

집적회로, 공작기계 제조기업에 중대 호재: 비화폐성 자산 교환에 대해 최대 5 년 분할 이월과세 가능

2026.09

Issue 9

개요

집적회로와 공작기계 제조기업은 일상적인 경영 활동과 기술 업그레이드 과정에서 전용설비, 특허기술 등 비화폐성 자산을 통한 출자, 자산 교환 또는 생산라인 교체 및 통합 등 기업 간 거래를 자주 수행합니다. 현행 조세 정책에 따르면, 기업이 비화폐성 자산을 활용하여 외부 출자하는 경우, 재세[2014]116 호 문건에 따라 5 년간 분할 납세를 적용할 수 있습니다. 또한, 기업이 기술성과를 출자하는 경우, 재세[2016]101 호 문건에 따라 지분 양도 시점까지 이월하여 납세할 것을 선택할 수 있습니다. 자산·지분 거래가

재세[2009]59 호 또는 재세[2014]109 호 중 특수세무처리 규정에 부합하는 경우, 상응하는 이연 처리를 적용할 수 있습니다. 상기 경우 이외에는 기업 간 고정자산, 무형자산 또는 지분 등으로 비화폐성 자산 교환을 진행할 때 앞서 언급된 조세 우대혜택 조건을 충족하지 않은 경우, 기업소득세법 규정에 따라 재화 판매 또는 자산 양도로 간주하여 거래 발생 당기에 일회성으로 양도소득을 인식하고 기업소득세를 납부해야 합니다.

자산 교체는 즉시 현금 유입을 창출하지 않으며 관련 거래 금액이 통상적으로 크므로 기업은 현금흐름과 세부담 압력에 직면합니다. 집적회로와 공작기계 제조기업을 지원하기 위해, 2026 년 7 월 31 일 《집적회로기업과 공작기계 제조기업의 비화폐성 자산 교환에 관한 기업소득세 정책 공고》(재정부, 세무총국, 국가발전개혁위원회, 공업및정보화부 공고[2026]23 호, 이하 “23 호 공고”) ¹가 발표되었습니다. 공고에서는 집적회로기업과 공작기계 제조기업이 비화폐성 자산 교환으로 인해 인식된 소득에 대해서 최대 5 년간 분할하여 균등하게 해당 연도의 과세소득액으로 할 수 있음을 명확히 했습니다. 23 호 공고는 2 가지 기업의 연구개발비용 추가공제 비율이 120%로 인상된 후 중요 산업을 대상으로 공표한 또 하나의 기업소득세 지원 정책으로서, 관련 기업이 자산 구조조정 및 기술 교체 과정에서의 즉각적인 세부담 압력을 해소하는 데 도움이 됩니다. 이번 Newsflash 에서는 23 호 공고의 주요 조항을 정리하고 조항과 현 산업 조세우대혜택 간 연계성을 분석하며 PwC 의 관찰을 공유합니다.

상세 내용

정책 주요 조항

집적회로기업과 공작기계 제조기업이 2026 년 1 월 1 일부터 2028 년 12 월 31 일까지 해당 기간 동안 비화폐성 자산 교환이 발생하여 인식한 교환소득에 대해서는 최대 5 년간 분할하여 균등하게 해당 연도 과세소득액으로 할 수 있습니다. 비화폐성 자산 교환으로 인한 손실은 분할하여 인식할 수 없습니다.

