

# PwC, 전국 최초로 간이절차에 따른 일방 APA 타결 지원

2022년 2월  
Issue 4

## 개요

2021년 12월 31일, PwC는 강소성 및 광둥성에 위치한 두 기업을 지원하여 성공적으로 간이절차에 따른 일방 APA(이하 "UAPA") 체결을 진행, <일방 APA 간이절차 적용 관련 공고>(국가세무총국공고 2021년 제 24호, 이하 <24호 공고>) 발효 이래, 전국 최초 2건의 간이절차 UAPA를 체결시켰습니다. 간이절차 덕분에 상기 두 사례는 신청서 제출부터 공식 체결까지 단 4개월만에 완료되어, 기업이 빠르고 효율적으로 이전가격조치의 조세 확실성을 확보할 수 있었습니다.

## 상세 내용

### 법규 배경

세무 부문의 "放管服(放管服)" 개혁을 심화하고 비즈니스 환경을 최적화하며 기업-세무국간 협력을 촉진하고, 해외투자자에 대한 맞춤형 서비스 수준 및 세무 확실성 제고를 위해, 중국 국가세무총국(이하 "STA")은 2021년 7월 26일 <일방 APA 간이절차 적용 관련 공고>를 발표하였으며, 해당 공고는 2021년 9월 1일부터 발효되었습니다.

<24호 공고>는 특정조건에 부합하는 기업이 UAPA 간이절차를 적용할 수 있다고 규정하였습니다. 일반적인 절차와 비교하여 간이절차의 장점은 "**절차 간소화**"와 "**신속 처리**"에 있습니다.

**절차 간소화:** 일반적인 절차와 비교할 때, 예비회담 단계를 면제. 동시에, 의향서제출, 분석평가 및 정식신청의 3 단계를 신청평가라는 하나의 단계로 통합함.

**신속 처리:** <24호 공고>에 따르면, 기업이 세무기관에 일방 APA 간이절차 신청을 제출하는 경우, 세무기관은 90일 내에 분석평가와 기능위험 인터뷰를 진행하고 기업에 <세무사항통지서>를 발송하여 그 수리여부를 통지하여야 함. 세무기관은 기업의 신청을 수리한 후 6개월 내에 기업의 특수관계거래가 독립거래원칙에 부합하는지 여부를 분석평가하고 기업과 협상을 통해 합의를 달성해야 함. 이상적인 경우, 일반절차가 1-2년의 기간이 필요한 것에 반해 기업은 간이절차를 통해 9개월 내에 UAPA 체결을 완료할 수 있음.

<24 호 공고> 발표 후 관련 업계의 폭넓은 관심과 열광적인 반응을 얻었으며, 간소화되고 신속해진 “고효율” 장점으로 인해 많은 그룹을 조세 확실성 신속 확보를 위한 UAPA 간이절차의 “패스트트랙”으로 인도하였습니다. 관련 내용에 대한 상세한 해석은 PwC News Flash 2021. Issue 18, 국가세무총국, 《일방 APA 간이절차 적용 관련 사항에 대한 공고》 발표를 참고하시기 바랍니다.?

## 사례 소개

이번 첫 UAPA 간이절차 체결에 성공한 두 회사는 서로 다른 그룹 소속으로서, 각각 강소성 무석시와 광둥성 광주시에 위치해 있는데, **세무기관이 해당 기업에 대해 모두 과거년도의 일정한 이전가격 위험을 알렸던 적이 있다는 공통점**이 있습니다. 두 기업은 2021 년 9 월 각각 주관세무기관에 정식신청서를 제출하고, 이어서 바로 세무기관이 중점을 두고 있는 이슈에 대해 상세한 기술적 분석 및 논증을 진행하였으며, 신속하고 효율적으로 세무기관의 자료 및 데이터 요구에 대응하여, 여러 차례의 협상을 거쳐 2021 년 12 월 합의에 이르고 심사 승인 절차를 완료하여 성공적으로 UAPA 를 체결하였습니다.

아래는 UAPA 협상 과정에서 세무국과 기업이 고도로 관심을 기울여 해결하고자 한 핵심 이슈를 요약한 것입니다:

- 장부상 재무데이터와 특수관계자 가격 정책상의 차이가 발생한 원인을 어떻게 명확히 설명할 것인지, 특히 수익율이 비교적 낮은 연도에 대한 합리적인 설명
- 소급연도기간의 일괄 테스트 가능여부, 비교가능회사의 정상거래구간과의 비교, 기업의 과거연도 이익수준 변동에 대한 공정하고 합리적인 테스트 조정 가능 여부
- 산업의 수평적 분석을 바탕으로 특히 산업 선두 기업의 비즈니스 동향을 기반으로 규모의 경제 효과, 집중 효과, 전/후방 통합 효과가 기업 이익 수준에 미치는 영향을 평가
- 기능/위험 인터뷰를 바탕으로, 기업의 그룹 가치사슬 내 역할을 정확히 분석(특히 중국기업의 R&D, 마케팅 측면에서의 역할), 가치사슬 전체 이익 배분 시뮬레이션을 통해 APA 의 정상가격 산출 방법의 합리성 검증
- 코로나 19 기간 중 특수요인이 기업 경영에 미친 중대한 영향을 기업 실제 업무 흐름 데이터(예: 구매원가, 인건비, 물류창고원가, 최종출고가격 등)를 통해 어떻게 입증하고 분석할 것인지?
- 정상거래원칙 및 수익성테스트 등 여러 관점에서 기업이 해외 특관자에게 지급하는 로열티, 서비스료 등 해외 송금의 합리성 검증
- 합리적인 경제 모델을 통해 기업의 미래 경영 상황을 예측(예측의 근거 및 과거연도와의 비교 포함)

## PwC 의 통찰

상기 사례를 통해 PwC 는 UAPA 간이절차의 장점을 다음과 같이 정리하였습니다.

### 1. 이중과세 방지 및 해소

상기 UAPA 를 체결한 기업은 각각 대만계 회사와 미국계 회사입니다. 대만계 회사의 경우, 양국 세무당국간 조세협정이 체결되지 않았기 때문에 특관거래에 대해 이전가격조사조정이 진행되는 경우, 이중과세라는 불리한 결과가 초래될 수 있습니다. 따라서 UAPA 신청은 대만계 회사가 중국 본토에서 이전가격 확실성을 확보하고, 중국 본토 이전가격 조정에 따른 이중과세 문제를 방지하는 가장 효율적인 방법입니다. 또한 한국, 일본, 유럽, 미국 등 여러 중요 지역 국가와 중국 세무당국의 상호합의(MAP) 안건이 매우 많아, 오랜 기간 대기해야 하며 협상 진행이 비교적 느릴 수 있는 반면, UAPA 간이절차 신청은 비교적 신속하고 효율적으로 이중과세 위험을 낮출 수 있는 옵션이 될 수 있습니다.

### 2. 기업-세무국간 상호 신용/협력 관계 구축

안건 신청 및 협상 과정에서 PwC 는 세무국-기업이 APA 서비스 프레임 워크를 준수함으로써 양자간 협력 및 신뢰를 바탕으로 충분히 소통하고 교류할 수 있는 기회를 갖을 수 있다는 점에 주목하였습니다. 세무기관은 안건 진행 과정에서 기업의 과거연도 및 미래연도의 비즈니스적 과제를 자세히 듣고 이해하며, 기업은 신뢰를 바탕으로 더 효과적으로 기업의 상황과 요구를 설명할 수 있습니다. UAPA 간이절차는 기업-세무국간 이해와 협력 관계를 강화하는 효과적인 방법이 될 수 있으며, 중국 조세 비즈니스 환경을 최적화하는 중요한 수단입니다.

### 3. 조세 확실성 제고

전세계적으로 조세 분쟁이 증가하고, 조세 경쟁이 심화되는 상황에서, APA 는 기업이 조세 위험을 낮추고 조세 확실성 제고 목표를 달성하는 주요 수단입니다. 현행 법규에 따르면 APA 는 기업의 미래 3-5 년의 이전가격에 대해 확실성을 부여할 뿐만 아니라 일괄 소급조정을 통해 과거연도에 대해서도 최대 10 년의 이전가격 확실성을 부여할 수 있습니다.

상기 안건에서, 세무당국과 기업은 과거/미래연도의 사업 상황을 함께 논의하고, "기간 테스트"와 "정상거래구간 테스트"를 합리적으로 사용하고 기업의 합리적인 요구를 존중하여, 기업은 UAPA 체결 시 미래/과거연도의 이전가격 조세 확실성을 얻도록 하였으며, 지방정부도 회사의 지속 경영 약속과 안정적인 세금 예측을 할 수 있게 되어 기업과 세무국이 win-win 하게 되었습니다.

### 4. 시간비용 절감

<24 호 공고>는 세무기관의 신청 접수, 평가 협상에 대해 모두 APA 각 단계의 시한을 명확히 하여, 쌍방이 모두 명확한 스케줄 목표를 가질 수 있도록 하였습니다. 명확한 시한이 있는 상황에서 세무국-기업은 더 적극적이고 능동적으로 정보를 교환하고 기술적 토론을 진행하여 UAPA 체결 효율을 높이고 기업이 적은 시간비용으로 세무 확실성을 얻을 수 있도록 하였습니다. 상기 두가지 사례에서, 세무국-기업은 상호 신뢰와 이해를 바탕으로 협력하여 4 개월도 채 되지 않는 기간 내에 여러 차례의 방안 논의, 산업 설명, 데이터 분석 및 기술 단계 논의를 진행, 최종적으로 합의에 이르렀습니다.

