

# 국가세무총국 <중국 APA 연차보고서 (2020)> 발표

2021년 11월

Issue 25

## 개요

중국국가세무총국(이하 "STA")은 2021년 10월 29일 <중국 APA 연차보고서 (2020)>(이하 "2020 APA 보고서")를 발표했습니다<sup>1</sup>. 해당 보고서는 2005년~2020년도의 중국 정상가격산출방법 사전승인제도 (Advance Pricing Arrangement, APA) 관련 통계 자료와 분석을 포함하고 있습니다.

코로나 19의 영향이 있었으나 STA는 2020년 추가적으로 APA 체결 작업을 진행, 연간 일방 APA 15건(갱신 4건), 쌍방 APA 14건(갱신 6건)을 체결하여, 2019년에 이어 또 한번 신기록을 세웠습니다.

최근, STA는 APA 작업 촉진을 위해 여러 조치를 취했습니다. 기업의 조세 불확실성 해소와 중국에서의 지속 경영 편의를 위해 STA는 2021년 7월 일방 APA 간이절차 관련 사항에 관한 공고(국가세무총국공고[2021]24호, 이하 "24호 공고")를 발표했습니다. 납세자의 최신 APA 제도와 절차에 대한 이해를 돕기 위해 이번 연차보고서에도 해당 내용이 포함되었습니다.

중국세무기관이 여러 다양한 혁신적 조치를 추진함에 따라 향후 APA 체결 건수, 특히 간이절차 시행 후 일방 APA 건수가 더욱 늘어날 것으로 전망됩니다.

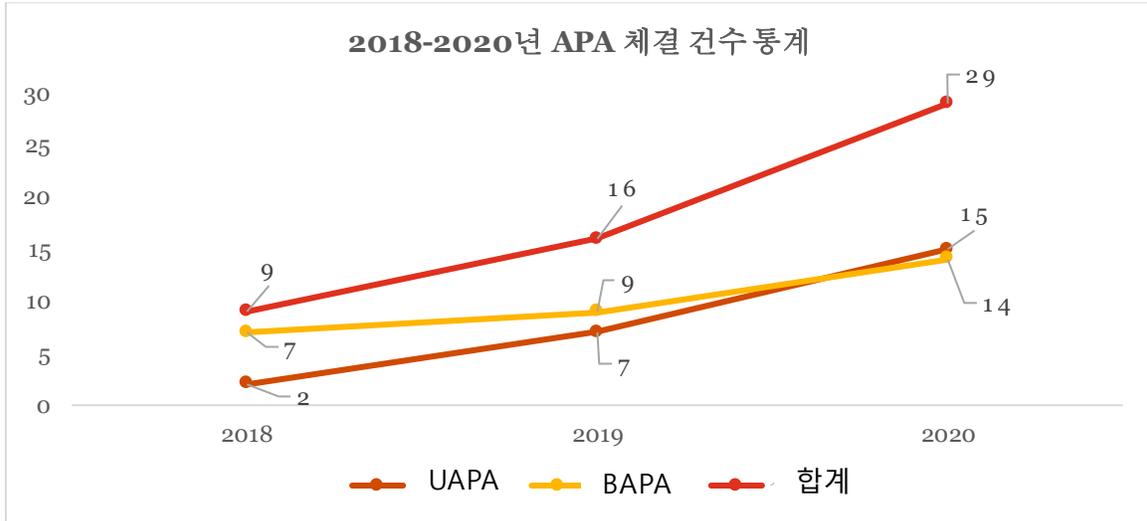
## 상세 내용

STA는 2009년부터 매년 APA 연차보고서를 발표하고 있습니다. <2020 APA 보고서>는 STA가 발행하는 12번째 연차보고서로서, 중국 APA 관련 최신 제도, 절차, 자료 및 시행 상황을 소개합니다.

### APA 건수 및 진행단계 분포 현황

2005년~2020년, 중국은 다른 국가/지역들과 총 116건의 일방 APA(56%), 90건의 쌍방 APA(44%)를 체결했습니다.

