

Taxation on the Wage and Salary Income for a Foreign Worker

(Comparison between Special Taxation and General Taxation)

Sept. 12, 2016

1. Fact Relevance

Nationality: South African
Employed by: a Profit- making corporation in Korea
Position: Executive level (annual salary approximately KRW120~130 million)

2. Taxation Review on the Wage and Salary Income (relevant regulations referred)

The salary income paid for the service of an individual is taxable as wage and salary income as per the Article 20 of the Income Tax Act, regardless of nationality as an individual is regarded as a Resident when an individual has an occupation which would normally require an individual to reside in Korea for 183 days or more under the contract, etc.

3. Special Taxation for Foreign Workers in Restriction of Special Taxation Act <Article 18-2>

(1) Eligibility and Requirements

With respect to income tax on income a foreign executive or employee (excluding daily employed workers) earned by the offer of his/her services until the taxable period that ends within five years (applicable only to December 31, 2016) from the date on which he/she begins to offer his/her services in the Republic of Korea, an amount computed by multiplying the relevant income by 17/100 may be adopted as the amount of wage and salary income tax for foreign worker.

(2) Special Note

The provisions concerning income tax, such as non-taxation, deduction, reduction or exemption, and tax credits under the Income Tax Act as well as Restriction of Special Taxation Act shall not apply, and the special taxation for foreign workers is only applicable to those who do not have the nationality of the Republic of Korea as at the date of filing an application for withholding.

Also the earned income shall not be added up in the calculation of tax base of global income referred to in Article 14 (2) of the Income Tax Act.

(3) Application and Documents

- ① When a foreign worker intends to apply every month, a foreign worker shall submit an application of withholding applying single tax rate in the form to the head of a tax office having jurisdiction over withholding by the tenth of the following month of that in which the date on which labor is provided falls.
- ② When a foreign worker intends to apply in year-end settlement of earned income tax amount, a

foreign worker shall submit with an application for withholding applying single tax rate in the form to the withholding agent by filing due date.

- ③ When a foreign worker intends to apply in final return of global income tax base, a foreign worker shall submit with an application for withholding applying single tax rate in the form to the head of a tax office having jurisdiction over withholding by filing due date.

4. Conclusion and Review on the Tax amount

(1) For Foreign Worker

As described in 3. ① previously, a foreign worker could choose one of the taxation method, special single tax rate as per the Article 18-2 of the Restriction of Special Taxation Act or general tax rate which is being applying to the domestic workers.

(2) In this case, it is judged that the special single rata taxation is advantageous when the large amount of income amount, otherwise the general taxation is better than the other.

(3) Review on the Earned Income Tax amount

Annual Income	Tax Amount under the Special Taxation	Tax Amount under the General Taxation
KRW 100 million	KRW 17,000,000	KRW 9,657,069
KRW 200 million	KRW 34,000,000	KRW 33,636,776
KRW 300 million	KRW 51,000,000	KRW 59,704,776
KRW 400 million	KRW 68,000,000	KRW 85,772,776

(*) calculated on the assumption of the basic deduction for spouse.

(*) the pension deduction is applied for the general taxation case

5. Relevant regulations

소득, 서이46017-11718, 2002.09.13

[Subject]

Review whether a foreigner is considered as a Resident when a foreigner provides the services based on the service contract and the monthly service fee is paid accordingly.

[Key Points]

A foreigner who is residing in Korea becomes a Resident from the time when a foreigner has an occupation under the employment contact, etc. which requires the foreigner to continually reside in Korea for one year or more;

[Response]

Regarding this inquiry, when a foreigner who is residing in Korea has an occupation under the employment contract, etc. which requires the foreigner to continually reside in Korea for one year more, the foreigner becomes a Resident from the time when the foreigner has an occupation.

When a foreigner is in the actually employment relations with Company by settling an service contract (Aug. 20, 2002 ~ Aug. 19, 2003) with a domestic corporation and providing a technical service and the foreigner should comply the service regulations in the company, the amount a foreigner receives from the Company is applicable to the wage and salary income prescribed in the Article 20 of the Income Tax Act.