- **정책 적용 대상:** 재정부, 세무총국, 국가발전개혁위원회, 공업및정보화부[2023]44 호 공고 기준에 부합하는 집적회로기업과 공작기계 제조기업이 적용 대상입니다. 여기서, 집적회로 제조기업, 집적회로 설계기업, 공작기계 제조기업은 리스트 관리 방식을 적용하며, 국가발전개혁위원회, 공업및정보화부가 매년 3 월말 이전에 규정에 따라 재정부, 세무총국에 전년도 혜택 적용 가능한 기업 리스트를 제공합니다. 집적회로 장비, 소재, 패키징 및 테스트 기업은 리스트 관리 방식을 적용하지 않아 요건을 충족하는 기업은 자체 판단하고 신고하여 혜택을 적용하며 관련 자료를 보관하여 추후 조사에 대비합니다. 세무기관은 발전개혁위원회, 공업및정보화부문에 이첩하여 검사를 진행합니다. 유의해야 할 것은, 기업소득세 정기 감면, 연구개발비용 추가공제의 절차와 달리, 전년도 리스트에 포함되었는지 여부와 관계없이 비화폐성 자산 교환 소득은 예납 단계에서 직접 분할 납부하기가 어려울 수 있으므로 기업은 관할 세무기관과 사전에 충분히 소통하고 기간을 넘나드는 현금흐름 예측을 진행해야 한다는 점입니다.
- **거래 양 당사자 적용 규칙:** 비화폐성 자산 교환이 발생하는 기업 양 당사자가 모두 집적회로기업, 공작기계 제조기업이라면 양 당사자는 모두 23 호 공고의 분할 납부 정책을 적용할 수 있습니다. 그렇지 않은 경우, 집적회로기업, 공작기계 제조기업과 비화폐성 자산 교환을 진행한 기타 기업은 현행 정책 규정에 따라 비화폐성 자산 교환 소득을 인식해야 합니다.
- **비화폐성 자산 정의:** 현금, 예금, 매출채권, 미수어음 및 만기 시점까지 보유할 예정인 채권투자 등 화폐성 자산 이외의 자산이 해당됩니다.
- **비화폐성 자산 교환 소득 =** 교환으로 취득한 비화폐성 자산의 공정가치 - 교환으로 양도한 비화폐성 자산의 세무상 장부가액 - 관련 세금
- **교환으로 취득한 비화폐성 자산의 세무상 장부가액 =** 해당 자산의 공정가치와 지급한 관련 세금
- **비화폐성 자산과 화폐성 자산이 혼합된 거래:** 교환으로 취득한 비화폐성 자산의 부분에 대해서만 분할 납부 혜택을 적용할 수 있으며, 취득한 화폐성 보상 부분은 당기에 전액 과세됩니다.
- **5 년간 처분 또는 말소에 대한 세금 보충 납부 규칙:** 기업이 자산 교환 후 5 년 이내 취득 자산을 양도하거나 기업을 말소하는 경우, 분할 납부 정책 적용을 중단하며, 아직 인식되지 않은 비화폐성 자산 교환 소득은 양도 또는 말소 당해연도 정산납부 시 일회성으로 세금을 보충 납부합니다.

- **정책 시행 기간:** 시행 기간은 2026 년 1 월 1 일부터 2028 년 12 월 31 일까지이며, 2028 년말 분할 납부 혜택의 적용 기간이 5 년 미만인 경우 만기 시점까지 계속 적용받을 수 있으며, 문건의 만기일 제한을 받지 않습니다.

집적회로기업 세금 정기 감면 및 기타 이월과세 혜택 정책과의 시너지

집적회로기업 기업소득세 정기 감면: 국발[2020]8 호 및 재정부, 세무총국, 발전개혁위원회, 공업및정보화부 공고[2020]445 호는 국가 장려 집적회로기업에 대해 10 면(1 년차부터 10 년차까지 전액 면제), 5 면 5 감반(1 년차부터 5 년차까지 전액 면제, 6 년차부터 10 년차까지 50% 감면), 2 면 3 감반(1 년차부터 2 년차까지 전액 면제, 3 년차부터 5 년차까지 50% 감면) 등 기업소득세 정기 감면 혜택을 제공했으며, 이월결손금 공제기한을 10 년으로 연장했습니다. 그러나, 면제기간, 50% 감면 징수 기간 또는 10% 저세율 기간에 있는 집적회로기업의 경우, 23 호 공고의 분할 납부를 적용함에 있어 실제 효과가 상대적으로 뚜렷하지 않고, 심지어 세부담 증가라는 역효과가 발생할 수 있습니다. 기업은 자신이 처해 있는 조세 우대혜택 주기 및 향후 세부담 전망에 따라 23 호 공고하의 비화폐성 자산 교환 시 분할 납부 혜택 적용을 선택할지 여부를 종합적으로 판단해야 합니다.

