

OECD 가 발표한 2023 년 APA 및 MAP 통계 데이터 해설

2024.12
Issue 18

개요

경제협력개발기구(이하 "OECD"라 함)는 최근에 2023 년도 APA(Advance Pricing Arrangement) 통계 데이터⁽¹⁾를 발표했는데, 이는 OECD 가 발표한 최초의 글로벌 APA 통계 데이터입니다. 《BAPA 매뉴얼》을 발표한 이후 OECD 는 2023 년에 《APA 통계보고서 프레임워크》를 발표하여 BEPS 포괄적 이행체계(Inclusive Framework) 회원국(이하 "IF 회원국"이라 함)들이 분쟁 해결 방안 이외에도, 조세 확실성을 제고함으로써 분쟁을 예방하도록 노력하고 있다는 것을 언급했습니다. 새로운 프레임워크에 따라, 쌍방 또는 다자간 APA 메커니즘을 보유하거나 현지 법률 또는 조세조약에 의해 해당 협의를 체결할 수 있는 모든 BEPS IF 회원국들은 합의된 표준에 따라 APA 통계 데이터를 제공하는 데 힘쓰기로 하였으며, 이와 더불어 APA 안건의 평균 타결 시간을 계산할 때 각 IF 회원국들이 자체 정의하는 보고 주기 및 "개시일"과 "종료일"을 사용할 수 있도록 하는 유연성을 유지하기로 했습니다. 2023 년 APA 통계 데이터는 해당 프레임워크에 따라 발표한 최초의 통계 데이터로서, 2024 년 이전에 포괄적 이행체계에 가입한 총 46 개의 조세 관할지역(이하 "관할지역"이라 함)이 공개한 데이터를 포함하고 있는데, 여기에는 중국 본토와 홍콩이 포함되어 있습니다.

OECD 의 통계 데이터에 따르면, 2023 년 전 세계 신규 APA 는 총 1,136 건, 타결된 안건은 총 860 건, 평균 타결 시간은 36.79 개월입니다. 그중에서 아시아태평양지역의 신규 APA 는 총 431 건, 타결된 안건은 총 383 건으로서, 두 데이터는 모두 전 세계의 40% 내외를 차지하고 있습니다. 통계 기간 말 현재, 전세계 미종결 안건은 4,080 건입니다. 이번에 공개된 통계 데이터에 따르면, 전세계 각 IF 회원국들이 APA 를 이전가격 분쟁 및 국경 간 이중과세 이슈를 해결할 수 있는 중요한 수단으로 간주하고 있음을 알 수 있습니다.

또한, OECD 는 동시에 BEPS 포괄적 이행체계하에 BEPS 제 14 항 Action Plan 에 따라 MAP 안건 통계 데이터⁽²⁾를 발표했습니다. 해당 통계 데이터에는 중국 본토 및 홍콩 등 2024 년 이전에 BEPS 포괄적 이행체계에 가입한 모든 144 개 관할지역이 공개한 MAP 전체 실행 상황 및 각 관할지역 MAP 처리 상황이 포함되어 있습니다.

2023 년, 중국 본토에서 추진한 이전가격 MAP 안건은 감소했지만⁽³⁾ ⁽⁴⁾, 타결 안건 수는 증가했으며, 이와 더불어 이전가격 안건의 평균 타결 시간이 감소했습니다. 이와 같은 성과는 중국 각 레벨의 세무당국이 MAP 안건을 중요하게 여긴 덕분이었습니다. 안건 처리 결과를 살펴보면, 약 55%에 달하는 이전가격 안건에서 2023 년중 이중과세를 전부 또는 일부 해소하거나 조세조약에 부합하지 않는 조세 문제를

해결할 수 있었습니다.