[The Reference Provisions] Article 1 of Income Tax Act **【Tax Liability】**

1. Summary of the Inquiry

When a domestic corporation which is under the research and development for automobile settles a service contract (contract period: 1 year) with a Japanese and pays KRW8,000,000 every month as service fee, the matter whether the Japanese should be regarded as a Resident as per the Income Tax Act and the matter what type of the income should be applied depends on the following factors.

- The foreigner visits Japan for 2-3 days for the visa extension every month, but he/she the working hours and other conditions are equally being applied to the other in the domestic corporation.
- It is arranged to be covered by the Industrial Accident Compensation Insurance for any industrial accident.

2. Information on the Inquiry

A. The Relevant Tax Laws (Laws, Enforcement Decree, Enforcement Regulations, Commentary Rules)

○ Article 1 of Income Tax Act **【Tax Liability】**

① Any of the following individuals shall be liable to pay income tax on his/her income under the Income Tax Act. (amended Dec. 22, 1994)

1. An individual who has a domicile in the Republic of Korea or who had a place of residence in the Republic of Korea (hereinafter "Resident");
2. An individual who is not a Resident (hereinafter "nonresident) who has income from domestic sources.

○ Article 2 Enforcement Decree of the Income Tax Act **【Determination on Domicile and Place of Residence】**

① A domicile under Article 1-2 of the Income Tax Act shall be determined by the objective facts of living relationship, such as the existence of a family living together in the Republic of Korea and of the property located in the Republic of Korea.

② A place of residence under Article 1-2 of the Act means a place where a person has lived for a long time besides his/her domicile, and in which there is no general living relationship as close as a domicile.

③ Where a person who lives in the Republic of Korea is any of the following persons, he/she shall be deemed to have his/her domicile in the Republic of Korea:

1. When a person has an occupation which requires him/her to continually reside in the Republic of Korea for one year or more;
2. When a person has family members living with him/her in the Republic of Korea, and is deemed to continually reside in the Republic of Korea for 183 days or more in view of his/her occupation or property status.

○ Article 1-7 Commentary Rule to Income Tax Act 【Time when Person Becomes Resident or Nonresident】

① The time when a nonresident becomes a resident shall be the time falling under each of the following subparagraphs:

1. The date when he/she has a domicile in the Republic of Korea;
2. The date when a reason that it is deemed that he/she has a domicile in the Republic of Korea or that his/her domicile is located in the Republic of Korea pursuant to Article 2 (3) or (5) has occurred;
3. The date when the one year has passed since he/she had a place of residence in the Republic of Korea.

○ Article 20 of Income Tax Act 【Wage and Salary Income】

① Wage and salary income shall be the following income, generated during the relevant taxable period: (amended Dec. 22, 1994)

1) Class A

1. A salary, pay, remuneration, annual allowance, wages, bonus, allowance, and other benefits in the nature similar thereto, received by offering labor;
2. Income received as a bonus pursuant to a resolution at a general meeting of stockholders or a general meeting of employees of a corporation, or a deliberative organ corresponding thereto;
3. The amount treated as a bonus under the Corporate Tax Act;
4. Income received due to retirement, however, which is not included in the retirement income.

B. Similar Cases

When a person has an occupation which requires him/her to continually reside in the Republic of Korea for 183 days or more;

It is regarded as Resident from the date when an individual has an occupation which would normally require an individual to reside in Korea for one year or more under the contract, etc., and it requires the withholding as the wage and salary income when the payment was made to foreign instructor on his/her services provided based on employment contract

○ Kukee46524-93, 1994.02.17

When a domestic corporation pays the fixed amount every month for the technology consultant service and technical know-how from a nonresident, Japan who holds professional knowledge and special skills on the technical area in the automobile parts manufacturer, it is regarded as an independent personal services as prescribed in the Article 134-6 and Income Tax Act and Article 12 of

[Tax Treaty of convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income], but the amount paid to a Japanese for his/her services on the employment contract which build the employee relationship as a technical adviser for a certain period of time as per the Article 134-7 of Income Tax Act.

