

세무총국 <중국 APA 연도보고서(2024)>

발표: 쌍방 방식 선택이 주류

2025.12

Issue 15

개요

2025년 11월 25일, 국가세무총국은 16년째 연속으로 <중국 APA 연도보고서(2024)>(이하 “2024년도 보고서”라 함)를 발표했습니다. 오늘날, 글로벌 조세 거버넌스 구조는 심층 조정되었고, 조세의 확실성은 점점 그룹 기업 글로벌 투자의 “안정화 장치”와 비즈니스 환경의 “시금석”이 되어 가고 있습니다. 중국 국가세무총국은 기업에 조세의 확실성을 제공하고 기업의 국경 간 투자와 무역에 강력한 뒷받침을 지원하기 위해 APA 타결을 추진하도록 계속 노력하고 있습니다.

최근 몇 년 동안, 국가세무총국은 국제조세 교류와 협력을 더욱 강화하여 빈번한 국제 협의와 고품질의 성과 이행을 통해 국제조세 협력 추진에 대한 적극적인 자세를 보여주고 있습니다. 중국은 핵심적인 양자간 대화에서 혁신적인 진전을 이루었을 뿐만 아니라 고효율적인 쌍방 APA (“BAPA”) 타결로 외상 투자에 자신감을 심어주어 국제조세 관할 당국과 다국적 그룹기업의 폭넓은 인정을 받았습니다.

상세 내용

2022-2024 년 데이터 개요

2024 년도 보고서에 따르면, 2024 년말 현재 누적 타결된 335 건의 APA 에서 BAPA 타결 건수는 170 건에 달하여 50.7%의 비중을 차지하여 일방 APA(“UAPA”)를 처음으로 초과했습니다. 이는 다국적 기업이 중국내 운영에 대해 쌍방간 확실성 확보와 이중과세 위험 해결에 좀더 중점을 둔다는 수요의 방향성을 반영하고 있으며, 중국 세무기관의 국제조세 조율 역량이 강화되었고 경험이 축적되었다는 점을 나타냅니다.

지표	2022 년	2023 년	2024 년
당기 총 타결 건수	34 건	36 건	39 건
당기 UAPA 타결 건수	19 건	9 건	12 건
당기 BAPA 타결 건수	15 건	27 건	27 건
BAPA 누적 타결 건수 비율	44.6%	48.3%	50.7%
아시아 국가(지역)와의 타결 건수	10/15 건	22/27 건	19/27 건

2024 년 데이터 주요 특징

一、구조 변화: BAPA 가 주류가 됨

2024 년 가장 뚜렷한 변화는 BAPA 누적 타결 건수가 UAPA 타결 건수를 초과했다는 점입니다. 2024 년말 현재, BAPA 누적 건수 170 건, UAPA 누적 건수 165 건으로, BAPA 가 차지하는 비율이 50.7%입니다. 해당 구조 변화의 실제 의미는 다음과 같습니다:

- **기업 수요가 특정 방향성을 보임:** UAPA 는 통상적으로 중국 경내의 조세 확실성 문제를 해결할 수 있을 뿐, 경외 특수관계자가 소재국가 세무당국에 의해 조정받을 위험은 피할 수 없습니다. 글로벌

조세회피방지 감독관리가 날로 엄격해지고 자동 정보 교환이 점점 보완되며 각국 일방 과세가 심해지는 배경하에 기업은 BAPA 가 제공하는 “이중 보장”이 더욱 필요합니다.

- **중국의 조율 및 협상 역량이 향상됨:** BAPA 는 조세조약 체계하에 협상 절차를 개시해야 하며, 양국 관할 세무당국 및 그 납세자의 긴밀한 협력이 필요합니다. 2024 년 27 건의 BAPA 를 타결한 것은 중국 세무기관의 국제 조율, 안건 관리에 대한 업무 메커니즘이 날로 성숙해지고 업무 효율성이 안정적으로 향상되고 있다는 점을 나타냅니다.

