

국가세무총국에서 사례 해설 발표, 경외투자자 재투자 세액공제 정책 세분화

2025.8

Issue 9

개요

《경외투자자의 이익배당금 직접투자에 대한 세액공제 정책에 관한 공고》(재정부, 세무총국, 상무부 공고 [2025]2 호, 이하 “2 호 공고”라 함)¹에 근거하여 국가세무총국은 2025 년 7 월 31 일 《경외투자자의 이익배당금 직접투자에 대한 세액공제 정책 관련 사항에 관한 공고》(국가세무총국 공고[2025]18 호, 이하 “18 호 공고”라 함)²를 발표하여 경외투자자가 이익배당금으로 경내에 재투자하여 세액공제 정책을 적용하는 구체적인 사항을 한층 더 명확히 하였습니다. 동 규정은 재투자 보유기간, 공제한도액, 공제가능 납부할 세액의 계산 방법, 투자 회수 시 공제한도액의 조정 방법, 세금 보충납부, 회수 순서 판단 등의 내용을 포함하고 있으며, 경외투자자, 피투자기업, 이익배당 기업의 신청 절차 또한 정리하였습니다. 아울러, 국가세무총국은 18 호 공고와 관련하여 공식적인 해설³을 발표하여 여러 가지 자세한 사례를 통해 세액공제 한도액과 과세액의 구체적인 산정 방법을 설명했으며, 경외투자자들이 정책의 세부사항을 더욱 잘 이해하고 세액공제 정책으로 인한 혜택을 적용받는 데 도움이 되고자 하였습니다.

상세 내용

一、18 호 공고 규정, 공식 해설 사례 및 PwC 의 관찰

18 호 공고 규정		18 호 공고 공식 해설 사례
一、재투자 보유 기간	경외투자자는 다음 방법에 따라 재투자 프로젝트 보유 기간을 계산함: - 재투자 취득: 상무주관부문이 발급한 《이익재투자 상황표》에 명시된 재투자 시점 당월에 재투자 프로젝트 보유 기간 계산을 시작함. - 재투자 회수: 피투자기업의 자본 감소, 자본 철회 또는 피투자기업 지분 양도 시, 1) 피투자기업이 지분 변경 또는 말소 등기 수속을 완료한 당월, 또는 2) 피투자기업으로부터 자산을 취득하거나 지분 양수자로부터 지분 대가를 취득한 당월 중 빠른 시점을 기준으로 재투자 프로젝트 보유 기간 계산 중단 시점을 확정함.	2025 년 10 월, 경외 A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익을 취득하여 전액 갑 회사의 자본금 증자에 사용. 2025 년 11 월 20 일, 경외 A 회사는 상무주관 부문에서 발급한 《이익 재투자상황표》를 취득하였으며, 재투자 시점은 10 월 28 일로 표기.