6. The Reference Provisions

Income Tax Act Article 20 (Wage and Salary Income)

① Wage and salary income shall be the following income, generated during the relevant taxable period:

1. A salary, pay, remuneration, annual allowance, wages, bonus, allowance, and other benefits in the nature similar thereto, received by offering labor;
2. Income received as a bonus pursuant to a resolution at a general meeting of stockholders or a general meeting of employees of a corporation, or a deliberative organ corresponding thereto;
3. The amount treated as a bonus under the Corporate Tax Act;
4. Income received due to retirement, however, which is not included in the retirement income.

② The amount of wage and salary income shall be calculated by deducting the amount pursuant to Article 47 from the total income (excluding non-taxable income; hereinafter referred to as "total amount of pay") under the subparagraphs of paragraph (1).

③ Matters necessary for the scope of wage and salary income shall be prescribed by Presidential Decree.

Restriction of Special Taxation Act Article 18-2 【Special Taxation for Foreign Workers】

① Deleted <Dec. 27, 2010>

② With respect to income tax on income a foreign executive or employee (excluding daily employed workers; hereinafter referred to as "foreign workers") earned by the offer of his/her services (excluding the offer of services to a related party prescribed by Presidential Decree (hereafter referred to as "related enterprise" in this Article) in the Republic of Korea excluding foreign-capital invested enterprises prescribed by Presidential Decree) until the taxable period that ends within five years (applicable only to December 31, 2016) from the date on which he/she begins to offer his/her services in the Republic of Korea, an amount computed by multiplying the relevant income by 17/100 may be adopted as the amount of such income tax, notwithstanding Article 55 (1) of the Income Tax Act. Provided that the wage and salary income earned by the offer of his/her services at the local headquarters prescribed by Presidential Decree until the taxable period that ends within five years from the date on which he/she begins to offer his/her services his/her in the Republic of Korea, an amount computed by multiplying the relevant income by 17/100 may be adopted as the amount of such income tax, notwithstanding Article 55 (1) of the Income Tax Act.

<amended, Dec. 27, 2010, Jan. 1, 2013, Jan. 1, 2014 and Dec. 23, 2014>

③ In applying paragraph ②, provisions concerning income tax, such as non-taxation, deduction, reduction or exemption, and tax credits under the Income Tax Act as well as this Act shall not apply and the earned income thereunder shall not be added up in the calculation of tax base of global income referred to in Article 14 (2) of the Income Tax Act. <amended, Dec. 23, 2014>

④ A withholding agent may withhold an amount computed by multiplying 17/100 of the relevant earned income when paying the monthly earned income to a foreign worker, notwithstanding Article 134 (1) of the Income Tax Act. <newly inserted, Dec. 27, 2010 and Jan. 1, 2013>

⑤ Any foreign worker who wishes to secure tax deductions under paragraph ② or ④ shall file an application, as prescribed by Presidential Decree. <amended, Dec. 27, 2010>

Enforcement Decree of the Restriction of Special Taxation Act

Article 16-2 【Special Taxation for Foreign Workers】

① "Foreign-capital invested enterprises prescribed by Presidential Decree" in the main body of Article 18-2 (2) of the Act means enterprises for which reduction of or exemption from each of corporate tax, income tax, acquisition tax, and property tax is granted under Article 121-2 of the Act or enterprises meeting the requirements for tax reduction or exemption under Article 116-2 (3) through (10) as at the end of the relevant taxable year. <Newly Inserted, Feb. 21, 2014, amended Feb. 3, 2015>

② "Related party prescribed by Presidential Decree" in the main body of Article 18-2 of the Act means an enterprise which is either a blood relative or in management control relationship under Article 1-2 (1) or (3) of the Enforcement Decree of the Framework Act on National Taxes with an enterprise to which the relevant foreign worker offers his/her services as at the end of the relevant taxable year: Provided, That the requirement under Article 1-2 (4) 1 (b) of the same Act shall not apply to determine whether a related party is in management control relationship. <newly inserted Feb. 21, 2014, amended Feb. 3, 2015>

