

해관/세무 이전가격 협동 관리 시스템 우선적으로 심천에서 시범 운영

배경

전세계 경제가 코로나의 영향을 받고 있으며 중국이 국내/국제 두 사이클의 새로운 발전 국면을 촉진하고 있는 현재의 국면에서, 비즈니스 환경 최적화, 메커니즘 장애물 해결, 컴플라이언스 비용 절감, 관리 효율 향상은 중국 각 정부부처의 납세자를 위한 서비스에 대한 새로운 과제가 되었습니다. 2022년 5월 18일, 심천해관과 국가세무총국 심천시세무국 (이하 “심천세무국”)은 <특관 수입 화물 이전가격 협동 관리 사항에 관한 통고>(이하 “<통고>”)를 공동 발표하고 이전가격 관리 및 서비스에 대한 해관과 세무국의 연계 시스템을 중국 최초로 도입했습니다. 해당 시스템은 현행 해관 사전판정 및 기업소득세 사전합의 조치를 활용하여 해관과 세무국간의 연계 효과를 충분히 발휘하게 하고, 양자간 법규 근거, 이론적 방법 등의 차이로 인한 특관 수입화물 이전가격 문제 처리 시의 관리상의 차이를 해결하여 기업의 특관 수입화물의 이전가격 및 해관신고가격의 확실성 및 예측가능성을 향상시킬 수 있습니다.