18 호 공고 규정	18 호 공고 공식 해설 사례
PwC 의 관찰: 《상무부 판공청의 경외투자자 이익배당금 직접투자자에 대한 세액공제 정책 시행 업무 완수에 관한 통지》⁴(상판자함[2025]380 호)에 따르면, 《이익재투자상황표》 상 재투자 시점은 투자금 입금 시점을 기준으로 함. 또한, “당월”부터 계산하는 방법이 납세자에게는 더 유연함. 예를 들어, 9 월 1 일부터 다음해 8 월 1 일까지 투자하는 경우, 실제 투자 일수가 335 일이지만, 당월 계산 방법에 따라 계산하면 1 년이 됨.	2030 년 9 월 3 일, A 회사는 보유한 갑 회사의 전체 지분을 양도하고, 당일 갑 회사는 지분 변경 수속을 완료하였으며, 2030 년 11 월 1 일, A 회사는 지분양도대금을 수취함. - A 회사의 재투자 보유 기간은 2025 년 10 월부터 2030 년 9 월까지 총 60 개월이며, 재투자자는 연속으로 최소 5 년(60 개월) 동안 보유해야 한다는 요건을 충족함.
二、공제 한도액 계산 재투자 세액공제 정책은 이익배당금에서 발생한 배당소득세를 활용하여 경내 투자를 장려하는 것을 중심으로 설계되었으므로 공제한도액을 결정할 때 다음 원칙에 따라야 함: 1) 공제액과 보충납부세액이 동일: 경외투자자가 공제한도액을 결정할 때, 재투자금액에 10%의 배당세율을 적용하여 계산하는 것으로 선택했다면 투자 회수 후 이연세금을 신고 및 보충 납부할 때에도 10%에 따라 납부해야 함. 조세조약에서 규정한 10% 미만의 배당세율을 적용하여 계산하였다면, 투자 회수 후 이연세금을 신고 및 보충 납부할 때에도 동일한 세율(즉, 10%보다 낮은 조약상의 배당세율)에 따라 납부해야 함. PwC 의 관찰: 해설 사례를 보면, 적용 공제한도액 비율 선택 시 조약 규정을 종합하여 경외투자자가 수익적 소유자의 자격을 갖추었는지 여부를 고려할 필요가 있음. 예를 들어, 싱가포르 주주가 중국 회사로부터 배당금을 취득하는 경우, 수익적 소유자의 자격을 갖추고 기타 조약 적용 요건을 충족한다고 판단되면 5%의 비율로 공제한도액을 계산하는 것으로 선택할 수 있음. 추후 세무당국이 조약 혜택 적용 요건에 부합하지 않는다고 판단하면 싱가포르 주주는 10%에 따라 세금을 보충 납부해야 하는데, 이와 동시에 공제한도액도 10%로 인상할 수 있음. 인상 후 공제한도액은 보충 납부한 세액의 공제에 사용할 수 있으므로 공제 비율이 보충 납부에 적용되는 세율과 일치한다면 사실상 세액 영향은 발생하지 않을 것임. 다만, 해당 싱가포르 주주가 10%로 공제액을 계산하는 것으로 선택하였고 재투자한지 5 년이 경과하기 전에 투자를 회수하였으며 공제액도 이미 사용된 경우, 향후 세금을 보충 납부할 때 더 많은 연체료가 발생할 수 있다는 점에 유의해야 함. 2) 공제한도액을 개별적으로 집계하여 해당 이익배당기업에서 지급한 관련 소득을 공제: 동일한 경외투자자가 여러 경내 거주자기업으로부터 이익을 취득하고 이를 재투자하였으며 세액공제 정책에 부합하는 경우, 이익배당기업별로 세액공제 한도액을 개별적으로 집계 및 계산함. PwC 의 관찰: 한도액은 다른 이익배당기업 간 통산하여 사용해서는 안됨.	공제한도액 비율 선택 관련 사례: 2025 년 10 월, 경외 A 국의 B 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 위안을 취득하고 이를 전액 갑 회사 증자에 사용했으며, 세액공제 정책 조건에 부합함. 중국과 A 국 간 조세조약 배당금 조항에 따르면, B 회사는 5%의 배당세율을 적용하도록 선택할 수 있음. 세액공제 한도액 결정 시, B 회사는 10% 또는 5%의 비율을 적용하여 계산할 것을 선택할 수 있음. 10%의 비율 적용을 선택하였다면, 해당 재투자 세액공제 한도액은 100 만 위안이며, 2031 년 10 월 B 회사가 투자를 회수하고 이연세금을 신고 및 보충 납부할 때 재투자에 대해서 100 만 위안의 세금을 납부해야 하며, 조세조약상의 5% 세율을 적용할 수는 없음. - 처음에 5%의 비율 적용을 선택하였다면, 재투자 세액공제 한도액은 50 만 위안이며, 투자 회수 시 전에 확인한 조세조약상의 5% 세율에 따라 50 만 위안의 세금을 계산 및 납부해야 함. 향후 세무당국이 B 회사가 조세조약 우대 조건을 충족하지 않는다고 판단하고 또한 해당 재투자에 대응하는 소득에 대해서 100 만 위안의 세금을 납부하도록 요구하면, 납세자는 보충 납부한 세액 만큼 세액공제 한도액을 인상할 수 있음. 공제한도액 개별 집계 관련 사례: - 경외 A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익 500 만 위안과 을 회사가 분배한 이익 7000 만 위안을 취득하고 이를 전액 경내 병 회사에 투자하였으며, 세액공제 정책 조건을 모두 충족함. - A 회사가 집계한 경내 갑 회사와 관련된 세액공제 한도액은 50 만 위안이며, 경내 을 회사와 관련된 세액공제 한도액은 700 만 위안임. - 향후 경내 갑 회사가 A 회사에 특허권사용료를 지급하고 납부해야 할 세금 60 만 위안이 발생하면, 앞서 언급한 A 회사가 집계한 경내 갑 회사와 관련된 공제한도액 50 만 위안을 A 회사가 납부해야 할 세액에서 공제할 수