③ "Local headquarters prescribed by Presidential Decree" in the proviso to Article 18-2-2 of the Act means the local headquarter prescribed in 20-2-4-1 of the 「Enforcement Decree of the Foreign Investment Promotion Act」. <newly inserted Feb. 3, 2015>

④ A foreign worker (only applicable to those who do not have the nationality of the Republic of Korea as at the end of the relevant taxable year) who intends to seek the benefit of Article 18-2 (2) of the Act shall submit a return of employment income earner's income deduction and tax credit under Article 198 (1) of the Enforcement Decree of the Income Tax Act, along with an application for applying single tax rate to foreign workers in the form stipulated by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance to the withholding agent, taxpayers' union, or the head of a tax office having jurisdiction over the place of tax payment, when making a year-end settlement of earned income tax amount or a final

return of global income tax base. <amended Feb. 19, 2005, Feb. 29, 2008, Feb. 18, 2010, Feb. 21, 2014 and, Feb. 3, 2015>

⑤ A foreign worker (only applicable to those who do not have the nationality of the Republic of Korea as at the date of filing an application for withholding) who intends to seek the benefit of Article 18-2 (4) of the Act shall submit an application for withholding applying single tax rate in the form stipulated by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance with the head of a tax office having jurisdiction over withholding by the tenth of the following month of that in which the date on which labor is provided falls. <newly inserted Dec. 30, 2010, amended Feb. 3, 2015>

⑥ Where a foreign worker who has submitted an application for withholding applying single tax rate under paragraph (4) submits an application for renouncement of withholding applying single tax rate in the form stipulated by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance with the head of a tax office having jurisdiction over withholding through the withholding agent, Article 18-2 (4) of the Act shall not apply from the taxable period following the taxable period in which the date of submission of such application falls. <newly inserted Feb. 2, 2012, amended Feb. 21, 2014 and Feb. 3, 2015>

(Reference: 외국인근로자의 소득세검토 (특례세율과 일반세율의 적용비교) \ 인사급여업무사례 \ 신고&세무실무)

외국인 근로자 소득세검토

(특례세율과 일반세율의 적용비교)

1. 사실관계

국적 : 남아프리카공화국
고용업체 : 한국내 영리법인
취업직위 : 임원급 (연봉 1억 2~3천 정도)

2. 소득세 부과여부 검토 (예규참고)

계약등에 의하여 183일이상 국내에 거주할 것을 통상필요로 하는 직업을 가진 경우에는 당해 직업을 가진 때부터 거주자에 해당되며 국적 불문하고 이로 인해 지급받은 금액은 소득세법 제 20조에 따른 근로소득으로 보아과세한다.

3. 조특법상 외국인근로자에대한 과세특례 <조특법 18조의 2>

(1) 대상 및 요건

외국인인 임원 또는 사용자(일용근로자는 제외)이 국내에서 근무함으로써 받는 근로소득으로 서 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년 이내에 끝나는 과세기간(2016년 12월 31일까지만 해당)까지 받는 근로소득에 대한 소득세는 「소득세법」 제55조 제1항에도 불구하고 해당근로소득에 100분의 17을 곱한 금액을 외국인근로자의 근로소득세액으로 계산.

(2) 주의 사항

소득세법 및 조특법에 따른 소득세와 관련된 비과세, 공제, 감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 아니하며, 원천징수 신청일 현재 대한민국 국적을 가지지 아니한 사람만 해당함. 또한 이 경우 해당 근로소득은 종합소득세과세표준의 계산에 있어서 합산하지 아니함.

