|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **국가세무총국****비주민기업 지분양도에 적용되는****특수적 세무처리 관련 문제에 관한** **공고**국가세무총국 공고 2013년 제72호비주민기업 지분양도에 적용되는 특수성 세무처리에 관한 관리를 규범화하고 강화하기 위한 목적으로《중화인민공화국 기업소득세법》및 실시조례, 《재정부, 국가세무총국의 기업개편업무의 기업소득세처리 약간문제에 관한 통지》(재세 [2009]59호, 이하 ‘《통지》’)의 관련 규정에 근거하여, 현재 관련문제를 다음과 같이 공고한다.1. 본 공고에서 일컫는 지분양도란, 비주민기업에서 《통지》 제7조 제(1)항, 제(2)항에서 규정한 상황이 발생한 경우를 가리킨다. 그 중, 《통지》 제7조 제(1)항에서 규정한 상황에는 경외기업의 분할, 합병으로 중국 주민기업 지분양도가 초래된 상황도 포함된다. 2. 비주민기업의 지분양도에 특수성 세무처리를 적용할 경우, 지분양도계약 또는 협의가 발효되고 공상변경등기수속을 완료한 후 30일 내에 등록해야 한다. 《통지》 제7조 제(1)항의 상황에 포함될 경우, 양도인이 피양도기업 소재지 소득세 주관세무기관에 등록하고, 《통지》 제7조 제(2)항의 상황에 속할 경우, 양수인이 소재지 소득세 주관세무기관에 등록한다.지분양도인 또는 양수인은 대리인에게 등록사항 처리를 위탁할 수 있고, 대리인은 등록사항 처리 대행 시, 주관세무기관에 등록인의 서면수권위임서를 제출해야 한다.3. 지분양도인, 양수인 또는 그 수권대리인(이하 ‘등록인’)은 등록 처리 시 다음의 자료를 기입하여 보고해야 한다. (1)《비주민기업 지분양도 특수성 세무처리적용 등록표》(첨부1 참조).(2) 지분양도업무의 총체적 상황설명서, 그 내용에는 지분양도 상업목적, 지분양도 특수성 세무처리조건부합 증명, 지분양도 전후의 회사 지분구조도 등의 자료가 포함되어야 한다. (3) 지분양도업무계약서 또는 협의서(외국어 원문은 중국어 번역본 첨부).(4) 공상 등 관련 부문이 비준한 기업 지분변경사항 증명자료.(5) 지분양도 시점까지, 피양도기업의 과거년도 미처분이익잉여금 자료.(6) 세무기관이 요구하는 기타 자료.상기의 자료를 주관세무기관에 기제출한 경우, 등록인은 중복하여 제출하지 않아도 된다. 그 중, 사본을 세무기관에 제출한 자료는 등록인이 사본에 ‘원본과 일치함’이라는 문구를 기재하고, 서명 후 등록인의 인감을 날인한다. 중문 번역본을 제출할 경우, 번역본에 ‘원문의 서술내용과 일치함’이라는 문구를 기재하고, 서명 후 등록인의 인감을 날인해야 한다.4. 주관세무기관은 규정에 따라 등록을 수리해야 하며, 자료가 완벽하게 구비된 경우, 즉시 《비주민기업 지분양도 특수성 세무처리 적용등록표》에 서명날인하고, 이 중 1부를 등록인에게 반환해야 한다. 자료가 불충분한 경우, 수리하지 않고, 등록인에게 보충사항을 고지해야 한다. 5. 비주민기업에서 발생한 지분양도가 《통지》 제7조 제(1)항의 상황에 포함될 경우, 주관세무기관은 수리일부터 30업무일 내에 등록사항에 대한 조사확인을 진행하고, 처리의견을 제출하며, 모든 등록자료 및 처리의견은 성(자치구, 직할시, 계획단열시 포함, 이하 동일)세무기관에 제출해야 한다.세무기관은 조사확인 시, 이 같은 지분양도 상황으로 이후 해당 주식양도소득의 원천징수세금부담 변화가 초래된 것을 발견한 경우, 양도인이 지분에 대한 과세국가 또는 지역에서 비과세 또는 저세율 국가 또는 지역으로 양도하는 경우를 포함하여, 특수성 세무처리를 적용하지 말아야 한다.6. 비주민기업에 발생한 지분양도가 《통지》 제7조 제(2)항의 상황에 포함될 경우, 다음의 두 가지 상황으로 구분하여 처리해야 한다.