홍콩의 경우, 2023 년에 추진 및 타결된 이전가격 MAP 안건 수는 2022 년에 비해 다소 감소했으나, 이전가격 안건의 평균 타결 시간이 대폭 단축되었으며, 일방 조치를 통해 이중과세의 문제를 성공적으로 해결했습니다. APA 안건과 관련하여 홍콩 세무국은 2023 년에 1 건의 APA 를 성공적으로 타결했습니다. 전반적으로 말하자면, 홍콩 세무국이 경험을 부단히 축적함에 따라 안건 처리에 대한 적시성 및 효율성을 모두 향상시킬 수 있었습니다. 이는 홍콩 지역의 기업에 대해 국제적 이중과세 문제를 해결하고 조세 확실성을 제공하기 위한 홍콩 세무당국의 노력과 효과를 나타내고 있습니다.

과거 연도 데이터에 대해서는 [TP 知·道]와 PwC 의 지난호 뉴스플래시를 참고하시길 바랍니다:

[OECD 가 발표한 2022 년 MAP 통계 데이터 해설](#)

[세무총국이 발표한 APA 연간보고서\(2022\) 해설](#)

상세 내용

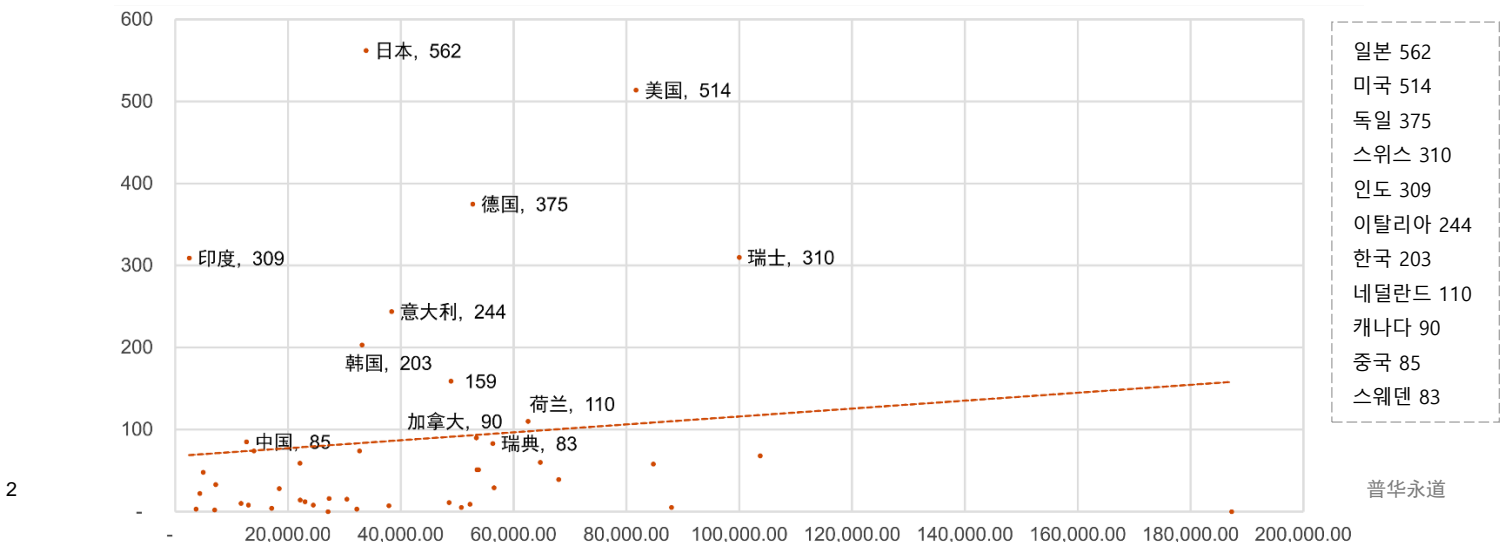
一、글로벌 추세

APA

2023 년에 발표된 《APA 통계보고서 프레임워크》에서 OECD 는 일괄된 통계보고 양식을 설계했습니다. 쌍방 APA 또는 다자간 APA 메커니즘을 보유하거나 해당 국가 법률 또는 조세조약에 따라 해당 협의를 체결할 수 있는 BEPS 포괄적 이행체계 회원국은 2024 년부터 보고 주기 내 APA 통계 데이터를 제출해야 하며, 해당 데이터들은 각 사법 관할지역이 조세 분쟁을 방지 및 해결하는 데 들인 노력을 보여주기 위해 OECD 공식 사이트를 통해 공개될 예정입니다. 2023 년 글로벌 통계 데이터에 따르면:

