

# 中國 進出 체크 포인트

## - 중국 현지 대표처/현지법인 설립과 생산 인허가 및 현지 공장 건설 프로젝트 과 정을 통해서

### 대중국 진출 자문에 앞서

최근 한국디스플레이 기업과 반도체 유관 기업의 대중국 진출은 중국의 관련 산업에 대한 적극적인 몸부림 뿐만 아니라 우리 기업의 새로운 시장 개척과 향후 기술 업그레이드라는 중요한 과제를 맞이하고 있다고 할 수 있을 것입니다.

중국이 디스플레이 산업 생태계에 있어 매우 중요한 새로운 변화를 시도하고 있고 현글로벌 코로나 상황에서도 관련 상품의 수요가 급증하고 있어 이는 이전의 한국 생산기업의 대중국 진출과는 조금 다른 전략으로 중국과의 새로운 비즈니스 형성이 필요하다고 할 수 있을 것입니다.

### 1. 중국 진출 과정을 크게 나누어 보면

중국 파트너 발굴 및 협상 단계 중국 현지 사무소 또는 현지 법인 설립 중국투자 혜택 정보 취득과 분석 및 투자 인허가 사항을 점검하고 생산 인허가 과정과 투자 원가 절감에 대한 분석을 진행하며 공장 건설 공사 지연 방지 및 분쟁 예방을 사전에 검토하고 현지 공장 운영에 따르는 노무, 세무, 관세 등에 대한 전략을 수립하고 향후 중국에서 사업 철수 및 공장의 폐쇄나 양도 전략들을 사전에 종합적으로 사전 준비할 수 있어야 대중국 비즈니스는 성공할 수 있을 것입니다.

### 2. 최근 중국 투자 및 관련 비즈니스 환경의 변화 폭 확대

#### 1) 중국 외국인투자안보심사법 전격 실시(2021년 1월 시행)

중국이 올해부터 외국인의 중국 투자에 대한 안전 심사를 진행하겠다고 관련 법규를 2020년 12월 19일 발표. 관련 분야는 방산, 군사, 농업, 에너지, 장비 제조, 인프라, 운송 서비스, 문화 상품, 정보 기술, 인터넷, 금융 서비스 등에 투자하는 외국기업 또는 개인에 대한 심사를 강화하는 게 핵심. 내용은 23개

조항으로 △담당 기구 △범위 △신고 체제 △절차와 시한 △결정 및 집행 △위반과 징계 여부 등의 주 내용으로 담당 부서는 국가발전개혁위원회와 상무부가 전담하고 있습니다.

내용을 살펴보면 외국인 투자자나 중국내 관련 당사자는 투자 시행 전 투자를 자진 신고하도록 되어 있고 관련된 안보 심사는 총 3단계로 진행되며, 1단계 예비심사/2단계 일반심사/ 3단계 특별심사 과정을 거치도록 되어 있으며 각 단계별로는 약 5일, 30일, 60일 간의 시간 소요, 총 3개월의 소요되는 것으로,

이러한 새로운 제도를 만든 이유는 미국과 중국의 무역 기술 전쟁의 여파라고 할 수 있으며 미국이 수십개의 중국 기업을 거래 금지 기업 지정에 따른 대응으로 구체적인 운영이나 실제 진행 과정은 조금 더 지켜봐야할 상황이라고 할 수 있습니다.

#### 2) 중국 수출관리법 실시(2020년 12월 1일 시행)

중국이 미국, 호주 등 여러 나라와의 무역 관계가 악화되고 있는 상황에서 지난해 12월부터 중국 정부가 민감한 품목으로 지정하는 항목에 대하여 수출 규제를 할수있는 법을 시행하고 있습니다. 이 법은 2017년 처음 만들어졌으나 추가적인 내용이 지난해 10월 하순에 전인대를 통과하였고 내용의 상당부분은 미국의 수출 관리 조례와 비슷하며,민감한 기술, 군용 물품, 민간용과 군용이 혼용되는 물품 등에 대한 통제 품목과 계획 목록을 담고 있으며 이에 대한 물품을 수출하거나 재수출하는 경우에는 허가증을 받도록 규정하고 있습니다.

특히 반도체, 디스플레이 업계에도 영향을 줄수 있는 희토류는 예외 주시하여야 하며,

아시아시피 한국을 비롯한 미국과 유럽연합(EU)는 희토류 수입량 80-90% 를 중국으로부터 수입하고 있고 일본도 절반

이상을 중국에서 수입하고 있지요,

현재 주요 관리종목은 대규모 살상 무기 관련 생화학 무기등이며,

보다 구체적인 목록은 중국 국무원과 중앙군사위원회의 심의를 거쳐서 발표할 예정이나 아직 구체적인 추가 리스트는 발표하지 않았습니다.