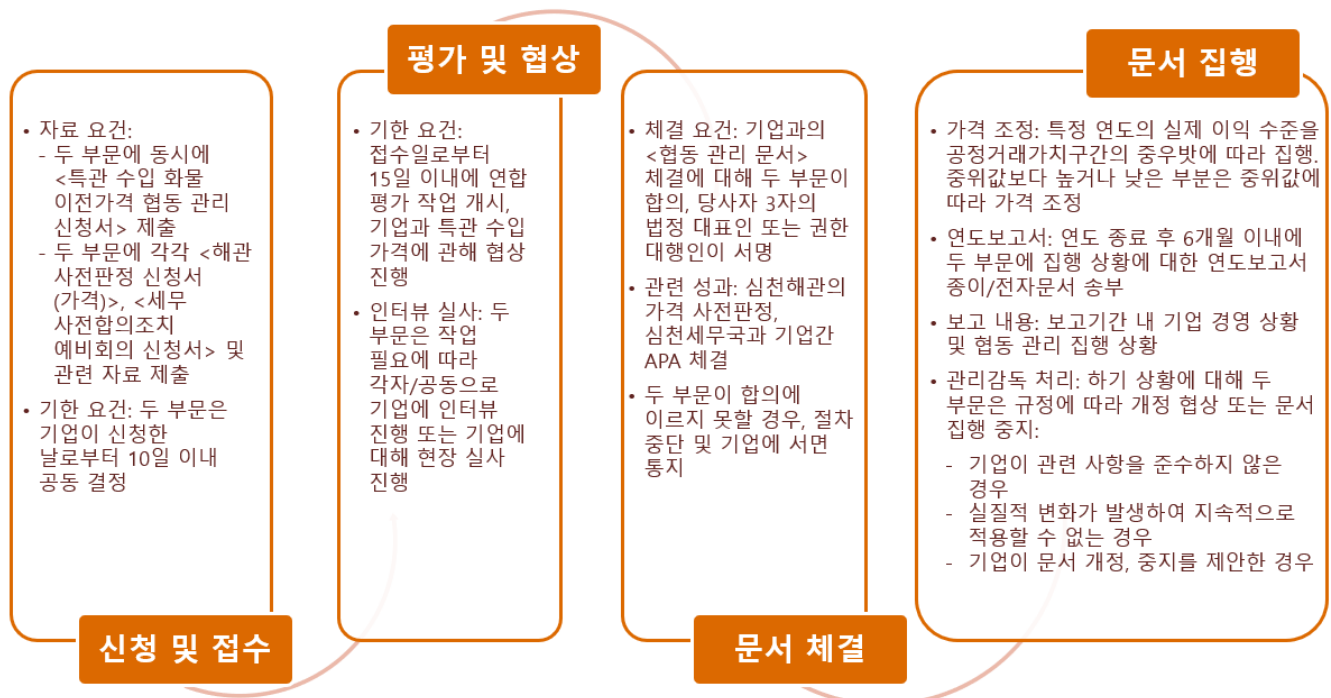
이전가격 협동 관리 시스템 개요

- **방법:** 심천해관과 심천세무국은 기업의 특관 수입화물의 가격을 공동으로 평가하고 합의한 후 기업과 공동으로 <특관 수입화물 이전가격 협동 관리 문서>(이하 “<협동 관리 문서>”)를 체결하며 각각 해관가격 사전판정, 세무 사전승인을 진행합니다.
- **적용 기업:** 해관총서령 236 호령(<중화인민공화국 해관 사전판정 관리 잠정 방법>) 제 4 조 및 국가세무총국 64 호 공고(<국가세무총국 이전가격사전합의조치(APA) 관리 완벽화 관련 사항에 대한 공고>) 제 4 조의 신청 조건에 부합하며 이전가격 컴플라이언스 인식이 우수한 심천기업.
 - ✓ 실제 수출입 활동과 관련이 있으며 해관에 등기 등록된 대외무역 사업자.
 - ✓ 최근 3년간 매년 발생한 특관거래 금액이 4,000 만 RMB 이상.

- **적용 기간:** 3년. 기간 만료 후 자동 종료. 만기 90일 전부터 두 부처에 갱신을 신청할 수 있음.

접수 부문: 심천해관 접수 부문: 해당해관(기업 소재지 해관) 종합업무과, 심천세무국 접수 부문: 제 4 세무분국 종합업무과 (이하 통칭 “두 부문”).

- **작업 프로세스:** 관련 작업은 주로 신청 및 수리, 평가 및 협상, 문서 체결, 문서 집행 4 단계로 구성. 각 단계의 주요 절차적 요건 및 자료 요건은 다음과 같음:



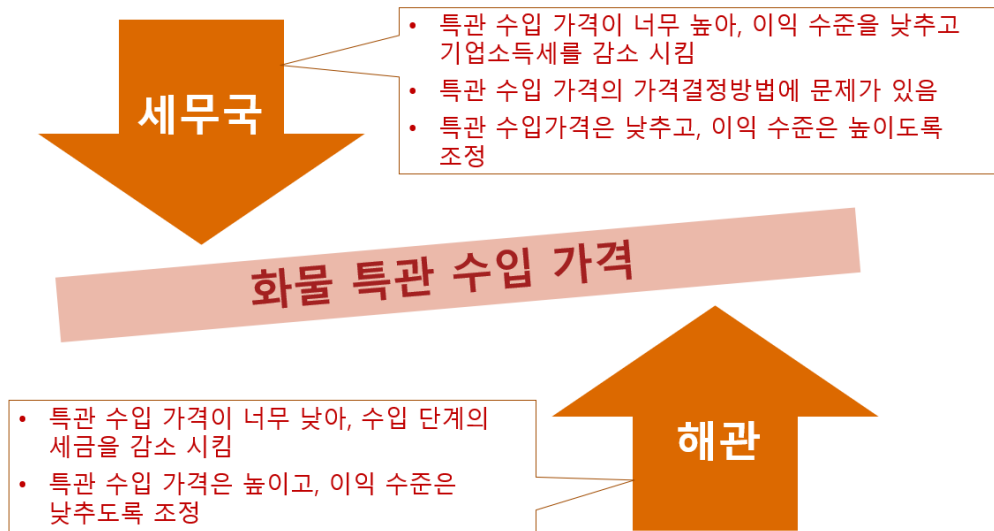
이 외, 통고는 <협동 관리 신청서 (양식)> 과 <협동 관리 문서 (양식)>을 제공하여 적용 범위, 적용 기간, 화물가격 조정 요건, 관리감독 집행, 분쟁 해결을 포함한 구체적인 작업에 대해 추가적인 가이드를 제공했습니다.

