

2021 년 기업소득세 납세신고서 개정 사항 살펴보기

2022 년 1 월

Issue 2

개요

더 규모가 크고 강력한 세금 및 수수료 감면 정책들이 시행됨에 따라, 국가세무총국은 최근 <기업소득세 연도정산납부 관련 사항에 관한 공고>¹(국가세무총국공고 2021 년 제 34 호, 이하 "34 호 공고")와 공식 해설²을 발표하여 <중화인민공화국 기업소득세 연도정산납부신고서(A 형, 2017 년판)>의 일부 양식 및 작성가이드를 수정했습니다. 이번 수정 내용은 주로 유형별 기업소득세 혜택 정책의 적용 및 신고 작성에 중점을 두고 있고, 특정 양식의 계산 방법 및 작성 논리를 조정했습니다. 개정판(이하 "2021 년도 개정판 신고서")은 납세자들이 양식 내용간 관계를 더 잘 이해하고 조세 관련 혜택을 충분히 누릴 수 있도록 도와줍니다.

또한 34 호 공고는 납세자가 2021 년도 내 예납한 기업소득세가 정산납부 시 납부해야 할 세금을 초과할 경우, 즉시 규정에 따라 환급을 신고하고, 과다 납부한 세금이 차기년도 납부해야 할 세금을 공제하는데 사용되지 못하도록 규정했습니다. 2021 년도 개정판 신고서는 2021 년분 기업소득세 정산납부부터 적용되며, 이전년도 기업소득세 납세신고서 관련 규정이 34 호 공고 내용과 상이한 경우, 소급조정하지 않습니다. 따라서 납세자가 이전년도 납세 사항을 조정하는 경우, 해당 년도의 기업소득세 납세신고서 관련 규칙에 따라 조정해야 합니다.

이번 <News Flash>에서는 2021 년도 개정판 신고서의 주요 개정 사항을 살펴보고, PwC 의 관찰을 공유하고자 합니다.