二、타결 효율성의 안정적 유지

2024 년 BAPA 타결 건수는 2023 년과 동일하며, 모두 27 건입니다. 안건이 날로 복잡해지는 배경하에 해당 규모를 유지하는 것은 실제 의미가 있습니다. 2024 년도 보고서에서는 2005-2024 년 APA 의 타결 완료 시간 통계 데이터를 공개했습니다:

- **UAPA:** 150 건은 24 개월 내에 완료되었고 15 건은 24 개월 이상 소요되어, 90% 이상의 UAPA 가 24 개월 이내에 완료되었습니다.
- **BAPA:** 87 건은 24 개월 내에 완료되었고, 83 건은 24 개월 이상 소요되어, 50% 이상의 BAPA 가 24 개월 이내에 완료되었습니다.

완료 시간을 보면, 여전히 절반 가까이의 BAPA 가 24 개월 이상이어야 완료될 수 있습니다. 해당 비율은 2023 년 51.9%에 비해 개선된 것으로 보이지만, BAPA 타결 기간이 길다는 특징은 여전히 존재합니다. 여기에 영향을 주는 요인으로서는 안건 적체 상황, 특수관계거래의 복잡성, 기업 신청 서류의 품질, 상대방 관할 세무당국의 승인 속도 등을 포함할 수 있습니다.

기업 입장에서는 타결 완료 일정이 단축되었다는 것은 신청 주기의 예측 가능성이 강화되었음을 의미하며, 이는 기업이 APA 신청을 사업 의사결정의 예측 가능한 요소로 포함시키고, 재무 및 세무 예측의 간소화, 투명화, 고효율화를 촉진하며, 컴플라이언스 위험과 비용을 낮추는 데 도움이 됩니다.

물론, 다른 측면에서 보면, BAPA 신청 과정에서 관할 세무당국은 일반적으로 신청 기업의 특수관계거래에 대해 특별납세조정조사(이전가격조사)를 수행하지 않습니다. 더군다나, 기업의 신청을 통해, 세무당국은 APA 에서 확정한 가격 책정 원칙과 계산 방법을 이전연도 해당 특수관계거래에 대한 평가 및 조정에 소급 적용할 수 있습니다. 그러므로, 일부 안건의 경우 타결 과정이 길게 소요되지만, 기업이 APA 제도를 통해 받는 혜택에는 영향을 미치지 않습니다.

三、거래 유형별 분포: 무형자산 비율이 안정적으로 증가

2024 년도 보고서에 따르면, 2005-2024 년 누적 타결된 APA 에서 특수관계거래 유형별 분포는 다음과 같습니다:

- 유형의 자산 사용권 또는 소유권 양도: 271 건, 55.5% 차지.
- 무형의 자산 사용권 또는 소유권 양도: 99 건, 20.3% 차지.
- 용역 거래: 113 건, 23.1% 차지.
- 자금 조달: 5 건, 1.0% 차지.

데이터에 따르면, 화물의 구입/판매로 대표되는 유형의 자산 사용권 또는 소유권 양도가 특수관계거래 유형에서 여전히 절반 이상의 비율을 차지하는데, 이는 중국이 글로벌 공급사슬에서 제조 및 무역 대국으로서 자리매김하고 있다는 특성을 분명히 보여주고 있습니다. 아울러, 2023 년 데이터에 비해, 무형자산 거래 비율은 0.8% 포인트가 증가했습니다. 변화의 폭이 크지 않지만, 이는 중국내 신청 기업이 기술 라이선스, 브랜드 사용 등 무형자산의 국경 간 거래에 대한 확실성 수요가 증가하였음을 반영하는 것이며, 이와 더불어 세무기관이 무형자산 양도를 처리하는 기술 역량이 점차 강화되었음을 나타냅니다. 다국적 기업 공급사슬 현지화의 추세가 날로 강해짐에 따라, 기술과 브랜드 권한의 부여는 계속해서 다국적 기업 이전가격 관리의 중점 분야가 될 것입니다. PwC 는 무형자산 특수관계거래 및 비용 분담에 관한 APA 안건이 한층 더 증가할 것으로 예상합니다.

2024 년도 현재, 중국 관할 세무당국은 아직까지 어떠한 금융자산 양도 거래의 APA 도 타결하지 않았습니다. 해당 분야에서 하루빨리 괄목할 만한 진전을 이룰 수 있기를 기대합니다.

