

# 새해 이슈, 외국인이 주목해야 할 조세 개혁 우대혜택

2024.01  
Issue 4

## 개요

2019년 신 《개인소득세법》(이하 “신 소득세법”이라 함), 《개인소득세법 실시조례》와 일련의 관련 법률 및 법규가 발표되어 시행된 이래로 금년은 신 소득세법이 시행된 지 벌써 6년째에 접어들었습니다. 신 소득세법은 “거주자/비거주자 개인”이라는 개념의 정식 도입, “6년 규칙” 제정, 경내 거주 일수에 대한 계산법 변화, 각종 우대혜택의 과도기 정책 등 중국에서 근무하는 외국인에 비교적 큰 영향을 미쳤습니다.

이번 News flash에서는 “6년 규칙”에 초점을 맞추어, 얼마 전 2023년도 국가세무총국이 공포한 여러 개인소득세 우대 정책의 연장과 결합하여, 이것이 외국인 개인소득세에 미치게 된 영향을 분석하고 세금징수관리 실무상 위험을 제시하며 기업과 개인의 합리적인 계획 및 일정 관리에 도움이 되도록 지원하고자 합니다.

## 상세 내용

### “6년 규칙”의 첫 중요 시점

2019년 신 소득세법은 거주자 개인과 비거주자 개인의 정의를 명확히 구분했으며 두 가지 납세자의 개인소득세 납부 의무를 별도로 규정했습니다:

**거주자 개인:** 중국 경내에 주소가 있거나, 주소가 없지만 1개의 과세 연도 이내에 중국 경내에서 누적 183일 거주한 개인. 거주자 개인은 중국 경내와 경외에서 취득한 소득에 대해서 본 법규에 따라 개인소득세를 납부함.

**비거주자 개인:** 중국 경내에 주소 및 거소가 모두 없거나, 주소가 없으면서 1개의 과세 연도 이내에 누적 183일 미만 거주한 개인. 비거주자 개인은 중국 경내에서 취득한 소득에 대해서 본 법규에 따라 개인소득세를 납부함.

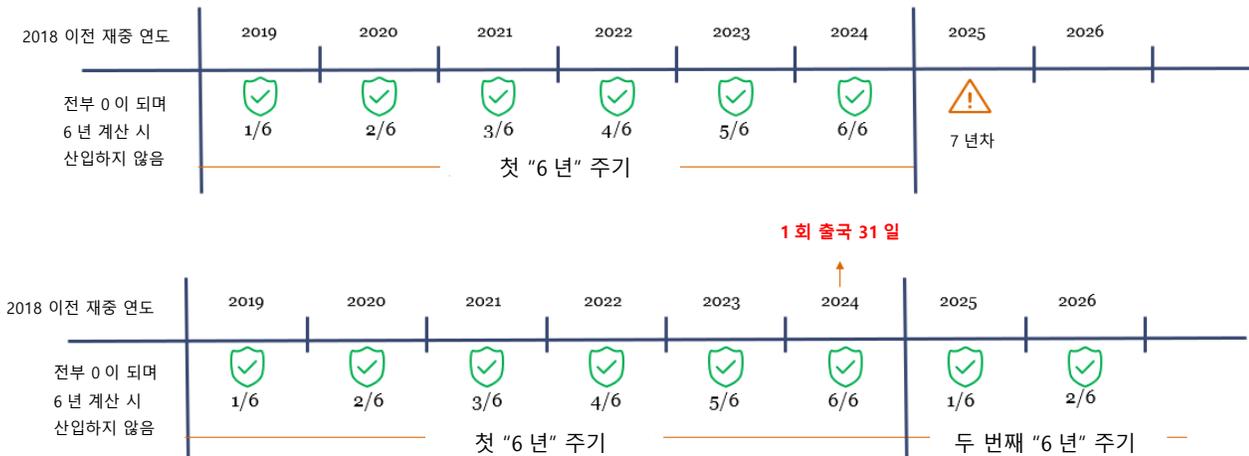
주:

- 주소의 개념에 대해서는 《개인소득세법 실시조례》 제 2 조 참조
- 과세연도는 Calendar year 를 말함(즉, 양력 1월 1일부터 12월 31일까지)
- 경내 누적 거주 일수를 계산할 때, 개인이 경내에서 체류하는 당일이 24시간 미만일 경우 경내 거주 일수로 산입되지 않음(즉, 입국 또는 출국 당일은 경내 거주 일수에 포함되지 않음).
- 중국 경외에서 취득한 소득은 개인의 해외투자수입, 배당소득 및 임대수익 등을 포함하나 이에 국한되지 않음.