상세 내용

2021 년도 개정판 신고서 주요 개정 사항

주요 변화	관련 표 및 작성가이드
<p>1. 조정: 우대세율 50% 중복 적용 감/면세 혜택 부분 계산 방법</p> <p>농업/임업/축산업/어업 프로젝트, 국가 중점 지원 공공 인프라 시설 프로젝트, 조건에 부합하는 환경보호 및 에너지 절약/절수 프로젝트, 조건에 부합하는 기술이전, IC 회로 생산 프로젝트, 기타 특별혜택 등에 종사하는 기업의 소득은 법정세율 25%에서 50% 감면하여 세금을 징수함. 기업이 동시에 소형/영세기업, 고신기술기업, 기술선진형서비스기업, IC 회로생산기업, 중점소프트웨어기업, 중점 IC 회로설계기업 등 우대세율정책을 향유하는 경우, 신고서 작성 순서에 따라 법정세율 50% 감면 소득 혜택 중복 적용 상황이 발생할 수 있음. 따라서 해당 부분에 대한 조정이 필요함. 이번 신고서는 조정 계산 공식을 개정함:</p> <p>A = 중복 조정이 필요한 소득세 감면액</p> <p>B = A × [("50%"항목소득 × 50%) ÷ (납세조정후 소득 - 소득감면)]</p> <p>이 중, A 는 표 A107040 1~28 행의 혜택금액으로, 면세항목 및 21 행("서부지역 설립 장려형 산업 기업 기업소득세 15% 세율 적용)은 포함하지 않음.</p> <p>PwC 의 관찰:</p> <p>이번 신고서 개정 전, 표 A107040 29 행에는 ("50%"항목소득액×50%) × (25%-혜택세율)의 금액을 기입했습니다. 소형/영세기업에는 단일 우대세율이 아닌 누진세율이 적용되기 때문에 앞서 해당 공식으로는 정확한 조정 금액을 산출할 수 없었습니다. 또한, 기업에 미보전결손이 있는 경우, 조정액이 실제 감면세액을 초과하는 상황도 발생할 수 있었습니다. 이번 신고서 개정은 상기 문제를 해결했습니다. 우대세율 50% 중복 향유 감면세 혜택 부분의 계산이 복잡함을 감안하여, 34 호 공고 공식 해설은 납세자의 이해를 돕고자 3 가지 예시를 제시했습니다. 자세한 내용은 <부록 1>을 참고 바랍니다.</p> <p>기업이 세제 혜택 향유 여부와 방법을 선택할 때, 자사의 우대 조건을 종합적으로 분석해야 함에 유의바랍니다. 법정세율 50% 감면 항목의 실제 세율은 12.5%인 반면 일부 기업의 우대세율은 12.5%보다 낮을 수 있습니다(예: 소형/영세기업의 실제 세율은 2.5~10%, 중점소프트웨어기업의 연속연도세율 10%). 따라서 이 경우 기업은 소득세 50% 감면 정책을 포기할 때 더 많은 혜택을 받을 수 있습니다. 관련 예시는 공식 해설 예시 3 을 참고 바랍니다.</p> <p>또한, 작성가이드는 중복 조정이 필요한 소득세 감면액은 "서부지역 설립 장려형 산업 기업 기업소득세 15% 세율 적용"을 포함하지 않는다고 언급했습니다. <국가세무총국 서부대개발 전략 시행 강화 관련 기업소득세 문제에 관한 공고>³(국가세무총국공고[2012]12 호)에 따르면, 기업이 서부대개발 15% 우대세율정책과 <기업소득세법>, 실시조례 및 국무원 규정에 따른 각종 조세혜택조건을 동시에 만족하는 경우, 동시에 향유할 수 있습니다. 정기 감면세 50% 기간동안은 50% 감면된 적용세율에 따라 과세액을 계산할 수 있습니다. 따라서, 서부대개발기업소득세혜택 정책이 적용되는 기업은 중복 향유 부분에 대해 별도로 조정을 할 필요가 없습니다.</p>	<p><감면소득세혜택명세표> (표 A107040)</p>
<p>2. 조정: R&D 비용 가산공제혜택 "기타 관련 비용" 한도액 계산 방법</p> <p><R&D 비용가산공제혜택명세표> (표 A107012) 34 행 "(7) 한도조정 후 기타관련비용"의 금액은 28 행 "(6) 기타관련비용" 과 기타관련비용한도액 중 작은 값을 기입함. 기타관련비용 한도액은 다음과 같은 공식에 따라 계산:</p>	<p><R&D 비용가산공제혜택명세표> (표 A107012) 작성가이드</p>

기타관련비용 한도액 = (표 A107012 제 3+7+16+19+23 행, 즉 모든 항목 5 개 비용의 합) ×10%/ (1-10%).

PwC 의 관찰:

2021 년도 개정판 신고서는 <국가세무총국 R&D 비용 가산공제정책 추가 시행 관련 문제에 관한 공고>4(국가세무총국공고[2021]28 호, 이하 "28 호 공고") 규정에 따라, R&D 활동 중 "기타관련비용" 계산 방법을 최적화했습니다. 원래 기업이 한 과세연도 내 동시에 여러 R&D 활동을 진행하는 경우, 각각의 R&D 프로젝트별로 "기타관련비용" 한도를 계산해야 하여 기업이 여러 프로젝트의 한도액을 공유할 수 없었습니다. 새로운 규정에 따르면, 기업은 전체 R&D 프로젝트의 "기타관련비용" 한도액을 통합 계산할 수 있어, 일부 기업에게 있어 가산공제금액을 늘릴 수 있는 기회가 될 수 있습니다.