현재는 중국 상무부, 국가암호관리국, 해관총서의 일부 규정만 발표한 상태입니다.

### 3. 프로젝트로 살펴본 중국진출 과정별 체크 사항

#### 1) 중국 진출 방법 체크

##### 단독 투자 진출 추진시에

독자적인 사업보고서, 설립절차 및 지배구조에 대한 검토, 회사 정관 등 방향 설정

한국 모기업과 중국 독자법인 간의 기술, 특허 및 상표 라이선스 전략등 수립 체크

##### 외상투자 합자법인으로 추진 시에는

합작 사업보고서, 상호 지배구조 및 합자투자자에 따르는 Risk Control에 대한 전략,

중국의 JV 파트너의 신용조사 병행, NDA(비밀유지계약서) 사전 작성,

합자투자 협상에 따르는 관련 이슈 체크,

합자 투자 MOU 체결 및 다음 단계 JVA(합자투자계약서)와

AOA(합자법인 정관) 등 작성,

한국 모기업과 중국 합자법인 간의 기술 및 상표 라이선스 계약서 전략

##### 독자법인 설립 후 생산공장 준공이후 JV합자법인으로 전환 시

중국의 JV 파트너의 신용조사; 투자지분 인수 및 증자 관련 이슈에 대한 전략

합자법인 전환절차, 지배구조 및 합자투자 Risk Control 에 대한 전략

NDA 작성, 인수자의 DDRL(Due Diligence Request List)에 대한 대응 전략;

투자지분 인수 및 증자 협상 참여 지원 및 관련 이슈 MOU, ETA(Equity Transfer Agreement), SHA(Post M&A Shareholders Agreement) 및 JV회사 정관 작성

#### 2) 중국 지방 정부와의 협약 및 발굴 전략

중국의 중앙 정부, 유관 지방 기관, 투자 예정 산업단지 관리위원회의 투자유치 정책 및 투자 혜택조건 사전 조사를 진행하여 지방 시정부와 투자 예정 산업단지 관리위원회와의 투자 MOU, 투자협약서 체결을 위한 협상 전략 수립 필요합니다.

그에 따라 투자협약 체결 위한 협상 참여 과정에서 최대한의 투자 혜택 조건의 받아 낼수 있는 전략 수립이 필요하다고 할 수 있지요.

JV 사업자등록증을 취득한 후 실제 제조업을 시작하기 전에는

해당 프로젝트가 국가 및 지역 계획과 개발 정책에 적합한지 여부, 해당 지역이 프로젝트의 예상 연간 에너지 소비량을 수용할 수 있는지 여부, 해당 지역의 환경에 미치는 영향의 심각성 등을 평가하는 절차를 거쳐야 합니다. 이러한 절차는 일반적으로 현지 법령과 규정을 잘 알고 있는 현지 자문 기관 또는 Agency를 통하여 진행해야하며, 평균 3-6개월 정도가 소요됩니다.

# 지역별 우대 정책과 중국 정부 보조금은 투자업체 개별 기술 및 특허등 업종과 상황에 따라서 다양한 혜택이 있을 수 있습니다.

#### 3) 협력 파트너 발굴 및 JV 설립에 따른 전략

우선 신뢰할 수 있는 기관을 통한 중국 파트너 발굴 전략이 필요합니다.

(다양한 브로커, 인센티브 목적을 위한 지방정부의 유치 전략에 현혹 주의)

중국 다청Dentons는 TCL, CSOT(☉星光☉), INNOLUX(群☉光☉), CPT(中☉映管), TIANMA(天☉微☉子), CTOC(☉冠光☉) 등 중국디스플레이 업체에 법률자문을 제공한 업무실적들이 있습니다. 이들 업체 및 관련 업체들과의 네트워크를 활용하여 희망하는 프로젝트에 적합한 합자 투자자를 발굴하여 협상하는데 유리하다고 할 수 있으며 이러한 비슷한 기능을 할수 있는 유수의 관련 기관들을 최대한 활용할 필요가 있습니다.

중국 다청Dentons 광저우, 선전, 주하이 사무소에 1,000여명의 변호사와 중국내 베이징, 상하이등 기타 지역의 Dentons 사무소(총 48개)가 협업하여 업무를 진행할 수 있으며, 현재 엘지디스플레이, 삼성전자등 한국의 많은 기업들에게 관련 자문을 진행하고 있습니다. 이런 네트워크를 통하여 JV 협상 파트너 신용 및 유관 조사 사전에 진행하여 적합한 합자 투자자를 발굴할 수 있습니다.

