국세청
www.nts.go.kr

# 2016
# APA 연차보고서
APA Annual Report

국세청 www.nts.go.kr

# 차 례


Ⅰ. APA란 무엇인가? ····· 6

Ⅱ. APA 연혁 ····· 8

Ⅲ. APA가 납세자에게 제공하는 혜택 ····· 10

Ⅳ. APA의 처리절차 ····· 12

1. 사전상담 ····· 12
2. 신청서 제출 ····· 14
3. 심사 ····· 16
4. 상호합의절차의 진행 ····· 18
5. 사전승인 효과 및 절차 ····· 18
6. 연례보고서의 제출 ····· 22
7. 사전승인의 취소/철회/정정 ····· 24

Ⅴ. APA 신청인의 권리보호 ····· 26

Ⅵ. APA와 세무조사의 관계 ····· 26

Ⅶ. APA 통계 ····· 28

1. APA 신청 및 처리현황 ····· 28
2. APA 처리기간 ····· 30
3. APA 대상거래 ····· 32
4. APA 대상기간 ····· 34
5. 산업별 APA 현황 ····· 38
6. 정상가격 산출방법별 APA 현황 ····· 40
7. 상대 국가별 APA 처리 현황 ····· 42

※ 정상가격산출방법 사전승인서(견본) ····· 48

※ APA 신청서 서식 ····· 54

# Contents


Ⅰ. What is an APA? ····· 7

Ⅱ. APA History ····· 9

Ⅲ. Taxpayer Benefits from APA ····· 11

Ⅳ. APA Process ····· 13

1. Pre-filing Meeting ····· 13
2. Formal APA Proposals ····· 15
3. Review ····· 17
4. Mutual Agreement Procedures ····· 19
5. Benefits and Conclusion of APA ····· 19
6. Submission of Annual Report ····· 23
7. Cancellation, Withdrawal and Revision of APA ····· 25

Ⅴ. Protection of Applicant's Rights ····· 27

Ⅵ. Relationship between APAs and Audits ··· 27

Ⅶ. Statistics ····· 29

1. Number of APAs Received and Concluded ····· 29
2. Time Taken for APA Completion ····· 31
3. APA Covered Transactions ····· 33
4. APA Covered Period ····· 35
5. APAs by Industry ····· 39
6. APAs by TPM ····· 41
7. APAs by Country ····· 43

※ Advance Pricing Arrangement (Sample) ····· 49

※ APA Application Forms ····· 55

# 머 리 말

세계 경제의 글로벌화 및 IT 기술의 발달로 국제거래의 규모와 거래의 복잡성이 급격하게 증가함에 따라 국제거래, 특히 이전가격을 이용한 조세회피 문제가 중요한 국제적 이슈 중 하나로 대두되었습니다. 이에 대한 대응책으로 G20 정상회의는 2015년 11월 OECD가 마련한 소득이전 및 세원잠식 방지 프로젝트(BEPS 프로젝트) 결과를 승인한 바 있습니다. 특히 이전가격과 관련해서는 어떠한 가치도 창출되지 않는 곳에 소득을 이전하는 행위는 있어서는 안 된다는 기치 아래 2017년 7월 OECD 이전가격 가이드라인을 전면 개정하였고, 기업들의 이전가격 관련 정보 제공 의무를 보다 체계화하는 동시에 강화하였습니다.

이러한 움직임으로 인해 과세관청은 보다 많은 역량을 이전가격 위험 사전 검증에 집중할 것으로 예상됩니다. 다른 한편 기업은 이전가격 관련 과세 위험을 사전에 제거하여 조세 측면에서 확실성을 가지고 사업을 영위하기를 희망하게 됩니다. 2017년 9월 OECD 국세청장 회의에서도 이러한 기업의 조세 확실성(tax certainty)이 주요 의제로 논의된 바 있습니다. 조세 확실성을 확보하기 위한 사후구제방안으로 조속한 상호합의의 확보가 있다면, 보다 선제적으로 분쟁을 미연에 방지하는 핵심적인 수단으로 「정상가격 산출방법 사전승인제도」가 있습니다. 「정상가격 산출방법 사전승인제도 (APA, Advance Pricing Arrangement)」는 납세자의 신청과 과세당국의 심사를 거쳐 납세자와 국외특수관계자 간의 국제거래에 대한 정상가격 산출방법을 사전에 합의하는 제도입니다.

1997년「국제조세조정에 관한 법률」의 시행으로 우리나라에 APA가 도입된 이래 많은 국내기업들이 이 제도를 활용하여 이전가격 과세 위험을 관리해 왔습니다. 특히 2000년대 후반 이후 우리 기업의 해외 진출이 본격화되면서 APA는 해외진출 우리기업의 세무상 불확실성을 제거하는 효과적인 수단으로 자리매김하였습니다.

이번에 발간하는 2016년 연차보고서는 2007년 연차보고서 이래 10번째로 발간되는 연차보고서로서, APA 신청방법, 처리절차 등 APA 활용방안과 함께 APA와 관련된 최근의 통계를 수록하였습니다. 아무쪼록 본 책자가 국내에 진출한 외국기업은 물론 해외에 진출한 우리 기업들의 APA 제도에 대한 이해를 높이고 이전가격과 관련한 세무상 어려움을 해소하는 데 유용한 길잡이가 되기를 기대합니다.

2017. 12

국세청 국제조세관리관 김용조

# Preface

The subject of transfer pricing-related tax evasions has attracted significant attention in the international taxation field due to economic globalization, IT development and the increased volume of international transactions. In response to this challenge, G20 and OECD prepared and approved BEPS(Base Erosion and Profit Shifting) project in November 2015. In particular, with respect to transfer pricing OECD modified its Transfer Pricing Guideline in July, 2017 in the spirit of preventing profit shifts to the place where fair value has not been created. Along with the publication of 2017 TPG, OECD has further systemized and strengthen the corporation liability of filing transfer pricing-related information.

It is expected that such trend makes tax authorities give more capacity to the preliminary review on the transfer pricing risks. At the same time, the phenomenon enables corporations continue their businesses with tax certainty by removing taxation risks on transfer pricing.

In September 2017, OECD Forum on Tax Administration Plenary selected 'Tax Certainty for Corporations' as a major agenda. The world tax authorities recognized a timely, effective and efficient mutual agreement procedure would bring greater certainty to taxpayers as an ex post remedial action.

Meanwhile, taxpayers can utilize Advance Pricing Arrangement(APA) as an ex ante remedial action to prevent disputes in advance. An APA is an arrangement with the tax authority that allows multinationals to settle their transfer pricing tax matters prior to when their inter-company transactions take place.

Many multinational enterprises conducting business in Korea have been minimizing their transfer pricing risks by entering into APA's with the NTS, which were introduced in 1997 with the enactment of the Law for Coordination of International Tax Affairs (LCITA). From the late of 21 century, Korea-based companies started to enter into foreign markets and the APA program has become an effective method to eliminate tax uncertainties of the Korea-based companies.

The 2016 APA Annual Report, as the 10th edition from 2007, contains APA procedure, recent statistical data and information that is valuable to taxpayers, such as how APA requests are accepted and processed. The NTS hopes that this report will serve as a useful guide for both Korean companies overseas and foreign investors in Korea to gain a better understanding of APAs and to resolve tax matters regarding transfer pricing issues.

December 2017

Yongjun Kim
Assistant Commissioner for International Taxation
National Tax Service, Republic of Korea

# Ⅰ. APA란 무엇인가?

APA (Advance Pricing Arrangement 또는 Advance Pricing Agreement)는 납세자가 국외특수관계자와의 거래에서 적용할 정상가격 결정방법 및 정상가격 범위에 대하여 과세당국과 사전에 서로 합의하는 제도를 말합니다.