18 호 공고 규정		18 호 공고 공식 해설 사례
	3) 외화 환율 환산: 경외투자자가 위안화 이외의 통화로 재투자를 진행하는 경우, 관련 대금의 실제 지급일의 환율 중간값으로 위안화를 환산하여 재투자 이익 이연 배당소득 기업소득세 세액과 세액공제 한도액을 계산함. PwC 의 관찰: 18 호 공고의 환율 환산 규칙에 따르면 세액공제 한도액은 공제 정책 적용 시 납부해야 할 배당소득세 위안화 금액과 동일해야 하며, 향후 보충 납부할 때의 이연 배당소득 세액과 동일해야 함. 이는 경외투자자가 공제 정책을 적용받음으로 인해 환율 변동에 따른 이익 또는 손실이 발생하지는 않을 것임을 의미하며, 상기 원칙 1) 세액공제액과 보충 납부세액이 동일하다는 이념과도 일맥상통하는 것임. 여기서, 보충 납부하는 이연 배당소득세의 환율 환산 규칙은 국가세무총국 공고[2017]37 호에서 “세액납부서 작성일 전날/관할 세무당국이 기한내 납세 결정을 내린 날의 전날” 위안화 환율 중간값 기준으로 환산하라고 규정한 것과 일치하지 않음에 유의할 필요가 있으며, 18 호 공고를 기준으로 해야 함. 한편, 경외투자자가 향후 배당금, 이자, 특허권사용료를 지급받을 때 소득세를 얼마로 계산하여 공제한도액을 사용할 수 있을지에 대해서는 특별한 규정이 없으므로, 37 호 공고에서 규정한 “납세의무 발생일 당일의 위안화 환율 중간값”에 따라 환산해야 할 것임.	있으며, 나머지 10 만 위안의 납부세액의 경우, 앞서 언급한 A 회사가 집계한 을 회사와 관련된 공제한도액 700 만 위안을 사용하여 공제받을 수는 없음. 환율 환산 관련 사례: - 경외 A 회사는 2025 년 10 월 15 일(당일 미화 대 위안화 환율 중간가격은 1:7) 경내 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 달러를 취득하고 10 월 20 일(당일 미화 대 위안화 환율 중간가격은 1:7.1) 이를 전액 경내 병 회사에 투자하였으며 세액공제 정책을 적용함. - 조세조약을 고려하지 않을 경우, 실제로 투자대금을 지급한 날, 즉 10 월 20 일의 환율 중간값에 따라 환산하면, A 회사가 해당 재투자에 대해 이연받는 배당소득세 납부액과 세액공제 한도액은 모두 710 만 위안임.
三、5 년 경과 투자 회수 시, 세액공제 한도액 조정	2 호 공고, 18 호 공고와 해설 사례에 따르면, 경외 투자자는 재투자 후 5 년 미만 시 투자를 회수하는 경우, 투자 회수 후 7 일 내에 회수한 투자에 대응하는 경내 거주자기업 이익배당금의 이연 세금을 신고 및 보충 납부해야 하며, 구체적으로는 다음 2 가지 경우로 나누어 볼 수 있음: - 경우 1: 경외투자자가 재투자 시 획득한 공제 한도액을 투자 회수 때까지 세액공제에 사용한 적이 없는 경우: 경외투자자가 투자 회수 비율에 따라 공제한도액을 차감하고 회수한 투자에 대응하는 이익의 이연 세금을 보충 납부하면 연체료가 발생하지 않음. - 경우 2: 경외투자자가 재투자 시 획득한 공제 한도액을 투자 회수 때까지 세액공제에 이미 사용한 경우: 경외투자자는 회수한 투자에 대응하는 이익의 이연 세금을 보충 납부해야 할 뿐만 아니라 투자 회수 비율에 따라 공제 한도액을 차감해야 하며, 이미 사용한 한도액이 조정 후 한도액보다 많은 경우, 초과분 세금을 보충 납부해야 하고 해당 연체료가 부과됨. 연체료는 실제 공제한 날로부터 계산됨. PwC 의 관찰: 경외 투자자가 재투자 기간 만 5 년을 보장할 수 없는 경우, 공제액 사용을 일시적으로 유예하는 것을 고려하여 5 년 미만 시 투자 회수로 인한 연체료를 방지할 수 있음. 재투자 기간 만 5 년	경우 1 미사용 공제한도액 사례: 2025 년 10 월, 경외투자자 A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 위안을 취득하여 이를 전액 갑 회사 증자에 사용했으며, 세액공제 정책 조건에 부합함. 경외투자자가 10%의 공제 비율 적용을 선택한다고 가정하면 세액공제 한도액 100 만 위안이 발생함. 2027 년 7 월, A 회사는 그 중 700 만 위안의 재투자를 회수하여 이연 배당소득에 대한 기업소득세 70 만 위안을 보충 납부해야 할 뿐만 아니라 세액공제 한도액 70 만 위안을 차감해야 하며, 조정 후 공제 가능 한도액은 30 만 위안이 됨. [PwC 주석: 공식 해설 제 8 조의 계산 방법에 따르면, 여기서 보충 납부할 70 만 위안에 대해 30 만 위안의 세액공제 한도액을 사용하여 공제할 수 있어, 최종적으로는 40 만 위안을 보충 납부하며, 공제 후 공제한도액은 0 이 됨] 경우 2 기사용 공제한도액 사례: 2025 년 10 월, 경외투자자 A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 위안을 취득하여 이를 전액 갑 회사 증자에 사용했으며, 세액공제 정책 조건에 부합함. 경외투자자가 10%의 공제 비율 적용을 선택한다고 가정하면 세액공제 한도액 100 만 위안이 발생함.