현행 분할 납부 및 이월과세 정책과의 연계성: 집적회로기업과 공작기계 제조기업이 비화폐성 자산으로 투자(출자)하는 경우에는 23 호 공고를 적용하지 않으며, 현행 정책에 따라 재세[2014]116 호 문건의 5 년 분할 납부를 계속 적용하거나, 재세[2016]101 호 문건 중 기술성과의 투자에 대해 지분 양도 시점까지 과세를 이월한다는 규정을 선택적으로 적용할 수 있습니다.

집적회로기업과 공작기계 제조기업의 비화폐성 자산 교환이 동시에 재세[2009]59 호 및 재세[2014]109 호가 모든 산업에 대해 부여한 특수세무처리 조건을 충족하는 경우, 기업은 59 호 또는 109 호 문건 중 하나의 정책 규정에 따라 적용할 수 있으나, 선택하면 변경할 수 없습니다. 취득한 지분을 단기간 내에 처분할 계획이 없는 기업의 경우 59 호와 109 호 문건의 특수세무처리를 선택하게 되면, 소득의 무기한 이월을 거의 이룰 수 있으며 5 년 내 분할 납부를 할 필요가 없으므로, 절세의 시간 가치 측면에서 23 호와

116 호 문건보다 훨씬 더 유리합니다. 유의해야 할 것은, 특수세무처리는 기존 자산의 세무상 장부가액을 유지하는 데 반해, 23 호 공고는 취득 자산의 세무상 장부가액을 공정가치로 인상했다는 점입니다. 앞서 언급된 정기 감면 기간에 있는 기업의 경우, 소득을 일시에 인식하거나 23 호 공고를 선택하여 저세율 기간에 소득을 분할하여 인식하는 동시에, 향후 연도의 더 높은 감가상각·상각 공제를 확보함으로써, 전체 기간의 총 세부담이 더 유리해질 수 있습니다. 따라서 기업은 자체적인 수익 전망과 세율 상황을 고려하여, 계량화 측정을 수행한 후 선택할 것을 권장합니다.

주의사항

23 호 공고의 발표는 자산 구조조정의 기업소득세 분야에 대한 특수 처리 규정을 더욱 풍부하게 하였으며, 집적회로 및 공작기계 제조기업이 생산라인 조정, 특허기술 교체 등 산업 사슬 내 자산 통합을 추진함에 있어 더욱 유리한 분할 납부 경로를 열어주었습니다. 해당 혜택을 적용받고자 하는 기업은 적용 자격을 정확히 확인해야 하며, 일반적으로 매년 3~4 월에 리스트 신청 업무를 특히 주의하여 살펴보고, 발명특허, 정산납부신고서, 연간 기업 회계 보고서 등 증빙 자료를 갖추어야 합니다. 이를 바탕으로 기업은 신속히 내부 평가를 진행하고, 기존 및 잠재적인 비화폐성 자산 교환 수요를 정리하며, 정책 기회를 적시에 포착하여 규정을 준수한다는 전제하에 해당 이연 혜택을 최대한 활용해야 할 것입니다.

여러 조세 혜택을 충족하는 기업은 신중하게 정책을 선택해야 하며, 거래 시행 전에 다양한 경로에 따른 세부담 및 현금흐름 영향을 종합적으로 측정해야 합니다. 또한 기업은 5 년 이내 처분 또는 말소에 따른 세금 보충 납부 규칙에 주목하여, 사후 관리를 사전 정책 검토에 포함시켜, 원천적으로 세금 일시 납부로 인한 자금 압박을 방지해야 합니다.

주석

1. 재정부, 세무총국, 국가발전개혁위원회, 공업및정보화부의 집적회로기업과 공작기계 제조기업의 비화폐성 자산 교환에 관한 기업소득세 정책 공고(재정부, 세무총국, 국가발전개혁위원회, 공업및정보화부 공고[2026]23 호)

https://szs.mof.gov.cn/zhengcefabu/202608/t20260814_3995441.htm

CONTACT LIST

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 Newsflash(영문/중문/국문)는 아래 링크된 사이트에서 확인해 보실 수 있습니다.

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

新知

中国税务/商务专业服务

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 2026 年 9 月 3 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>

© 2026 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。