

국가세무총국이 발표한 《중국 APA 연간보고서(2022)》 해설

2024.01

Issue 03

개요

중국 국가세무총국(이하 "세무총국")은 2023년 12월 19일에 《중국 APA 연간보고서(2022)》(이하 "《2022 연간보고서》")¹를 발행했습니다. 이 보고서는 2005년부터 2022년까지 중국 APA(Advance Pricing Arrangement) 안건의 통계 데이터 및 분석 내용을 포함하고 있습니다.

《2022 연간보고서》에 따르면, 세무총국은 전년도 일방 APA(이하 "UAPA") 19건(갱신 3건) 및 쌍방 APA(이하 "BAPA") 15건(갱신 7건)을 타결했으며, 총 34건으로 사상 최고치를 기록했습니다. 과거 연도와 마찬가지로 제조업은 여전히 APA의 주류를 이루었습니다.

세무총국은 항상 국제 조세 교류 및 협력을 강화하고 기업의 국경 간 투자와 무역에 보다 큰 지원을 제공하기 위해 노력해 왔습니다. PwC는 중국 세무당국의 지지와 납세자의 적극 신청 및 조세 규정 준수에 힘입어 향후 APA 타결 건수가 더욱 증가하여 보다 많은 국내투자(Inbound) 및 해외투자(Outbound) 기업에 대해 지원을 제공할 수 있기를 기대합니다.

상세 내용

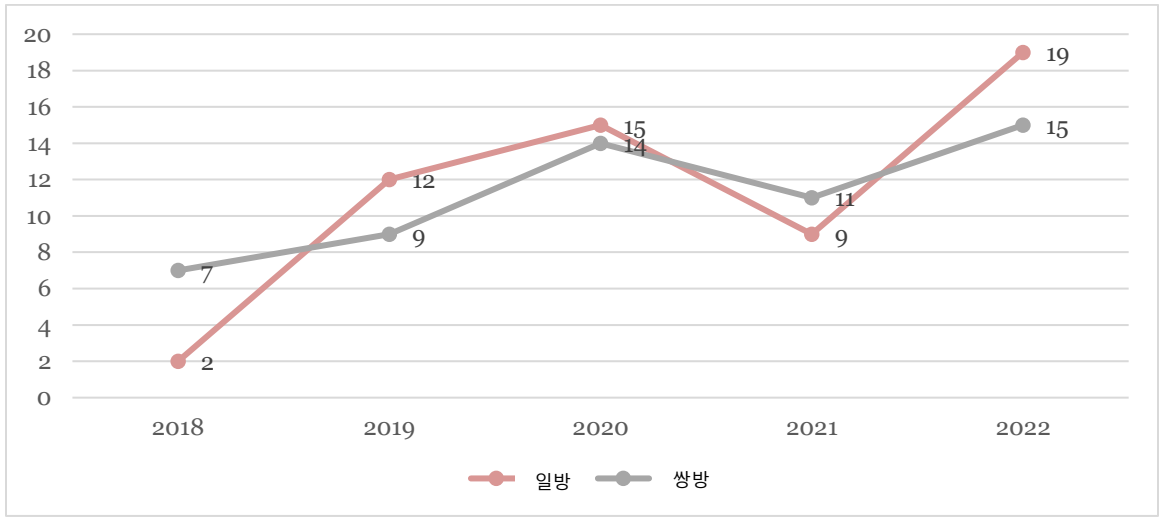
세무총국은 2009년부터 매년 APA 연간보고서를 발행하고 있는데, 《2022 연간보고서》는 세무총국이 14번째로 발행한 APA 연간보고서로서 중국 APA 최신 제도, 절차, 데이터 및 진행 상황을 소개하고 있습니다.

APA 건수 및 단계 분포

2005년부터 2022년까지 중국은 다른 국가 및 지역과 총 144건의 UAPA 및 116건의 BAPA를 타결했으며, 각각 총 건수의 55.4%와 44.6%를 차지했습니다.

2022년 타결한 UAPA 및 BAPA 건수는 역대 최고치를 기록했으며, 총 34건을 타결했습니다. 그 중, UAPA 19건(갱신 3건), BAPA 15건(갱신 7건)이 타결되었습니다.

차트 1: APA 타결 건수 통계(2018 년-2022 년)



출처: 《중국 APA 연간보고서(2022)》

《2022 연간보고서》는 APA 진행 단계별 통계 데이터를 공개했습니다. 2021 년에 비해 2022 년말 현재 의향 단계에 있는 신청 건수는 10 건(모두 BAPA), 신청 단계는 18 건(UAPA 20 건 증가, BAPA 2 건 감소)이 증가했습니다. UAPA 신청 건수가 증가한 것은 2021 년 7 월에 공표된 《UAPA 간이절차 적용 사항에 관한 공고》(국가세무총국공고 2021 년 제 24 호, 이하 "24 호 공고")가 UAPA 의 적용 상황을 확대했음을 반영하고 있습니다.