- 2023 년 글로벌 신규 증가한 APA 는 총 1,136 건, 타결된 안건은 총 860 건, 타결된 안건이 연초 APA 재고수량에서 차지하는 비율은 약 21.9%, 평균 타결 시간은 36.79 개월입니다. 아시아태평양 지역의 2023 년 신규 증가한 APA 는 총 431 건, 타결된 안건은 총 383 건, 타결된 안건이 연초 APA 재고수량에서 차지하는 비율은 약 27.4%입니다.
- 2023 년에 연간 APA 안건 타결 수가 30 건 이상인 국가는 일본(164 건), 미국(132 건), 한국(85 건), 스위스(75 건), 독일(46 건), 이탈리아(39 건), 중국 본토(35 건) 및 인도(32 건)가 있으며, 상술한 국가가 2023 년 전세계 APA 타결 안건 수에서 차지하는 비율은 72%입니다.
- 통계 데이터에 따르면, APA 안건 수(2023 년 타결 수량과 2023 년말 재고수량 포함)는 중국 본토와 인도를 제외하면, 각 관할지역의 GDP 와 정의 상관관계를 보여줍니다. 한편, 중국과 인도의 날로 증가하는 APA 타결 수는 다국적 기업이 개발도상국에서 이전가격에 대한 조세 확실성 확보를 갈수록 중요시하고 있음을 나타냅니다.

도표: 연말 APA 재고수량 및 1 인당 GDP



MAP

2023 년 MAP 통계 데이터는 이전가격 안건과 기타 안건으로 구분되는데, “이전가격 안건”이란 납세자의 MAP 신청이 (1) 고정사업장 이익 귀속 또는 (2) 특수관계기업 간 이익 배분과 관련된 것을 말하며, 나머지 안건은 모두 “기타 안건”으로 지칭됩니다. 글로벌 통계 데이터에 따르면:

- MAP 는 여전히 중국 본토를 포함한 30 개의 관할지역에 집중되어 있으며, 이들 지역에서 새로 증가한 안건은 2023 년도 글로벌 신규 안건의 95%를 차지합니다.
- MAP 의 재고수량은 처음으로 감소했는데, 2023 년말 재고수량은 2022 년말에 비해 4%가 감소했습니다. 2023 년 이전가격 관련 신규 안건 수는 2022 년에 비해 약 16%가 감소한 반면 신규 기타 안건 수는 3%가 증가했습니다.
- 2023 년 타결된 MAP 수는 2022 년에 비해 증가했는데(2,601 건에 달함), 이전가격 관련 안건의 타결 수는 7% 증가했고 기타 안건 타결 수는 16% 증가하여, 둘을 합치면 2023 년초 재고수량의 약 40%를 차지합니다.
- MAP 의 안건 타결은 납세자에게 적극적인 영향을 미쳤습니다. 2023 년에 타결된 안건의 약 74%에서 납세자에 대해 이중과세를 완전히 해결할 수 있었습니다. 그리고
- 2023 년도 데이터에 따르면, MAP 안건의 평균 타결 시간은 여전히 길며, 이전가격 관련 안건과 기타 안건의 평균 소요 시간은 2022 년에 비해 각각 28.9 개월에서 32.01 개월로, 22.17 개월에서 23.36 개월로 증가하였습니다.

二、중국 본토

APA

• 신규 및 타결 안건 수

OECD APA 통계 데이터에 따르면, 2023 년초 중국 본토에 접수된 APA 는 총 94 건, 신규 APA 안건 총 26 건, 타결 안건 총 35 건입니다. 상기 데이터는 중국 본토에서 APA 타결 안건 수가 역대 최고치를 기록하였음을 보여주는 동시에 갈수록 많은 기업들이 APA 를 신청함으로써 조세 확실성을 획득하기를 희망한다는 사실을 보여줍니다.