상기 통찰과 경험을 바탕으로, PwC 는 UAPA 간이절차가 적용될 수 있는 케이스가 매우 광범위하며, 다음 유형의 기업들이 24 호 공고의 혜택을 받을 수 있다고 봅니다:

- 기존에 이전가격조사, 이전가격위험대응, 세무기관의 위험제시하에 진행한 자가조정 등의 형식을 통해 이전가격조정을 진행했던 기업
- 세무총국과 지방세무국의 다국적기업 이익수준 감시관리시스템 범위에 포함되어 세무기관으로부터 충분한 데이터/자료를 제출하도록 요구받은 기업
- 쌍방/일방 APA 를 집행했었던 기업으로서 기간만료 후 갱신신청을 하지 않았으며, 기간만료 후 이익수준에 현저한 파동이나 변화가 발생한 기업
- 쌍방 APA 신청서를 제출한 지 시간이 꽤 오래되었으나 아직까지 현저한 진전이 없으며, 소급조정연도에 꽤 높은 보충납세위험이 존재하는 기업
- 기업의 특수관계거래 유형이 단순하고, 기능위험이 복잡하지 않지만, 국경간 특수관계거래의 양이 매우 크고 이전가격위험 노출이 비교적 높은 기업
- 무형자산 특수관계거래와 기술특허권사용료, 상표사용료 및 국경간 자금유통 특수관계거래가 자신의 이익수준에 미치는 영향이 비교적 큰 기업(기업은 해당 특수관계거래에 대해서 별도로 일방 APA 를 신청할 수 있음)
- 중국 모회사와 해외 여러 국가의 자회사 간에 모두 유사한 특관거래가 있는 "해외 진출" 기업. "해외 진출" 기업이 만약 다자간 APA(MAPA)를 통해 조세 확실성을 얻고자 할 경우 비용이 매우 큼. 기업이 간이절차를 통해 중국 세무기관과 UAPA 를 체결할 경우, 이를 바탕으로 각국 세무기관에 그 이전가격정책의 신중함과 중국 세무기관의 입장을 설명할 수 있으며, 이를 통해 불필요한 양자간 세무 분쟁을 피할 수 있음.

---

## 핵심 요약

---

UAPA 간이절차의 도입은 세무기관이 APA 세무 서비스의 혜택과 파급효과를 지속적으로 확대하고, 비즈니스 세무 최적화를 지원하며, 세무국-기업이 상생하는 조세 생태계 구축을 촉진하는 중요한 조치입니다. PwC 는 기업들이 UAPA 간이절차의 실행가능성을 평가해 보는 것은 코로나 19 와 글로벌 무역 불확실성으로 인해 발생하는 이전가격 위험 관리에 도움이 되고, 이를 통해 UAPA 간이절차의 편의성과 조세 확실성 혜택을 우선적으로 적용받을 수 있게 될 것이라 생각합니다.

---

## 주석

---

1. 국가세무총국공고[2021]24 호 원문: <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5167276/content.html>
2. UAPA 간이절차 관련 해설은 [PwC News Flash 2021. Issue 18](#) 참고.

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

#### PwC China KBD CONTACT LIST

대표 김도현 **Partner** (86) (10) 6533-3596 dh.kim@cn.pwc.com

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

(회계감사 & Tax) 김원택 (86) (10) 6533-6416 won-taek.w.kim@cn.pwc.com

(TP) 최지혁 (86) (10) 6533-3676 john.j.choi@cn.pwc.com

상해 (회계감사 & Tax) 신영직 **Director** (86) (21) 2323-1080 jake.shin@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 정자현 (86) (21) 2323-8879 jaheon.jjeong@cn.pwc.com

(회계감사 & Tax) 이석원 (86) (21) 2323-8500 seok.won.yi@cn.pwc.com

(TP) 최영선 (86) (21) 2323-1331 chris.choi@cn.pwc.com

광주 (회계감사 & Tax) 박길수 (86) (20) 3819-2503 gilsoo.p.park@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>



## 全维度中国税务资讯平台“税界”3.0全新上线

不止于随身知识导航，更是你的专属税务智囊



苹果手机下载  
(iOS 10以上)



安卓手机下载  
(Android 6.0以上)



- 安卓手机也可以在腾讯应用宝中搜索“税界”进行下载
- “税界”网页版链接：<https://shuijie.pwccn.com>



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资料于 2022 年 2 月 14 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](mailto: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>

# [www.pwccn.com](http://www.pwccn.com)

© 2022 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](http://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。