2020년에 체결된 일방/쌍방 APA는 총 29건으로 크게 증가하여, 2005년 중국이 APA 통계를 시작한 이래 최고 기록을 세웠습니다. 이 중 일방 APA는 15건(갱신 4건)으로 2017년(3건), 2018년(2건)에 비해 크게 증가했으며, 2019년(12건)과 비교해도 지속적으로 증가하고 있어 중국세무기관이 일방 APA에 대해 비교적 유연한 태도를 취하고 있음을 반영하고 있습니다. 쌍방 APA 14건(갱신 6건) 또한 2019년에 비해 최고 기록을 경신했습니다.



<2020 APA 보고서>는 또한 APA에 대한 진행 단계별 통계도 공개했습니다. 2019년과 비교하여, 2020년말 의향/신청 단계의 일방 APA는 11건 감소, 쌍방 APA는 4건 증가했으나, 당해년도 체결된 일방/쌍방 APA 건수는 각각 15건 14건입니다. 이로 미루어 보건대, 2020년 새로 신청했으나 아직 체결되지 않은 일방/쌍방 APA 안건은 각각 4건, 18건입니다. 이는 글로벌 무역이 안정적이지 않은 상황에서 쌍방 APA가 여전히 많은 다국적기업의 선호 사항임을 보여줍니다. 그 원인을 살펴보면, 쌍방 APA는 양국의 세무 당국에 동시에 신청해야 해서 세무기관의 자원의 부족 또는 양국 세무기관간 합의가 어려운 경우 등의 영향으로 신청 진행이 복잡해질 수 있으나, 쌍방 APA를 통해 다국적기업은 양국에서의 조세 불확실성을 해소할 수 있으며, 나아가 효과적으로 국제적 이중과세 문제를 해결할 수 있기 때문입니다. 이외, 24호 공고의 발표로 일방 APA 적용 케이스가 확대됨에 따라 향후 일방 APA 신청 건수도 증가할 것으로 예상됩니다.

### APA 처리기간

<2020 APA 보고서>의 통계에 따르면, 89%의 일방 APA와 54%의 쌍방 APA가 2년 이내에 체결되었습니다.

특히 짚고 넘어가고 싶은 바는, 중국 APA 절차가 분석을 먼저하는 특징을 지니고 있다는 점입니다. APA 신청의 퀄리티를 보장하기 위해 중국 세무기관은 기업의 APA 신청을 공식적으로 접수하기 전, 사전상담과 신청의향 단계에서 기업이 제출한 신청방안에 대해 심사 평가를 진행하고, 방안이 정상거래원칙에 부합한다고 판단될 경우 기업의 공식 신청을 승인하고 있습니다.

### 기타 APA 통계 자료

<2020 APA 보고서>는 이 외에도 2020년말까지의 중국 APA 관련 기타 통계 자료를 포함하고 있습니다:

- **정상가격산출방법:** 이미 체결된 APA 중 거래순이익률방법이 가장 많이 사용되었으며, 총 199건에 사용, 전체 방법 건수 중 81%를 차지합니다.

- **지역 분포:** 아시아지역(59 건)이 계속해서 중국과 쌍방APA 를 가장 많이 체결한 지역이 되었으며, 그 다음은 유럽(19 건), 북미(11 건)입니다. 2020년에는 태평양지역 국가와의 쌍방 APA(1 건)이 새로 추가되었습니다.
- **대상거래 유형:** 중국이 체결한 APA 와 관련된 특관거래는 주로 유형자산사용권 또는 소유권의 이전거래이며, 이미 체결된 APA 중 해당 유형 특관거래는 전체 거래 유형의 58%를 차지합니다. 그 다음은 서비스거래(23%), 무형자산사용권 또는 소유권 이전거래(19%)입니다.
- **관련 산업:** 이미 체결된 APA 에서 제조업 관련 APA 가 여전히 주를 이루고 있으며, 전체 건수의 80%를 차지합니다.