• 안건 처리 평균 시간

2023 년말 현재, 중국 본토에서 접수 중인 APA 수는 총 85 건이며, 보고 기간 내 타결된 APA 의 평균 소요 시간은 25 개월입니다. 특별히 지적하고 싶은 것은 중국의 APA 절차상 분석작업이 초반에 배치되어 있다는 점입니다. APA 신청의 품질을 보장하기 위해 중국 세무당국은 기업의 APA 신청을 정식으로 접수하기 전에 예비회담과 신청의향 단계에서 기업이 제출한 신청 방안에 대해 검토하고 평가합니다. 따라서 세무국과 기업 양자 간의 협상 방식과 효율성이 APA 완료 시간에 영향을 미칠 수 있습니다.

MAP

• 개시 및 종결 안건 수

OECD 가 발표한 데이터에 따르면, 2023 년 중국 본토에서 개시한 MAP 안건은 2022 년에 비해 감소했습니다. 개시된 안건 수는 총 22 건이며(통계 범위는 2016 년 1 월 1 일 이후 신청을 제출한 안건이며, 이하 동일), 이 중 이전가격 관련 안건은 10 건입니다. 재고분 안건 중 주요 상대방 계약국은 한국, 미국, 스위스, 일본 및 독일입니다.

국가세무총국은 조세조약 계약국과 함께 MAP 안건 타결을 적극 추진하고 성과를 얻었습니다. 2023 년 총 24 건의 MAP 안건이 타결되어 2022 년의 20 건에 비해 증가했습니다. 이 중 이전가격 관련 안건은 22 건으로, 2022 년의 11 건에 비해 대폭 증가했습니다. 종결된 이전가격 안건은 주로 한국(6 건) 및 미국(3 건)에 집중되어 있습니다.

• 안건 처리 평균 시간

안건 접수부터 안건 개시까지 소요되는 평균 시간을 보면, 2023 년 이전가격 안건과 기타 안건의 평균 시간은 각각 2.56 개월과 1.15 개월입니다. 이전가격 안건의 평균 시간은 2022 년의 평균 시간(2022 년: 1.77 개월)에 비해 늘어난 반면 기타 안건의 평균 시간(2022 년: 1.81 개월)은 다소 줄어들었습니다.

한편, 2023 년 이전가격 안건의 평균 타결 시간은 2022 년에 비해 감소했습니다. 2016 년 1 월 1 일 이후 제출한 이전가격 안건의 평균 타결 시간은 29.34 개월이고, 기타 안건의 평균 타결 시간은 45.51 개월인데, 2022 년 안건 타결의 평균 시간은 각각 33.44 개월과 28.84 개월입니다. 데이터에 따르면, 중국 각 레벨의 세무당국이 이전가격 MAP 안건을 한층 더 중요시하게 되어 안건 타결 시간이 현저히 단축된 것으로 보입니다.

• 안건 처리 결과

2023 년 안건이 종결된 MAP 의 경우, 이전가격 안건의 약 55%에서 이중과세이슈를 전부 또는 일부 해소하였거나 조세조약에 부합하지 않은 조세 문제를 해결할 수 있었으며, 이전가격 안건의 약 9%에서는 일방 또는 국내 조치를 통해 이중과세이슈를 해결할 수 있었습니다. 해당 데이터는 2022 년도에 비해 증가했는데, 이는 중국이 글로벌 조세 협력에 깊이 참여했음을 나타낼 뿐만 아니라 중국정부가 비즈니스 운영 환경을 개선하고 조세 투명성 및 공정성을 강화하는 방면에 있어 계속 노력하고 있음을 반영하고 있습니다.

