|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.5.1 중화인민공화국 개인소득세법** 《전국인민대표대회상무위원회의 <중화인민공화국 개인소득세법> 개정에 대한 결정》이 2011년 6월 30일 중화인민공화국 제11기 전국인민대표대회 상무위원회 제 21차회의에서 통과되어 이에 공포하며, 2011년 9월 1일부터 시행한다.중화인민공화국주석 후진토우 2011년 6월 30일 **제1조** 중국 경내에 주소를 두고 있거나 주소를 두지 않더라도 경내에 만 1년 거주한 개인은 중국 경내와 경외에서 취득한 소득에 대해 본 법의 규정에 따라 개인소득세를 납부한다.   중국 경내에 주소를 두지 않고 거주하지도 않거나, 또는 주소를 두지 않고 거주한지 만 1년이 되지 않는 개인은 중국 경내에서 취득한 소득에 대해 본 법의 규정에 따라 개인소득세를 납부한다.  **제2조** 다음 각 호의 개인소득에 대해서는 개인소득세를 납부하여야 한다. (1) 임금, 급여소득 (2) 개인공상업자의 생산,경영소득 (3) 기업 및 사업체에 대한 도급경영, 임차경영 소득 (4) 노무보수 소득 (5) 원고료 소득 (6) 특허권 사용료 소득 (7) 이자, 주식배당금, 할당 배당금 소득 (8) 재산 임대소득 (9) 재산 양도소득 (10) 우연한 소득 (11) 국무원 재정부문이 과세하기로 확정한 기타 소득.   **제3조** 개인소득세의 세율 (1) 임금, 급여소득에 대해서는 초과누진세율을 적용하며 세율은 3% 내지 45%이다(세율표는 붙임 참조). (2) 개인공상업자의 생산,경영소득과 기업 및 사업체에 대한 도급경영, 임차경영소득에 대해서는 5% 내지 35%의 초과누진세율을 적용한다(세율표는 붙임 참조). (3) 원고료소득에 대해서는 비례세율을 적용하고 세율은 20%이며 납세액에서 30%를 감면하여 과세한다. (4) 노무보수소득에 대해서는 비례세율을 적용하며 세율은 20%이다. 노무보수소득의 1회 수입이 비정상적으로 많은 경우에는 추가징수를 실시하며 구체 방법은 국무원이 규정한다. (5) 특허권 사용료소득, 이자, 주식배당금, 할당배당금 소득, 재산임대소득, 재산양도소득, 우연한 소득 및 기타 소득에 대해서는 비례세율을 적용하며 세율은 20%이다.   **제4조** 다음 각 호의 개인소득에 대해서는 개인소득세를 면제한다. (1) 성급 인민정부, 국무원의 부 및 위원회, 중국인민해방군의 군 이상 기관 및 외국조직, 국제조직이 수여한 과학, 교육, 기술, 문화, 위생보건, 체육, 환경보호 등의 상금 (2) 국채 및 국가가 발행한 금융채권 이자 (3) 국가의 통일 규정에 따라 지급한 보조금, 수당 (4) 복지비, 무휼금, 구제금 (5) 보험 배상금 (6) 군인의 전업비, 제대비 (7) 국가의 통일 규정에 따라 간부 및 종업원에게 지급하는 정착금, 퇴직금, 정년 퇴직임금과 이직임금, 이직생활보조금 (8) 중국의 관련 법률 규정에 따라 면세해야 하는 각국의 주중 대사관, 영사관의 외교대표, 영사관원 및 기타 인원의 소득 (9) 중국정부가 참가한 국제조약 및 체결한 협정에서 면세한다고 규정한 소득 (10) 국무원 재정부의 비준을 받고 면세하는 소득.   **제5조** 다음 상황중 하나에 해당하는 경우에는 비준을 거쳐 개인소득세를 줄일 수 있다. (1) 장애자, 무의탁 노인 및 열사유가족의 소득 (2) 심각한 자연재해로 인해 중대한 손실이 야기된 경우 (3) 기타 국무원의 재정부문이 감세키로 비준한 경우.   **제6조** 과세소득액의 계산 (1) 임금, 급여소득은 매월 수입액에서 3,500위안의 비용을 공제한 후의 잔액을 과세소득액으로 한다. (2) 개인공상업자의 생산, 경영소득은 매 납세연도의 수입총액에서 원가, 비용 및 손실을 공제한 후의 잔액을 과세소득액으로 한다. (3) 기업 및 사업체에 대한 도급경영, 임차경영 소득은 매 납세연도의 수입총액에서 필요한 비용을 공제한 후의 잔액을 과세소득액으로 한다. (4) 노무보수 소득, 원고료소득, 특허권 사용료소득, 재산임대 소득은 매회 소득이 4,000위안을 초과하지 않을 경우에는 800위안의 비용을 공제하고 4,000위안 이상인 경우에는 20%의 비용을 공제한 후의 잔액을 과세소득액으로 한다. (5) 재산양도소득은 재산양도소득액에서 재산의 취득가치 및 합리적인 비용을 공제한 후의 잔액을 과세소득액으로 한다. (6) 이자, 주식배당금, 할당배당금 소득, 우연한 소득 및 기타 소득은 매회 소득액을 과세소득액으로 한다. 개인이 그 소득을 교육사업이나 기타 공익사업에 기증한 부분에 대해서는 국무원의 관련 규정에 따라 과세소득액에서 공제한다. 중국경내에서 주소를 두지 않고 중국경내에서 취득한 임금·급여소득의 납세의무자와 중국경내에 주소를 두고 있고 중국경외에서 취득한 임금·급여소득의 납세의무자에 대해서는 그의 평균 수입수준, 생활수준 및 환율 변화상황에 근거하여 추가 공제비용을 확정할 수 있으며 추가 공제비율의 적용범위와 기준은 국무원이 규정한다.   **제7조** 납세의무자가 중국경내에서 취득한 소득은 과세액에서 이미 경외에서 납부한 세액의 공제를 허용한다. 단, 공제액은 당해 납세의무자의 경외소득에 대하여 본법 규정에 따라 계산한 납세액을 초과하여서는 아니된다.  **제8조** 개인소득세는 소득자가 납세의무자가 되며 소득을 지급한 단위나 개인이 원천징수의무자가 된다. 개인소득이 국무원의 규정 액수를 초과하거나 두 곳 이상에서 임금, 급여를 취득하거나 원천징수의무자가 없거나 국무원이 규정한 기타 사정이 있을 경우 납세의무자는 국가의 규정에 따라 납세신고를 해야 한다. 원천징수의무자는 국가의 관련 규정에 따라 전원, 전액에 따라 세금을 납부해야 한다.   **제9조** 원천징수의무자가 매월 원천징수한 세금과 자진 신고해야 하는 납세자가 매원 납부해야 할 세금은 익월 15일전에 국고에 납입하고 세무기관에 납세신고서를 제출하여야 한다.   임금, 급여소득의 납세해야 할 세금은 월별로 계산하여 징수하며 원천징수의무자 또는 납세의무자가 익월 15일전에 국고에 납입하고 세무기관에 납세신고서를 제출해야 한다. 특정 업종의 임금·급여소득의 납부해야 할 세금은 연도별로 계산하여 월별로 선납하는 방식으로 징수할 수 있으며 구체방법은 국무원이 규정한다.   개인공상업자의 생산, 경영소득의 납부 세금은 연도별로 계산하여 월별로 선납하되 납세의무자가 익월 15일전에 선납하고 연도 종료 후 3개월 이내에 종합정산하여 과부족을 정리해야 한다.   기업 및 사업체에 대한 도급경영, 임차경영 소득의 납부 세금은 연도별로 계산하여 납세의무자가 매 연도 종료 후 30일 이내에 국고에 납입하고 세무기관에 납세신고서를 제출해야 한다. 납세의무자가 1년내에 수차 도급경영, 임차경영 소득을 취득한 경우 매회 소득을 취득한 후 15일 이내에 선납하고 연도 종료 후 3개월 이내에 종합 정산하여 과부족을 정리해야 한다.   중국경외에서 소득을 취득한 납세의무자는 연도종료 후 30일 이내에 납부해야 할 세금을 국고에 상납하고 세무기관에 납세신고서를 제출하여야 한다.   **제10조** 제반소득은 인민폐를 계산단위로 한다. 소득이 외국화폐인 경우에는 국가외환관리기관이 규정한 외환 공시가격에 따라 인민폐로 환산하여 세금을 납부한다.   **제11조** 원천징수의무자에 대해서는 원천징수한 세금의 2%의 수속비를 지급한다.  **제12조** 저축예금 이자소득에 대한 개인소득세의 징수, 감소, 정지 및 구체적인 방법은 국무원이 규정한다.  **제13조** 개인소득세의 징수관리는 《중화인민공화국 조세 징수관리법》의 규정에 따라 집행한다.  **제14조** 국무원은 본법 규정에 따라 실시조례를 제정한다. **제15조** 본법은 공표일로부터 시행한다.