四、지역 분포: 아시아는 협력 심화, 유럽은 협력 가속화

2005-2024 년, 중국이 각국과 누적 타결한 BAPA 의 지역별 분포는 다음과 같습니다:

- 아시아 국가(지역): 118 건.
- 유럽 국가: 33 건.
- 북미 국가: 18 건.
- 오세아니아 국가: 1 건.

2024 당해연도에 타결한 27 건의 BAPA 중, 아시아 19 건, 유럽 6 건, 북미 2 건입니다. 여기서 일본과 한국은 대중국 직접투자 및 무역의 주요 국가로서, 중국이 이들 국가와 타결한 BAPA 건수 합계는 전체의 절반 이상을 차지합니다. 신청 시 변화가 크지 않고 예상되는 차이가 많지 않은 갱신 안건과 관련하여 세무총국은 “신속 채널 해결 메커니즘”을 채택하여 안건 타결의 효율성을 향상시키도록 강력하게 추진했습니다. 또한, 유럽 안건 수는 2022 년 3 건과 2023 년 4 건에 비해 현저히 증가했는데, 이는 중국과 유럽 세무기관의 이전가격 조정 방면에 대한 협력이 강화되고 있음을 나타냅니다.

주목할 만한 점은, 중국이 지속적으로 확대해 온 국제조세 ‘네트워크(朋友圈)’ 가운데 최근 중국과 이탈리아의 관할 세무당국 간 협력이 획기적인 진전을 이루었다는 것입니다. 이탈리아 관할 세무당국은 2025 년 10 월 9 일 뉴스 공식 사이트(FiscoOggi)를 통해 평론 <중국과 이탈리아 관할 세무당국이 북경에 모여, 협력 심화 후 새로운 여정 시작>을 게재했는데, 평론에서는 “중국과 이탈리아 관할 세무당국의 관련 업무에서 5 건의 BAPA 안건을 추진했고, 2 건의 MAP 안건에 합의했는데, 여기서 해당 BAPA 안건은 이탈리아와 중국이 성공적으로 타결한 첫 안건이다”고 명확히 언급했습니다. 이와 더불어 평론에서는 “이번 획기적인 성과를 바탕으로 이탈리아 측은 지속적인 정보 교류를 핵심으로 삼아 중국과의 협력 신뢰를 공고히 하고, 2026 년 양국 대면 협의를 위한 탄탄한 기반을 다질 예정인데, 이는 국가세무총국의 상호합의 전문성과

고효율성에 대한 높은 인정을 보여주는 것이다"고 강조했습니다. 상기 데이터는 2024 년도 보고서의 통계 범위에 포함되지는 않았지만, 우리가 중국과 유럽 국가의 관할 세무당국이 향후 국제 협력을 부단히 강화할 것으로 믿게 되는 충분한 이유가 됩니다.

기업 대응 건의사항: 현재 신청 전략

2024 년도 보고서에 반영된 추세와 관련하여 기업은 현재 및 향후 다음 전략을 고려해야 합니다:

- **보다 전면적으로 신청 동기를 평가:** 기업은 국경 간 M&A, 공급사슬 재편, 경내 사업 통합 등 주요 시점에 이전가격 정책 변화, 협동 및 시행에 있어 여러 불확실성에 직면할 수 있습니다. PwC 는 기업들이 세무조사의 압박하에 수동적으로 대응하지 말고 주동적으로 APA 를 위험 관리를 위한 사전 수단으로 삼아 대응할 것을 권장합니다.
- **BAPA 를 우선적으로 평가:** 기업은 업무 특성, 조세조약 네트워크, 비용효과 등 요인에 따라 일방 또는 쌍방 APA 를 유연하게 선택합니다. 주로 중국 경내에 조세 위험이 존재하거나, 특수관계거래가 여러 관할구역과 관련되거나, 잠재적 이중과세 위험이 통제 가능한 기업의 경우, UAPA 간이절차는 우선적으로 추천되는 수단입니다. 국경 간 거래의 주체가 상대적으로 단일하지만 가치사슬이 복잡한 기업의 경우, 양국 관할 세무당국의 예상 입장에 이견이 있다면 BAPA 를 신청할 것을 고려할 수 있습니다. 비록 BAPA 의 타결 기간이 상대적으로 더 길지만, 기업이 국제적 이중과세 위험을 방지하거나 해소하는데 도움이 됩니다.
- **신청 시기의 파악:** PwC 는 신청 조건을 갖춘 기업이 특수관계거래 모델이 안정적으로 된 후 1-2 년 이내에 APA 신청을 개시할 것을 권장합니다. 특수관계거래 모델과 가치사슬의 구성에 뚜렷한 변화가 발생한 기업에 대해서는, 기업이 사전에 타당성 분석을 진행하고 세무당국과 적절한 시기에 소통하여 발생 가능한 의사결정 위험을 방지할 것을 권장합니다. “해외 진출” 및 해외 이전가격 조사 위험이 높은 기업에 대해서는, 문제가 발생한 후에야 대응하는 것이 아니라 투자구조 구축 단계에서 APA 필요 여부를 평가할 것을 권장합니다.