보다 유연성과 효율성이 있는 조세 해결방안을 제공하고, 특히 다른 국가/지역과의 조세협정 및 협력을 강화함으로써 중국은 다국적기업을 위해 보다 안정적이고 투명한 조세환경을 조성하여 외자유입을 촉진하고 국제경쟁력을 강화하고 있습니다. 이와 같은 일련의 조치는 조세분쟁을 줄이고 다국적기업의 규정 준수 비용을 절감하며 중국 시장에 대한 투자 자신감과 장기적인 발전 잠재력을 강화하는 데 도움이 될 것으로 믿습니다.

三、홍콩 지역

APA

• 신규 및 종결 안건 수

OECD APA 통계 데이터에 따르면, 2023 년초 홍콩 지역에서 접수된 APA 는 총 6 건이며, 2023 년에 1 건을 성공적으로 타결했지만, 연간 신규 안건은 없었습니다. 이는 홍콩 지역이 공개 채널을 통해 최초 공개한 APA 안건 처리 상황입니다. 총체적으로 말하자면 홍콩 지역의 APA 는 여전히 시작 단계에 있으며, 향후 신규 안건과 타결 안건의 수가 점차적으로 증가할 것으로 예상됩니다.

• 안건 처리 평균 시간

2023 년말 현재, 홍콩 지역의 접수 중인 APA 는 총 5 건, 보고 기간 내 타결한 APA 는 1 건, 해당 안건 처리 시간은 53.5 개월입니다.

홍콩 세무국은 2020 년 7 월 15 일에 《세무조례 해석 및 시행지침 제 48 호(개정판)》을 공표하여 APA 제도를 수정했으며, 절차 간소화 등 일련의 조치를 구현하여 5 개의 단계를 3 개의 단계, 즉 사전 논의, APA 신청 및 감독과 규정 준수로 간소화하였습니다. APA 에 대한 개정은 홍콩 세무국이 홍콩 지역의 APA 를 끊임없이 추진하고 있다는 적극적인 태도를 보여주는 것입니다. 홍콩 세무국이 APA 신청을 처리하는 경험을 축적함에 따라 향후 안건 처리에 대한 적시성과 효율성이 점차 제고되어 홍콩 지역의 기업에 대해 보다 큰 조세 확실성과 지원을 제공할 수 있을 것으로 믿습니다.

MAP

• 개시 및 종결 안건 수

홍콩 지역에서 개시한 안건 수의 경우, OECD 가 발표한 데이터에 따르면 2023 년 신규 MAP 안건은 6 건인데, 여기에는 5 건의 이전가격 관련 안건이 포함되어 있어 전체 안건의 84%를 차지합니다. 2022 년에 비해 이전가격 안건의 비율이 다소 증가했습니다. 재고분 안건에는 14 건의 이전가격 관련 안건과 10 건의 기타 안건이 포함됩니다. 통계 데이터는 각 관할지역의 세무당국과 다국적 기업간 이전가격 분야에서의 분쟁이 여전히 지속되고 있음을 시사하며, 다른 한편으로는 홍콩 지역의 기업이 조세 분쟁으로 인한 이중과세 문제를 해결하기 위해 MAP 를 적극 활용하고 있음을 나타냅니다.

2023 년 홍콩 지역에서는 총 2 건의 MAP 안건이 타결되었는데, 그 중 유일한 이전가격 관련 안건을 PwC HK 이 성공적으로 타결할 수 있도록 지원해드린 바 있습니다.

• 안건 처리 평균 시간

안건 접수부터 안건 개시까지의 평균 시간을 볼 때, 2023 년 이전가격 안건과 기타 안건의 평균 시간은 모두 1.15 개월이며, 이전가격 안건과 기타 안건 개시의 평균 시간은 2022 년과 동일합니다.

한편, 2023 년에 타결된 1 건의 이전가격 안건의 경우, 타결 시간은 9.44 개월이며, 2022 년 이전가격 안건의 평균 타결 시간(19.96 개월) 대비 약 53% 만큼 대폭 단축되었습니다. 나머지 1 건인 기타 안건의 경우, 평균 타결 시간은 32.98 개월로서 2022 년의 평균 타결 시간(8.98 개월)보다 늘어났습니다.

