 2%에 해당하는 금액만큼을 실업보장기금에 지불해야 하며 근로자는 자신의 임금에서 1%를 지불해야 한다. 정부기관은 납입금액을 특별히 규정하지 않았다.

근로자는 비자발적 해고 후, 적극적으로 새로운 일자리를 찾는 동안 최대 2년까지 실업 보험 혜택을 받을 수 있다. 만약 근로자가 이 기간이 종료한 이후에도 구직을 하지 못했다면 정규 혜택을 받을 수 있다.

많은 합자기업은 노공사무국(劳工事务局)에서 규정하는 종합보험에 대한 합산된 금액을 납입한다.

주택기금을 납입하는 고용주의 납입액은 도시에 따라 다양하다. 북경에서는 외상투자기업을 포함하는 모든 기업들에게 근로자 월급의 12%를 주택기금에 납입하게 하며, 전년도 북경의 평균 월수입에서 최대 3배까지 납입할 수 있다. 상해에서는 가장 최근 조정된 직원의 납입 비율이 7%의 기본 부담금과 1~8% 사이의 보충 부담금이며, 두 가지의 부담금을 합쳐서 납입금의 최대치와 최소치의 한계를 설정한다.

기타 복리

중국에는 11번의 국가 공휴일이 있다. 이외에도 외상투자기업의 근로자 대부분은 6~12일의 연차 휴가가 주어진다. 타지에서 일하며 가족과 비거주하는 근로자들은 추가휴가를 얻는다. 기업에서 근무한 지 1년 이상이 된 근로자들은 연차휴가를 사용할 수 있으며, 일반적으로 1~3주의 연차기간을 주지만 이는 기업의 근무 연수에 의해 결정된다.

7.3 고용관계의 종료

노동법(劳动法)에 따르면 만약 노동자가 수습 기간에 의무사항을 이행하지 않거나, '심각하게' 노동 규율 및 기업 규정을 어기거나 자신의 의무를 '심각하게' 태만히 하거나 부정이익, 정실주의 등에 관여하거나 혹은 고용주에게 '심각한' 손해를 초래하는 활동에 참여할 경우에 외상투자기업은 (사전 통보 필요 없이) 노동자를 해고할 수 있다.

만약 고용주가 수습 기간에 고용계약을 해제할 때는 근로자에게 설명해야 한다.

만약 근로자가 직업훈련 혹은 직무의 재배치 이후에도 무능력하거나, 회사가 현재 '주요' 운영 및 생산에

어려움을 겪는 경우라면 고용주는 한 달 전에 서면 통지를 통해서 혹은 통지 대신 한 달 치 임금을 지불하여 근로자를 해고할 수 있다. 노동조합은 30일 이전에 통보를 받아야 한다. 만약 근로자가 회사의 경영난으로 해고를 당했고, 동일한 회사에서 6개월 이내에 인력을 채용하는 경우라면 해당 근로자는 채용의 우선순위가 되어야 한다. 노동조합은 그들이 부적절하다고 여기는 해고에 '반대'할 수 있다. 만약 이러한 해고로 인해 발생한 분쟁이 해결되지 않았다면, 법정 혹은 노동중재위원회에서 해당 사건을 다룰 수 있으며, 노동조합 대표는 상기 소송을 지원할 권리를 가진다.

근로자 역시 고용 관계를 종료할 수 있는 권리를 가지며 30일 이전에 혹은 수습기간에는 3일 이전에 고용주에게 통보해야 한다. 특정 사건의 경우 근로자는 통지 없이도 고용 관계를 종료할 수 있다(예를 들어 고용주가 임금을 체불하거나 법에 따라 사회보장금을 지불하지 못하는 경우).

노동법은 퇴직금(经济补偿)을 지방 정부의 규정에 따른 액수만큼 지불할 것을 정해 놓고 있다. 근로자는 근무 연한과 매년 수취한 월급의 비율에 근거해 퇴직금을 수령한다. 근무기간이 6개월 이상~1년 미만일 경우에는 1년으로 계산한다. 근무기간이 6개월 미만일 경우에는 근로자의 월급을 절반으로 계산하여 퇴직금을 지불한다.

만약 근로자의 월 평균 임금이 회사가 속한 지역의 관할 당국에서 공개한 월 평균 임금보다 3배 이상 많은 경우에는 근로자의 월 평균 임금에 적용하는 비율은 3배로 하며 근무기간은 12년으로 한도 한다. '한 달 임금'이란 근로자가 고용 계약을 해제 혹은 종료하기 전에 12개월간 받은 평균 급여를 말한다.