- **신청 품질의 중시:** 세무기관이 APA 신청에 대해 “분석 선행”을 수행하므로 기업의 신청 자료 품질은 APA 접수 및 타결의 효율성에 직접 영향을 미칩니다. PwC는 기업이 기능 위험 분석, 타당성 분석, 가치사슬 분석과 지역 특수요인 분석을 미리 충분히 준비할 것을 권장합니다. 최근 몇 년 동안 각 관할구역의 세무당국은 점차적으로 기업의 신청서에 반영된 기술적인 입장과 세수 이익 편향을 접수 수리의 중요한 고려사항으로 삼고 있습니다. 그러므로, PwC는 다국적 기업이 APA 신청과 타결을 가속화할 수 있도록 풍부한 경험과 기술 역량을 갖춘 전문 컨설턴트를 초빙하여 균형 잡히고 완비된 APA 신청 방안과 전략을 수립할 것을 권고합니다.

핵심 요약

2024 년도 보고서에 따르면, 중국 APA 제도는 상대적으로 성숙한 단계에 도달했습니다. BAPA 누적 건수가 UAPA 를 초과한 것은 조세의 확실성에 대한 다국적기업의 수요의 변화를 반영하였을 뿐만 아니라 중국 세무기관의 국제조세 조율 역량이 향상되었고 경험이 축적되었다는 점도 나타내고 있습니다.

글로벌 경제의 불확실성이 증가하는 배경하에, APA 는 조세의 확실성을 제공하기 위한 수단으로서 더 많은 기업으로부터 그 가치를 인정받고 있습니다. 강조드리고 싶은 것은, 중국 기업의 해외 투자가 활발해지면서 해외 조세 분쟁 안건이 계속 증가하고 있으며, 이에 따라 중국 다국적 기업이 APA 수단을 활용하여 조세의 확실성을 확보할 수 있는 잠재력과 가치가 매우 크다는 점입니다. 향후, 중국 세무당국의 지속적인 서비스 개선과 기업의 적극적인 BAPA 신청이라는 이중 동력에 힘입어 중국의 APA 타결 건수가 한층 더 증가하고 더 많은 “중국 진출” 및 “해외 진출” 기업에 뒷받침을 제공하게 될 것으로 예상됩니다. 최종적으로는 조세의 확실성을 통해 높은 수준의 대외개방을 강화함으로써 국가의 쌍순환을 통한 새로운 발전 구조 구축을 위해 조세 정책 지원을 제공하게 될 것입니다.

CONTACT LIST

자세한 문의는 PwC China KBD (Korean Business Desk)에 문의주시면 성실하게 답변해 드리겠습니다.

PwC China KBD CONTACT LIST

대표 김도현 **Partner** (86) (21) 2323-3350, dh.kim@cn.pwc.com

북경 (회계감사 & Tax) 윤석 **Director** (86) (10) 6533-3219, dan.s.yoon@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 유지영 **Director** (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) 최영기 (86) (21) 2323-8174, younggi.y.choi@cn.pwc.com

(TP) 최영선 (86) (21) 2323-1331, chris.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>

新知

中国税务/商务专业服务

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一般参考之用，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 2025 年 12 月 3 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

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>

© 2025 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。

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。