상기 거주자 개인 중 주소가 없는 개인의 경우, 《개인소득세법 실시조례》 제 4 조에 따르면 추가적인 세수우대혜택이 제공됩니다. 주소가 없는 개인이 요건을 충족하는 경우, 중국 경외원천소득으로서 경외 단위 또는 개인이 지불하는 소득은 개인소득세 납부가 면제됩니다(즉 “6년 규칙”). 《개인소득세법 실시조례》 및 관련 정책 문건의 구체적인 규정에 따라 해당 우대 정책은 “007”로 요약할 수 있습니다:

- 0:** 2018년 및 그 이전연도에 대해서는, 그 주소가 없는 개인이 중국에 거주했던 연도는 일률적으로 “0”으로 봅니다.
- 0:** 2019년부터 주소가 없는 개인이 중국에서 누적 183일 거주한 후 임의 연도에 한 번 출국했을 때 경외 거주자 30일을 초과하는 경우(즉, 최소 31일), 연속 계산한 “6년”은 0이 되며, 그 다음에 중국에 거주한 날수가 누적 183일이 된 연도부터 다시 계산합니다.
- 7:** 2019년부터 주소가 없는 개인이 6년 연속 중국에서 183일 거주했으며 임의 연도에 한 번 출국했을 때 경외 거주자 30일을 초과하는 경우가 없는 경우, 7년차에도 183일 동안 중국에 거주하게 된다면 7년차에는 중국에서 글로벌 납세의무가 발생합니다.

상기 “007”의 개념과 납세 의무를 이해하기 쉽도록 타임라인을 통해서 표시하면 다음과 같습니다(표시한 해마다 중국에 누적 183일 이상 거주했으며, 표시한 2024년에만 한 번 출국 시 30일을 초과한 경우가 있음을 가정).



✓ “6년 규칙” 계산 주기 내에 주소가 없는 개인은 세무상 거주자가 되더라도, 그 중국 경외원천소득으로서 경외 단위 또는 개인이 지불한 소득은 개인소득세 납부가 면제됨을 나타냄.

⚠ 개인이 해당연도에 전세계 소득에 대해 납세 의무가 촉발됨을 나타냄.

예를 들자면, 왕 여사는 주소가 없는 개인이며 2017년 1월 1일 상해에 와서 경내 회사와 근로계약을 체결했습니다. 2023년 12월 31일 현재, 왕 여사는 매년 경내에 183일 거주했습니다. 2018년 6-7월 연속으로 경외에 거주한 것을 제외하고 1회 출국에 30일을 초과한 다른 경우가 없습니다.

왕 여사의 상황을 기반으로 2025년 글로벌 납세 의무가 있는지 여부를 판단할 때 아래 분석 단계를 따를 수 있습니다:

단계 1: “6년 기간”의 시작 연도를 판단합니다. 왕 여사는 2017년 중국에 와서 근무하기 시작했습니다. “007” 중 첫 번째 “0”의 규칙에 따르면 2019년 이전의 거주 연도는 고려되지 않습니다. 아울러, 왕 여사는 2019년 경내에 거주한지 183일이 되었기에 신 소득세법에서 정의한 “거주자 개인”에 해당됩니다. 따라서 2019년은 왕 여사가 “6년 규칙”에 따라 경내 연속 거주 연도를 계산하는 첫 해가 됩니다.

단계 2: “6년 기간”의 종료 연도를 판단합니다. 왕 여사는 2019년 및 그 이후 연도에 1회 출국에 30일을 초과하는 경우가 없으므로, 이 때의 “6년 기간”은 2019년부터 2024년까지이며, 2025년은 잠재적인 “7년차”입니다.

단계 3: 2024/2025의 실행 계획을 예상합니다. 왕 여사가 2024년 동안 아래 임의의 행동을 취할 경우, 2025년에 중국 경외원천소득으로서 경외 단위 또는 개인이 지불한 소득은 중국에서 세금을 납부하지 않는 혜택을 계속 적용할 수 있으며 새로운 “6년 기간”은 다시 계산을 시작할 수 있습니다:

- 2024년 1회 30일 이상 출국하는 경우, 또는
- 2024년 경내에 거주한 일수가 183일 미만이 되어 비거주자 개인이 되는 경우

만일 왕 여사가 2024년에 상기 임의 행동을 취하지 않았으나, 2025년 경내에 거주한 일수가 183일 미만으로 비거주자가 된 경우, 해당 연도에 여전히 상기 혜택을 적용할 수 있으며 “6년 기간”의 계산을 다시 시작할 수 있습니다.