협동 관리 신청서 (양식)
<ul style="list-style-type: none"> • 신청자 기본 정보: 회사명, 주소, 연락담당자, 사업 범위 등 포함. • 협동 관리 신청 사유: 사실 설명, 신청자 기대사항, 신청자의 관점 및 법적 근거 포함. • 부록 리스트 • 신청자 성명 • 부록

협동 관리 문서 (양식)	
<ul style="list-style-type: none"> • 일반 정의 • 적용 범위 • 적용 기간 • 핵심 가정 • 이전가격방법 및 해관 평가 방법 • 신청자 화물 가격 조정 • 연도보고서 	<ul style="list-style-type: none"> • 문서 효력 • 분쟁 해결 • 기밀 유지 의무 및 책임 • 발표, 개정 및 중지 • 부칙 • 부록 (1) APA 문서 (2) 해관 가격 사전판정 문서

➤ **해관/세무간 가격 이중 인증 및 이중 과세 문제 해결 방안 제공**

이전에는 특관 수입화물 이전가격 문제를 처리할 때, 해관과 세무국의 인증을 동시에 받기가 매우 어려웠습니다. 해관은 화물의 특관거래가격이 합리적인 수준보다 낮아 수입 단계의 관세 및 증치세 등 거래세를 적게 납부하지는 않았는지를 중점적으로 고려했으며, 세무국은 반대로 주로 특관거래가격이 합리적인 수준보다 높아 국내 소득세 과세표준을 침식하지는 않았는지를 우려하여 특관가격이 이중으로 인증되고 이중으로 과세되는 잠재적인 문제가 있었습니다. <통고>는 최초로 제도적 차원에서 해관과 세무국의 연계 시스템을 구축하고, 부문간 협력 및 조정을 통해 해당 기업들에 대해 상기 언급한 문제에 대한 솔루션을 제공합니다.



➤ **해관 사전판정 실무, 세무 사전합의조치 효율성 향상**

2018년 2월부터 시행된 해관총서령 236호령은 통관 절차 간소화, 통관 효율 향상, 관세정책 및 과세요소 사전 이해 등의 사전 판정 정보를 제공했으나, 구체적인 수입 특관 가격의 “정량적” 심사 및 사전판정결과 발행 상황 등은 자주 볼 수 없었습니다. 이번에 심천에서 시범적으로 시행되는 이전가격 협동 관리 시스템은 해관의 사전판정 실무 관행을 바탕으로 세무기관과의 협의를 통해 구체적이고 정량화된 실행가능한 가격 사전판정 결과를 제공하여 기업의 특관거래 해관 실무적 문제를 해결합니다.

국가세무총국이 2021년 7월 발표한 <일방 APA 간이절차 적용 관련 공고>는 기존 APA 제도를 바탕으로 신청 절차를 간소화(6 단계에서 3 단계로 축소)하고, 처리기간을 단축(90 일내 <세무사항통지서>발부, 6개월내 분석 평가 작업 완료)하여, 기업에 더 나은 세무 서비스를 제공했습니다. 이번 <통고>는 이전가격 사전합의 메커니즘과 현행 해관의 사전판정을 연계하여 더 광범위하게 이전가격 확실성을 부여하고, APA(특히 간이절차가 적용된 UAPA)의 신청 효율성을 제고시킬 수 있습니다. 간이절차에 대한 소개와 경험에 대한 공유는

지난 호의 [TP News Flash] 세무총국의 <일방 APA 간이절차 적용 관련 공고> 발표, [TP News Flash] PwC 전국 최초 UAPA 간이절차 신청 지원을 참고하시기 바랍니다.