JV 투자 협상 진행 과정에서 한중 투자자 간의 비즈니스 문화와 이해관계의 상충으로 협상 진전이 지연될 가능성이 상존합니다.

이러할 경우 특히 중국 변호사를 최대한 활용하여

당근과 채찍을 주는 전략을 수립하고 以夷制夷 전략 및 인센티브에 대한 보장을 통하여 확실한 협상 가이드 라인을 사전에 주고 우리 기업들에게 유리한 결과를 만들어야할 것입니다.

많은 실패 사례를 점검해보면 중국어를 사용하는 중간 간부급 직원을 고용하고 무조건 이들의 말만 듣고 프로젝트를 진행했던 사례들은 결국 리스크 관리가 제대로 안된 결과를 양산했습니다.

#### 4) 법인 설립과 노무/세무/ 관세 관련 체크

##### 노무 관련 주요 이슈

고용계약, Training계약, 임원계약, 겸업금지계약, 비밀유지계약 등 인력자원관리와 관련된 각종 문서의 현지에 맞는 계획 수립 및 작성.

단체협약, 단체교섭 전략 수립, 협상, 단체협약서 작성 및 검토.

중국 현지에 맞는 취업규칙, 고용관련 핸드북, 윤리강령, 영업비밀보호 정책, 개인정보보호 정책 자문 및 관련 문서 작성 및 검토.

##### 세무/관세 관련

설비 수입 관세 면제 신청, 증치세 환급 및 세무/관세업무 프로세스 수립과 전문 관세 및 세무 법인의 사전 협력 구도 수립

##### 설비 수입 통관 실무 관련

설비 수입 통관절차 및 관세 면제 신청, 증치세 환급 등 실무에 관한 자문과 대행은 현지 통관법인을 사전 발굴 조사 진행

# 중국에서 일반기업의 법인소득세 25%(다만, 첨단기술 및 신기술기업(HTNE)으로 인정되는 경우에는 15%), 부가가치세 (VAT) 13%, 투자자의 배당소득에 대해서는 10% 원천징수세가 적용됩니다. 대한민국과 중국 사이에 체결된 이중과세 방지 협정에 따르면 투자업체가 JV의 지분을 25% 이상 보유하고 있는 경우에는 투자업체가 JV로부터 받는 배당금에 대해서는 우대금리(preferential rate)인 5%의 세금이 부과되고, 그렇지 않다면 10%의 세금이 부과됩니다.

#### 5) 공장설립 인허가 업무

공장설립 인허가 및 생산가동 허가 관련 이슈 검토

에너지절약평가보고서/환경영향평가보고서/  
환경검측검수보고서/직업병위해(危害)  
예비평가보고서/직업병위해예방보호시설설계보고서/  
직업병위해통제효과평가보고서/안전생산조건 및  
시설종합분석보고서/안전시설설계보고서/안전준공검수보고서  
등에 대한 작성 및 인허가 절차 진행

공장설립 및 생산허가 쏠 단계 인허가는 제대로 된 중국의 투자 인허가 전문 파트너와 협력 구축을 통한 협업으로 업무 진행하여야하며,

업무 진행 과정에서 다수의 문제가 자주 발생하기에 신뢰할 수 있는 전문기관 선정과 이를 관리하는 것이 무엇보다도 중요(중국 현지 정부나 투자 유치기관의 일방적인 추천은 회피해야), 책임 전문성 및 허가 완료건에 대한 사전 철저한 조사가 선행 되어야하며, 특히 환경 문제는 새로운 환경법 적용에 따라 평생

책임제를 도입하여 관련 공무원들의 엄격한 적용이 예상되기에 세밀한 주의를 요한다고 할수 있습니다.