상기 추세는 한편으로는 기업이 조세 확실성을 획득하고 국제적 이중과세를 회피하거나 해소하기 위해 보다 적합한 APA 를 유연하게 선택하는 경향을 나타내고 있으며, 다른 한편으로는 BAPA 의 접수 및 타결 업무량이 많아지는 가운데서도 2022 년말 남아있는 BAPA 신청 건들에 있어 눈에 띄는 진전이 이루어졌음을 말해주고 있습니다.

에너지 어젠다, 국제 인플레이션 요인, 일부 국가와 지역에서 채택한 인플레이션 방지 정책, 그리고 그에 따른 공급망 딜레마로 인해 현재 글로벌 거시경제 환경이 요동치고 있습니다. 글로벌 무역이 안정적이지 않은 배경하에서 APA, 특히 BAPA 는 여전히 수많은 다국적 기업의 주목을 받고 있습니다. 그 이유를 말하자면, 비록 BAPA 신청 시 양 관할 세무당국에 동시에 신청해야 하고 세무당국 자원이 부족하거나 양 세무당국이 합의를 거부하는 등의 영향으로 인해 신청이 어려워지고 신청 기간이 길어질 수 있지만, BAPA 가 다국적 기업에 양국간 조세 확실성을 가져와 국제적 이중과세를 효과적으로 회피하거나 해소할 수 있기 때문일 것입니다.

APA 타결 소요시간

《2022 연간보고서》의 통계에 따르면, 2022 년 중국이 타결한 UAPA 는 모두 2 년 이내에 완료되었습니다. 이는 요건에 부합하는 더 많은 납세자가 24 호 공고의 UAPA 간이절차를 적용하여 조세 확실성을 얻어낸 덕분입니다. 해당연도에 타결한 BAPA 안건 중 3분의 2 에 달하는 안건(갱신 안건 포함)이 2 년 이내에 완료되었습니다.

중국의 APA 절차는 분석작업이 초반에 배치되어 있다는 특징에 유의해야 합니다. APA 신청의 질을 보장하기 위해 중국 세무당국은 정식으로 기업의 APA 신청을 받아들이기 전에 예비회담 및 의향서 신청 단계에서 기업이 제출한 신청 방안에 대해 검토하고 평가하게 됩니다. 따라서 세무국과 기업 양자 간의 협상 방식과 효율도 APA 완료 시간에 영향을 미치게 될 것입니다.

기타 APA 통계 데이터

《2022 연간보고서》는 2022 년말까지 중국 APA 관련 기타 통계 데이터를 요약했습니다:

- **이전가격 방법:** 이미 타결된 APA 안건 중, 거래순이익률법은 가장 일반적인 이전가격방법으로, 총 258 번 사용되어 모든 방법 사용 회수의 83.5%를 차지했으며 2021 년에 비해 사용 비율이 한층 더 증가했습니다(2021 년: 81.8%).
- **지역 분포:** 아시아는 여전히 중국이 이미 타결한 BAPA 안건 수가 가장 많은 지역(77 건)이며, 이어서 유럽(23 건), 북미(15 건)와 오세아니아(1 건, 뉴질랜드)가 있습니다. 2022 년 신규 체결 15 건의 BAPA 중 10 건이 아시아 국가와 타결한 것입니다.
- **거래 유형:** 중국이 타결한 APA 와 관련된 특수관계자거래 유형은 주로 실물자산 사용권 또는 소유권의 이전이며, 이미 타결한 안건 중 이와 관련된 특수관계자거래는 전체 특수관계자거래 유형의 55.5%를 차지했습니다(2021 년: 56.6%). 그 다음으로는 서비스거래(24.0%, 2021 년과 같음) 및 무형자산 사용권/소유권의 이전(19.5%, 2021 년: 19.2%)입니다. 2022 년 이미 타결된 APA 중 자금조달거래와 관련된 신규 APA 는 3 건이 있습니다(2021 년 1 건).
- **관련 산업:** 이미 타결된 APA 안건 중 제조업의 APA 가 여전히 주류를 이루었으며 총 건수의 78.1%를 차지했습니다. 주목할 것은 2022 년 처음으로 2 건의 금융산업 관련 신규 APA 가 있었다는 점입니다.

경제협력개발기구(이하 "OECD")가 《금융거래 관련 이전가격 지침》을 발표하고 최근 국제 금리 시장의 변동성이 높아짐에 따라 APA 를 통해 금융 특수관계자거래의 확실성을 획득하기 위해 노력하는 다국적 기업이 늘고 있습니다.