(3) 감면신청 및 제출서류

- ① 매월분의 근로소득 지급 시 적용받으려면 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 단일세율적용 원천징수신청서를 원천징수의무자를 거쳐 원천징수 관할 세무서장에게 제출하여야 함.
- ② 연말정산 시 적용받으려면 신고기한까지 외국인근로자단일세율적용신청서를 첨부하여 원천징수 의무자에게 제출.
- ③ 종합소득 확정신고 시 적용받으려면 신고기한까지 "외국인근로자단일세율적용신청서"를 첨부하여 납세지 관할세무서장에 제출.

4. 결어 및 세액검토

(1) 외국적 근로자의 경우

전 3. (1)항에 의한 바와 같이 조특법18조의 2에 의한 특례단일세율 적용하는 방법과 내국인 근로자와

동일하게 일반세율을 적용하는 방법 중 선택이 가능합니다.

(2) 이 경우 고액의 근로소득이 발생한 경우도 특례단일세율이 유리하고 그렇지 않은 경우에는 일반세율을 적용 받는 것이 더 나은 것으로 판단됩니다.

(3) 소득에 따른 세액검토

연봉	특례세율	일반세율
1억원	17,000,000 원	9,657,069 원
2억원	34,000,000 원	33,636,776 원
3억원	51,000,000 원	59,704,776 원
4억원	68,000,000 원	85,772,776 원

(*) 기본공제 배우자포함하여 계산함.

(*) 일반세율 적용 시, 연금공제 반영함.

5. 관련예규

소득, 서이46017-11718, 2002.09.13

[제 목]

외국인이 용역계약을 체결하고 매월 용역료를 받는 경우 거주자 해당 여부

[요 지]

국내에 거주하는 외국인이 고용계약 등에 의하여, 계속하여 1년 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 경우에는, 당해 직업을 가진 때부터 거주자에 해당되는 것임.

[회 신]

귀 질의의 경우 국내에 거주하는 외국인이 고용계약 등에 의하여 계속하여 1년 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 경우에는 당해 직업을 가진 때부터 거주자에 해당되는 것이며, 당해 외국인이 내국법인과 용역계약(계약기간:1년)을 체결하고 보유하고 있는 기술용역을 제공함에 있어 내국법인의 종업원과 동일하게 복무규정을 준수하는 등 사실상의 고용관계하에서 용역을 제공하는 경우, 이에 따라 당해 외국인이 지급받는 금액은 소득세법 제20조에 규정하는 근로소득에 해당하는 것입니다.

[관련법령] 소득세법 제1조 【납세의무】

1. 질의내용 요약

자동차를 연구개발하고 있는 내국법인이 동 분야에 특별한 기술을 보유하고 소년일본인과 용역계약(계약기간: 1년)을 체결하고 매월 8,000,000원 용역료로 지급하는 경우, 당해 일본인이 소득세법상 거주자에 해당하는지 여부 및 동 용역료의 소득구분은

- 비자관계로 매월 2~3일 일본에 다녀오나 근무시간과 조건은 내국법인의 종업원에게 채택하고 있는 것과 동일한 조건으로 함

- 재해를 입을 경우 산업재해보상보험으로 처리함

2. 질의내용에 대한 자료

가. 관련 조세 법령 (법률, 시행령, 시행규칙, 기본통칙)

○ 소득세법 제1조 【납세의무】

① 다음 각호의 1에 해당하는 개인은 이 법에 의하여 각자의 소득에 대한 소득세를 납부할 의무를 진다. (1994. 12. 22 개정)

1. 국내에 주소를 두거나 1년 이상 거소를 둔 개인(이하 "거주자" 라 한다)
2. 거주자 아닌자(이하 "비거주자" 라 한다)로서 국내원천소득이 있는 개인

○ 소득세법시행령 제2조 【주소와 거소의 판정】

- ① 법 제1조의 규정에 의한 주소는 국내에서 생계를 같이하는 가족 및 국내에 소재하는 자산의 유무 등 생활관계의 객관적 사실에 따라 판정한다.
- ② 법 제1조에서 "거소" 라 함은 주소지외의 장소중 상당기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 일반적 생활관계가 형성되지 아니하는 장소를 말한다.
- ③ 국내에 거주하는 개인이 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 국내에 주소를 가진 것으로 본다.
 1. 계속하여 1년 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 때
 2. 국내에 생계를 같이 하는 가족이 있고, 그 직업 및 자산상태에 비추어 계속하여 1년 이상 국내에 거주할 것으로 인정되는 때

