

관련 후속 문건의 발행에 따른 IC 회로산업 및 소프트웨어 산업 소득세 신정책 요점 살펴보기

2020 년 12 월
Issue 30

개요

지난 7 월 발표된 <새로운 시기 IC 회로산업 및 소프트웨어산업 고품질 발전을 촉진하는 몇 가지 정책 발행에 관한 통지>¹ (국발 [2020] 8 호, 이하 <통지>)에 이어 재정부, 국가세무총국(이하 "세무총국"), 발전개혁위원회(이하 "발개위"), 공업신식화부(이하 "공신부")는 <IC 회로산업 및 소프트웨어산업의 고품질 발전을 촉진하기 위한 기업소득세 정책에 관한 공고>² (재정부, 세무총국, 발개위, 공신부 공고 [2020] 45 호, 이하 "45 호 공고")를 공동 발표하여 IC 회로산업과 소프트웨어산업의 기업소득세 세제혜택 정책을 결손금 이월, 신/구정책 연계, 여러 우대 혜택에 모두 부합할 경우의 처리 방법, 조건제 및 목록제 관리 등 다방면에서 추가적으로 명시하고 보완하였습니다. 해당 공고는 2020 년 1 월 1 일부터 시행됩니다.

기존 정책³ 과 비교해 볼 때, 신정책의 혜택 수준, 관리 방식 등은 일부 차이가 있습니다. 이번 뉴스플래시는 45 호 공고의 관련 정책 중점 내용을 간략하게 정리하고 PwC 의 관찰을 공유하고자 합니다.

상세 내용

45 호 공고는 <통지>의 내용을 기초로 하여 관련 세부사항을 보완하였습니다. 우리는 아래 표에서 Bold 체로 중요 사항을 표기하였으며, PwC 의 관찰을 첨부하였습니다.

혜택 사항	구체적인 혜택 정책	혜택 관리	PwC 의 관찰
IC 회로 선포 28nm(포함) 이하, 경영기간 15 년 이상인 IC 회로 생산기업 / 프로젝트	10 년 면세 • 기업은 이익발생 연도부터 기산. • 프로젝트는 첫 생산경영 소득을 취득한 납세연도부터 기산	목록제 관리 (목록은 발개위 및 공신부가 제정하며, 매년 3 월말까	• 10 년 결손금 이월은 고신기술기업, 과기형 중소기업 규정과 유사함. 해당 기업은 목록에 속한 연도 이전 5 개 납세연도에서 발생한 결손금이 10 년간 이월 가능하므로 체크해 볼 필요가 있음.
IC 회로 선포 65nm(포함) 이하, 경영기간 15 년 이상인	5 년 면세, 5 년 (IC 회로 생산 프로젝트에 대해 별도로 회계결산, 소득계산 및		

IC 회로 생산기업 / 프로젝트	50% 감면	<p>합리적 기간비용 배분을 진행해야 함).</p> <ul style="list-style-type: none"> • 국가가 장려하는 IC 회로 생산기업 또는 프로젝트 목록에 속한 연도 이전 5 개 납세연도에 발생한 미공제 결손금을 이후 연도로 이월 가능, 이월연한은 최대 10 년 이내. 	<p>지 전년도 혜택 향유 가능 기업 및 프로젝트 목록을 제공)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 또한, 목록 진입조건, 기업이 혜택기간 중 매년 목록에 포함되야 하는지 여부(즉, 목록의 제정이 1 회성인지 매년 갱신되는지 여부), 기업소득세 예납 시의 적용 세율 등 세부적인 사항은 후속 문서에서 확인이 필요함. 또한 기존 재세[2016] 49 호에 규정된 혜택 조건이 업데이트 되었는지 여부도 살펴보아야 함.
IC 회로 선포 130nm(포함) 이하, 경영기간 10 년 이상인 IC 회로 생산기업 / 프로젝트	2 년 면세, 3 년 50% 감면			