**개인소득세 세율표 1****(임금, 급여소득 적용)** 급 수 1개월 과세소득액 세 율(%)1 1,500위안을 초과하지 않는 부분 32 1,500위안 이상～4,500위안까지 103 4,500위안 이상～9,000위안까지 204 9,000위안 이상～35,000위안까지 255 35,000위안 이상～55,000위안 306 55,000위안 이상～80,000위안까지 357 80,000위안 초과 부분 45  (주: 본 표에서 1개월 과세소득액이라 함은 본법 제6조 규정에 따라 매월 소득액에서 3,500위안의 비용 또는 추가공제비용을 공제한 후의 잔액을 말한다.) **개인소득세 세율표 2****(개인공상업자의 생산, 경영소득과 기업,** **사업체에 대한 도급경영,** **임차경영 소득에 적용)** 급 수 1개월 과세소득액 세 율(%)1 15,000위안을 초과하지 않는 부분 52 15,000위안 이상～30,000위안까지 103 30,000위안 이상～60,000위안까지 204 60,000위안 이상～100,000위안까지 305 100,000위안 초과부분 35  (주: 본 표에서 1년 과세소득액이라 함은 본법 제6조 규정에 따라 매 1개 납세연도 소득총액에서 원가, 비용 및 손실을 공제한 잔액을 말한다.) |  | **中华人民共和国个人所得税法**《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》已由中华人民共和国第十一届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议于2011年6月30日通过，现予公布，自2011年9月1日起施行。中华人民共和国主席　胡锦涛2011年6月30日**第一条** 在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满一年的个人，从中国境内和境外取得的所得，依照本法规定缴纳个人所得税。在中国境内无住所又不居住或者无住所而在境内居住不满一年的个人，从中国境内取得的所得，依照本法规定缴纳个人所得税。**第二条** 下列各项个人所得，应纳个人所得税：一、工资、薪金所得；二、个体工商户的生产、经营所得；三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得；四、劳务报酬所得；五、稿酬所得；六、特许权使用费所得；七、利息、股息、红利所得；八、财产租赁所得；九、财产转让所得；十、偶然所得；十一、经国务院财政部门确定征税的其他所得。**第三条** 个人所得税的税率：一、工资、薪金所得，适用超额累进税率，税率为百分之三至百分之四十五（税率表附后）。二、个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得，适用百分之五至百分之三十五的超额累进税率（税率表附后）。三、稿酬所得，适用比例税率，税率为百分之二十，并按应纳税额减征百分之三十。四、劳务报酬所得，适用比例税率，税率为百分之二十。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收，具体办法由国务院规定。五、特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得，适用比例税率，税率为百分之二十。**第四条** 下列各项个人所得，免纳个人所得税：一、省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；二、国债和国家发行的金融债券利息；三、按照国家统一规定发给的补贴、津贴；四、福利费、抚恤金、救济金；五、保险赔款；六、军人的转业费、复员费；七、按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费；八、依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得；九、中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得；十、经国务院财政部门批准免税的所得。**第五条** 有下列情形之一的，经批准可以减征个人所得税：一、残疾、孤老人员和烈属的所得；二、因严重自然灾害造成重大损失的；三、其他经国务院财政部门批准减税的。**第六条** 应纳税所得额的计算：一、工资、薪金所得，以每月收入额减除费用三千五百元后的余额，为应纳税所得额。二、个体工商户的生产、经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除必要费用后的余额，为应纳税所得额。