➤ **해관과 세무국의 각 상대방이 채택한 이전가격 평가 방법에 대한 이해 촉진**

이전에는 법규 근거 및 관리감독 요건의 차이로 인해 해관과 세무국은 특관 수입화물 가격을 평가할 때 종종 서로 다른 평가 방법을 채택했으며, 일반적으로 해관은 기업 특관거래가격(또는 총이익)에 중점을 두고, 세무국은 기업의 영업이익에 중점을 두곤 했습니다. 해외 특관 생산업체의 수입화물의 국내판매 거래를 예시로 이전가격 분석 방법과 해관 평가 방법을 다음과 같이 비교해 보았습니다:

이전가격 분석 방법	해관 평가 방법
	거래가격방법
비교가능제 3 자가격방법	동일화물방법 유사화물방법
원가가산방법	추산가격방법
재판매가격방법	공제가격방법
거래순이익률방법	합리적 방법
이익분할방법	
기타 정상거래원칙에 부합하는 방법	

그러나 최근 해관과 세무국의 소통이 잦아지면서 서로가 자주 사용하는 이전가격 평가 방법에 대한 이해도가

높아졌습니다. 또한 최근 기업과 해관의 소통 과정에서 해관의 이전가격 원칙 및 방법에 대한 이해도가 높아짐에 따라 해관이 평가 방법을 기업의 이전가격 정책에 유연하고 합리적으로 적용하는 것에도 보다 개방적이 되었으며, 기업이 실제 특관거래상황에 따라 합리적인 이전가격방법(예: 거래순이익률방법, 이익분할방법 등)을 채택하는 것에 대해서도 이해하는 입장을 보이는 것을 발견했습니다. 이번에 시범 시행되는 이전가격 협동 관리 시스템이 해관과 세무국 간의 평가 방법에 대한 이해를 더욱 촉진하고, 규칙 간의 차이를 좁히며, 기업의 이전가격 컴플라이언스 리스크를 줄일 수 있기를 기대해 봅니다.

➤ **이전가격 조정 시의 외환관리국 컴플라이언스 요건을 충분히 만족**

기업들은 이전가격 조정 진행 시, 외환관리국 컴플라이언스 문제에도 직면하게 됩니다. 2021년 1월 19일, 국가외환관리국은 <서비스무역 외환관리정책 Q&A (2)>(이하 <정책 Q&A>)를 발표하고, 최초로 정책적 차원에서 다국적기업의 이전가격 조정의 외환수지업무를 명시하며, 진실되고 합법적인 이전가격 조정(예: **세무기관/해관이 이전가격조정 관련 서면 문서 발행**)에 대해 기존 무역 방식에 따라 관련 외환수지업무를 처리할 수 있도록 했습니다. 이번 <통고>의 이전가격 협동 관리 시스템은 문서를 체결한 기업에 세무국과 해관이 모두 서면 문서(예: <협동 관리 문서>, 심천해관의 <가격 사전판정서>, 심천세무국과 기업간 체결한

<APA(사전합의조치)>를 제공함으로써 기업이 필수적인 이전가격 조정 진행(예: <협동 관리 문서> 집행 시 공정 거래 가치 구간의 중위값에 따른 가격 조정 진행) 시, 외환관리국의 컴플라이언스 관련 요건을 더욱 쉽게 만족할 수 있도록 했습니다. 정책 Q&A 관련 상세 내용은 지난 호의 [TP News Flash] 국가외환관리국 이전가격조정 외환수지업무 관련 관리정책 Q&A 발표, [TP News Flash] 사전 관리, 유비무환 – 이전가격 연말 조정을 참고하시기 바랍니다.

➤ **심천에서 시범 시행된 시스템의 다른 지역으로 확산 적용**

현재 <통고>는 우선적으로 심천지역에서 시행되며, 적용 범위는 심천해관과 심천세무국 관할 기업들만을 대상으로 합니다. 또한 해관 평가를 실무적으로 어떻게 이전가격 평가 방법과 기술적 측면에서 긴밀하게 융합할지 등(예: 이전가격 거래순이익률방법 이외 기타 방법의 적용, 다양한 유형의 제품의 해관 가격 판정 상 공정가격 범위 적용의 유연성 등)은 여전히 두 부문과 기업의 실제 상황에 따라 판단하고 탐구해 보아야 합니다.

심천의 첫 시도가 시행됨에 따라 해당 시스템과 경험이 중국의 다른 도시와 지역에서도 인용되고 적용될 수 있기를 기대해 봅니다.