예를 들어 설명하자면, A 회사가 2020 년에 동시에 2 개 R&D 프로젝트를 진행했고, 프로젝트 1 의 5 개 비용의 합이 120 만 RMB, 기타관련비용이 15 만 RMB; 프로젝트 2 의 5 개 비용의 합이 150 만 RMB, 기타관련비용이 12 만 RMB 였으며, 2021 년에 동일하게 2 개 R&D 프로젝트를 진행했고, 관련 금액도 2020 년과 동일했다고 가정할 때,

2020 년, A 회사는 기존 정책에 따라 "기타관련비용" 한도를 계산: 프로젝트 1 기타관련비용 한도=120×10%/ (1-10%) =13.33 만 RMB, 실제 발생한 기타관련비용은 15 만 RMB 이므로 프로젝트 1 의 가산공제가 가능한 기타관련비용은 13.33 만 RMB 입니다. 프로젝트 2 기타관련비용 한도=150×10%/ (1-10%) =16.67 만 RMB, 실제 발생한 기타관련비용은 12 만 RMB 이므로, 프로젝트 2 의 가산공제가 가능한 기타관련비용은 12 만 RMB 입니다. 즉, A 회사 2020 년 가산공제가 가능한 기타관련금액 합계는 13.33+12=25.33 만 RMB 입니다.

2021 년, A 회사는 새로운 정책에 따라 "기타관련비용" 한도를 계산: 기타관련비용 한도= (120+150) ×10%/ (1-10%) =30 만 RMB, 실제 발생한 기타관련비용= 15+12=27 만 RMB 이므로, 작은값 적용 원칙에 따라 A 회사가 2021 년 가산공제 가능한 기타관련비용은 27 만 RMB 로, 2020 년 가산공제가 가능한 기타관련금액보다 많습니다.

따라서, 새로운 계산 방법은 동시에 여러 R&D 프로젝트를 진행하는 기업에게 매우 유리하며, 계산 절차를 간소화시켰을 뿐만 아니라, 서로 다른 R&D 프로젝트의 기타관련비용이 충분히 활용되도록 하여 기업이 관련 혜택을 최대한도로 누릴 수 있도록 했습니다.

3. 개정: 소프트웨어 및 IC 회로산업 기업소득세 혜택 정책 – 지식재산권 정량적 데이터 제공 요구

<소프트웨어, IC 회로기업 혜택 상황 및 명세표>(표 A107042) 상, 기존 "기타 지표"를 "지식재산권지표"로 대체했으며, <국가발전개혁위, 산업및정보화부, 재정부, 해관총서, 세무총국 조세 혜택 정책을 누리는 집적회로기업 또는 프로젝트, 소프트웨어 기업 목록 작성 작업 관련 요구 사항에 관한 통지>5(발개고기[2021]413 호, 이하 "413 호 공고")의 유형별 소프트웨어 및 IC 회로 기업의 기업 조건 및 프로젝트 기준에 따라, "독자 설계/개발 판매 및 서비스 소득", "핵심 기술 보유 및 기업 소유 지식재산권 총 수", "발명특허", "IC 회로도 설계 등록", "컴퓨터 소프트웨어 저작권" 등 세분화된 정량적 기준을 추가함.

PwC 의 관찰:

2020 년도 신고서 발표 시, 새로운 소프트웨어, IC 회로 산업 기업 기준이 아직 발표되지 않았었기 때문에, 2020 년도 신고서는 "기타지표" 작성을 모호하게 요구했습니다. 2021 년도 개정판 신고서는 새로운 기준에 따라 지식재산권지표를 강조하고 관련 기업에 더 세분화되고 정확한 정량적 정보를 제공하도록 요구하여 기업을 보다 효과적으로 관리 감독할 수 있도록 했습니다.

<소프트웨어, IC 회로기업 혜택 상황 및 명세표 > (표 A107042)

상기 주요 개정 사항 외에도, 2021 년도 개정판 신고서의 다른 부분도 일부 변경되었습니다. 예를 들어, <지역간 운영에 대해 통합 납세하는 기업의 연도 기업소득세 분담 명세표>(A109000)에 총기관이 향유할/향유하는 민족지방혜택금액 등 정보 기입이 추가되었으며, <자산 감가상각 및 납세조정 명세표>(A105080)에 해남 외 기타 특정 지역 고정자산 및 무형 자산 관련 내용 기입이 추가되었습니다.

