

국가세무총국

<중국 APA 연간보고서(2021)> 분석

2022년 11월

Issue 38

개요

중국 국가세무총국(State Taxation Administration, 이하 "STA")은 2022년 11월 21일 <중국 정상가격 산출방법 사전승인제도 연간보고서 (2021)>(이하 "<2021 APA 연간보고서>")을 발표했습니다. 해당 보고서는 2005년부터 2021년까지 중국 정상가격산출방법 사전승인제도(Advance Pricing Arrangement, 이하 "APA") 안건에 대한 통계 데이터와 분석을 포함하고 있습니다.

2021년 STA는 차례차례 APA 체결 작업을 추진했으며, 연내 총 9건의 일방 APA(갱신 1건), 11건의 쌍방 APA(갱신 3건)를 체결했습니다. 이 중 제조업 APA가 여전히 주를 이루고 있습니다.

APA 체결 작업 추진 외에도, 세무기관은 APA 제도 구축을 지속적으로 보완하고 있습니다. 2021년 7월, STA는 <일방 APA 간이절차 관련 사항에 관한 공고>(국가세무총국공고 2021년 제 24호, 이하 <24호 공고>)를 발표하여 납세자에게 더욱 적은 시간비용으로 조세확실성을 얻을 수 있는 기회를 제공했습니다.

또한, 2022년도 국가세무총국 심천시세무국과 심천해관은 공동으로 <특관수입화물 이전가격 협동 관리 관련 사항에 관한 통고>(이하 "<통고>")를 발표했습니다. <통고>의 출범은 기존 해관 사전판정과 세무국의 APA 방법의 프레임 내에서 부서를 넘나드는 협동 메커니즘을 제시했으며, 기업들에게 특관수입화물 이전가격 문제와 관련하여 두 부서와 동일한 기반을 바탕으로 협상을 진행할 수 있는 기회를 부여하여, 두 부서간 과거 해당 문제 처리 방법 상의 관리 차이를 해결했습니다.

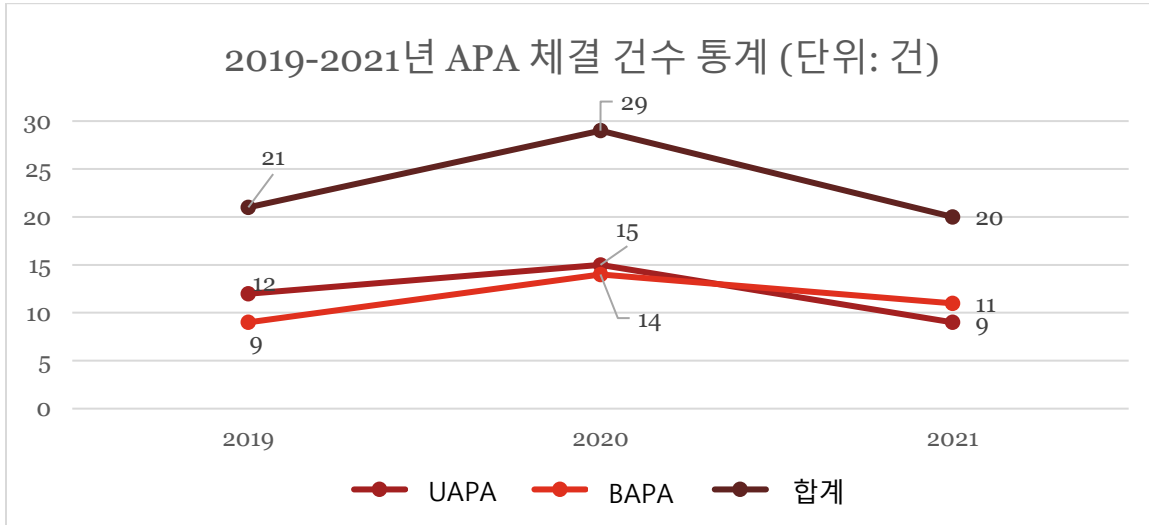
PwC는 중국 세무기관이 발표하는 다양한 새로운 조치 아래, 향후 APA 체결 건수, 특히 간이절차가 적용되는 일방 APA 건수가 더욱 증가할 것으로 기대하고 있습니다.

상세 내용

STA는 2009년부터 매년 APA 연간보고서를 발표하고 있습니다. <2021 APA 연간보고서>는 STA가 발행하는 13번째 연간보고서로서, 중국 APA 관련 최신 제도, 절차, 자료 및 집행 상황을 소개합니다.

APA 건수 및 진행단계 분포 현황

2005년 ~ 2021년, 중국은 다른 국가/지역들과 총 125 건의 일방 APA(55.31%), 101 건의 쌍방 APA(44.69%)를 체결했습니다. 2021년 체결된 일방/쌍방 APA는 전년도와 비교하여 소폭 감소했으나, 과거 데이터와 비교하면 여전히 많은 수준으로, 총 20 건이 체결되었습니다. 이 중, 일방 APA 9 건 (갱신 1 건), 쌍방 APA는 11 건 (갱신 3 건)입니다.