## PwC 의 관찰

### APA 체결 건수 역대 최대 기록 경신

STA 와 다른 국가/지역의 주관세무기관간의 상호합의절차 진행에 대한 영향 등, 코로나 19 가 세무기관의 일상 업무에 불가피한 영향을 미쳤으나, 2020 년 중국이 체결한 APA 건수는 여전히 역대 최대치를 기록했습니다.

코로나 19 로 인해 양자간 대면 협상은 진행이 어려웠으나, STA 는 적극적으로 관련 업무를 추진하여 일본, 한국, 미국, 독일 등을 비롯한 많은 국가/지역의 주관세무기관과 온라인 회의를 통해 상호합의절차를 진행했습니다.

2020 년 APA 체결 건수의 증가는 경제적 불확실성이 큰 시기에 납세자에게 더 나은 서비스를 제공하고자 하는 세무기관의 결심과 세무기관의 유연한 업무 처리에 기인합니다. 예측해 보건대, 단기적으로는 온라인 회의가 일반화될 것으로 예상되며, 온라인 회의의 유연성으로 인해 1 년내 여러차례 상호합의절차 회의(CA meeting)를 진행하는 것이 가능할 수도 있을 것으로 보입니다.

### 갱신 건수 대폭 증가

2020 년, 갱신된 APA 는 총 10 건으로, 이전년도(2018 년 3 건, 2018 년 2 건, 2019 년 2 건)에 비해 크게 증가했습니다. 이는 어느 정도 지난 몇 년간의 갱신건 적체 문제를 해결한 결과이며, 동시에 일찍이 APA 를 체결한 기업이 여전히 적극적으로 세무기관과 합의하여 조세 확실성을 확보하고자 노력하고 있음을 보여줍니다.

64 호 공고<sup>2</sup> 요건에 따르면, 기업은 APA 시행기간 만료 전 90 일 이내에 세무기관에 갱신 신청을 하고 갱신신청서와 APA 기간 연례보고서를 제출해야 합니다. 갱신 신청 시 현행 APA 에 기재된 내용과 경영환경에 실질적인 변화가 있었는지 여부에 대한 설명 자료도 제출해야 합니다.

이미 체결된 APA 와 관련하여 STA 는 2021 년 9 월 30 일 <코로나 19 방역기간 반피세 관련 Q&A> (이하 "<Q&A>")<sup>3</sup>를 발표하고, 이행기간 중 코로나 19 의 영향을 받은 경우 등에 대해 관련 지침을 제공했습니다.<sup>4</sup>

STA 의 답변에 따르면, 기업이 코로나 19 의 영향으로 APA 이행에 실질적인 변화가 생긴 경우, 주관 세무기관에 서면으로 보고하여 코로나 19 가 APA 이행에 미친 영향을 자세히 설명하고 관련 자료를 첨부할 수 있습니다. 주관 세무기관은 코로나 19 가 가져온 실질적인 변화가 APA 에 미치는 영향 수준을 평가 분석해야 합니다. 일방 APA 의 경우 기업과 APA 개정 또는 종료에 대해 협상해야 하며, 쌍방(다자간)APA 의 경우 STA 의 협조를 위해 STA 에 보고하고 STA 가 조세협정 체결 상대방 주관세무당국과 협상해야 합니다.

<Q&A>는 또한 코로나 19 가 APA 실행 회사의 경영 환경에 실질적인 변화를 야기하여 핵심 가정 조항에 영향을 미치는 경우, 회사는 실행 기간 내 즉시 세무기관과 소통하고, 보충 분석 자료와 APA 지속 실행을 위한 솔루션을 제출하여 세무국의 이해와 협조를 구함으로써 코로나 19 가 미치는 영향을 최대한 줄일 수 있다고 추가적으로 명시하고 있습니다. 해당 관점은 OECD <가이드>의 관련 내용과도 일맥상통합니다. 중국의 지난 세무 실무 경험으로 볼 때, 기업이 정상적으로 존속되는 상황에서 APA 의 실행이 중단되거나 재체결되는 상황은 거의 없었습니다. 따라서, PwC 는 중국 세무기관이 코로나 19 로 인해 실행중인 APA 에 대해 대규모의 개정이나 실행 중단을 하지는 않을 것이라 생각합니다. 기본적인 합의를 바탕으로, 세무국과 기업은 갱신 단계에서 코로나 19 를 포함한 경제적 환경이 회사의 특관거래에 미치는 영향을 합리적으로 반영할 가능성이 더 높습니다.

