

<중화인민공화국 인화세법> 입법통과, 일부 산업 부담 추가 경감

2021년 6월

Issue 13

개요

6월 10일, 제 13차 전국인민대표대회 상무위원회 제 29차 회의에서 <중화인민공화국 인화세법>(이하 "인화세법" 또는 "새 법">이 통과되었습니다. 새 법은 기존 <중화인민공화국 인화세 잠정조례>를 대체하여 2022년 7월 1일부터 정식 시행될 예정입니다.

인화세법은 전반적으로 현행 세제의 틀을 그대로 유지하면서 <잠정조례>와 증권거래 인화세, 금융리스 계약 인화세 등 관련 문서 규정을 법률적 차원으로 승격시켰습니다. 또한 세목/세율을 적절히 병합/간소화하여 도급계약, 건설공사계약 중 실지조사, 설계계약, 운송계약 및 지적재산권양도증서의 적용 세율을 0.05%에서 0.03%로 낮추고, 조세 혜택 규정을 보완하였으며, 기업의 세부담을 경감했습니다.

상세 내용

<잠정조례> 및 기타 현행 문서 규정과 비교하여, 이번 인화세법은 다음과 같은 중대한 변동 사항이 있습니다:

- **증권거래 인화세 법률화:** 중국은 1992년부터 상해/심천 증권거래에 대해 일괄적으로 인화세를 징수해 왔으며, 여러 차례의 정책 조정을 거쳐 증권거래 인화세에 대해 일방 과세(양도자에게만 부과), 세율은 0.1%로 확정했습니다. 지난 몇년간 증권거래 인화세는 중국 인화세 수익의 주요 원천이었습니다. 새 법은 증권거래 인화세를 공식적으로 법률 규범화했으며, 구체적인 대상은 증권거래소 거래 주식과 주식에 기초한 예탁증서로 하고, 세율은 그대로 유지함으로써 중국 증권시장의 안정적이고 질서있는 발전을 지원하고자 했습니다.
- **일부 계약에 적용되는 세율 인하:** 기존 <잠정조례>가 대부분의 과세증빙에 대해 0.05%의 세율을 적용했던 것에 반해, 새 법은 대부분 0.05%가 적용되던 계약(도급계약, 운송계약, 상표전용권, 저작권, 특허권, 독자기술사용권 양도서 포함)의 세율을 0.03%로 인하하였습니다. 또한 기존 "건설공사실지조사설계계약"을 "건설공사계약"세목에 포함하면서 0.03%의 세율을 적용했습니다. 이 외에도, 새 법은 재세[2018]50호문의 영업장부에 대한 감면세 규정을 그대로 법률화하여, 자금장부에 대해 0.025%의 세율에 따라 인화세를 부과했으며, 권리, 허가증에 대한 건당 5RMB의 인화세 규정을 삭제했습니다.

적용 세율별 인화세 세목 분류

0.1%	리스계약, 보관계약, 창고계약, 재산보험계약, 증권거래
0.05%	토지사용권양도증서, 토지사용권/건물및건축물소유권양도증서, 지분양도증서
0.03%	매매계약, 도급계약, 건설공사계약, 운송계약, 기술계약, 상표전용권, 저작권, 독자기술사용권양도서
0.025%	영업장부
0.005%	대출계약, 금융리스계약

- 인화세 감면 상황:** 인화세법은 디지털경제시대의 흐름에 따라 개인과 전자상거래 사업자가 체결한 전자주문에 대해 인화세를 면제하는 규정을 새로 추가하는 한편, 국무원에 주택수요보장, 기업재조정, 파산, 영세/중소기업 발전 지원 등에 대한 인화세 감면권을 부여했습니다. 현재 유효한 이러한 혜택 정책으로는 각 성에서 증치세 소규모납세자에 대해 50% 세액 이내 인화세 감면을 부여하는 것 등이 있습니다.
- 인화세 과세표준은 증치세 세금 미포함:** 인화세 과세표준에 증치세를 포함할지 여부는 실무에서 자주 발생하는 논쟁거리입니다. 새 법은 과세대상 계약, 재산권양도증서의 과세표준에 증치세 세금을 포함하지 않는다고 명시했으며, 납세자가 계약서 작성 시 세금미포함 금액과 관련 증치세 세금을 별도로 명시하여 인화세 세부담을 낮추도록 권고하고 있습니다.
- 금액을 명시하지 않은 계약에 적용하는 인화세 과세표준 명시:** 과세대상 계약, 재산권양도증서에 금액을 명시하지 않은 경우, 인화세의 과세표준은 순차적으로 실제 결제금액, 시장가격, 정부가이드가격에 따라 결정합니다. 증권거래에 양도가격이 없는 경우, 명의 변경 수속 시 해당 증권 거래일 전일 증가를 바탕으로 과세표준을 계산합니다. 증가가 없는 경우, 증권액면가에 따라 계산하여 정합니다.
- 인화세 원천징수의무자 규정:** 해외에서 작성되어 경내에서 사용되는 과세대상 증빙에 대해서도 규정에 따라 인화세를 납부해야 합니다. 새 법은 납세자가 해외 사업체 또는 개인으로, 경내에 대리인이 있는 경우, 그 경내 대리인을 원천징수의무자로 규정했으며, 경내에 대리인이 없는 경우, 납세자가 자발적으로 인화세를 신고 납부하도록 명시했습니다.
- 인화세 징수관리 관련 세부사항 명시:** 기존 <잠정조례> 및 실시세칙은 납세기한 등 문제를 명시하지 않아 징수 관리 상 논란을 야기시킬 수 있었습니다. 새 법은 인화세는 분기별, 연도별 또는 횡수별로 징수한다고 규정했으며, 각종 상황에 따른 납세지점을 명시했습니다.

핵심 요약

인화세법이 제정됨에 따라, 중국 18 개 세목 중 12 개 세목의 입법 작업이 완료되어 중국 조세법정원칙이 한층 더 보완되었습니다. 국무원의 2021 년도 입법 작업 계획에 따르면, 증치세법 초안, 소비세법 초안 및 관세법 초안이 올해 안에 전국 인민대표대회 상무위원회에 상정될 예정입니다.

인화세법의 시행으로 조세확정성이 더욱 제고될 것으로 보이지만 일부 세부 조항은 여전히 법 조문에 명시되지 않았습니 다. 재세[2003]183 호문은 재정부문의 비준을 받은 기업 재편의 몇가지 특정 경우에 대해서만 인화세를 감면해 주고 있어, 기타 더 광범위한 유형의 업무 재편도 인화세를 감면받을 기회가 있을지는 아직 알 수 없습니다. 또한, 인화세의 경우 “예시 나열” 형식으로 그 과세범위를 명시하고 있기 때문에, 장기적으로 세무 실무에서 여러 쟁의를 피할 수는 없을 것으로 보입니다. 예를 들어, 비현금성자산 출자, 지분 또는 자산 이전의 경우 인화세를 납부해야 하는지 여부; 파트너의 파트너기업에 대한 출자에 대해 “영업장부” 인화세를 납부해야 하는지 여부; 해외 작성, 경내 사용되는 과세대상 증빙의 구체적인 “사용” 상황; 인화세 환급을 신청할 수 있는 특정 상황의 유무 등은 모두 향후 세무기관이 명확히 해줄 것을 기대해 봅니다. PwC 팀 또한 지속적으로 후속 정책의 발표에 관심을 기울이면서 적시에 관찰 사항을 공유해 드리도록 하겠습니다.

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 Partner** (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

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

(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

(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资料于 2021 年 6 月 18 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

© 2021 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。