○ 소득세법기본통칙1-7 【거주자 또는 비거주자가 되는 시기】

- ① 비거주자가 거주자로 되는 시기는 다음과 같이 한다.
 1. 국내에 주소를 둔 날
 2. 영 제2조 제3항 및 제5항의 규정에 의하여 국내에 주소를 가진 것으로 보는 사유가 발생한 날
 3. 국내에 거소를 둔 기간이 1년이 되는 날

○ 소득세법 제20조 【근로소득】

① 근로소득은 당해연도에 발생한 다음 각호의 소득으로 한다.

1. 갑 종

가. 근로의 제공으로 인하여 받는 봉급·급료·보수·세비·임금·상여·수당과 이와 유사한 성질의 급여

나. 법인의 주주총회·사원총회 또는 이에 준하는 의결기관의 결의에 하여 상여로 받는 소득
다. 법인세법에 하여 상여로 처분된 금액

라. 퇴직으로 인하여 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

나. 유사사례

○ 소득46011-2351, 1999.06.22

고용계약 등에 의하여 1년 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 경우에는 당해 직업을 가진 때부터 거주자로 것이며, 외국인강사에게 고용계약에 의하여 대가를 지급하는 때는 근로소득으로 원천징수하여 하는 것임.

○ 국이46524-93, 1994.02.17

내국법인이 자동차 부품제조와 관련하여 동 기술분야에 전문적 지식 및 특별한 기능을 보유하고 있는 비거주 일본으로부터 기술지도 및 기술정보를 제공받고 매월 정액으로 지급하는 대가는 소득세법 제134조 제6호 및 [소득에 관한 조세의 이중과세회피 및 탈세방지를 위한 대한민국과 일본국간의 협약] 제12조에서 규정하는 독립적 인적용역 소득에 해당되나, 고용계약에 의하여 일정기간 기술고문으로 채용하고 그 계약에 따른 직무의 대가로 지급하는 금액은 소득세법 제134조 제7호에서 규정하는 동 일본인의 근로소득에 해당하는 것임.

6. 관련법령

소득세법 제20조 【근로소득】

- ① 근로소득은 해당 과세기간에 발생한 다음 각 호의 소득으로 한다.
 1. 근로를 제공함으로써 받는 봉급·급료·보수·세비·임금·상여·수당과 이와 유사한 성질의 급여
 2. 법인의 주주총회·사원총회 또는 이에 준하는 의결기관의 결의에 따라 상여로 받는 소득
 3. 「법인세법」에 따라 상여로 처분된 금액
 4. 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득
- ② 근로소득금액은 제1항 각 호의 소득의 금액의 합계액(비과세소득의 금액은 제외하며, 이하 "총급여액"이라 한다)에서 제47조에 따른 근로소득공제를 적용한 금액으로 한다.
- ③ 근로소득의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다