상기 어떤 행동을 취하든 왕 여사는 본인의 경내 세무상 거주자 신분, 출국 일수, 6년 연속 경내 거주 여부 등 사항을 정기적으로 검토해야 합니다.

**PwC의 관점:** 2024년 시작 시점에 경내에서 근무하는 외국인인 적시에 본인의 과거연도 중국 거주 상황 및 출국 상황을 검토하고 첫 “6년 규칙”의 영향을 확인해야 합니다. 또한 합리적인 출국 또는 거주 계획을 통해 “6년” 주기의 과도기를 활용한다면 글로벌 소득의 중국 납세 의무를 촉발시키지 않도록 할 수 있습니다. 1회 30일 이상 출국하는 경우에 비해, 적지 않은 외국인은 다른 경내외 업무 계획 및 가정에서의 필요 등에 따라 경내외 누적 거주 일수를 계획하는 것을 선호합니다.

또한, 기업 관점에서 보면 회사는 일반적으로 외국인 직원의 중국 거주 기간 또는 해외 휴가 상황을 완전히 파악하기가 어렵습니다. 그러므로 회사는 외국인 직원과 사전에 충분히 소통하고 “6년 규칙”과 글로벌 소득의 경내 과세에 대한 잠재적 가능성을 알려주며, 각 과세연도가 시작하기 전에 외국인 직원이 향후 출국 및 입국 계획을 잘 준비할 수 있도록 그에 상응하는 추적 및 알림 시스템을 추가적으로 구축하여 외국인 직원 관리를 지원하는 것을 고려해 볼 수 있습니다.

## 외국인 세금 면제 등 우대 정책의 시행 요점 요약

2023년 8월 재정부, 세무총국은 일련의 외국인이 주목해야 할 우대 정책 연장 공고를 연속으로 발표했습니다<sup>1</sup>.

### 1. 외국인 세금 면제 혜택에 대한 컴플라이언스 최적화에 주목 필요

외국인 거주자 개인은 특별추가공제를 선택하거나 2027년 12월 31일 전까지 국세발[1997]54호 문건 등 관련 정책의 규정에 따라 주택 보조금, 언어 교육비, 자녀 교육비 등 보조금에 대한 세금 면제 우대를 계속 적용할 수 있습니다. 그러나 상기 두 가지 우대정책은 동시에 적용될 수는 없으며, 하나를 선택하게 된 후 1개의 과세연도 이내에 변경할 수 없습니다.

앞서 언급한 국세발[1997]54호 문건 등 관련 정책의 규정에 따른 보조금 세금 면제 우대 정책이란 외국인이 비현금 형식 또는 실비 보전 방식으로 받은 합리적인 식비 보조금, 세탁비, 주택 보조금, 이사비, 언어 교육비, 자녀 교육비와 친척방문 비용 등에 대해 개인소득세를 면제하는 것을 의미합니다. 이와 더불어, 세금 면제 혜택을 적용하기 위해서는 영수증을 포함한 관련 증빙 서류가 있어야 합니다.

**PwC의 관점:** 현재 개인소득세법 및 관련 정책에서는 외국인의 각 세금 면제 보조금 항목에 대한 금액 기준이 규정되지 않았습니다. 그러므로 회사는 개인소득세법 및 관련 정책 규칙에 의해 기업 자체 상황에 부합하는 외국인 세금 면제 복지 지침과 프로세스를 제정하고 효과적인 컴플라이언스 관리를 진행해야 합니다. 예를 들어, 세금 면제 보조금 항목과 합리적인 금액 총괄 관리 방법, 증빙 요구사항, 지급 방식 및 일정과 연간 조정 메커니즘 등을 명확히 합니다. 아울러, 회사는 직원과 충분히 소통하고 기업 내부 재무, 인사 등 부문의 긴밀한 협업을 활성화하며, 관할 세무당국의 요구에 따라 세금 면제 혜택에 대한 세무 승인(필요 시)을 완료하여, 회사와 외국인 직원의 개인소득세 컴플라이언스 준수 수준을 전반적으로 향상시켜야 합니다.