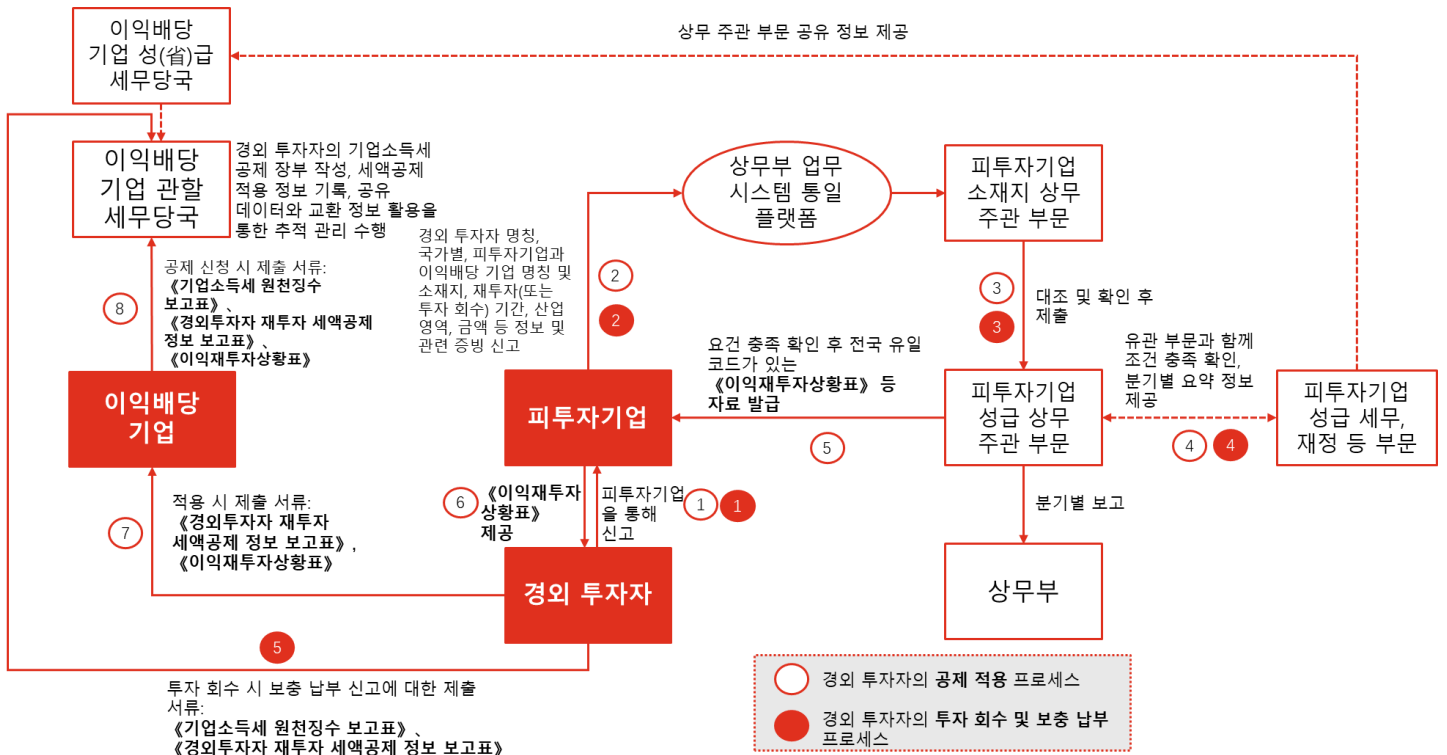
18 호 공고 규정		18 호 공고 공식 해설 사례
	경과 이후 공제한도액을 사용하여 투자 회수 또는 이익배당 기업으로부터 받은 다른 관련 소득에 대해 납부해야 할 기업소득세액에서 여전히 공제할 수 있음.	2026 년 7 월 1 일 갑 회사는 A 회사에 특허권사용료 600 만 위안을 지급하며, 7 월 2 일 세금 60 만 위안을 신고 및 공제함. 2027 년 1 월, A 회사는 그 중 500 만 위안의 재투자를 회수하여 이연 배당소득에 대한 기업소득세 50 만 위안을 보충 납부해야 할 뿐만 아니라 세액공제 한도액을 50 만 위안으로 조정해야 하며, 기공제된 세액(60 만 위안)이 조정 후 공제한도액(50 만 위안)을 초과하는 금액인 10 만 위안을 보충 납부해야 함. 아울러, 2026 년 7 월 2 일부터 연체료를 계산해야 함.
四、공제 가능 납부할 세액	공제 가능 납부할 세액은 원천, 성격, 시간 3 가지 요건이 있으며 동시에 충족해야 함: - 원천: 동일한 이익배당 기업으로부터 취득한 소득에 대한 기업소득세 납부할 세액일 것 - 성격: 소득 유형은 배당, 이자, 특허권사용료 등일 것 - 시간: 소득 취득 시점은 재투자 기간 이후일 것 PwC 의 관찰: 시간 요건과 관련하여, 특별한 경우 보다 유연한 해설이 적용되는데 “五、투자 회수 순서”의 공식 해설 사례를 감안하여 함께 고려 필요.	사례 1: 2026 년 3 월, 경외투자자 A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익을 취득하여 이를 전액 경내에 투자했으며 세액공제 정책 조건에 부합함. 