四、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得，每次收入不超过四千元的，减除费用八百元；四千元以上的，减除百分之二十的费用，其余额为应纳税所得额。五、财产转让所得，以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额。六、利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得，以每次收入额为应纳税所得额。个人将其所得对教育事业和其他公益事业捐赠的部分，按照国务院有关规定从应纳税所得中扣除。对在中国境内无住所而在中国境内取得工资、薪金所得的纳税义务人和在中国境内有住所而在中国境外取得工资、薪金所得的纳税义务人，可以根据其平均收入水平、生活水平以及汇率变化情况确定附加减除费用，附加减除费用适用的范围和标准由国务院规定。**第七条** 纳税义务人从中国境外取得的所得，准予其在应纳税额中扣除已在境外缴纳的个人所得税税额。但扣除额不得超过该纳税义务人境外所得依照本法规定计算的应纳税额。**第八条** 个人所得税，以所得人为纳税义务人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。个人所得超过国务院规定数额的，在两处以上取得工资、薪金所得或者没有扣缴义务人的，以及具有国务院规定的其他情形的，纳税义务人应当按照国家规定办理纳税申报。扣缴义务人应当按照国家规定办理全员全额扣缴申报。**第九条** 扣缴义务人每月所扣的税款，自行申报纳税人每月应纳的税款，都应当在次月十五日内缴入国库，并向税务机关报送纳税申报表。工资、薪金所得应纳的税款，按月计征，由扣缴义务人或者纳税义务人在次月十五日内缴入国库，并向税务机关报送纳税申报表。特定行业的工资、薪金所得应纳的税款，可以实行按年计算、分月预缴的方式计征，具体办法由国务院规定。个体工商户的生产、经营所得应纳的税款，按年计算，分月预缴，由纳税义务人在次月十五日内预缴，年度终了后三个月内汇算清缴，多退少补。对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳的税款，按年计算，由纳税义务人在年度终了后三十日内缴入国库，并向税务机关报送纳税申报表。纳税义务人在一年内分次取得承包经营、承租经营所得的，应当在取得每次所得后的十五日内预缴，年度终了后三个月内汇算清缴，多退少补。从中国境外取得所得的纳税义务人，应当在年度终了后三十日内，将应纳的税款缴入国库，并向税务机关报送纳税申报表。**第十条** 各项所得的计算，以人民币为单位。所得为外国货币的，按照国家外汇管理机关规定的外汇牌价折合成人民币缴纳税款。**第十一条** 对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给百分之二的手续费。**第十二条** 对储蓄存款利息所得开征、减征、停征个人所得税及其具体办法，由国务院规定。**第十三条** 个人所得税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定执行。**第十四条** 国务院根据本法制定实施条例。**第十五条** 本法自公布之日起施行。**个人所得税税率表一****（工资、薪金所得适用）**级 数 全月应纳税所得额 税率（％）1 不超过1500元的 32 超过1500元至4500元的部分 103 超过4000元至9000元的部分 204 超过9000元至35000元的部分 255 超过35000元至55000元的部分 306 超过55000元至80000元的部分 357 超过80000元的部分 45（注：本表所称全月应纳税所得额是指依照本法第六条的规定，以每月收入额减除费用三千五百元以及附加减除费用后的余额。）**个人所得税税率表二****（个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、****承租经营所得适用）**级 数 全年应纳税所得额 税率（％）1 不超过15000元的 52 超过15000元至30000元的部分 103 超过30000元至60000元的部分 204 超过60000元至100000元的部分 305 超过100000元的部分 35（注：本表所称全年应纳税所得额是指依照本法第六条的规定，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额。） |