혜택 사항	구체적인 혜택 정책	혜택 관리	PwC 의 관찰
IC 회로 설계, 장비, 재료, 패키징, 테스트 기업과 소프트웨어기업	2 년 면세, 3 년 50% 감면 (이익발생연도부터)	조건제 관리 (조건은 공신부, 발개위, 재정부, 세무총국 등이 제정)	기존 정책인 재세[2015]6 호와 재세[2016]49 호 규정의 혜택 조건의 업데이트 여부 확인 필요.
국가가 장려하는 중점 IC 회로 설계기업과 소프트웨어기업	<ul style="list-style-type: none"> • 5 년 면세 (이익발생연도부터) • 이후연도에는 10%로 인하된 세율 적용 	목록제 관리 (상기 IC 회로 생산기업 관련 설명과 동일)	기존 정책인 재세[2016]49 호 규정의 혜택 조건 및 “국가 규정 중점 소프트웨어 분야 및 중점 IC 회로 설계 분야”의 범위(발개고기[2016]1056 호 4) 업데이트 여부 확인 필요.
신/구 정책 과도기	<p>기존 정책 조건에 만족하는 기업/프로젝트:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2019 년(포함) 전에 이미 세제혜택 기간에 진입한 경우 <ul style="list-style-type: none"> ○ 기존 정책 규정에 따라 계속해서 만료시까지 혜택 적용 가능 ○ 신정책에도 부합할 경우, 신 정책에 따라 혜택 향유 가능. 정기감면세 혜택의 경우, 신 정책에 따라 혜택기간을 계산, 잔여기간 동안의 혜택은 만료시점까지 적용 가능 • 2019 년(포함) 전에 아직 세제혜택 기간에 진입하지 못한 경우 <ul style="list-style-type: none"> ○ 기존 정책 적용 불가 		자세한 사항은 하기 내용 참고.

<p>여러 항목의 혜택 조건 동시 만족 시, 하나 선택</p>	<ul style="list-style-type: none"> • IC 회로기업, 프로젝트 또는 소프트웨어 기업이 신정책 규정 중 여러 항목의 정기 감면세혜택 정책 요건에 동시에 부합하는 경우 기업이 그 중 하나의 정책을 선택하여 관련 혜택을 적용 • 이 중, 이미 혜택기간에 진입한 경우, 기업은 잔여기간 내에서 그 중 하나의 정책을 선택하여 관련 혜택을 적용 		<p>요건에 만족하는 기업/프로젝트는 신정책/기존 정책 중 선택할 수 있을 뿐만 아니라, 신정책의 여러 항목 혜택 조건을 동시에 만족할 경우, 신정책 중에서도 택 1 하여 향유 가능.</p>
<p>2020년 1월 1일부터 재세[2012]27호 제 2조 중 일부 정책 집행 정지</p>	<p>27호문 제 2조: "IC 회로 선폭 0.25nm 이하 또는 투자액이 80억 RMB 이상인 IC 회로 생산기업은 <u>인증을 받을 경우 15%의 낮은 기업소득세율을 적용한다.</u> 이 중, 경영기간 15년 이상인 기업의 경우, 2017년 12월 31일 전 이익발생연도부터 1~5년간 기업소득세를 면제하며, 6~10년간 25% 법정세율을 50% 감면하여 기업소득세를 징수한다, 혜택 기간 만료시 까지 유효하다."</p> <p>이번 45호문 공고는 명확히 상기 27호문 제 2조의 밑줄 그은 내용의 정책을 집행 정지.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • 해당 유형의 기업은 정기감면세제혜택이 완료된 이후 25%의 세율로 이후연도의 기업소득세를 납부해야 함을 의미함. • 그러나 해당 기업 자체가 고신기술기업 자격을 갖추고 있다면, 혜택기간 종료 후에도 15%의 고신우대세율에 따라 납세 가능.
<p>2020년 1월 1일부터 재세[2021]27호 제 4조 정책 집행 정지</p>	<p>27호문 제 4조: "<u>국가규획포국 내의 중점 소프트웨어기업 및 IC 회로설계기업이 당해연도에 면세혜택을 적용받지 않을 경우, 10%의 낮은 세율로 기업소득세를 징수할 수 있다.</u>"</p> <p>이번 45호 공고는 명확히 상기 27호문 제 4조의 정책을 집행 정지.</p>		<p>신정책의 5년 면세 + 이후연도 10% 세율 적용으로 대체됨.</p>

신규 정책과 기존 정책의 연계

45호 공고의 신규 정책과 기존 정책의 연계 사항은 해당 문서의 하이라이트로, 기존 기업에 대해 기존 정책에 따라 처리한다는 원칙을 따르면서도 동시에 신/구 정책에 모두 부합하는 기업이 최적의 정책을 선택할 수 있도록 하였습니다. 구체적으로는 2019년 12월 31일을 기준으로, 기업은 다음과 같은 케이스에 따라 세무 처리가 가능합니다:

- Case 1: 기준일 이전에 **이미 혜택기간에 진입**(기업에 이미 이익이 발생/프로젝트에 이미 첫 생산경영소득 발생)했으며 **신/구 정책 조건에 동시에 만족하는 경우**, 자율적 선택권을 가짐. 즉, 기존 정책의 혜택을 계속 향유하거나 신정책에

따라 혜택기간을 계산하여, 잔여기간동안 새로운 혜택 정책을 향유할 수 있음. 예를 들어, 중점 소프트웨어 기업이 2017 년에 이미 이익이 발생한 경우, 하기 “기존 정책”에 따라 기간 만료 시까지 혜택을 향유하는 것을 선택할 수 있음. 신규 정책 시행 후, 해당 기업이 새로운 중점 소프트웨어기업 목록에 들어갈 경우, 해당 소프트웨어기업은 잔여기간 동안 최적의 혜택을 선택하여 향유할 수 있음. (아래 표 마지막 행 참고).

기업소득세 우대 혜택 정책						
조건에 부합하는 중점 소프트웨어기업	2017 년 (이익발생연도)	2018 년	2019 년	2020 년	2021 년	2022 년 이후
기존 정책: 2 년 면세, 3 년 50% 감면, 당해년도 면세 혜택을 받지 않은 경우, 10% 세율 향유 가능 (2020 년부터 기존 정책의 10% 세율 집행 정지)	면세	면세	10%	12.5%	12.5%	혜택 없음
신규 정책: 5 년 면세, 이후 연도 10% 세율	-	-	-	면세	면세	10%
결론, 이 경우, 해당 회사는 2020 년부터 신규 정책 적용을 선택	면세	면세	10%	면세	면세	10%

- Case 2: **기존 정책 조건에만 부합하며**, 2019 년(포함) 이전에 **이미 혜택기간에 진입한** 경우 기존 정책 규정에 따라 만료일까지 정책 향유 가능. 예를 들어, 기존 정책의 경우, 2018 년 1 월 1 일 이후 투자 신설한 투자액이 150 억 RMB 이상이고 경영기간이 15 년 이상인 IC 회로 생산기업/프로젝트는 “5 년 면세+5 년 50% 감세”혜택을 향유할 수 있음. 회사가 2019 년(포함) 이전에 이미 혜택기간에 진입했다면, 45 호 공고에는 해당 정책이 없지만, 회사가 기존 정책에 따라 “5 년 면세+5 년 50% 감세” 혜택을 만료일까지 계속해서 누리는 것에 영향을 미치지 않음.
- Case 3: **기존 정책 조건에만 부합하며**, 2019 년(포함) 이전에 **혜택기간에 진입하지 않은** 경우, 기존 정책은 더이상 적용 불가.
- Case 4: **신규 정책 조건에만 부합하는** 경우, <통지>와 45 호 공고 규정에 따라 신규 정책의 조세 혜택 향유 가능.

그러나 45 호 공고는 애니메이션회사에 대해 종전과 같이 소프트웨어기업 장려를 위한 소득세 우대 혜택 정책 적용이 가능한지 여부를 언급하지 않았습니다⁵. 해당 사항은 후속 정책에서 명확해질 것으로 기대됩니다.

핵심 요약

45 호 공고는 IC 회로와 소프트웨어 산업에 큰 이익을 가져왔으며, 특히 우호적인 신규-기존 정책 과도기 규정은 조세 혜택을 통한 산업 고질리티 발전 촉진의 정책 효과를 충분히 반영하였습니다. 기존 정책 혜택이 이미 완료된 기업의 경우도 새로운 프로젝트 투자를 통해 신규 정책에 따른 조세 혜택을 누릴 수 있습니다.

기업들은 각종 혜택 향유의 상세 조건, 어떻게 목록에 들어갈 수 있는지, 예납 단계(특히 2021 년 제 1 분기)에도 혜택을 직접 향유할 수 있는지 여부 등 문제에 대해 각 부문이 추가적인 정책을 발표하기를 기대하고 있습니다. 이 밖에도 <통지> 중 언급된 증치세, 관세 등 기타 세금 정책이 조속히 발표되기를 기대해 봅니다.