PwC의 제안

<통고>는 전국적으로 최초로 시행된 제도적 차원의 해관과 세무국의 협동 관리 시스템으로서, 한편으로는 기업의 컴플라이언스 확실성 및 관리 효율성을 향상시켰으며, 다른 한편으로는 해관과 세무국의 특관 수입화물 이전가격에 대한 공동 관리에 대한 선례를 제공하며 기업의 준법 관리 작업에 더 높은 요건을 제시했습니다. 기업들은 자체 상황과 향후 사업 계획에 따라 관련 영향을 평가해보고 효과적으로 대응할 것을 제안합니다.

- **심천기업: 정책 장점 파악, 협동 관리 시스템 신청 방안 평가 계획**

이번 <통고>가 제공하는 협동 관리 시스템은 심천기업에 이전가격 확실성을 효과적으로 향상시킬 수 있는 방법을 제공하고 있습니다. 심천기업들(특히 **특관 수입화물 위주로 특관 거래를 하는 기업, 과거 해관/세무 이전가격 조정을 진행한 적이 있는 기업, APA 또는 해관 사전판정 신청을 고려하고 있는 기업**)은 다음의 사항들을 고려해 볼 것을 제안합니다:

- ✓ 자사 이전가격정책과 결합하여 협동 관리 시스템 신청 적용가능성 및 실행가능성 분석, 해관/세무 관점에서 신청의 장점 및 잠재적 영향을 종합적으로 평가.
- ✓ 해당 “시범 시행” 정책의 장점을 파악하고, 실행가능한 신청 방안과 향후 세무국/해관과의 협상 전략을 수립.
- ✓ 필요 시 외부 컨설팅 전문가의 도움을 받아 신청, 협상 및 후속 집행 사항을 효과적으로 추진.

- **기타 지역 기업: 컴플라이언스 상황 검토, 국경간 특관거래 확실성을 높이기 위한 방안 계획**

이번에 심천에서 시범 시행되는 협동 관리 시스템은 다른 지역의 해관과 세무국의 이전가격 사항에 대한 협력 강화에 잠재적인 영향을 미칠 수 있으며, 향후 실무적으로 유사한 정책이 인용되거나 채택될 가능성이 있습니다. 따라서 기타 지역의 기업들은 다음의 사항을 고려해 볼 것을 제안합니다:

- ✓ 적시에 자사 특관거래사항을 검토, 세무/해관 관점에서 이전가격 리스크를 제거.
- ✓ 협동 관리 시스템의 향후 발전 동향에 관심을 기울이고, 현지 해관/세무국과 원활한 커뮤니케이션 유지.
- ✓ 국경간 특관거래 확실성을 높이기 위한 방안을 사전에 계획.

맺음말

수입화물 특관거래 관리에 대한 해관/세무 두 방면의 이전가격 리스크는 오랫동안 기업들을 괴롭혀 온 실무적인 문제였습니다. 이번에 심천해관과 심천세무국이 전국 최초로 시행하는 이전가격 협동 관리 시스템은 제도 설계 차원에서의 주요 혁신으로 심천기업(특히 대량의 특관 수입을 하고 있는 소매/소비재 업계의 기업 및 국내 시장 위주의 제조업 기업)의 전면적인 조세 확실성 실현에 큰 도움이 될 수 있습니다. 또한 우리는 <통고>의 몇가지 명확하지 않은 실무적으로 추가적인 확인이 필요한 부분에도 주목하고 있습니다. 예를 들어:

- 기업이 <협동 관리 문서 (양식)>의 규정을 엄격히 준수하고 공정 거래 범위의 중간값에 따라 이전가격 조정 시, 관련 소득세 및 거래세의 환급 문제는 어떻게 해결하는지?
- 해관부문은 기업이 다른 이전가격방법(예: 제 3 자가격방법, 동일/유사화물방법, 이익분할법, 기타 합리적인 방법)을 채택한 경우도 사전판정 신청을 받는지?
- 해관부문은 해외 특관기업을 대상으로 하는 이전가격방법도 인정하는지?
- 해관은 기업이 이전가격 법규 요건에 따라 진행한 가치사슬 분석 및 특수지역요인 분석을 인정하는지?