조세특례제한법 제18조의2 【외국인근로자에 대한 과세특례】

- ① 삭제 <2010.12.27>
- ② 외국인인 임원 또는 사용인(일용근로자는 제외하며, 이하 "외국인근로자"라 한다)이 국내에서 근무[대통령령으로 정하는 외국인투자기업을 제외한 대통령령으로 정하는 특수관계인(이하 이 조에서 "특수관계기업"이라 한다)에게 근로를 제공하는 경우는 제외한다]함으로써 받는 근로소득으로서 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년 이내에 끝나는 과세기간(2016년 12월 31일까지만 해당한다)까지 받는 근로소득에 대한 소득세는 「소득세법」 제55조제1항에도 불구하고 해당 근로소득에 100분의 17을 곱한 금액을 그 세액으로 할 수 있다. 다만, 대통령령으로 정하는 지역본부에 근무함으로써 받는 근로소득의 경우에는 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년 이내에 끝나는 과세기간까지 받는 근로소득에 대한 소득세에 대하여 「소득세법」 제55조제1항에도 불구하고 해당 근로소득에 100분의 17을 곱한 금액을 그 세액으로 할 수 있다. <개정 2010.12.27, 2013.1.1, 2014.1.1, 2014.12.23>
- ③ 제2항을 적용할 때 「소득세법」 및 이 법에 따른 소득세와 관련된 비과세, 공제, 감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 아니하며, 해당 근로소득은 「소득세법」 제14조제2항에 따른 종합소득과세표준에 합산하지 아니한다. <개정 2014.12.23>
- ④ 원천징수의무자는 외국인근로자에게 매월분의 근로소득을 지급할 때 「소득세법」 제134조제1항에도 불구하고 해당 근로소득에 100분의 17을 곱한 금액을 원천징수할 수 있다. <신설 2010.12.27, 2013.1.1>
- ⑤ 제2항이나 제4항을 적용받으려는 외국인근로자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 신청을 하여야 한다. <개정 2010.12.27>

조세특례제한법시행령 제16조의2 【외국인근로자에 대한 과세특례】

- ① 법 제18조의2제2항 본문에서 "대통령령으로 정하는 외국인투자기업"이란 해당 과세연도 종료일 현재 법 제121조의2에 따라 법인세, 소득세, 취득세 및 재산세를 각각 감면받는 기업 또는 제116조의2제3항부터 제10항까지의 규정에 따른 감면요건을 갖춘 기업을 말한다. <신설 2014.2.21, 2015.2.3>
- ② 법 제18조의2제2항 본문에서 "대통령령으로 정하는 특수관계인"이란 해당 과세연도 종료일 현재 외국인근로자가 근로를 제공하는 기업과 「국세기본법 시행령」 제1조의2제1항 및 제3항에 따른 친족관계 또는 경영지배관계에 있는 경우의 해당 기업을 말한다. 다만, 경영지배관계에 있는지를 판단할 때 같은 조 제4항제1호나목의 요건은 적용하지 아니한다. <신설 2014.2.21, 2015.2.3>
- ③ 법 제18조의2제2항 단서에서 "대통령령으로 정하는 지역본부"란 「외국인투자 촉진법 시행령」 제20조의2제4항제1호에 따른 지역본부를 말한다. <신설 2015.2.3>
- ④ 법 제18조의2제2항을 적용받으려는 외국인근로자(해당 과세연도 종료일 현재 대한민국의 국적을 가지지 아니한 사람만 해당한다)는 근로소득세액의 연말정산 또는 종합소득과세표준확정신고를 하는 때에 「소득세법 시행령」 제198조제1항에 따른 근로소득자 소득·세액공제신고서에 기획재정부령으로 정하는 외국인근로자단일세율적용신청서를 첨부하여 원천징수의무자·납세조합 또는 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 2005.2.19, 2008.2.29, 2010.2.18, 2010.12.30, 2014.2.21, 2015.2.3>
- ⑤ 법 제18조의2제4항을 적용받으려는 외국인근로자(원천징수 신청일 현재 대한민국 국적을 가지지 아니한 사람만 해당한다)는 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 기획재정부령으로 정하는 단일세율적용 원천징수신청서를 원천징수의무자를 거쳐 원천징수 관할 세무서장에게 제출하여야 한다. <신설 2010.12.30, 2014.2.21, 2015.2.3>
- ⑥ 제5항에 따라 단일세율적용 원천징수신청서를 제출한 외국인근로자가 기획재정부령으로 정하는 단일세율적용 원천징수포기신청서를 원천징수의무자를 거쳐 원천징수 관할 세무서장에게 제출하는 경우에는 제출일이 속하는 과세기간의 다음 과세기간부터 법 제18조의2제4항을 적용하지 아니한다. <신설 2012.2.2, 2014.2.21, 2015.2.3>