국외특수관계자와 거래하는 다국적기업은 이전가격 과세로 인한 이중과세 위험에 노출됩니다. 이전가격 과세란 기업이 국외특수관계자와의 거래에 있어 정상가격보다 높거나, 낮은 가격을 적용함으로써 과세소득이 감소되는 경우, 과세당국이 정상가격을 기준으로 과세소득을 재계산하여 조세를 부과하는 것을 말합니다.

이러한 국제거래에 대한 이전가격 과세에 따른 이중과세 위험을 사전에 제거하기 위하여 도입된 것이 정상가격산출방법 사전승인제도입니다.(국제조세조정에 관한 법률 제6조)

정상가격산출방법의 사전승인은 납세자의 신청과 국세청장의 승인이라는 형식으로 이루어집니다. APA 승인을 받은 납세자는 APA 대상기간 동안  승인 당시 설정된 전제조건을 충족하는 한, 국세청장이 승인한 방법을 가장 합리적인 방법으로 인정받아 사용하게 됩니다.

APA는 국제거래관련 양국 과세당국간 협의가 필요한 쌍방(Bilateral) APA와 양국간 협의 없이 한쪽 과세당국과만 체결하는 일방(Unilateral) APA가 있습니다. 이전가격 관련 이중과세문제를 완벽히 해결하기 위해서는 쌍방 APA가 바람직합니다. 다만, 쌍방 APA의 경우 다른 과세당국과의 협의절차를 거치기 때문에 일반적으로 일방 APA보다 소요기간이 다소 길어지는 경향이 있습니다.

APA는 원칙적으로 미래기간에 적용될 이전가격 결정방법을 과세당국과  사전에 합의하는 제도입니다. 그렇지만, 납세자는 승인신청 대상기간 이전의 과세연도에 대하여 정상가격 산출방법을 소급하여 적용할 것을 신청할 수 있습니다.

# Ⅰ. What is an APA?

An Advance Pricing Arrangement or Advance Pricing Agreement (APA) is an agreement made between a taxpayer and a tax authority on an appropriate transfer pricing methodology (TPM) and an arm's length price range for that taxpayer's future international transactions with its foreign related parties.

Multinational enterprises undertaking transactions with foreign related parties are exposed to the risk of double taxation that may result from a transfer pricing adjustment, which refers to a tax authority's adjustment of a company's taxable income based on an arm's length price. Additional taxes may be imposed if the company had reduced its taxable income by applying an intercompany charge which is either higher or lower than an arm's length price.

The APA program was thus introduced (in accordance with Article 6 of the LCITA) to help multinational companies eliminate the risk of double taxation arising from transfer pricing audits.

The APA procedure is initiated at the taxpayer's request and finalized through the approval by the Commissioner of the NTS. The taxpayer's transfer price is accepted as arm's length during the APA-covered period as long as the taxpayer complies with the terms and conditions set out in the APA.

APAs can be concluded either bilaterally or unilaterally. Bilateral APAs (BAPAs) involve an engagement with the Competent Authority (CA) of a treaty partner, whereas unilateral APAs (UAPAs) are concluded directly with the taxpayer. BAPAs are advised for a complete removal of double taxation, but does tend to take longer to conclude as they involve the process of reaching an agreement with the other CA.

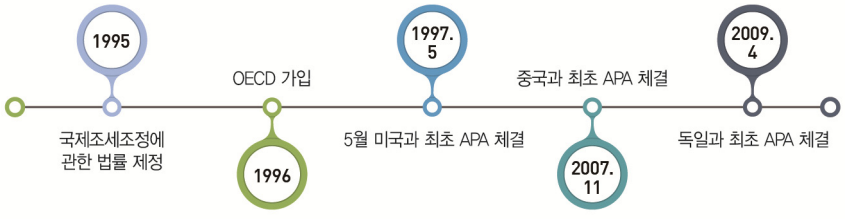
An APA is an arrangement pertaining to the transfer pricing of future intercompany transactions, but taxpayers may also request for the APA results to be rolled back to past years.

# Ⅱ. APA 연혁

1996년 한국은 29번째 OECD(경제협력개발기구) 회원국으로 가입하였으며, 그 준비과정의 일환으로 국제조세관련 국제적 기준을 국내 세법에 반영하기 위하여 1995년 말 '국제조세조정에 관한 법률'을 제정하였습니다.

'국제조세조정에 관한 법률'은 이전가격세제, 과소자본세제 및 조세피난처 규제 등의 내용을 담고 있으며, 이전가격세제에서는 정상가격산출방법 사전승인제도에 대한 법률적 근거를 제공하여 현재에 이르고 있습니다.

한국 국세청은 1997년 5월 미국과 최초로 APA를 체결하였습니다. 2016년말 현재 551건의 APA가 신청되어 379건이 종결되었으며, 최근에는 해마다 신청이 증가하는 추세에 있습니다. 2016년 12월 현재 한국 국세청은 미국, 일본, 중국 등 22개 국가와 활발히 APA를 진행하고 있으며, 2016년에는 13개국과 쌍방 APA를 체결하였습니다.

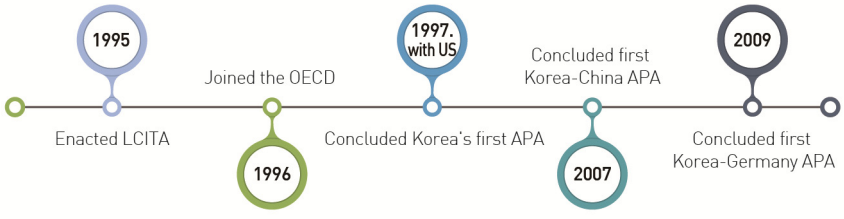


# Ⅱ. APA History

Korea enacted the Law on the Coordination of International Tax Affiars (LCITA) in late 1995 in time for its accession to the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) as its 29th member in 1996.

LCITA covers a wide range of international taxation issues including thin capitalization, other anti-abuse rules, and transfer pricing, upon which the legal basis for the APA program is grounded.

Korea concluded its first APA with the US in May, 1997. The NTS has so far received a total of 551 APA requests and have concluded 379 APAs as of the end of 2016. The number of APA requests are increasing every year. Korea's CA team is currently in active APA discussions with CA teams from 22 countries including the US, Japan and China, and has reached agreements with 13 countries in 2016.



## Ⅲ. APA가 납세자에게 제공하는 혜택

첫째, 납세자는 국외특수관계자와의 국제거래에 대하여 향후 과세당국이 이전가격 세제를 적용할 경우 발생하는 세무상의 불확실성을 제거할 수 있습니다. 승인조건을 충족하여 소득을 신고·납부할 경우 납세자는 이전가격 관련 세무조사의 위험 없이 경영에 전념할 수 있게 됩니다.

둘째, 납세자는 회사의 자산이나 인력을 효율적으로 배분할 수 있습니다. 납세자는 APA 승인을 받을 경우 이전가격관련 세무조사 대응 등에 필요한 인력과 자금을 보다 생산적인 곳으로 투입할 수 있게 됩니다. 또한 이전가격 문제를 세무조사과정에서 해결하기 위해서는 세무대리인 선임, 소송비용 등 많은 금전적 비용과 시간이 소요되지만, APA는 세무조사 대응에 비해 저렴한 비용으로 이전가격 문제를 해결할 수 있습니다.

셋째, 이전가격 과세에 따른 이중과세문제를 제거할 수 있습니다. 양국 과세당국이 상호 합의하는 쌍방 APA의 경우 이전가격 승인내용에 따라 보상조정과 대응조정이 이루어져 납세자에게는 전혀 이중과세가 발생하지 않습니다. 다만 일방 APA의 경우에는 과세당국간 합의가 없기 때문에 이중과세 문제가 발생할 경우 별도의 상호합의 신청을 통해 해결해야 합니다.