또한 납세자의 현금흐름을 너무 많이 차지하지 않고 납세자의 재정적 부담을 일정 수준 완화하기 위해, 34 호 공고는 납세자가 2021 년도에 예납한 기업소득세가 정산납부 시 납부해야 할 세금을 초과할 경우, 즉시 규정에 따라 환급을 신고하고, 과다 납부한 세금이 차기년도 납부해야 할 세금에서 공제하는데 사용되지 못하도록 규정했습니다.

핵심 요약

최근 몇년간 신고서가 여러차례 개정되어 각 양식이 서로 다른 규범 문서에 흩어져 있음을 감안하여, 2021 년도까지의 모든 양식 및 작성가이드의 최신버전을 정리했습니다. 관련 내용은 <부록 2: 기업소득세 연도납세신고서 및 작성가이드 최신 버전 정리>를 참고하시기 바랍니다.

2021 년도 개정판 신고서 상 일부 기입 로직이 변경되었으므로, 관련 기업의 혜택 정책에 대한 이해, 혜택 금액 계산 등에 대한 요구 사항이 더 높아졌습니다. 따라서, 해당 기업은 규정 준수를 전제로 적시에 충분히 조세 혜택을 누릴 수 있도록 이번에 개정된 관련 내용을 중점적으로 확인할 필요가 있습니다. 또한, 세금 환급이 필요한 기업도 환급 신청 기한과 절차에 유의하고, 온라인 세무 처리의 편의성을 활용하시기 바랍니다.

부록

부록 1 2021 년도 개정판 신고서 공식 해설 예시

[예 1] A 회사는 국가에서 제한하거나 금지하지 않는 산업에 종사하고 있으며, 2021 년도 자산총액, 직원수가 소형/영세기업 조건에 부합하고, 납세조정 후 소득은 400 만 RMB 이며, 이 중 300 만 RMB 는 소득 50% 감면 조건에 부합하는 화훼 재배 프로젝트 소득에 해당함. A 회사의 이전년도 이월된 결손은 0 이며, 기타 소득세 감면 혜택 정책은 향유하지 않음. 이 경우, A 회사는 먼저 프로젝트소득 50% 감면 혜택 정책을 선택하고, 다시 소형/영세기업 기업소득세 혜택 정책을 향유하며, 중복 적용된 감면세 혜택 부분은 조정해야 함, 계산 결과는 다음과 같음:

항목	계산
납세 조정 후 소득	400
소득 감면	$300 \times 50\% = 150$
이전년도 결손 보전	0
과세소득액	$400 - 150 = 250$
소득세액	$250 \times 25\% = 62.5$
소형/영세기업 소득세 혜택 정책 감면 세액	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (250 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 45$
중복 적용 금액	A=45 ; B=45×[(300×50%)÷(400-150)]=27 ; A 와 B 중 작은값=27
과세액	$62.5 - (45 - 27) = 44.5$

[예 2] B 회사는 국가에서 제한하거나 금지하지 않는 산업에 종사하고 있으며, 2021 년도 자산총액, 직원수가 소형/영세기업 조건에 부합하고 납세조정 후 소득은 1000 만 RMB 이며, 이 중 소득 50% 감면 조건에 부합하는 화훼 재배 프로젝트 소득은 1200 만 RMB 이고, 소득 면세 조건에 부합하는 임목 재배 프로젝트 소득은 100 만 RMB 임. B 회사의 이전년도 이월된 결손은 200 만 RMB 이며, 기타 소득세 감면 혜택 정책은 향유하지 않음. 이 경우, B 회사는 먼저 프로젝트소득 50% 감면 혜택 정책을 선택하고, 다시 소형/영세기업 기업소득세 혜택 정책을 향유하며, 중복 적용된 감면세 혜택 부분은 조정해야 함. 계산 결과는 다음과 같음:

항목	계산
납세 조정 후 소득	1000
소득 감면	$100 + 1200 \times 50\% = 700$
이전년도 결손 보전	200
과세소득액	$1000 - 700 - 200 = 100$
소득세액	$100 \times 25\% = 25$
소형/영세기업 소득세 혜택 정책 감면 세액	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) = 22.5$
중복 적용 금액	A = 22.5 B = $22.5 \times [(1200 \times 50\%) \div (1000 - 700)] = 45$ A 와 B 중 작은값 = 22.5
과세액	$25 - (22.5 - 22.5) = 25$

[예 3] C 회사는 국가에서 제한하거나 금지하지 않는 산업에 종사하고 있으며, 2021 년도 자산총액, 직원수가 소형/영세기업 조건에 부합하고 납세조정 후 소득은 500 만 RMB 이며, 이 중 소득 50% 감면 조건에 부합하는 화훼 양식 프로젝트 소득은 150 만 RMB 이고, 소득 면세 조건에 부합하는 임목 재배 프로젝트 소득은 300 만 RMB 임. C 회사의 이전년도 이월된 결손은 20 만 RMB 이며, 기타 소득세 감면 혜택 정책은 향유하지 않음. 이 경우, C 회사는 프로젝트소득 50% 감면 혜택 정책과 소형/영세기업 기업소득세 혜택 정책 향유 시 2 가지 처리 방법이 있음. 계산 결과는 다음과 같음:

항목	소형/영세기업 기업소득세 혜택 정책은 향유하고, 프로젝트소득 50% 감면 혜택은 향유하지 않음	먼저 프로젝트소득 50% 감면 혜택 정책을 선택하고, 다시 소형/영세기업 기업소득세 혜택 정책을 향유하며, 중복 적용된 감면세 혜택 부분은 조정
납세 조정 후 소득	500	500
소득 감면	300	$300 + 150 \times 50\% = 375$
이전년도 결손 보전	20	20
과세소득액	$500 - 300 - 20 = 180$	$500 - 375 - 20 = 105$
소득세액	$180 \times 25\% = 45$	$105 \times 25\% = 26.25$
소형/영세기업 소득세 혜택 정책 감면 세액	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (180 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 34.5$	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (105 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 23.25$

중복 적용 금액	0	A=23.25 B=23.25×[(150×50%)÷(500-375)]=13.95 A와 B 중 작은값=13.95
과세액 (예 3의 경우 기업이 프로젝트소득 50% 감면 정책은 선택하지 않고, 프로젝트 소득 면세 및 소형/영세기업 우대 정책만 선택할 때, 최대의 혜택을 향유할 수 있음)	45-34.5=10.5	26.25-(23.25-13.95)=16.95

부록 2 기업소득세 연도납세신고서 및 작성가이드 최신 버전 정리

기업소득세 연도납세신고서 및 작성가이드	최신 버전 (주석 참고)
중화인민공화국 기업소득세 연도납세신고서 표지	2018년판
<중화인민공화국 기업소득세 연도납세신고서 (A형, 2017년판)> 표지 작성가이드	2018년판
기업소득세 연도납세신고서 작성 양식	2020년판
<기업소득세 연도납세신고서 작성 양식> 작성가이드	2020년판
기업기본정보표 (A000000)	2021년판
<기업기본정보표> 작성가이드 (A000000)	2021년판
중화인민공화국 기업소득세 연도납세신고서 (A형) (A100000)	2021년판
<중화인민공화국 기업소득세 연도납세신고서 (A형)> 작성가이드 (A100000)	2021년판
일반기업소득명세표 (A101010)	2017년판
<일반기업소득명세표> 작성가이드 (A101010)	2017년판
금융기업소득명세표 (A101020)	2017년판
<금융기업소득명세표> 작성가이드 (A101020)	2017년판
일반기업 비용지출 명세표 (A102010)	2017년판
<일반기업 비용지출 명세표> 작성가이드 (A102010)	2017년판
금융기업 비용지출 명세표 (A102020)	2017년판
<금융기업 비용지출 명세표> 작성가이드 (A102020)	2017년판
사업단위, 민간비영리단체 소득 및 지출 명세표 (A103000)	2017년판
<사업단위, 민간비영리단체 소득 및 지출 명세표> 작성가이드 (A103000)	2017년판
기간비용명세표 (A104000)	2017년판
<기간비용명세표> 작성가이드 (A104000)	2017년판
납세조정항목명세표 (A105000)	2020년판