해관과 세무기관의 연계에 대해 PwC는 풍부한 경험을 보유하고 있습니다. 당사는 여러 고객을 도와 BAPA 신청을 진행하는 과정에서 해관부문과 기업의 수입가격 평가 방법에 대해 합의한 **여러 경험사례**들이 있습니다. PwC의 이전가격팀과 해관 및 국제무역서비스팀은 관련 부문과 지속적으로 긴밀히 커뮤니케이션하면서 기업의 관련 사례 기획과 실무 과정에서 최신 통찰과 전면적인 전문 솔루션을 제공할 것입니다.

PwC 이전가격팀

原遵华 (Jeff Yuan)
PwC 아시아태평양 이전가격서비스 리더
전화 : +86 (21) 2323 3495
이메일 : jeff.yuan@cn.pwc.com

唐恩亮 (Paul Tang)
이전가격서비스 파트너
전화 : +86 (21) 2323 3756
이메일 : paul.tang@cn.pwc.com

郁启生 (Qisheng Yu)
이전가격서비스 파트너
전화 : +86 (10) 6533 3117
이메일 : qisheng.yu@cn.pwc.com

蔡凌江 (Kevin LK Tsoi)
이전가격서비스 파트너
전화 : +86 (20) 3819 2380
이메일 : kevin.lk.tsoi@cn.pwc.com

刘启源 (Rhett K Liu)
이전가격서비스 파트너
전화 : +86 (755) 8261 8366
이메일 : rhett.liu@cn.pwc.com

李玮嘉 (Marc Li)
이전가격서비스 파트너
전화 : +86 (755) 8261 8232
이메일 : marc.li@cn.pwc.com

项南 (Alex Xiang)
이전가격서비스 파트너
전화 : +86 (755) 8261 8701 / +852 2289 5817
이메일 : alex.xiang@cn.pwc.com

秦兴旺 (Jesson Qin)
이전가격서비스 Senior Manager
전화 : 86 (755) 8261 8348
이메일 : jesson.qin@cn.pwc.com

최영선 (Chris Choi)
이전가격서비스 Senior Manager
전화: 86 186 1620 3392
이메일 : chris.choi@cn.pwc.com

최지혁 (John Choi)
이전가격서비스 Senior Manager
전화: 86 166 0002 6418
이메일 : john.j.choi@cn.pwc.com

PwC 해관국제무역팀

聂清 (Asta Nie)
PwC 중국 해관서비스 리더
전화 : 86 (21) 2323 2269
이메일 : asta.nie@cn.pwc.com

韩滢 (Helen Y Han)
PwC 중국 해관서비스 파트너
전화 : 86 (10) 6533 2811
이메일 : helen.y.han@cn.pwc.com

潘南山 (Nathan Pan)
PwC 중국 해관서비스 파트너
전화 : 86 (10) 6533 3730
이메일 : nathan.pan@cn.pwc.com

钱天雄 (Alex Qian)
PwC 중국 해관서비스 파트너
전화 : 86 (21) 2323 1306
이메일 : alex.qian@cn.pwc.com

吴刚 (Ryan GA Wu)
PwC 중국 해관서비스 파트너
전화 : 86 (755) 8261 8891
이메일 : ryan.ga.wu@cn.pwc.com

Korean Business Development

김도현
KBD Leader, Partner
전화 : 86 186 1034 7980
이메일: dh.kim@cn.pwc.com

윤석
KBD Director
전화: 86 186 1846 6309
이메일 : dan.s.yoon@cn.pwc.com

신영직
KBD Director
전화:86 156 1832 1385
이메일: jake.shin@cn.pwc.com

우종욱
KBD Director
전화: 852 9849 1436
이메일: jongwook.woo@hk.pwc.com

Mainland China, PwC's Tax and Business Service Team provides a full range of tax advisory and compliance services in the region.

Our dedicated transfer pricing professionals across Hong Kong and China have extensive experience and knowledge in helping clients to develop tax efficient structures to increase compliance with transfer pricing regulatory requirements, prepare for rapid audit responses, resolve disputes and decrease future adjustment exposure.

www.pwccn.com

© 2022 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. Please see www.pwc.com/structure for further details.