##### 공장설립 인허가업무(토지사용권 취득등)

토지사용권 입찰 취득, 건설용지기획 허가, 건설공정 기획 허가, 건설시공 허가 및 인허가에 필요한 초기 설계등

- 토지사용권 취득 입찰 절차 관련 체크, 응찰 과정, 토지사용권 취득 계약서 검토.
- 현지 상황에 맞는 투자기업의 수요에 기반한 프로젝트의 건설시공 모델(PMC) 구축.
- 건설 기획 및 시공 인허가 대행업체, 컨셉 디자인업체 및 설계업체와의 용역계약서 작성, 부지탐사, 설계, PM, 시공, 감리, 시공가격평가, 설비 및 자재 공급 업체 등의 입찰, 선정, 계약 체결 단계 체크
- 입찰, 개찰, 응찰평가, 낙찰 절차에 관한 법률 검토, 응찰자에 대한 신용조사, 현지 JV법인과 응찰자와의 협상

##### 공장설립 인허가 업무(건설시공단계 체크)

건설시공단계 주요 검토 사항

- 건설시공계약의 이행과정 중에 발생할 수 있는 문제에 대한 프로세스 체크.
- 건설시공 분야에서 발생하는 이중계약에 대한 대응방안 마련 및 법적 보호 검토.
- 건설시공계약 이행 중 시공 물량 증감에 대한 확인서 보고 및 확인 절차 및 이행 관리
- 시공 진행절차와 의사규칙에 대한 의견 제시, 현지 JV법인이 계약에 따라 시공 하도급계약, 설비 구매 및 설치 계약을 이행할 제대로 할수 있도록 계약, 카운터 클레임에 관련한 증거 자료 수집 및 보관.
- 시공가격 평가 및 공사대금 결산 관련 체크, 발생 가능한 분쟁 또는 논쟁에 대한 사전검토.
- 시공 항목별 품질 검수 자료 검토, 시공 중단, 시공 연기, 시공사의 지연 준공, 설계 변경, 시공 물량 증감, 시공 클레임 등 분쟁 발생 가능성에 대한 종합 검토.
- 법률 규정과 계약 약정에 따라 시공 중단, 시공 연기, 준공자료 교부 항변권 대한 법률검토
- 시공 중에 발생하는 여하한 변경 또는 변화에 대해 계약에 명시된 절차에 따라 분쟁예방을 위한 서면형식의 증거 확보 필수
- 시공 완료 후 준공 검수 검토 법적 책임과 절차 문제에 대한 사전 의견 준비

## 6) 철수 및 청산 전략

향후 투자기업의 지분을 JV 상대방에게 판매하거나 제3자에게 판매할 수 있는 전략 수립 및 JV 자발적인 해산 및 청산에 대한 향후 계획 반영

JV설립 시 정관에 명시된 항목 위반 시 해산 및 청산 규정의 명시적 조건 및 상대방 주주가 법원에 소송을 하게되고 더 이상 경영이 어렵다는 것을 가정하고 강제 해산 및 청산 진행할 수 있는 방법론 사전에 규정화를 해두어야 합니다.