(1) 양수인과 피양도기업이 동일한 성에 있고 동일한 국세기관 또는 지세기관의 관할을 받는 경우, 본 공고 제5조 규정에 따라 집행한다.(2) 양수인과 피양도기업이 동일한 성에 있지 않거나 각각 국세기관 또는 지세기관의 관할을 받는 경우, 양수인 소재지 성세무기관은 주관세무기관의 의견을 수렴한 후 30일 내에, 피양도기업 소재지 성세무기관에 《비주민기업 지분양도 특수성 세무처리 적용고지서》(첨부2 참조)를 발송해야 한다.7. 비주민기업 지분양도에 대한 특수성 세무처리 등록을 하지 않거나 등록 후, 조사를 거쳐 조건에 부합하지 않는 것으로 확인된 경우, 일반성 세무처리 규정을 적용하며, 유관 규정에 따라 기업소득세를 납부해야 한다.8. 비주민기업에 발생한 지분양도가 《통지》 제7조 제(1)항의 상황에 포함되고 특수성 세무처리를 적용하고, 양도인과 양수인이 동일한 국가 또는 지역에 있지 않고, 피양도기업이 지분양도 이전의 미처분이익잉여금을 지분양도 후에 양수인에게 분배한 경우, 양수인은 소재지국가(지역)과 중국이 체결한 세수협정 (세수조치 포함)의 배당금 감세우대를 향유하지 못하며, 피양도기업은 세법 관련 규정에 따라 기업소득세를 원천징수하고, 소재지 소득세 주관세무기관에 신고 납부한다.9. 성세무기관은 관할구내 비주민기업의 지분양도에 적용되는 특수성 세무처리 관리업무를 완벽하게 수행하고, 연도종료 후 30일 내에 국가세무총국에《비주민기업 지분양도 특수성 세무처리 적용상황 통계표》(첨부3 참조)를 제출해야 한다.10. 본 공고는 발표 일로부터 실시한다. 본 공고 실시 이전에 발생한 비주민기업 지분양도에 적용되는 특수성 세무처리사항을 미처리한 경우, 본 공고의 규정에 따라 처리할 수 있다. 동시에 《비주민기업의 지분양도소득에 대한 기업소득세 관리 강화에 대한 통지》(국세함[2009]698호) 제9조는 폐지한다.특별히 이를 공고한다.첨부: 1. 비주민기업 지분양도 특수성 세무처리 적용등록표<http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c616976/part/617004.doc>2. 비주민기업 지분양도 특수성 세무처리 적용고지서<http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c616976/part/617005.doc>3. 비주민기업 지분양도 특수성 세무처리 적용상황 통계표<http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c616976/part/617012.doc>국가세무총국2013년 12월 12일 |  | **国家税务总局****关于非居民企业股权转让适用特殊性税务****处理有关问题的公告**国家税务总局公告2013年第72号　　为规范和加强非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的管理，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号，以下简称《通知》）的有关规定，现就有关问题公告如下：　　一、本公告所称股权转让是指非居民企业发生《通知》第七条第（一）、（二）项规定的情形；其中《通知》第七条第（一）项规定的情形包括因境外企业分立、合并导致中国居民企业股权被转让的情形。　　二、非居民企业股权转让选择特殊性税务处理的，应于股权转让合同或协议生效且完成工商变更登记手续30日内进行备案。属于《通知》第七条第（一）项情形的，由转让方向被转让企业所在地所得税主管税务机关备案；属于《通知》第七条第（二）项情形的，由受让方向其所在地所得税主管税务机关备案。　　股权转让方或受让方可以委托代理人办理备案事项；代理人在代为办理备案事项时，应向主管税务机关出具备案人的书面授权委托书。　　