경외투자자가 10%의 공제 비율 적용을 선택한다고 가정하면 세액공제 한도액 100 만 위안이 발생함. 2027 년 갑 회사는 A 회사에 특허권사용료 600 만 위안을 지급하며, 세금 60 만 위안이 부과됨. 해당 특허권사용료 소득은 갑 회사로부터 취득한 것으로서 조건에 부합하는 소득 유형에 해당되며, 취득 시점은 2026 년 3 월 이후이므로, A 회사가 취득한 소득에 대한 과세액은 “공제 가능 납부할 세액”에 속함. 사례 2: 2026 년 3 월 1 일, 경외투자자 A 회사는 경내 X 지역 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 위안을 취득하여 이를 전액 경내 Y 지역 을 회사에 투자했으며 세액공제 정책 조건에 부합함. 경외투자자가 10%의 공제 비율 적용을 선택한다고 가정하면 세액공제 한도액 100 만 위안이 발생함. 2027 년 갑 회사는 A 회사에 특허권사용료 600 만 위안을 지급하며 세금 60 만 위안을 공제받음. 2028 년 6 월 1 일, A 회사는 을 회사에 대한 투자금 100 만 위안을 회수함. 2031 년 6 월 1 일, A 회사는 을 회사에 대한 투자금 900 만 위안을 회수함. - 세금 계산 시, 2028 년 6 월 1 일 A 회사가 회수한 을 회사에 대한 투자금 100 만 위안은 재투자 보유 기간이 5 년 미만이므로 세액공제 정책 조건에 부합하지 않으며, 공제한도액 10 만 위안을 차감해야 함. 아울러, A 회사는 이연 배당소득에 대한 기업소득세 과세액 10 만 위안을 보충 납부해야 하며, 세액공제 이월 잔액 30 만 위안(90 만 위안의 공제 한도액에서 이미 공제한 60 만 위안을 차감)을 사용하여