### 2. 주식 인센티브와 연말 보너스 신고의 어려운 점

재정부, 세무총국 공고[2023]25호에 따르면, 거주자 개인이 주식매입선택권, 양도제한주식 등 주식 인센티브를 취득하고 관련 문건에서 규정한 조건에 해당되는 경우, 2027년 12월 31일 전까지, 관련 주식 인센티브 수익은 당기 종합소득으로 산입하지 않으며 전액에 대해 종합소득세율표를 별도로 적용하여 세금을 계산납부합니다.

아울러, 재정부, 세무총국 공고[2023]30호에 따르면, 연간 1회 상여금에 대한 우대 계산법은 2027년 12월 31일까지 연장됩니다.

**PwC의 관점:** 회사는 원천징수 의무를 이행할 때 거주자 개인과 비거주자 개인은 각각 다른 과세 방법이 적용된다는 점에 유의해야 합니다. 또한 외국인 직원의 해당 기간 동안의 임직 상황을 사전에 파악하여 소득의 원천지에 따라 경내 과세 소득액을 인식해야 합니다. 개인소득세법의 관련 규정에 따르면, 외국인 직원이 경외 근무 기간 귀속분을 포함한 주식 인센티브수익을 취득하거나 연간 1회 상여금/월별 보너스에 해당되는 소득을 취득할 경우, 그 경내 과세소득은 소득 발생

해당 연도의 중국 내 근무 일수, 총 소득이 속하는 근무 기간 동안 경내외 근무 일수, 원가 집계 등 요소를 종합적으로 고려하여 확정될 수 있습니다. 개인소득세법상 외국인 개인의 임금급여 성격 소득의 경내외 소득원천에 대한 판단이 비교적 복잡하고, 직원과 임원의 신분, 조세조약의 적용, 원가 비용 분담 및 경내외 근무 일수 등 여러 요소가 연관될 수 있으므로, 이 점을 감안하여 기업은 더 많은 세무 지원을 받도록 사전에 세무 전문가와 상의할 필요가 있을 것입니다.

최근 몇 년 동안 세무당국은 주식인센티브를 실시하는 기업에 대해 주식인센티브 신고 요구사항을 강화했습니다. 법규에 따르면, 기업은 주식인센티브 실시를 결정할 때 실시 방안에 관해서 세무국에 신고해야 하며, 권리의 부여, 행사 또는 해제 시점에 후속 신고 및 정보 공시를 진행해야 합니다. 신고 절차가 엄격히 수행됨에 따라 기업의 주식인센티브에 관한 정보 및 참석자의 상황이 관할 세무당국에 공개될 것입니다. 기업은 자신의 주식인센티브에 관한 구체적인 세무 처리에 대해서 면밀히 검토해 보아야 할 것입니다.

---

## 핵심 요약

---

외국인의 중국 내 개인소득세 신고는 복잡하며, 거주자 신분 확인, 거주자와 비거주자 신분의 전환, 세금 면제 우대 적용, 소득원천에 대한 판단, 조세조약의 적용, 임원 신분에 관한 특별 조항 등이 연관될 수 있습니다. 이러한 법률 조항간의 연관 관계와 종합적인 적용은 한결같이 회사에게 개인소득세 원천징수를 함에 있어 매우 높은 요구 사항을 제시하고 있습니다. 신 소득세법 시행 6년째를 맞이하여 기업과 외국인 직원은 이번 기회를 통해 세금 관련 약정을 재검토함으로써 끊임없이 변화하는 환경에 대응할 필요가 있습니다.

---

## 주석

---

1. 2023년 8월 재정부, 세무총국은 일련의 외국이 주목해야 할 우대 정책 연장 공고를 잇따라 발표했습니다:
  - 《외국인 개인소득세에 대한 보조금 정책 시행의 연장 공고》(재정부, 세무총국 공고[2023]29호)
  - 《상장회사 주식인센티브에 관한 개인소득세 정책 시행 연장 공고》(재정부, 세무총국 공고[2023]25호)
  - 《연간 1회 보너스에 관한 개인소득세 정책 시행 연장 공고》(재정부, 세무총국 공고[2023]30호)

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) 유지영** (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) 김수연** (86) (21) 5368-4085 suyon.s.kim@cn.pwc.com  
**(회계감사 & Tax) Elaine Chen** (86) (21) 2323-8093 elaine.yl.chen@cn.pwc.com  
**(TP) 최영선** (86) (21) 2323-1331 chris.choi@cn.pwc.com  
광주 **(회계감사 & Tax) 최영기** (86) (20) 3819-2531 younggi.y.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2024年1月25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](mailto: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](http://www.pwccn.com)

© 2024 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](http://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。