주석

1. 국무원 새로운 시기 IC 회로산업 및 소프트웨어산업 고궤리티 발전을 촉진하는 몇가지 정책 발행에 관한 통지 (국발 [2020] 8 호)
http://www.gov.cn/zhengce/content/2020-08/04/content_5532370.htm
 8 호문에 관한 해석은 PwC News Flash China Tax and Business Advisory 2020 년 Issue 21 <IC 회로 및 소프트웨어산업 발전을 위해 감면세정책을 전 산업체인으로 확대> 참조.
<https://www.pwccn.com/zh/china-tax-news/2020q3/chinatax-news-aug2020-21.pdf>
2. 재정부 세무총국 발개위 공업신식화부 IC 회로산업 및 소프트웨어산업의 고궤리티 발전을 촉진하기 위한 기업소득세 정책에 관한 공고 (재정부 세무총국 발개위 공업신식화부 공고 [2020] 45 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5159888/content.html>
3. 기존 정책(구정책)은 다음과 같음:
 재정부, 국가세무총국 소프트웨어산업 및 IC 회로산업 발전을 추가적으로 격려하기 위한 기업소득세 정책에 관한 통지 (재세[2012]27 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810765/n812151/201204/c1083639/content.html>
 재정부, 국가세무총국, 발전개혁위, 공업신식화부의 IC 회로산업 발전을 추가적으로 격려하기 위한 기업소득세 정책에 관한 통지 (재세[2015]6 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c1519514/content.html>
 재정부, 국가세무총국, 발전개혁위, 공업신식화부의 소프트웨어산업 및 IC 회로산업 기업소득세 혜택 정책 관련 문제에 관한 통지 (재세[2016]49 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2128416/content.html>
 재정부, 세무총국, 발전개혁위, 공업신식화부의 IC 회로 생산기업 관련 기업소득세 정책 문제에 관한 통지 (재세[2018]27 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c12223123/content.html>
 재정부, 세무총국의 IC 회로 설계 및 소프트웨어 산업 기업소득세 정책에 관한 공고 (재정부 세무총국 공고[2019]68 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c27195175/content.html>
 재정부, 세무총국 IC 회로 설계기업 및 소프트웨어기업의 2019 년도 기업소득세 정산납부 적용 정책에 관한 공고 (재정부 세무총국 공고 [2020]29 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810755/c5150614/content.html>
4. 국가발전개혁위, 공업신식화부, 재정부, 세무총국의 국가규획포국 내 중점 소프트웨어 및 IC 회로 설계 분야 발표에 관한 통지 (발개고기[2016]1056 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2153538/content.html>
5. <재정부, 국가세무총국의 애니메이션 산업 발전 지원 관련 조세 정책 문제에 관한 통지>(재세[2009]65 호) 규정에 따르면, 인증을 받은 애니메이션기업이 자체 개발, 생산한 애니메이션 제품은 국가의 현행 소프트웨어 산업 발전 장려를 위한 소득세 혜택 정책 향유를 신청할 수 있음.
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810765/n812166/200907/c1188485/content.html>

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

PwC China KBD CONTACT LIST

대표 **나상원 Partner** (86) (21) 2323-2625 sang.won.la@cn.pwc.com

북경 **(회계감사 & Tax) 김도현 Director** (86) (10) 6533-3596 dh.kim@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 윤석 Director (86) (10) 6533-3219 dan.s.yoon@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 유태정 (86) (10) 6533-5733 taejeong.t.you@cn.pwc.com

(TP) 박영인 (86) (10) 6533-3891 young-in.y.park@cn.pwc.com

상해 **(회계감사 & Tax) 신영직 Director** (86) (21) 2323-1080 jake.shin@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 정자현 (86) (21) 2323-8879 jaheon.j.jeong@cn.pwc.com

(TP) 최영선 (86) (21) 2323-1331 chris.choi@cn.pwc.com

소주 **(회계감사 & Tax) 황홍석** (86) (512) 6273-1850 hongseok.h.hwang@cn.pwc.com

광주 **(회계감사 & Tax) 박길수** (86) (20) 3819-2503 gilsoo.p.park@cn.pwc.com

홍콩 **우종욱 Director** (852) 2289-1243 jongwook.woo@hk.pwc.com

(Advisory) 한승희 Partner (86) (21) 2323-3167 jennifer.s.han@cn.pwc.com



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.pwccn.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 2020 年 12 月 31 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

© 2020 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。