18 호 공고 규정		18 호 공고 공식 해설 사례
		공제할 수 있어 세금은 납부할 필요가 없고, 공제받은 후 공제액 잔액은 20 만 위안이 됨. 2031 년 6 월 1 일, A 회사는 을 회사에 대한 투자금 900 만 위안을 회수하여 재투자 보유 기간이 만 5 년이므로, A 회사는 이연 배당소득에 대한 기업소득세 과세액 90 만 위안을 보충 납부해야 하되, 세액공제 이월 잔액을 사용하여 20 만 위안을 공제받을 수 있어, 이연 세금 70 만 위안을 납부해야 함.
五、투자 회수 순서	경외투자자가 직접 투자를 회수 시 투자 회수의 순서는 다음과 같이 확정함: ① 세액공제 정책을 이미 적용한 투자, ② 세액공제 정책에 부합하지만 실제로 적용하지 않은 투자, ③ 이연과세 정책을 적용하지만 세액공제 정책에는 부합하지 않은 투자, ④ 기타 투자. 동일한 유형의 투자에 대해서는 투자의 시간 순서대로 투자 회수를 확정함. PwC 의 관찰: 18 호 공고는 세수 보호의 차원에서 세수에 미칠 수 있는 영향의 정도에 따라 투자 회수 순서를 정함. 세액공제 정책을 이미 적용한 투자를 회수하면 공제한도액이 감소하여 세금을 보충 납부해야 할 수 있으며, 심지어 연체료가 부과될 수 있음.	2023 년 3 월 경외투자자 A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 위안을 취득하여 이를 전액 갑 회사 증자에 사용했으며 이연과세 정책을 적용함. 2025 년 10 월, A 회사는 경내 갑 회사가 분배한 이익 1000 만 위안을 취득하여 이를 전액 갑 회사에 투자했으며, 이연과세 정책을 적용하고 세액공제 정책 조건에 부합함. A 회사가 10%의 공제 비율 적용을 선택한다고 가정하면 세액공제 한도액 100 만 위안이 발생함. 2027 년 3 월, A 회사는 갑 회사가 지급한 특허권사용료 소득을 취득하고 과세액 60 만 위안이 발생했으며 재투자 세액공제 한도액 전액을 사용하여 공제함.[PwC 주식: 이 경우 공제 잔액은 $100-60=40$ 만 위안] 2028 년 1 월, A 회사는 경내 갑 회사로부터 이익배당금 2000 만 위안을 취득하여 이를 전액 갑 회사에 재투자했으며, 이연과세 정책을 적용하고 세액공제 정책 조건에 부합함. A 회사가 10%의 공제 비율 적용을 선택한다고 가정하면 세액공제 한도액 200 만 위안이 발생함.[PwC 주식: 이 경우 공제 잔액은 $40+200=240$ 만 위안] 2028 년 7 월, A 회사가 갑 회사에 대한 투자금 1500 만 위안을 회수하였는데, 2025 년 10 월 투자금 1000 만 위안[PwC 주식: ①세액공제 정책을 이미 적용한 투자에 속함]을 먼저 처분하고, 그 다음에 2028 년 1 월 투자금 2000 만 위안 중 500 만 위안[PwC 주식: ②세액공제 정책에 부합하지만 실제로 적용하지 않은 투자에 속함]을 처분한 것으로 간주해야 함. - 두 재투자자의 보유 기간은 모두 5 년 미만이므로 세액공제 한도액 150 만 위안을 차감 조정하며, 조정 후 세액공제 한도액은 $150-60=90$ 만 위안임. 재투자 회수에 대해 납부해야 할 이연 배당 기업소득세 과세액 150 만 위안은 조정 후 세액공제 한도액 90 만 위안을 사용하여 공제할 수 있으며, 납부해야 할 세금은 60 만 위안임. [PwC 주식: 보충 납부해야 할 150 만 위안은 2025 년과 2028 년 배당금에서 발생하는데 공제 잔액 90 만 위안은 2028 년에 발생함. 해당