넷째, 이전가격과 관련된 합리적 의사결정이 가능합니다. APA는 일반적으로 전문적인 세무대리인의 조력과 과세당국의 이전가격 전문가에 의해 처리되기 때문에 국제적 과세기준이 엄격히 적용됩니다. 아울러 쌍방 APA의 경우 상대국 과세당국과 대등한 입장에서 협의과정을 거치기 때문에 합리적인 의사결정이 가능합니다. APA 처리과정에서 납세자는 언제든지 의견을 제시할 수 있고, 과세당국과 활발한 의사교환이 가능하기 때문에 납세자 및 과세당국 모두가 만족할 수 있는 결과를 도출할 수 있습니다.

## Ⅲ. Taxpayer Benefits from APA

First, taxpayers can reduce tax uncertainties arising from possible transfer pricing adjustments by the tax authority. Such risks resulting from a transfer pricing audit are eliminated under an APA program, as long as the taxpayer complies with the terms of the agreed APA.

Second, taxpayers can optimize their use of human and capital resources. In the absence of a transfer pricing audit, companies can allocate their resources into more productive areas in their business. APAs are also much more affordable than having to respond to a tax audit, which requires the hiring of tax advisors and, in some cases, results in costly and lengthy litigation.

Third, APAs eliminate double taxation arising from a transfer pricing audit since BAPAs are followed up with compensating and corresponding adjustments. However, UAPA do not fully eliminate double taxation as the agreement does not engage the CA of the other related party to the transaction. In this situation, a separate Mutual Agreement Procedure (MAP) must be requested by the taxpayer to address the double taxation issue.

Lastly, an APA helps taxpayers make appropriate decisions on transfer pricing. Transfer pricing experts representing the company and NTS experts are both involved in the APA process, making it possible for both parties to strictly adhere to internationally-accepted principles. The outcome of a BAPA are principled and reasonable since the two CA teams engage in the discussion on an equal footing. During the entire time an APA is being reviewed, the taxpayer is allowed to present their opinions to the NTS. Such interaction between the taxpayer and NTS can create a more mutually satisfactory result.

# Ⅳ. APA의 처리절차

## 1. 사전상담

사전상담은 APA를 공식적으로 신청하기 전에 APA 신청가능 여부 등에 관해 납세자와 APA 실무팀간 비공식적으로 진행하는 회의입니다. 납세자가 요청하는 경우 익명으로도 사전 상담이 가능합니다. 이 상담을 통해 APA의 향후 진행계획, 주요 쟁점, APA 신청에 필요한 자료 및 제출 서류 등을 논의하게 되며, 납세자는 APA의 일반적 진행과정, 운영방식 등에 대한 이해를 높이게 됩니다. 국세청은 APA 신청 후의 원활한 심사를 위해 사전상담을 권장하고 있습니다.

사전상담시 주요 논의·검토 사항은 다음과 같습니다.

**① APA 신청 배경**

- 실제 국제거래에 따른 이전가격의 결정과 이중과세 방지 외에 다른 의도가 있는지를 확인합니다.

**② 신청기간 이전 신고한 영업이익율 등 세무신고 상황**

- 신청률이 기존에 신고한 정상가격에 비해 현저한 차이가 나는 경우 그 사유에 대한 논의를 하게 됩니다.

**③ APA 신청자의 적격성 여부**

- 신청인과 거래 상대방이 '국제조세조정에 관한 법률'상 국외특수관계자에 해당하는지 여부
- 쌍방 APA의 경우 신청인과 거래 상대방이 조세조약을 적용 받는지 여부

**④ 대상거래가 APA를 신청할 수 있는 거래인지 여부**

**⑤ 정상가격산출방법의 적정성 여부**

- 필요한 경우 비교대상업체의 적정성 여부도 검토하게 됩니다.

# Ⅳ. APA Process

## 1. Pre-filing Meeting

A pre-filing meeting is informally held between a taxpayer and the NTS prior to a formal APA proposal, giving the taxpayer a general idea of the APA program such as eligibility requirements. The taxpayer may request a pre-filing meeting on an anonymous basis. During the meeting, the applicant and tax officials discuss the APA process, key points of the application, required information and documentation to be submitted. The meeting also provides opportunities for the applicant to better understand the general process and operation of APA. The NTS encourages taxpayers to seek pre-filing meetings, because the meeting helps facilitate evaluation of the APA request.

The following list illustrates key points that are usually discussed during the pre-filing meetings.

① Background of APA request

- Whether there are any intention other than the determination of a TPM and prevention of double taxation.

② Records of tax returns, such as operating margins that are filed prior to the tax years covered by the APA

- For example, if there is a significant discrepancy between the taxpayer's proposed arm's length price and what the taxpayer had been reporting in the past, there will be a discussion on why such a difference occurred.

③ Eligibility of the taxpayer to apply for APA

- Whether the other party to the transaction is a qualified foreign related party of the applicant as prescribed under the LCITA, and;
- Whether the applicant and the other party to the transaction are eligible to the relevant tax treaty in the case of BAPAs.

④ Eligibility of the transaction for APA

⑤ Appropriateness of the proposed TPM

- Appropriateness of comparables, if necessary

## 2. 신청서 제출

APA 승인을 희망하는 납세자는 APA 대상기간, 대상 국제거래, 거래 당사자 및 정상가격 산출방법 등을 기재한 『정상가격산출방법의 사전승인신청서』(국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 제3조 제1항 별지 제3호 서식)를 대상 기간의 최초 과세연도 종료일까지 국세청 국제협력담당관실 또는 상호합의팀에 제출해야 합니다.

APA 대상기간은 통상 5년이며, APA 대상기간 전의 과세연도에 소급적용(rollback)을 신청하는 경우 쌍방 APA는 5년, 일방 APA의 경우 3년의 범위 내에서 소급적용을 신청할 수 있습니다.

APA 신청서와 함께 다음의 부속서류가 제출되어야 합니다.

**APA 신청 부속서류(국제조세조정에 관한 법률 시행령 제9조)**

- 대상기간, 대상 국제거래, 거래 당사자 및 정상가격 산출방법 등을 적은 기획재정부령으로 정하는 정상가격 산출방법의 사전승인 신청서
- 거래당사자의 사업연혁·사업내용·조직 및 출자관계 등에 관한 설명자료
- 거래당사자의 최근 3년 동안의 재무제표, 세무신고서 사본, 국제거래에 관한 계약서 사본 및 이에 부수되는 서류
- 신청된 정상가격의 세부산출방법을 구체적으로 설명하는 다음 각목의 자료
  가. 제5조 제2항 및 제6조 제2항의 규정에 의한 비교가능성 평가방법 및 요소별 차이조정방법
  나. 비교대상기업의 재무제표를 사용하는 경우 적용된 회계처리기준의 차이와 그 조정방법
  다. 거래별 구분 재무자료 또는 원가자료를 사용하는 경우 그 작성기준
  라. 두 개 이상의 비교대상거래를 사용하는 경우 정상가격으로 판단되는 범위와 그 도출방법
  마. 정상가격산출방법의 전제가 되는 조건 또는 가정에 대한 설명자료
- 제7조 제2항의 규정을 적용하는 경우에는 실제거래가격과 정상가격의 차이를 조정하는 방법에 관한 설명자료
- 승인 신청된 정상가격산출방법에 관하여 관련 체약상대국과의 상호합의를 신청하는 경우에는 기획재정부령이 정하는 상호합의절차 개시신청서
- 그 밖에 사전승인 신청된 정상가격산출방법의 적정성을 증명하는 자료

부속서류가 누락된 APA 신청서는 반려될 수 있습니다. APA 신청에 따른 수수료는 없습니다.