7.4 노사관계

중국은 단일 노동조합인 '전중국노동조합연합(中华全国总工会)'이 있으며 지역 단위에서 공장급으로 구성된다. 독립적인 노동조합은 허용되지 않는다. 중국의 국가법은 합자회사에도 노동조합의 설립을 허용한다. 많은 지역에서 지방 당국은 합자회사 노동자들의 노동조합 설립에 대한 규정을 두고 있다. 국내외 투자기업은 집단적 노동 계약을 체결하기 위해 노동조합과 협의해야 한다.

많은 외상투자기업에서 노동조합은 임금, 보너스, 주택 및 기타 지불금에 대해 책임을 지고 있다. 노동조합 대표는 이사회 회의에서 노동 문제와 관련하여 논의가 진행될 때 이사회 회의에 참석할 수 있는 권리가 있다. 노동조합 대표는 개인 노동자를 대신하여 경영층과 협상할 수 있다. 월 마다 외상투자기업은 총임금(파견자에게 지불되는 임금 포함)에서 2%를 노동조합기구에 납부해야 하며, 이 기여금은 보충자료가 제공된다면 일반적으로 기업소득세에서 공제 가능하다.

노동자 혹은 고용주는 분쟁이 발생할 경우 그들이 속한 기업 내에서 노동분쟁중재위원회에 회부할 수 있다. 이러한 위원회들은 노동조합 대표에 의해 운영되고 견습생, 근로자와 노동조합의 대표들로 구성된다. 만약 중재가 실패한다면, 노동자 혹은 고용주는 지방 노동서비스국 산하에서 구성된 위원회에 사건을 회부할 수 있다. 위원회는 노동서비스국에서 지정한 사람에 의해 운영되며 노동서비스국의 대표자, 노동조합 및 기업을 포함한다. 중재결정은 서류 제출 후 60일 이내에 주어져야 한다. 중재결정에 불만을 가진 당사자는 15일 이내에 인민법원(人民法院)에 상소할 수 있다.

해고 또는 직원 감원 또는 근로자의 보수를 줄이기로 한 결정으로 발생한 분쟁에 대해서는 고용주가 입증 책임을 진다. 고용주는 보수를 지불하고 특별히 열악한 근로환경, 지나친 연장 근무, 혹은 권한 축소로 피해를 받은 근로자에 대해 그 손해액을 책임져야 한다.

7.5 외국인 근로자의 고용

일반적으로 외국인을 고용하기 위해서는 그 필요성을 증명해야 하며, 지방 노동 당국으로부터 승인을 받아야 한다. 외국인은 근무를 시작하기 전에 면허제도를 준수해야 한다. 이 시스템은 고용자격증, 전문직 비자 및 거주허가증을 요구한다.

이민 관련 규정에서 '근무'라는 용어는 보수적 성질을 가진 활동을 수행하는 것으로 정의하며, '중국에서 근무'라는 용어는 중국에서 개인이 직업 관련 업무를 수행하는 것을 의미하는 바 다음 중 한 가지 경우에 속해야 한다. (1) 중국에서 고용 기간 및 중국 내에서 제공한 서비스에 대한 임금을 중국 내에서 받는지와 관계없이 중국에서 법인과 직접 고용 계약을 체결하는 경우, 혹은 (2) 법인과의 고용 계약을 중국 이외의 국가에서 체결했고 노동에 대한 보수를 중국 이외의 지역으로부터 수령하고, 실제 업무는 중국 내에서 3개월 이상 수행되는 경우 등이다. 이러한 규정들을 위반할 경우에는 형사법을 적용한다.

고용허가 및 거류허가는 여권의 잔여 유효기간, 중국 경내에서의 고용기간 혹은 중국 내 고용주의 사업자등록증 상의 유효기간을 기준으로 1년 이내로 한다. 외국인의 특정 그룹은 최대 5년까지 거주 승인을 신청할 수 있다. 장기거주승인의 자격을 갖춘 외국인은 중국 정부 컨설턴트 및 고문, 본부장 직급 이상의 직위, 외국인 투자가 USD 300만 이상인 중국 기업에 관리직 혹은 전문직으로 파견된 인력을 포함한다.

모든 외국인은 중국에 입국하기 위해 비자가 필요하다. 중국 도착일로부터 최소 6개월 이상 유효한 여권을 가지는 것이 좋다. 여행자가 비행기 혹은 열차에서 내리지 않는다 하더라도 중국에서는 통과 비자가 필요하다.

F(비즈니스) 비자는 중국에서 자격을 갖춘 정부 기관에 의해서 발급되어야 한다. 비자통지서가 있으면 해외 관련 기관을 통해 우편 신청이 가능하다.

L(관광) 비자는 해외에 있는 중국대사관 또는 영사관에서 쉽게 취득할 수 있다. 특정 대사관 및 영사관에 따라 비자발급에 대한 특별한 규정이 적용되기도 한다.