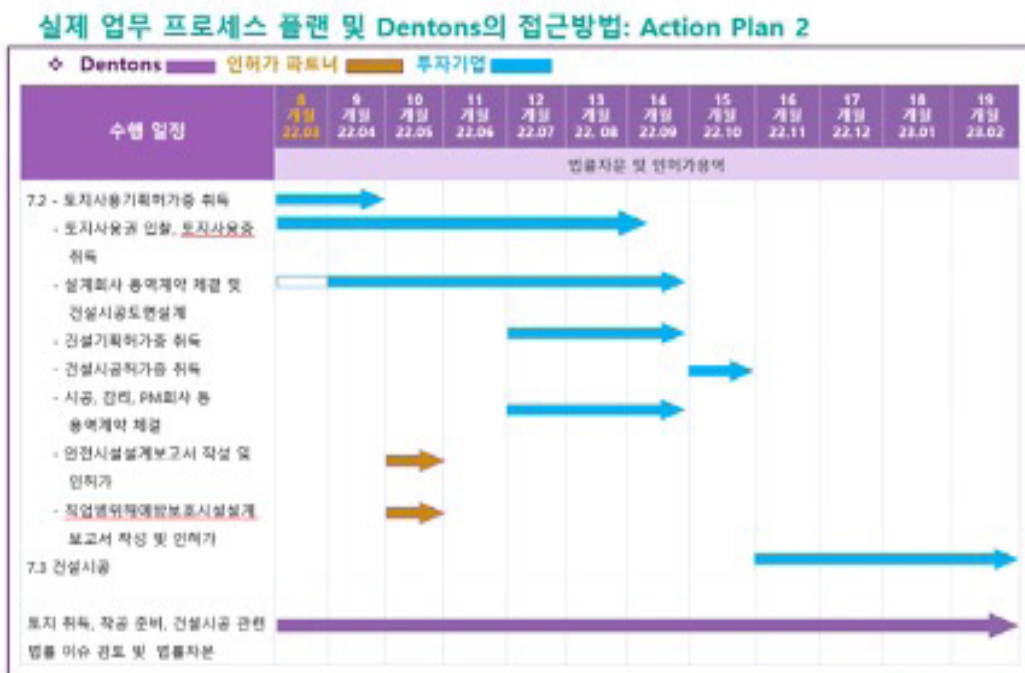
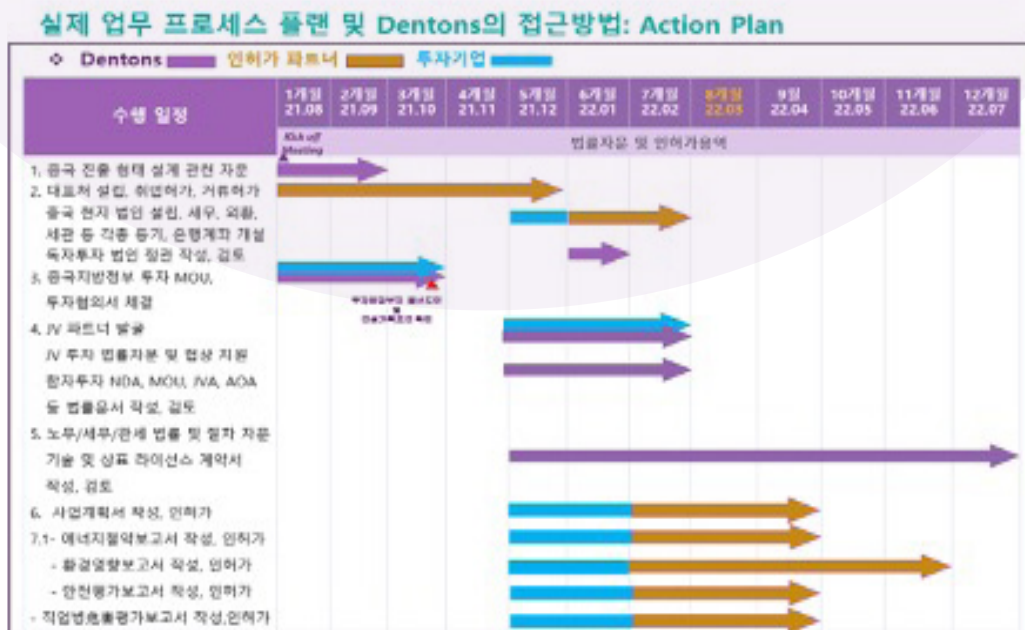
## 7) 한국으로의 투자 유치 전략

대중국 투자가 리스크가 크고 기술 유출 및 관리에 어려움이 많다고 판단되시면 첫단계로 취할 수 있는 전략과 전술은,

코로나 상황에서 새로운 최대시장으로 부상하는 중국디스플레이산업 개척 및 향후 업그레이드된 연구 개발을 지속적으로 가능하게 하는 R&D 기지로서 역할을 확대할 수 있는 한국기업에 중국으로부터 직접 투자를 유치하는 전략입니다.

중국으로부터 한국내기업 투자 유치 이후 별도로 중국내 JV 판매법인 설립하는 사업 구도를 진행하고 난뒤에 향후 안정적인 한국내 반도체 및 디스플레이 산업 Value Chain에 사업 확대를 위한 일부 투자가 진행될 수 있고 아울러 미중간의 무역 및 기술 분쟁에 따른 보호주의를 일부 회피할 수 있어 중국 관련기업으로서도 적절한 대안이 될수도 있는 전략

## 4. 실제 프로젝트 과정으로 살펴본 Dentons 접근방법: Action Plan



### 실제 업무 프로세스 플랜 및 Dentons의 접근방법: Action Plan 3



### #DENTONS 법률사무소는

300여년전 영국에서 시작된 로펌으로 현재 변호사 1만3천여명 등 전문가 그룹이 전세계 80여개국에서 활동을 하고 있습니다. 중국은 6년전에 다칭법률사무소가 덴톤스 그룹으로 합병되어 중국내 변호사 6천여명이 베이징, 상하이등 중국 전역 48개 지역에서 법률 자문중이며, Dentons Lee 법률사무소는 한국법인으로 작년부터 덴톤스 글로벌 로펌으로 편입되어 한국기업의 글로벌 진출을 지원하고 있습니다.

© 2021 Dentons. Dentons is a global legal practice providing client services worldwide through its member firms and affiliates. This publication is not designed to provide legal or other advice and you should not take, or refrain from taking, action based on its content. Please see dentons.com for Legal Notices.