## 2. Formal APA Proposals

Applicants should submit an application form (Form 3 of Article (3), Section (1) of the Ministerial Enforcement Decree of the LCITA) to the International Cooperation Division or MAP/APA team by the end of the first taxable year of the covered period. The application form should contain information such as the covered APA term, covered transactions, involved parties, and TPM.

Taxpayers usually apply for a 5-year APA. If taxpayers wish to request a rollback for tax years prior to the covered APA period, they may apply for a rollback of up to 5 years in the case of BAPAs and up to 3 years in the case of UAPAs.

The taxpayer should submit the following documents along with an APA application form.

**Documents required for APA application(Article 9 of the Presidential Enforcement Decree of the LCITA)**

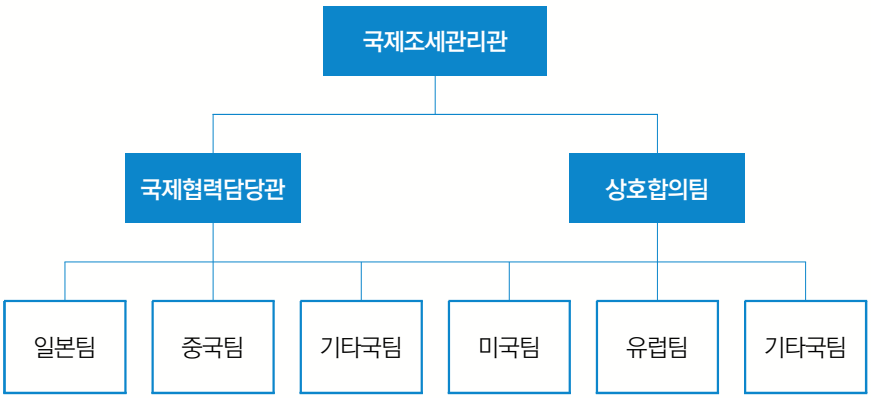
- Covered, covered international transaction, application form for advanced pricing arrangement of transfer pricing method prescribed by Ordinance of the ministry of strategy and finance describing parties involved in the relevant international transactions and its transfer pricing methods
- Overview of business: Business profile, organization, and investment relationship
- Financial statements for the past 3 years, a copy of tax returns, a copy of contracts for international transaction, and relevant documents
- Documents detailing suggested transfer pricing methodology as listed below :
  a. Methods used to evaluate comparability and comparability adjustment as provided in Article 5(2) and Article 6(2)
  b. Where the financial statements of comparable companies are used, the differences in the accounting principle and its adjustment
  c. Where financial or cost data segmented by transaction item is used, segmentation standards
  d. Where two or more comparables are used, the arm's length range and the method for its calculation
  e. Information explaining conditions or assumptions for the TPM
- Where Article 7(2) applies, method used to adjust difference between actual transaction prices and arm's length price
- Where the taxpayer requests a MAP, the MAP application form as designated by the Ministry of Strategy and Finance
- Other data supporting the appropriateness of the TPM suggested for an APA

If the taxpayer fails to submit any of these documents, the application may be rejected. There is no fee charged for an APA application.

## 3. 심사

APA 신청서 및 첨부자료는 국세청 국제조세관리관실 국제협력담당관실과 상호합의팀의 국가별 담당자가 검토합니다. 담당자는 신청된 정상가격산출방법의 적정성 심사과정에서 제출된 자료의 소명, 추가 자료의 제출 등을 요구할 수 있습니다. 또한 정상가격 산출방법의 변경 또는 수정, 비교대상 기업 또는 거래의 교체를 요구하거나, 정상가격 산출 방법의 전제가 되는 가정이나 조건을 추가할 수 있습니다. 국세청장은 사전승인을 심사할 때 신청인의 납세지 관할세무서장 및 지방국세청장의 검토의견을 참고할 수 있습니다.

신청인은 본인 또는 세무대리인을 통해 국세청의 심사과정에 적극적으로 참여할 수 있으며, 국세청장의 사전승인을 얻기 전까지는 당초 사전승인 신청내용을 변경하거나 사전승인 신청을 철회할 수 있습니다. 국세청은 신청인 또는 그 대리인에게 활발한 의견교환의 기회를 제공하며, 심사기간을 단축하기 위해 최선을 다하고 있습니다.

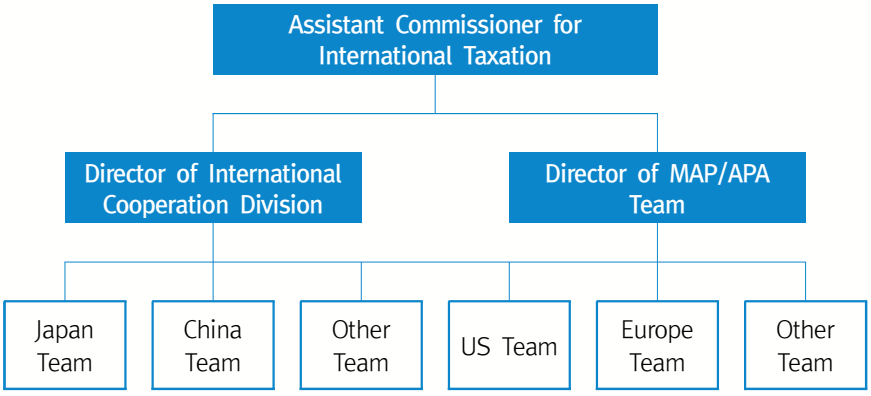



APA 담당자들은 모델협약 주석서(OECD Model Convention Commentaries)와 이전가격지침서(Transfer Pricing Guidelines) 등의 개정을 논의하는, 관련 OECD 회의에 적극 참여하여 변화하는 국제적 과세기준을 적시에 반영하기 위하여 노력하고 있습니다.

## 3. Review

The application form and information submitted for APAs are evaluated by tax officials in the International Cooperation Division and MAP/APA Team of the NTS head office. When evaluating whether the proposed TPM is appropriate, the NTS may request the applicant to explain the data submitted or to provide additional information. In addition, the applicant may be requested to change or modify the TPM, or to change comparable companies or transactions, or to include assumptions or conditions regarding the application of the TPM. The Commissioner of the NTS may review taxpayer's application by reffering to opinion from the head of the district tax office or the Commissioner of the regional tax office.

Before the approval of the APA, the applicant may modify or withdraw the application. The applicant is given the opportunity to participate in the process of APA evaluation either directly or through their representatives. The NTS provides the applicant and their representatives the opportunity to interact and exchange views with the NTS. Interaction with the taxpayer helps the NTS to reduce the time it takes to complete the review.




The APA team members also participate in OECD meetings where they discuss with other country representatives from other OECD countries the revision of the OECD Model Convention Commentaries and the OECD Transfer Pricing Guidelines. This is part of the efforts to reflect the changing international taxation standard in a proper time.

## 4. 상호합의절차의 진행

납세자가 쌍방 APA를 신청하는 경우 국세청은 납세자의 신청에 의하여 상대국 과세당국과 상호합의절차를 진행하게 됩니다.

다만, 신청인이 당초 신청시 상호합의절차를 요구하지 않거나, 다음 사유로 인해 상호합의절차가 중단되어 납세자가 일방 APA 승인을 얻고자 하는 경우에는 국세청은 상호합의절차에 의하지 않고 사전승인을 할 수 있습니다.