<납세조정항목명세표> 작성가이드 (A105000)	2020년판
간주매출 및 부동산개발기업 특정 업무 납세조정 명세표 (A105010)	2017년판
<간주매출 및 부동산개발기업 특정 업무 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105010)	2017년판
권리의무발생주의원칙에 따르지 않고 인식한 수입 납세조정 명세표 (A105020)	2017년판
<권리의무발생주의원칙에 따르지 않고 인식한 수입 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105020)	2017년판
투자수익 납세조정명세표 (A105030)	2017년판
<투자수익 납세조정명세표> 작성가이드 (A105030)	2018년판
전용용도 재정성자금 납세조정 명세표 (A105040)	2017년판
<전용용도 재정성자금 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105040)	2017년판
직원급여지출 및 납세조정 명세표 (A105050)	2018년판
<직원급여지출 및 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105050)	2018년판
광고비 및 업무선전비 연도간 납세조정 명세표 (A105060)	2019년판
<광고비 및 업무선전비 연도간 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105060)	2019년판
기부금 및 납세조정 명세표 (A105070)	2020년판
<기부금 및 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105070)	2020년판
자산 감가상각 및 납세조정 명세표 (A105080)	2021년판
<자산 감가상각 및 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105080)	2021년판
자산손실세전공제 및 납세조정 명세표 (A105090)	2020년판
<자산손실세전공제 및 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105090)	2020년판
기업재편 및 이연납세사항 납세조정 명세표 (A105100)	2017년판
<기업재편 및 이연납세사항 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105100)	2017년판
정책성이전 납세조정 명세표 (A105110)	2017년판
<정책성이전 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105110)	2017년판
대출손실준비금 및 납세조정 명세표 (A105120)	2020년판
<대출손실준비금 및 납세조정 명세표> 작성가이드 (A105120)	2020년판
기업소득세 결손보전 명세표 (A106000)	2020년판
<기업소득세 결손보전 명세표> 작성가이드 (A106000)	2020년판
면세/차감징수수입 및 추가공제 혜택 명세표 (A107010)	2021년판
<면세/차감징수수입 및 추가공제 혜택 명세표> 작성가이드 (A107010)	2021년판
요건에 부합하는 거주자기업간 배당/분배금 등 권익성투자수익 혜택 명세표 (A107011)	2019년판
<요건에 부합하는 거주자기업간 배당/분배금 등 권익성투자수익 혜택 명세표> 작성가이드 (A107011)	2019년판
R&D비용가산공제혜택 명세표 (A107012)	2018년판
<R&D비용가산공제혜택 명세표> 작성가이드 (A107012)	2021년판
소득감면 혜택 명세표 (A107020)	2021년판
<소득감면 혜택 명세표> 작성가이드 (A107020)	2021년판
과세소득 공제 명세표 (A107030)	2017년판