18 호 공고 규정	18 호 공고 공식 해설 사례
	사례에는 보충 납부 시 2028 년 공제 잔액을 사용하는 것을 허용하는데(2027 년 특허권사용료에 대응하는 세금 60 만 위안은 2025 년 한도액 상쇄 후 2028 년 공제 잔액을 사용한 것으로 볼 수 있음), 이는 공제 잔액이 있으면 보충 납부해야 할 세액을 공제할 수 있으며(물론 2 호 공고 정책 시행 전의 재투자 이연과세액에 대해 추후 보충 납부하는 건에 대해서는 적용하지 않음), 잔액 발생과 소득 발생 시점의 선후를 따지지 않는다는 정책 제정자의 “잔액법” 고려를 반영한 듯함. 해당 해설은 납세자에게 매우 유리한 것이며 공제액과 분배액 추적의 난이도를 간소화한 것임.]

二、세액공제 정책의 신청 절차 및 자료 요구사항

18 호 공고는 세액공제 또는 투자 회수 관련 세무 사항의 신청 절차를 한층 더 명확히 했습니다. 세액공제 및 투자 회수의 적용 프로세스 흐름도는 다음과 같습니다:



재투자 세액공제를 적용하는 소득은 원천징수 소득에 해당하며, 이익배당 기업이 원천징수해야 한다는 점에 유의해야 합니다. 그러므로, 세액공제는 이익배당 기업이 경외투자자에 대해 원천소득세를 원천징수할 때 신청해야 합니다. 그러나, 경외투자자가 투자를 회수하여 공제한도액을 차감 조정하거나 세금을 보충 납부할 필요가 있을 때, 경외투자자는 자발적으로 신고서를 작성하여 이익배당 기업의 관할 세무당국에 제출해야 합니다.

또한, 이익배당 기업이 공제를 신청할 때 경외투자자로부터 취득한 《경외투자자 재투자 세액공제 정보 보고표》와 《이익재투자상황표》를 제출해야 하는데, 18 호 공고에서는 이익배당 기업이 해당 문서를 검토해야 하는지 여부, 검토

요구사항 등을 언급하지 않았습니다. 다만, 18 호 공고는 각 당사자에게 정보 제공의 책임이 있음을 명확히 했습니다. 관할 세무당국은 세무관리 과정에서 법에 따라 경외투자자, 이익배당 기업, 피투자기업, 지분 양도자 등 관련 단위 또는 개인에게 경외투자자 세액공제 정책 적용 관련 자료와 정보를 기한 내에 제출할 것을 요구할 수 있습니다.

핵심 요약

18 호 공고의 해설 사례가 매우 상세하여 경외투자자가 세액공제를 적용하는 데 있어 좋은 지침이 됩니다. PwC 는 세액공제 정책을 적용하고자 하는 경외투자자들이 18 호 공고, 특히 해설 사례를 열심히 연구하여 공제한도액과 투자 회수 시 보충 납부해야 할 세액을 정확하게 계산할 수 있도록 하며, 투자 계획과 결합하여 한도액의 사용을 고려하고 연체료가 발생하지 않도록 하실 것을 권고드립니다.

아울러, 경외투자자는 기업소득세 공제를 위한 전용 장부를 작성해야 합니다. 장부에는 재투자의 기간, 금액, 통화, 공제한도액 비율, 투자 회수의 기간, 금액, 통화, 공제한도액 사용의 기간, 보충 납부한 이연 기업소득세액 등 세액공제 정책 적용에 대한 주요 정보를 완전하게 기록해야 하며, 모든 재투자, 공제세액 및 보충납부세액이 명확하고 추적 가능하도록 보장하여 기업이 세무 위험을 방지하고 정확한 회계처리를 위한 신뢰 가능한 근거를 제공할 수 있도록 해야 할 것입니다.