- 사전승인신청의 접수일부터 3년이 경과할 때까지 상호합의가 이루어지지 아니하여 국세청장이 직권으로 상호합의절차를 중단하는 경우
- 상호합의절차에 의한 합의가 불가능하여 체약상대국과 상호합의절차를 종료하기로 한 경우

## 5. 사전승인 효과 및 절차

국세청은 체약 상대방 과세당국과의 상호합의절차에서 정상가격 산출방법에 관한 합의가 이루어지는 경우에는 이를 토대로 사전승인을 할 수 있습니다.

국세청장과 신청인은 APA가 승인된 경우 그 승인된 방법을 준수하여야 하고, 신청인이 신청대상연도 중에 사전승인의 내용에 적합한 신고를 행한 경우, 동 신고는 독립기업간의 정상가격에 의한 것으로 보게 됩니다.

쌍방 APA의 경우 상호합의절차에서 체약상대국과 합의가 이루어진 경우 국세청장은 상호합의절차의 종료 다음날로부터 15일 이내에 합의내용을 신청인에게 통지하게 됩니다. 이 경우 신청인이 합의내용을 통지 받은 날로부터 2월 이내에 그 동의 여부를 국세청장에게 서면으로 제출해야 합니다.

## 4. Mutual Agreement Procedures

When taxpayers apply for BAPAs, the NTS engages in a Mutual Agreement Procedure (MAP) with the relevant foreign CA.

However, if the applicant does not want to initiate a MAP, or if an already-initiated MAP is interrupted by any of the following two reasons, the BAPA may be converted to a UAPA.

- Where an agreement cannot be reached between the two CAs within three years from the receipt of the APA request, and the NTS Commissioner discontinues the mutual agreement procedure at his discretion
- Where the NTS and the foreign competent authorities agree to disagree and end the MAP process

## 5. Benefits and Conclusion of APA

If the NTS and the relevant CA agree on a TPM during the MAP discussion, the NTS may approve the requested APA based on the result of the MAP.

If an APA is approved, the Commissioner of the NTS and the applicant must observe the approved methodology. If the applicant files a tax return in accordance with the APA during the covered period, the tax returns are deemed filed according to the arm's length principle.

In a BAPA, if the NTS and the foreign competent authorities reach an agreement, the contents of the agreement is notified to the applicant by the Commissioner of the NTS within 15 days from the following day of the MAP conclusion. The applicant should submit an opinion in writing to the Commissioner of the NTS, within 2 months from the receipt of the notification, whether or not he agrees with the MAP result.

신청인이 과세당국간 합의내용에 불만족하여 동 기간내 동의서를 제출하지 않을 경우 당초의 APA 신청은 철회된 것으로 봅니다. 상호합의절차에 의한 합의내용과 당초의 APA 신청내용이 동일하지 않더라도 신청인이 합의내용에 동의한 경우는 그 합의내용을 당초부터 신청한 것으로 보게 됩니다.

국세청장은 동의서를 신청인으로부터 제출받은 경우에는 그 제출을 받은 날로부터 15일 이내에 APA를 승인하고 이를 신청인에게 통지하게 됩니다.

일방적 APA의 경우에 국세청은 신청일로부터 2년 이내에 사전승인 여부를 결정해야 합니다. 일방 APA의 경우에도 쌍방 APA의 사전승인 결정내용의 통지 및 동의 여부, APA 신청의 철회, APA 변경승인의 효력 및 APA 승인 통지에 관한 규정이 준용됩니다.

신청인이 APA 승인 내용에 따라 소득금액 및 결정세액의 조정을 받으려면, 상호합의 종결통보서(일방 APA의 경우 국세청장이 발급한 사전통지서)를  받은 날로부터 2개월 이내에 기획재정부령으로 정하는 소득금액 계산특례 신청서에 상호합의 종결통보서(일방 APA의 경우 국세청장이 발급한 사전 통지서)를 첨부하여 납세지 관할 세무서장에게 수정신고 또는 경정청구를  하여야 합니다.

신청인은 사전승인 대상기간이 만료되는 경우 APA의 갱신을 신청할 수 있습니다.

If the applicant is not satisfied with the result and does not submit a written consent within the period, the APA application itself is deemed to have been withdrawn. When the result of the MAP differs from the contents of the APA request, the taxpayer's consent to the MAP result has the effect of deeming the original application to have conformed with the MAP outcome.

If the Commissioner of the NTS receives a written consent from the applicant, the Commissioner shall approve the APA within 15 days of the receipt of the consent and notify the applicant of the approval.

The NTS must reach a conclusion regarding a UAPA within 2 years from request. The same rule that applies to BAPAs also applies to UAPAs in terms of the notification to the applicant of the APAs determined, approval/rejection and withdrawal of APA, effect of revised APA, and notification of the approval of the APA.

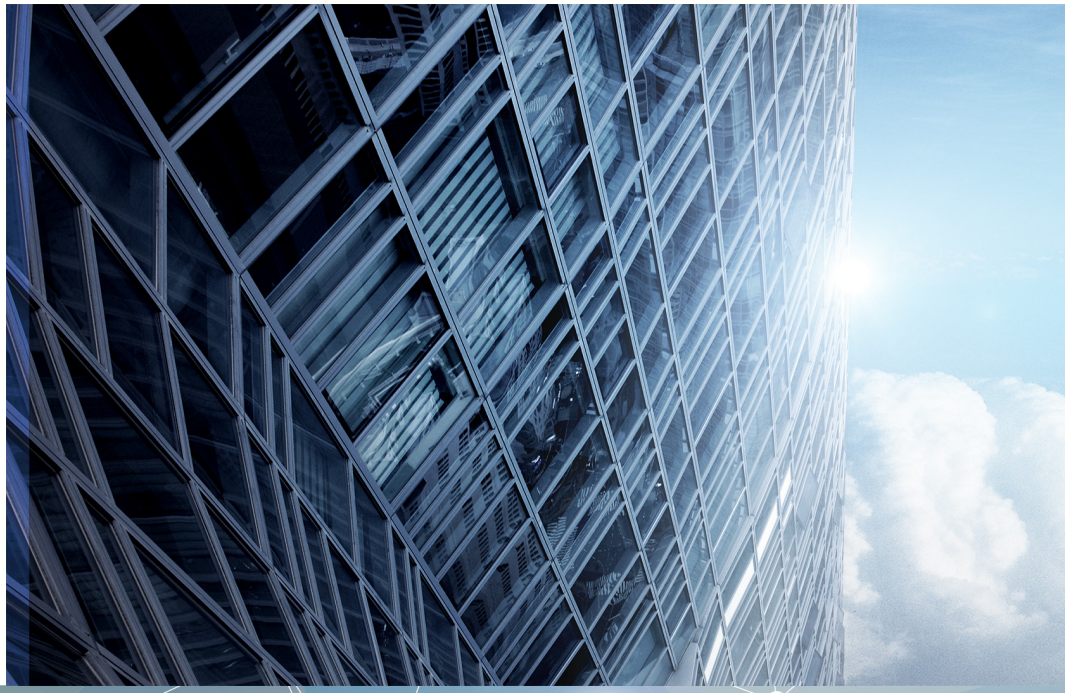
An applicant who intends to adjust income amount and final tax amount according to the APA approval, shall file a revised return or an application for rectification within two months from the date of receiving the notice of the conclusion of mutual agreement procedures (or the notice of unilateral prior approval issued by the Commissioner of the National Tax Service, in case of UAPAs) to a district tax office by presenting a written application for special cases of income calculation as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, together with the notice of the conclusion of mutual agreement procedures (or the notice of the unilateral prior approval, in case of UAPAs) issued by the Commissioner of the National Tax Service.

The applicant may request renewal of an APA when it expires.