### 일방 APA 간이절차 공식 시행

STA가 2021년 7월 26일 발표한 <일방 APA 간이절차 관련 사항에 관한 공고>가 2021년 9월 1일 공식 발효되었습니다. 24호 공고의 발표는 "납세자의 국경간 투자 운영에 대한 조세 확실성 효율 제고"를 위한 2021년 국가세무총국 "춘풍행동(春风行动)"의 중요 사항 중 하나입니다.<sup>5</sup>

간이절차는 주로 "절차 간소화"와 "빠른 처리" 두가지 측면에서 반영되어 일방 APA의 신청 효율을 제고시킵니다. 일방 APA 신청의 경우, 이전에 특별세무조사를 받았거나 APA를 체결한 바 있는 기업에게 세무기관은 실무를 통해 축적한 많은 경험을 통해 기업에 더 빠르고 더 좋은 납세서비스를 제공할 수 있을 것입니다.

24호 공고의 발표는 더 많은 기업이 일방 APA 간이절차 프로젝트에 참여할 수 있음을 의미하며, 이는 STA가 최근 몇 년간 세무기관의 세무 서비스 수준을 제고하고 조세 관리 및 서비스의 균형적인 발전을 촉진하며 납세자의 관련 권익 실현을 보장하기 위해 노력해 왔음을 보여줍니다. 또한 세무기관이 한정된 자원 내에서 더욱 높은 수준의 협력과 규정 준수를 하는 기업들에게 우선적으로 조세 서비스를 제공하고자 하는 의지를 반영합니다.

---

## 핵심 요약

---

2020년, STA는 APA 관련 역량을 더욱 향상시켰으며 일방/쌍방 APA 체결 건수는 역대 최고치를 경신했습니다.

중국 세무기관은 기업에 제공되는 납세서비스 강화를 위해 일방 APA 간이절차 시행과 유연한 상호합의절차 진행 등을 포함하여 APA 타결 촉진을 위한 혁신적인 조치를 모색하고 있습니다. 이에 따라 향후 APA 체결 건수, 특히 중국 일방 APA 건수는 계속해서 늘어날 것으로 전망됩니다. 다국적기업은 코로나 19와 글로벌 무역 불확실성으로 인해 발생하는 이전가격위험을 관리하는데 도움이 될 수 있도록 APA 신청 및 기타 분쟁 해결 제도의 가능성을 모색해 볼 수 있습니다.

---

## 주석

---

1. <중국 APA 연차보고서 (2020)> 관련 내용은 <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810214/n810606/c5170101/content.html> 참고.
2. <APA 관리 보완 관련 사항에 관한 공고> (국가세무총국공고[2016]64호)
3. <코로나 19 방역기간 반피세 관련 Q&A> 관련 내용은 <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810744/c101510/c101520/c5169462/content.html> 참고.
4. <Q&A> 중 APA 갱신에 대한 분석은 [PwC China Newsflash 2021. Issue 24](#) 참고.
5. 일방 APA 간이절차 관련 해석은 [PwC China Newsflash 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  
(TP) 최지혁 (86) (10) 6533-3676 jihyuk.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  
(Advisory) 한승희 **Partner** (86) (21) 2323-3167 jennifer.s.han@cn.pwc.com



## 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2021年11月4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 / 罗兵威永道之网页：<http://www.pwccn.com> 或 <http://www.pwchk.com>

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

© 2021 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。