三、股权转让方、受让方或其授权代理人（以下简称备案人）办理备案时应填报以下资料：　　（一）《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案表》（见附件1）；　　（二）股权转让业务总体情况说明，应包括股权转让的商业目的、证明股权转让符合特殊性税务处理条件、股权转让前后的公司股权架构图等资料；　　（三）股权转让业务合同或协议（外文文本的同时附送中文译本）；　　（四）工商等相关部门核准企业股权变更事项证明资料；　　（五）截至股权转让时，被转让企业历年的未分配利润资料；　　（六）税务机关要求的其他材料。　　以上资料已经向主管税务机关报送的，备案人可不再重复报送。其中以复印件向税务机关提交的资料，备案人应在复印件上注明“本复印件与原件一致”字样，并签字后加盖备案人印章；报送中文译本的，应在中文译本上注明“本译文与原文表述内容一致”字样，并签字后加盖备案人印章。　　四、主管税务机关应当按规定受理备案，资料齐全的，应当场在《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案表》上签字盖章，并退1份给备案人；资料不齐全的，不予受理，并告知备案人各应补正事项。　　五、非居民企业发生股权转让属于《通知》第七条第（一）项情形的，主管税务机关应当自受理之日起30个工作日内就备案事项进行调查核实、提出处理意见，并将全部备案资料以及处理意见层报省（含自治区、直辖市和计划单列市，下同）税务机关。　　税务机关在调查核实时，如发现此种股权转让情形造成以后该项股权转让所得预提税负担变化，包括转让方把股权由应征税的国家或地区转让到不征税或低税率的国家或地区，应不予适用特殊性税务处理。　　六、非居民企业发生股权转让属于《通知》第七条第（二）项情形的，应区分以下两种情形予以处理：　　（一）受让方和被转让企业在同一省且同属国税机关或地税机关管辖的，按照本公告第五条规定执行。　　（二）受让方和被转让企业不在同一省或分别由国税机关和地税机关管辖的，受让方所在地省税务机关收到主管税务机关意见后30日内，应向被转让企业所在地省税务机关发出《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理告知函》（见附件2）。　　七、非居民企业股权转让未进行特殊性税务处理备案或备案后经调查核实不符合条件的，适用一般性税务处理规定，应按照有关规定缴纳企业所得税。　　八、非居民企业发生股权转让属于《通知》第七条第（一）项情形且选择特殊性税务处理的，转让方和受让方不在同一国家或地区的，若被转让企业股权转让前的未分配利润在转让后分配给受让方的，不享受受让方所在国家（地区）与中国签订的税收协定（含税收安排）的股息减税优惠待遇，并由被转让企业按税法相关规定代扣代缴企业所得税，到其所在地所得税主管税务机关申报缴纳。　　九、省税务机关应做好辖区内非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的管理工作，于年度终了后30日内向国家税务总局报送《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理情况统计表》（见附件3）。　　十、本公告自发布之日起施行。本公告实施之前发生的非居民企业股权转让适用特殊性税务处理事项尚未处理的，可依据本公告规定办理。《国家税务总局关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理的通知》（国税函〔2009〕698号）第九条同时废止。　　特此公告。附件：1.非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案表<http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c616976/part/617004.doc>　　2.非居民企业股权转让适用特殊性税务处理告知函<http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c616976/part/617005.doc>3.非居民企业股权转让适用特殊性税务处理情况统计表<http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c616976/part/617012.doc>国家税务总局2013年12月12日 |