<과세소득 공제 명세표> 작성가이드 (A107030)	2017년판
소득세감면 혜택 명세표 (A107040)	2021년판
<소득세감면 혜택 명세표> 작성가이드 (A107040)	2021년판
고신기술기업 혜택현황 및 명세표 (A107041)	2018년판
<고신기술기업 혜택현황 및 명세표> 작성가이드 (A107041)	2018년판
소프트웨어/IC회로기업 혜택현황 및 명세표 (A107042)	2021년판
<소프트웨어/IC회로기업 혜택현황 및 명세표> 작성가이드 (A107042)	2021년판
세액공제감면 혜택 명세표 (A107050)	2017년판
<세액공제감면 혜택 명세표> 작성가이드 (A107050)	2017년판
경외소득세공제감면 명세표 (A108000)	2017년판
<경외소득세공제감면 명세표> 작성가이드 (A108000)	2020년판
경외소득 납세조정후 소득 명세표 (A108010)	2021년판
<경외소득 납세조정후 소득 명세표> 작성가이드 (A108010)	2021년판
경외기구 결손보전 명세표 (A108020)	2018년판
<경외기구 결손보전 명세표> 작성가이드 (A108020)	2018년판
이월공제감면 경외소득세 명세표 (A108030)	2017년판
<이월공제감면 경외소득세 명세표> 작성가이드 (A108030)	2017년판
지역간 운영에 대해 통합 납세하는 기업의 연도 기업소득세 분담 명세표 (A109000)	2021년판
<지역간 운영에 대해 통합 납세하는 기업의 연도 기업소득세 분담 명세표> 작성가이드 (A109000)	2021년판
기업소득세 총괄납세 분지기구의 소득세분배표 (A109010)	2017년판
<기업소득세 총괄납세 분지기구의 소득세분배표> 작성가이드 (A109010)	2017년판

주:

2017 년판: 국가세무총국 <중화인민공화국 기업소득세 연도납세신고서 (A 형, 2017 년판)> 발표에 관한 공고 (국가세무총국공고 [2017]54 호)

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c3029401/content.html>

2018 년판: 국가세무총국 <중화인민공화국 기업소득세 연도납세신고서 (A 형, 2017 년판)> 일부 양식 및 작성가이드 개정에 관한 공고 (국가세무총국공고[2018]57 호)

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c3956717/content.html>

2019 년판: 국가세무총국 기업소득세 연도납세신고서 개정 관련 문제에 관한 공고 (국가세무총국공고[2019]41 호)

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810755/c5141560/content.html>

2020 년판: 국가세무총국 기업소득세 연도납세신고서 개정에 관한 공고 (국가세무총국공고[2020]24 호)

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5160521/content.html>

2021 년판: 국가세무총국 기업소득세 연도정산납부 관련 사항에 관한 공고 (국가세무총국공고[2021]34 호)

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5171846/content.html>

주석

1. 국가세무총국 기업소득세 연도정산납부 관련 사항에 관한 공고 (국가세무총국공고[2021]34 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5171846/content.html>
 2. <국가세무총국 기업소득세 연도정산납부 관련 사항에 관한 공고> 관련 해설
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5171847/content.html>
 3. 국가세무총국 서부대개발전략 시행 강화 관련 기업소득세 문제에 관한 공고 (국가세무총국공고[2012]12 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c204138/content.html>
 4. 국가세무총국 R&D 비용 가산공제정책 추가 시행 관련 문제에 관한 공고 (국가세무총국공고[2021]28 호)
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5169007/content.html>
 5. 국가발전개혁위, 산업및정보화부, 재정부, 해관총서, 세무총국 조세 혜택 정책을 누리는 집적회로기업 또는 프로젝트, 소프트웨어 기업 목록 작성 작업 관련 요구 사항에 관한 통지 (발개고기[2021]413 호)
http://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/2021-03/30/content_5596739.htm
-

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

PwC China KBD CONTACT LIST

대표 김도현 **Partner** (86) (10) 6533-3596 dh.kim@cn.pwc.com

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

(회계감사 & Tax) 김원택 (86) (10) 6533-6416 won-taek.w.kim@cn.pwc.com

(TP) 최지혁 (86) (10) 6533-3676 john.j.choi@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.jjeong@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 이석원 (86) (21) 2323-8500 seok.won.yi@cn.pwc.com

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

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.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资料于 2022 年 1 月 17 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

© 2022 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。