주석

1. 재정부, 세무총국, 상무부 공고[2025]2 호에 대한 해설은 Newsflash 2025 Issue 6 을 참고하시기 바랍니다:
<https://www.pwccn.com/zh/china-tax-news/2025q3/chinatax-news-jul2025-6.pdf>
2. 《국가세무총국의 경외투자자의 이익배당금 직접투자에 대한 세액공제 정책 관련 사항에 관한 공고》(국가세무총국 공고[2025]18 호):
<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5242127/content.html>
3. 18 호 공고에 대한 국가세무총국의 공식 해설:
<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5242130/content.html>
4. 《상무부판공청의 경외투자자 이익배당금 직접투자에 대한 세액공제 정책 시행 업무 완수에 관한 통지》(상판자함[2025]380 호):
https://www.mofcom.gov.cn/zcfb/wgtzgj/art/2025/art_c4a30afab2fe4980b60fb5bac77204d2.html

자세한 문의는 PwC China KBD (Korean Business Desk)에 문의주시면 성실하게 답변해 드리겠습니다.

PwC China KBD CONTACT LIST

대표 김도현 **Partner** (86) (21) 2323-3350, dh.kim@cn.pwc.com
북경 (회계감사 & Tax) 윤석 **Director** (86) (10) 6533-3219, dan.s.yoon@cn.pwc.com
 (회계감사 & Tax) 유지영 **Director** (86) (10) 8553-1114, jiyoung.j.yu@cn.pwc.com
 (회계감사 & Tax) 김원택 (86) (10) 6533-6416, won-taek.w.kim@cn.pwc.com
상해 (회계감사 & Tax) 신영직 **Partner** (86) (21) 2323-1080, jake.shin@cn.pwc.com
 (회계감사 & Tax) 최영기 (86) (21) 2323-8174, younggi.y.choi@cn.pwc.com
 (TP) 최영선 (86) (21) 2323-1331, chris.choi@cn.pwc.com
홍콩 우종욱 **Director** (852) 2289-1243, jongwook.woo@hk.pwc.com

참고로, 저희의 지난호 뉴스플래시(영문/중문/국문)는 아래 링크된 사이트에서 확인해 보실 수 있습니다.

<https://www.pwccn.com/en/services/tax/publications/taxlibrary-chinatax-kr.html>



全维度中国税务资讯平台“税界”3.0全新上线

不止于随身知识导航，更是你的专属税务智囊



苹果手机下载
(iOS 10以上)



安卓手机下载
(Android 6.0以上)

- 安卓手机也可以在腾讯应用宝中搜索“税界”进行下载
- “税界”网页版链接: <https://shuijie.pwcconsultantssz.com>



文中所称的中国指中国内地，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区。

本刊物中的信息仅供一般参考之用，而不可视为详尽的说明。相关法律的适用和影响可能因个案所涉的具体事实而有所不同。在有所举措前，请确保向您的普华永道客户服务团队或其他税务顾问获取针对您具体情况的专业意见。本刊物中的内容是根据当日有效的法律及可获得的资料于 2025 年 8 月 11 日编制而成的。

这份中国税务/商务新知由普华永道中国税收政策服务编制。**普华永道中国税收政策服务**是由富经验的税务专家所组成的团队。团队致力搜集、研究并分析中国内地、香港地区和新加坡现有和演变中的税务及相关商务政策，目的是协助普华永道税务部专业人员提供更优质的服务，并通过与有关的税务和其它政策机关、学院、工商业界、专业团体、及对我们的专业知识感兴趣的人士分享交流，以保持我们在税务专业知识领域的领导地位。

如欲了解更多信息请联系：

马龙
电话: +86 (10) 6533 3103
long.ma@cn.pwc.com

有关最新商业问题的解决方案，欢迎浏览普华永道 / 罗兵咸永道之网页: <http://www.pwccn.com> 或 <http://www.pwchk.com>

www.pwccn.com

© 2025 普华永道。版权所有，未经普华永道允许不得分发。普华永道系指普华永道网络中国成员机构，有时也指普华永道网络。详情请进入 www.pwc.com/structure。
每家成员机构各自独立，并不就其他成员机构的作为或不作为负责。