• 안건 처리 결과

2023 년에 타결된 2 건의 MAP 안건 중, 이전가격 관련 안건은 일방 조치를 통해 이중과세 문제를 해결했으며, 나머지 1 건인 기타 안건은 홍콩 지역의 현지 구제 조치를 통해 이중과세 문제를 해결했습니다. 이는 홍콩 세무국이 다국적 기업의 국제적 이중과세 문제를 해결하기 위한 노력과 성과를 여실히 보여주는 것입니다.

핵심 요약

OECD 가 2024 년 5 월에 발표한 최신 데이터에 따르면, 현재 총 147 개의 관할지역이 BEPS 포괄적 이행체계에 가입했으며, 상기 관할지역은 제 14 항 Action Plan 에서 제시한 MAP 안건 처리 최저 기준 등 BEPS Action Plan 의 4 가지 최저 기준을 실행할 것을 약속했습니다. PwC 는 향후 각 관할지역의 세무당국이 MAP 안건을 보다 중요시하게 될 것으로 예상하며, MAP 도 다국적 기업에 대한 국제적 이중과세 문제(이전가격 일방 조정으로 인한 이중과세 문제 포함)를 해결하는 데 효과적인 방법을 제공할 것으로 예상됩니다.

PwC 가 최근 완료한 글로벌 조사에 따르면, 다국적 기업은 향후 3-5 년 간 국경 간 조세 분쟁이 계속 증가할 것으로 내다보고 있으며, 그 구체적인 원인은 다음과 같습니다:

- 각국 정부의 보편적인 재정수입 압박 존재
- 국내 세법 변화 및 글로벌 최저한세 등 국제조세제도의 변화
- 다국적 기업의 비즈니스 모델이 날로 복잡해지면서 더 많은 지역이 상호 연관되게 됨
- 각국 정부의 보다 광범위한 재세 인센티브 조치 채택
- 세무 과학기술의 발전에 따른 세무기관의 일상 징수관리 능력 제고

중국 본토와 홍콩 지역에서 MAP 안건 경험이 계속 축적됨에 따라 PwC 는 향후 더 많은 다국적 기업이 MAP 에 힘입어 일방적인 이전가격 조사 및 조정에 따른 국제적 이중과세 문제를 해결할 수 있을 것으로 예상합니다. PwC 는 납세자가 MAP 및 APA 를 활용하여 기존 또는 향후 직면할 수 있는 국제적 이중과세 문제를 효과적으로 해결하실 것을 권고드리며, 이와 더불어 전문 서비스 기관의 경험을 적극 활용하여 신청 전, 신청 시, 신청 후 단계에서 기업의 관리 효율성과 대응 능력을 향상시킬 것을 권고드립니다.

주석

1. 2023 년도 APA 통계 데이터는 아래 링크된 사이트를 참고하시길 바랍니다:
<https://www.oecd.org/en/data/datasets/advance-pricing-arrangement-statistics.html>
2. 2023 년도 MAP 통계 데이터는 아래 링크된 사이트를 참고하시길 바랍니다:
<https://www.oecd.org/en/data/datasets/mutual-agreement-procedure-statistics.html>
3. 2022 년도 MAP 통계 데이터는 아래 링크된 사이트를 참고하시길 바랍니다:
<https://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm>
4. 해당 연도 보고서 발행 시, 세무총국은 OECD 의 요구사항 및 중국의 실제 상황을 감안하여 일부 데이터의 분석 기준을 지속적으로 조정할 예정이므로 해당 기준은 OECD 보고서의 기준과 다를 수 있습니다.

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

PwC China KBD CONTACT LIST

대표 김도현 **Partner** (86) (21) 2323-3350 dh.kim@cn.pwc.com
북경 (회계감사 & Tax) 윤석 **Director** (86) (10) 6533-3219 dan.s.yoon@cn.pwc.com
(회계감사 & Tax) 유지영 **Director** (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) 최영기 (86) (20) 3819-2531 younggi.y.choi@cn.pwc.com
(TP) 최영선 (86) (21) 2323-1331 chris.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.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的资料于 2024 年 12 月 20 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。