## 6. 연례보고서의 제출

국세청으로부터 사전승인을 받은 납세의무자는 대상 사업연도의 과세표준신고기한 다음날로부터 6개월 이내에 다음 사항을 포함한 연례보고서 4부를 국세청장에게 제출하여야 합니다.(국제조세조정에 관한 법률 시행령 제12조)

- 사전승인된 정상가격산출방법의 전제가 되는 근거 또는 가정의 실현여부
- 사전승인된 정상가격산출방법을 적용하여 산출된 정상가격 및 그 산출과정
- 실제 거래가격과 정상가격이 다른 경우에는 그 차이에 대한 처리내용
- 그 밖에 사전승인 시에 연례보고서에 포함하도록 정한 사항



## 6. Submission of Annual Report

If an APA is approved, the taxpayer must submit four copies of annual reports with the following information included, within six months from the following day of corporate tax return period for the covered tax years (Article 12 of the Presidential Enforcement Decree on the LCITA).

- Critical assumption and its realization as a prerequisite of the approved TPM
- Arm's length price calculated by the approved TPM and its calculating process
- Where applicable, the method used to adjust the difference between actual transaction prices and arm's length price
- Other information agreed to be included in annual report

## 7. 사전승인의 취소/철회/정정

다음의 사유가 발생한 경우에는 국세청장은 사전승인을 취소하거나 철회할 수 있습니다.(국제조세조정에 관한 법률 시행령 제13조)

- 연례보고서가 제출되지 않거나, 사전승인 신청시의 제출서류 또는 연례보고서의 중요한 사항이 거짓으로 작성된 경우
- 거주자가 사전승인내용 또는 그 조건을 준수하지 아니한 경우
  - 실제거래 가격과 승인된 정상가격산출방법에 의한 정상가격의 차이에 대한 조정의 구체적 방법 등 특별한 사항을 조건으로 승인한 APA에 있어 신청인이 그 조건을 이행하지 않은 경우 등을 말합니다.
- 사전승인된 정상가격산출방법의 전제가 되는 조건이나 가정의 중요한 부분이 실현되지 아니한 경우
- 관련법령 또는 조세조약이 변경되어 사전승인내용이 적절하지 아니하게 된 경우

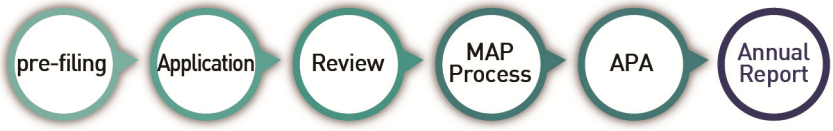
신청인은 APA 승인조건의 하나인 "중요한 전제 또는 가정(Critical Assumption)"에 중대한 변화가 일어나 승인된 정상가격산출방법을 더 이상 적용하기 힘든 경우에 APA 변경신청을 할 수 있습니다.

## 7. Cancellation, Withdrawal and Revision of APA

The Commissioner of the NTS may cancel or withdraw an APA approval in the following situations (Article 13 of the Presidential Enforcement Decree on the LCITA).

- Where the taxpayer fails to file an annual report, or includes false information on material matters in the annual report
- Where the taxpayer fails to comply with the terms and conditions of the APA
  - e.g., the applicant fails to comply with the specific method for adjusting the difference between the actual profits with the arm's length profits as approved through the APA
- Where critical assumptions are breached
- Where the APA is no longer applicable due to changes in the governing law or tax treaty

If a material change occurs in critical assumptions that is one of the conditions for an APA approval, and makes the APA inapplicable, the applicant may request to revise the APA.



## Ⅴ. APA 신청인의 권리보호

APA 신청이 부적절하다고 판단하여 사전승인을 하지 아니한 경우 제출된 모든 서류는 신청인에게 반환 됩니다. 또한 신청인이 APA와 관련하여 제출한 자료는 APA의 심사 및 사후관리 용도로만 사용되며, 세무조사 등 기타 용도로는 사용되지 않습니다. (국제조세조정에 관한 법률 시행령 제9조 제4항 및 제5항)

## Ⅵ. APA와 세무조사의 관계

일반적으로 세무조사는 납세자의 APA 신청에 의하여 중단되지 않습니다. 다만, 납세자가 세무조사대상자로 선정되었더라도 세무조사 사전통지 전에 정상가격 산출방법에 대하여 사전승인이 신청된 경우에 한하여, 사전승인신청 대상기간의 국제거래에 대한 이전가격 조사를 유예할 수 있습니다.

한편, 납세자가 정상가격산출방법 사전승인 신청을 하고 국제조세조정에 관한 법률 시행령 제9조의 부속서류를 제출하지 않은 경우에는 신청이 없는 것으로 간주되어 세무조사를 유예할 수 없습니다.

## Ⅴ. Protection of Applicant's Rights

Where an APA application is rejected because it was deemed to be inappropriate, the NTS shall return all previously submitted documents. The information presented by the taxpayer for the APA application shall not be used for purposes other than the APA evaluation and post-APA management (Article 9, Section 4 and 5 of the Presidential Enforcement Decree on the LCITA).

## Ⅵ. Relationship between APAs and Audits

An on-going tax audit is not suspended by submitting an APA application. Yet, even though a taxpayer is selected for a tax audit, if the taxpayer submitted an APA before receiving a tax audit notice, the tax audit on the taxpayer's international transaction during the filed period can be suspended.

However, if the taxpayer requests an APA but fails to submit necessary documents prescribed by Article 9 of the Presidential Enforcement Decree of the LCITA, the APA application is deemed to be invalid and the audit is no longer suspended.

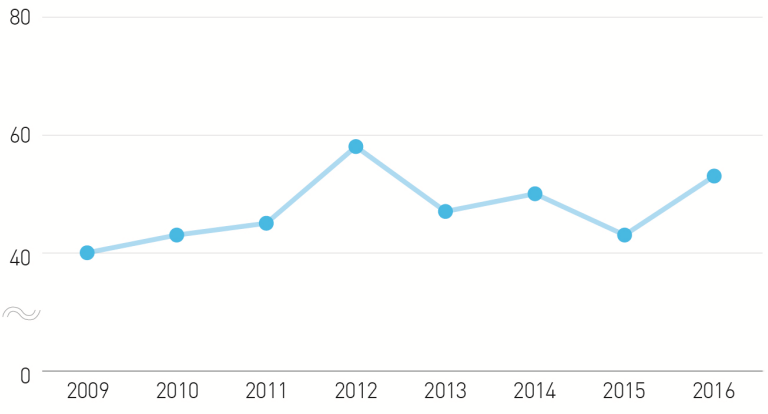
# Ⅶ. APA 통계

## 1. APA 신청 및 처리현황

(2016.12.31 현재, 누계건수)

| 연 도 | 합 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 접수 | 처리 | 진행 |
| ~2008 | 172 | 106 | 66 |
| 2009 | 40 | 27 | 79 |
| 2010 | 43 | 25 | 97 |
| 2011 | 45 | 24 | 118 |
| 2012 | 58 | 41 | 135 |
| 2013 | 47 | 38 | 144 |
| 2014 | 50 | 37 | 157 |
| 2015 | 43 | 42 | 158 |
| 2016 | 53 | 39 | 172 |
| 합 계 | 551 | 379 | - |

2016년 APA 신청은 53건이 접수되었고 총 39건의 APA가 처리되었습니다. APA 신청 및 처리는 전반적으로 증가하는 추세를 나타내고 있습니다. 납세자의 이전가격에 대한 인식 증가와 신속한 APA 처리를 위한 노력으로 인해 신청 및 접수가 증가하는 것으로 판단됩니다.