데이터 출처: <중국 APA 연간보고서 (2021)>

<2021 APA 연간보고서>는 또한 APA에 대한 진행 단계별 통계도 공개했습니다. 2020년과 비교하여, 2021년말 의향/신청 단계의 일방APA는 2건 증가, 쌍방APA는 22건 증가했습니다. 이러한 추세는 글로벌 무역이 안정적이지 않은 상황에서 쌍방APA가 여전히 많은 다국적기업의 선호 사항을 보여줍니다. 그 원인을 살펴보면, 쌍방APA는 양국의 세무 당국에 동시에 신청해야 해서 세무기관의 자원의 부족 또는 양국 세무기관간 합의가 어려운 경우 등의 영향으로 신청 진행이 복잡해질 수 있으나, 쌍방APA를 통해 다국적기업은 양국에서의 조세 불확실성을 해소할 수 있으며, 나아가 효과적으로 국제적 이중과세 문제를 해결할 수 있기 때문입니다. 이 외, 24호 공고의 발표로 일방APA 적용 케이스가 확대됨에 따라 향후 일방APA 신청 건수도 증가할 것으로 예상됩니다.

APA 처리기간

<2021 APA 보고서>의 통계에 따르면, 88%의 일방APA와 50.50%의 쌍방APA가 2년 이내에 체결되었습니다.

특히, 짧고 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. 이 외에도, 코로나 19가 기업-세무국간의 협상 방식과 효율에 영향을 미쳐 APA 처리기간에도 영향을 주었습니다.

기타 APA 통계 자료

<2021 APA 연간보고서>는 이 외에도 2021년말까지의 중국 APA 관련 기타 통계 자료를 포함하고 있습니다:

- **정상가격산출방법:** 이미 체결된 APA 중, 거래순이익률방법이 가장 많이 사용되었으며, 총 225 건에 사용, 전체 방법 건수 중 81.82%를 차지합니다.
- **지역 분포:** 아시아지역(67 건)이 여전히 중국과 쌍방 APA를 가장 많이 체결한 지역이며, 그 다음은 유럽(20 건), 북미(13 건), 태평양지역(1 건)입니다.

- **대상거래 유형:** 중국이 체결한 APA 와 관련된 특관거래는 주로 유형의 자산 사용권 또는 소유권의 이전거래이며, 이미 체결된 APA 중 해당 유형 특관거래는 전체 거래 유형의 56.59%를 차지합니다. 그 다음은 서비스거래(23.95%), 무형자산 사용권 또는 소유권 이전거래(19.16%)입니다. 중국의 3 차 산업이 발전함에 따라 APA 에서도 서비스 및 무형자산 관련 거래의 비중이 점차 증가하고 있습니다. 또한, 2021 년 체결된 APA 에는 처음으로 1 건의 자금융통거래의 APA 가 추가되었습니다.
- **관련 산업:** 이미 체결된 APA 에서 제조업 관련 APA 가 여전히 주를 이루고 있으며, 전체 건수의 78.76%를 차지합니다.

PwC 의 관찰

APA 신청 수요는 여전히 많음

2021 년 일방/쌍방 APA 체결건수는 직전년도에 비해 다소 감소했으나, 의향단계/신청단계의 APA 통계데이터를 보면, 2021 년에도 여전히 더욱더 많은 기업들이 APA 신청을 통해 조세확실성을 확보하기를 희망하고 있습니다.

한편으로는, 이는 기업들이 경제적으로 불확실성이 큰 시기에 더 많은 과제와 불확실성에 직면해 있으며, 이전가격 리스크를 어떻게 효과적으로 관리할 것인지가 매우 중요한 사안임을 반영하고 있습니다. 다른 한편으로는, 세무기관이 최근 몇년간의 “放管服(放管服)”개혁 심화를 통해 일상적이고 효과적인 서비스 체계를 구축했음과, 일방 APA 의 간이절차 적용 추진 등 일련의 새로운 서비스 조치 방면에 대한 노력과 서비스 효율 향상을 위한 노력을 보여주며, 더 많은 기업들이 APA 를 이해하고 신청하도록 독려하고 있음을 반영합니다.

또한, STA 와 다른 국가/지역 세무당국과의 상호합의절차 진행을 포함한 세무기관의 일상적인 업무에 대한 코로나 19 의 영향을 피할 수는 없었으나, 각급 세무기관은 비대면 세무 처리 서비스 방법(예: 온라인으로 APA 체결 등)을 적극적으로 모색하여, 코로나 19 의 커뮤니케이션 효율성에 대한 부정적 영향을 최소화하고자 노력했습니다.