핵심 요약

APA 타결 건수 신기록 달성

조세 및 비즈니스 환경 개선의 중요한 조치로서, 세무총국은 전력을 다해 납세자에게 서비스를 제공하고, 특히 국경을 넘는 납세자에게 보다 많은 조세 확실성을 제공하여 국제적 이중과세를 피하고 해소하며 경영 주체의 활력을 불러일으키고 있습니다. 2022 년 APA 타결 건수가 신기록을 달성했으며, 이는 세무총국이 국제 조세 교류 및 협력을 강화한 결과입니다. APA 이외에도 세무총국은 국경간 조세분쟁 안건의 상호합의에도 역량을 기울였으며, 그 결과 2022 년 협정 상대방 관할구역과 31 건의 상호합의에 서명하여 납세자를 위해 약 20 억 위안의 이중과세를 해소했습니다.

또한, 2022 년 현재, 중국은 아직 어떠한 다자간 APA 도 타결하지 않았습니다. 2023 년 2 월, OECD 가 《다자간 상호합의 절차와 APA 처리 메뉴얼》²을 발표하여 법률과 절차 관점에서 다자간 상호합의 절차와 APA 절차에 대해 가이드라인을 제공한 바 있습니다. PwC 는 이 메뉴얼이 발표됨에 따라 납세자와 세무총국은 다자간 방식을 통해 상호합의 절차와 APA 를 진행함으로써 보다 효율적인 형식을 통해 다국적 기업 그룹의 국제적 이중과세 문제를 해결해 줄 것으로 기대하고 있습니다.

여전히 높은 APA 신청 수요

2022 년에는 APA 타결 건수가 사상 최고를 달성함과 동시에 APA 를 신규 신청한 납세자 수도 대폭 증가했습니다. 이는 갈수록 많은 기업들이 APA 신청을 통해 조세 확실성을 획득하고자 함을 반영하고 있습니다. PwC 의 연구 데이터에 따르면, 최근 몇 년 동안 일본, 한국, 인도 등 아시아 주요 경제 주체의 APA 타결 건수가 모두 명확한 상승세를 보여주고 있습니다.

APA 는 비록 기업과 세무당국의 상당한 노력을 필요로 하지만, 납세자가 직면한 이중과세 문제를 피하거나 해소하고 조세 확실성을 향상시켜 납세자의 안정적인 생산 및 경영을 촉진하고 국경을 넘는 무역, 기술, 자금 유통을 안정화하는 데 도움이 될 수 있습니다. PwC 는 향후 연도에도 납세자가 국경 간 조세 관련 분쟁을 해결하는 데 있어 APA 가 중요한 선택이 될 것으로 예상합니다.

맺음말

2022 년 세무총국은 APA 타결을 적극 추진하여 긍정적인 성과를 거두었습니다. 최근 몇 년 동안 세무당국은 APA 와 이전가격 관리에 관한 제도적 혁신을 지속적으로 모색하고 통합해 왔습니다. 전통적인 APA 신청 방식 이외에도 UAPA 간이절차, 심천 해관과 세무당국의 공동 관리 메커니즘³ 등의 조치도 기업에게 선택 가능한 다양한 경로를 제공했습니다. PwC 는 세무총국이 국제 조세 협력을 강화하는 조치를 시행함으로써 향후 연도에 APA 타결 건수가 계속 증가하여 더 많은 국내투자(Inbound) 및 해외투자(Outbound) 기업에 지원을 제공할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

주석

1. 《중국 APA 연간보고서(2022)》는 다음 링크 참고
<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810214/c102374/c102375d/c5218833/content.html>
2. 《다자간 상호합의 절차와 APA 처리 메뉴얼》 해설에 관해서는 《PwC China Business and Tax News Flash》
2023 년 제 5 호 OECD《다자간 상호합의 절차와 APA 처리 메뉴얼》 해설 참고
3. 해관과 세무당국의 이전가격 공동 관리 매커니즘 해설에 관해서는 《PwC China Business and Tax News Flash》
2022 년 제 10 호 해관과 세무부문 이전가격 공동 관리 매커니즘 심천 시범 시행 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) 유지영 (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) 김수연 (86) (21) 5368-4085 suyon.s.kim@cn.pwc.com
(회계감사 & Tax) Elaine Chen (86) (21) 2323-8093 elaine.yl.chen@cn.pwc.com
(TP) 최영선 (86) (21) 2323-1331 chris.choi@cn.pwc.com
광주 **(회계감사 & Tax) 최영기** (86) (20) 3819-2531 younggi.y.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>



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.pwcconsultantssz.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2024年1月23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>

www.pwccn.com

© 2024 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。