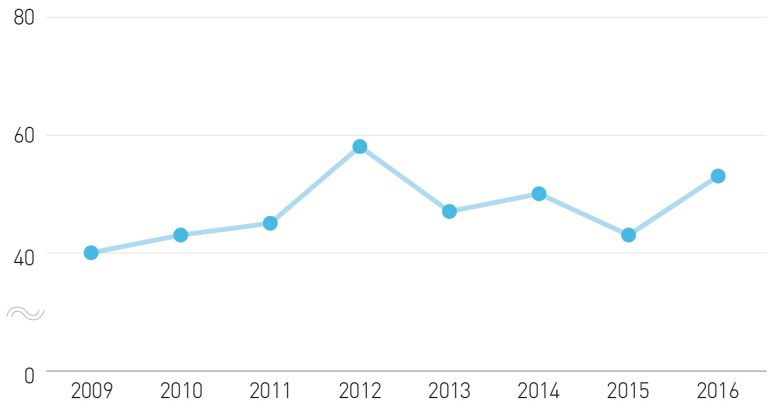
# Ⅶ. Statistics

## 1. Number of APAs Received and Concluded

(As of December 31, 2016, cumulative)

| Year | Total | | |
|---|---|---|---|
| | Received | Concluded | On Going |
| ~2008 | 172 | 106 | 66 |
| 2009 | 40 | 27 | 79 |
| 2010 | 43 | 25 | 97 |
| 2011 | 45 | 24 | 118 |
| 2012 | 58 | 41 | 135 |
| 2013 | 47 | 38 | 144 |
| 2014 | 50 | 37 | 157 |
| 2015 | 43 | 42 | 158 |
| 2016 | 53 | 39 | 172 |
| Total | 551 | 379 | – |

We received 53 and concluded 39 APA applications in 2016. The numbers of APA applications and conclusions in recent years have increased due to enhanced awareness of taxpayers about the concept and importance of transfer pricing as well as the efforts by the NTS to facilitate APA process.



## 2. APA 처리기간

최초 APA가 체결된 1997년부터 2016년까지, 일방 APA의 경우 접수로 부터 종결까지 평균 1년 9개월이 소요되었으며, 쌍방 APA의 경우는 개시일로부터 종결까지 평균 2년 7개월이 소요되었습니다. 쌍방 APA가 일방 APA 보다 처리기간이 오래 걸리는 이유는 쌍방 APA의 경우 과세당국 간 상호합의 절차가 필요하기 때문입니다.

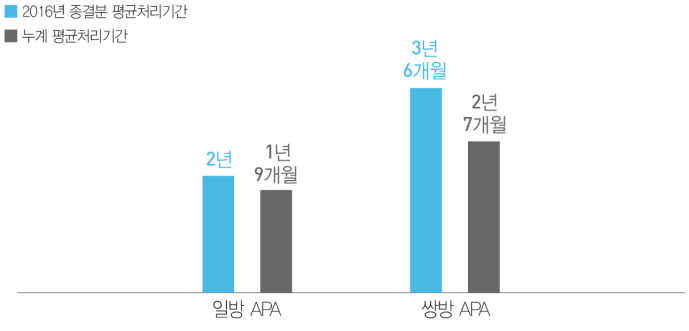
(2016.12.31 현재, 누계건수)

| 구 분 | 평 균 | 소요기간 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 계 | 2년 이하 | 2년 초과~3년 이하 | 3년 초과 |
| 일 방 | 1년 9개월 | 170 | 170 | - | - |
| 쌍 방 | 2년 7개월 | 209 | 82 | 69 | 58 |

국세청은 서신교환이나 전화회의를 통하여 사전 의견조율을 활성화하는 등 효과적인 회의진행을 유도하고 있습니다. 또한, 주요 체약상대국과 대면회의 신설, 개최횟수 확대 등을 통하여 APA의 신속한 체결을 도모하고 있습니다.

2016년 처리된 APA 39건의 평균처리기간은 아래와 같습니다.

| 구 분 | 2016년 종결분 평균처리기간 | 누계 평균처리기간 |
|---|---|---|
| 일 방 | 2년 | 1년 9개월 |
| 쌍 방 | 3년 6개월 | 2년 7개월 |



## 2. Time Taken for APA Completion

The average time to conclude an APA (i.e., from receipt of application to conclusion) is 1 year and 9 months for a UAPA and 2 years and 7 months for a BAPA, based on the figures of the first APA conclusion in 1997 through the most recent conclusions in 2016. BAPAs generally take longer to conclude because they involve a mutual agreement procedure with the CA of the other party to the related transaction.

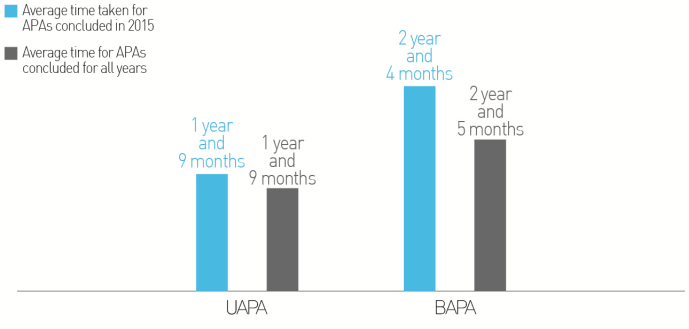
(2016.12.31 현재, 누계건수)

| Clarification | Average time to conclusion | Time taken | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Total | 2 yrs and less | More than 2 yrs~ 3 yrs and less | More than 3yrs |
| UAPA | 1 year and 9 months | 170 | 170 | - | - |
| BAPA | 2 years and 7 months | 209 | 82 | 69 | 58 |

The NTS has endeavored to enhance the efficiency of the process by promoting preliminary discussions through exchanging of position letters and telephone conferences. Recently, the NTS has agreed to increase the frequency of these meetings with our key treaty partners in order to facilitate the process.

The average time to conclude 39 APAs concluded in 2016 is as follows.

| Clarification | Average time taken for APAs concluded in 2015 | Average time taken for APAs concluded for all years |
|---|---|---|
| UAPA | 2 years | 1 year and 9 months |
| BAPA | 3 years and 6 months | 2 years and 7 months |



## 3. APA 대상거래

APA 신청 대상거래는 크게 유형자산, 무형자산, 서비스 거래로 구분할 수 있습니다.

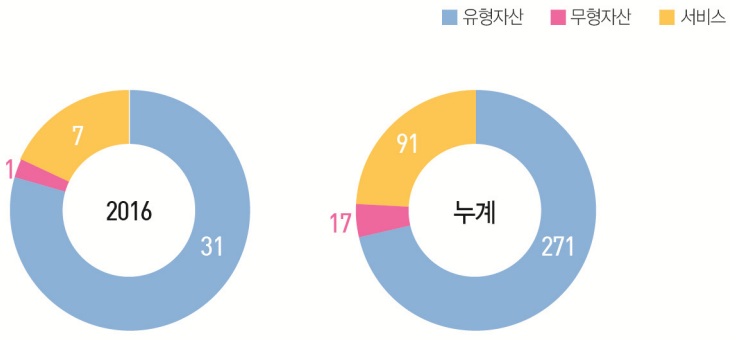
(단위 : 건수)

| 구 분 | 합 계 | APA 신청 대상거래 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 유형자산 | 무형자산 | 서비스 |
| 2016 | 39 | 31 | 1 | 7 |
| 누 계 | 379 | 271 | 17 | 91 |

2016년 처리된 39건을 기준으로 대상거래별 비중을 보면 전체 중 유형자산거래가 31건으로 79%를 차지하고 있습니다. 유형자산 거래는 주로 특수관계자로부터 원재료, 반제품 등을 구입하여 제조활동을 하거나, 완제품을 구입하여 재판매하는 경우 등을 대상거래로 합니다.

무형자산 거래에는 기술사용에 대한 로얄티, 상표권 사용대가, license fee 등의 수수거래가 있습니다. 유형자산 또는 서비스 거래와 혼합된 무형자산 거래는 유형자산 또는 서비스 거래로 분류하였습니다.