일방 APA 간이절차 발표 후의 실무 진행

STA 가 2021 년 7 월 26 일 발표한 <일방 APA 간이절차 관련 사항에 관한 공고>가 2021 년 9 월 1 일 공식 발효되었습니다. 24 호 공고의 발표는 “납세자의 국경간 투자 운영에 대한 조세 확실성 효율 제고”를 위한 2021 년 국가세무총국 “춘풍행동(春风行动)”의 중요 사항 중 하나입니다.²

<24 호 공고> 실무 진행 측면에서, PwC 는 이미 광둥성, 강소성 등 지역의 여러 기업들이 간이절차를 통해 세무기관과 일방 APA 를 체결하고 있음을 확인했으며, 이 외 여러 성/시에서도 많은 기업들이 세무기관에 일방 APA 간이절차 신청을 진행하고 있고, 지속적으로 추진되고 있습니다. 간이절차에는 각 단계에 대한 명확한 기한이 정해져 있으며, 기업과 세무국 모두가 적극적으로 정보를 교환하고 기술적 논의를 진행할 의향이 크므로, 협상 효율이 크게 향상될 수 있습니다.

또한, STA 는 지방세무국이 제출한 APA 심사 시, 방안에 대한 기술적 요구와 정상가격산출방법의 합리성에 대해 더욱 엄격히 심사를 진행하여 APA 결과의 퀄리티를 보장하고 있습니다. 따라서, **PwC 는 기업이 APA 신청을 고려하고 있는 경우, 적용하고자 하는 정상가격산출방법에 대해 충분한 기술적 분석을 진행하고 관련 지원 분석 자료를 충분히 준비하여 APA 간이절차가 더 빠르게 세무기관의 심사를 통과하고 순조롭게 체결될 수 있도록 할 것을 제안합니다.**

해관과 세무기관의 이전가격 협동 관리 시스템 시범 운영

제도적 혁신 측면에서 세무기관은 상기 일방 APA 간이절차 외에 부서간 협동 메커니즘도 적극적으로 모색했습니다. 2022 년 5 월 18 일, 국가세무총국 심천시세무국과 심천해관은 공동으로 <특관수입화물 이전가격 협동 관리 관련 사항에 관한 통고>(이하 “<통고>”)를 발표하여,전국 최초로 해관과 세무국의 이전가격 관리 측면의 협동 메커니즘을 제시했습니다. 해당 메커니즘에서, 세무기관과 해관은 기업의 특관수입화물 가격을 공동으로 평가하고, 각 당사자가 합의한 후 <특관수입화물 이전가격 협동 관리 비망록>을 체결하게 되며, 각각 해관 사전판정과 세무 APA 를 진행합니다.³

기업 입장에서, 과거의 실무 경험에 따르면, 세무기관과 해관이 수입화물가격과 관련된 문제에 대한 관점과 잣대가 상이함에 따라 기업이 해관과 세무기관에서 해당 사항에 대해 일치된 의견을 얻기가 매우 어려웠습니다. <통고>의 출범은 기존 해관 사전판정과 세무국의 APA 방법의 프레임 내에서 부서를 넘나드는 협동 메커니즘을 제시했으며, 기업들에게

특관수입화물 이전가격 문제와 관련하여 두 부서와 동일한 기반을 바탕으로 협상을 진행할 수 있는 기회를 부여하여, 두 부서간 지난날의 해당 문제 처리 방법 상의 관리 차이를 해결했습니다.

핵심 요약

2021 년, STA 는 순차적으로 APA 업무를 추진해 왔으며, 체결 건수는 직전년도에 비해 다소 감소했으나 역대 데이터와 비교해 볼 때 여전히 많은 편이었습니다.

또한, 세무기관은 APA 및 이전가격 관리 관련 제도상의 혁신을 모색하여, 일방 APA 간이절차 출범, 해관과 세무기관의 협동 관리 시스템 시범 운영 등 APA 적용 효율성을 더욱 향상시켰습니다. 다양한 새로운 조치들이 지속적으로 실행되고 심화됨에 따라, 한편으로는 APA 체결 건수가 안정적으로 늘어날 것을 예상해 볼 수 있으며, 또 한편으로는 일방 APA 의 적용 효율이 향상되고 절차가 더욱 간소화됨에 따라 다국적 기업들이 더 빠르고 효과적인 방법을 통해 중국 이전가격 리스크를 관리하는데 도움이 될 것으로 보입니다.

주석

1. <중국 정상가격산출방법 사전승인제도 연간보고서 (2021)>의 자세한 내용은 <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810214/n810606/c5182942/content.html> 참고.
2. 일방 APA 간이절차에 대한 분석은 [PwC News Flash 2021.18](#) 국가세무총국의 <일방 APA 간이절차 관련 사항에 관한 공고> 발표 참고.
3. 해관과 세무기관의 이전가격 협동 관리 시스템에 대한 분석은 [PwC China News Flash 2022.10](#) “해관/세무 이전가격 협동 관리 시스템 우선적으로 심천에서 시범 운영” 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) 이석원 (86) (21) 2323-8500 seok.won.yi@cn.pwc.com
(회계감사 & Tax) 김수연 (86) (21) 2323-8888 suyon.s.kim@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 11 月 24 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 / 罗兵威永道之网页：<http://www.pwccn.com> 或 <http://www.pwchk.com>

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。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。