서비스 거래 7건은 특수관계자간의 판매지원 서비스, 기술 지원 서비스 등을 대상거래로 합니다.



## 3. APA Covered Transactions

There are generally three types of transactions that are covered by APAs : tangible, intangible and service transactions.

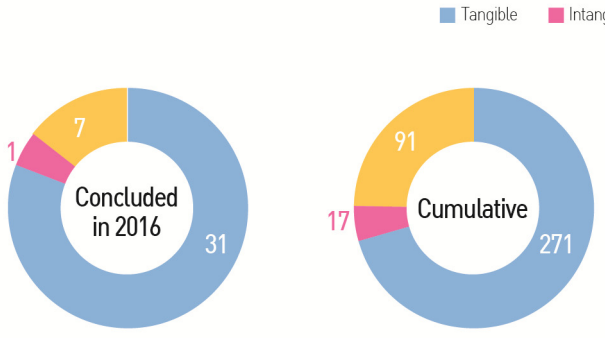
(Unit : Number of Cases)

| Clarification | Total | Transactions for which APAs were requested | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Tangible | Intangible | Service |
| 2016 | 39 | 31 | 1 | 7 |
| Cumulative | 379 | 271 | 17 | 91 |

Among the 39 APAs concluded in 2016, transactions involving tangible assets are 31 cases, accounting for 79 percent of the total. These transactions involve the purchase of raw or semi-finished goods from a related party for the purpose of manufacturing; or the purchase of finished goods for resale.

Intangible property transactions include the payment of royalties for the use of technology, trademark, or license fees. Intangibles used in the sale of goods or provision of services are categorized as either "tangible" or "service" transactions.

The 7 service-related APAs covers inter-company sales or technical support transactions.



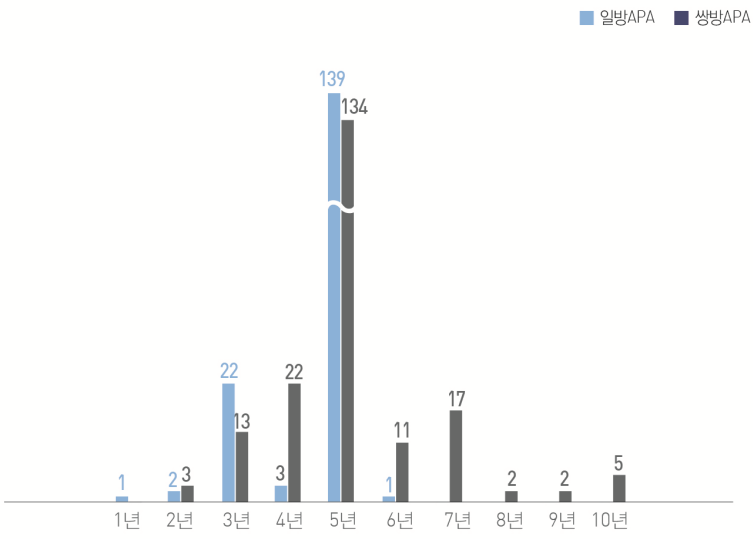
## 4. APA 대상기간

(단위 : 건수)

| 대상과세기간 | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방APA | 쌍방APA | 합 계 |
| 1년 | 1 | | 1 |
| 2년 | 2 | 3 | 5 |
| 3년 | 22 | 13 | 35 |
| 4년 | 3 | 22 | 25 |
| 5년 | 139 | 134 | 273 |
| 6년 | 1 | 11 | 12 |
| 7년 | - | 17 | 17 |
| 8년 | - | 2 | 2 |
| 9년 | - | 2 | 2 |
| 10년 | - | 5 | 5 |
| 합 계 | 168 | 209 | 377 |

2016년까지 처리된 377건의 APA중 273건(72%)이 5년을 APA 대상기간으로 하고 있습니다.

2016년에 처리된 39건 중에서는 26건(66%)이 5년을 APA 대상기간으로 하고 있습니다.

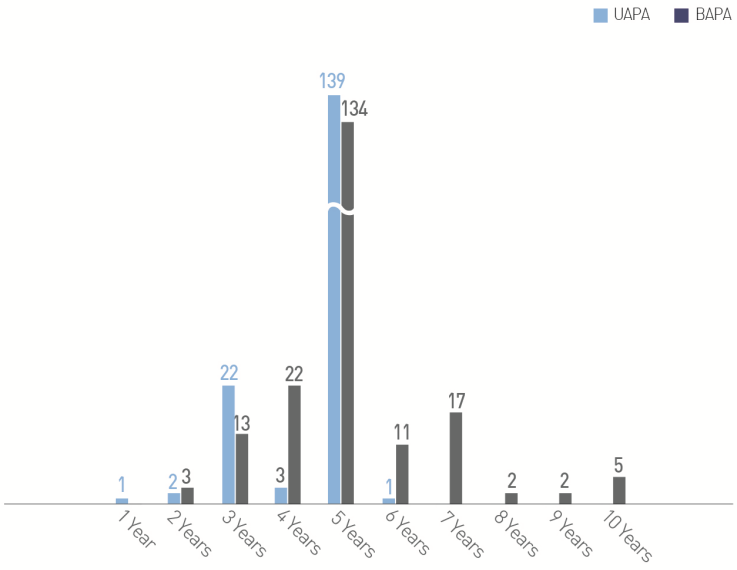


## 4. APA Covered Period

(단위 : 건수)

| 대상과세기간 | Cumulative | | |
|---|---|---|---|
| | UAPA | BAPA | Total |
| 1 Year | 1 | | 1 |
| 2 Years | 2 | 3 | 5 |
| 3 Years | 22 | 13 | 35 |
| 4 Years | 3 | 22 | 25 |
| 5 Years | 139 | 134 | 273 |
| 6 Years | 1 | 11 | 12 |
| 7 Years | - | 17 | 17 |
| 8 Years | - | 2 | 2 |
| 9 Years | - | 2 | 2 |
| 10 Years | - | 5 | 5 |
| Total | 168 | 209 | 377 |

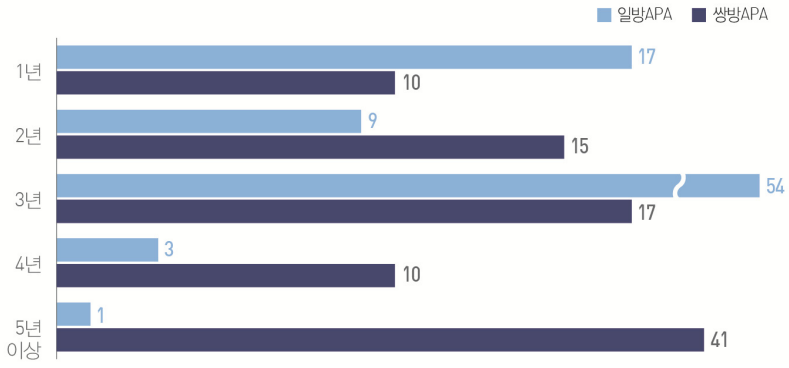
Of the 377 APAs concluded by 2016, 273 (72%) APAs covered a period of 5 years. 26 (66%) out of 39 APAs concluded in 2016 covered a period of 5 years.



(단위 : 건수)

| 소급적용기간 | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방APA | 쌍방APA | 합 계 |
| 1년 | 17 | 10 | 27 |
| 2년 | 9 | 15 | 24 |
| 3년 | 54 | 17 | 71 |
| 4년 | 3 | 10 | 13 |
| 5년 이상 | 1 | 41 | 42 |
| 합 계 | 84 | 93 | 177 |

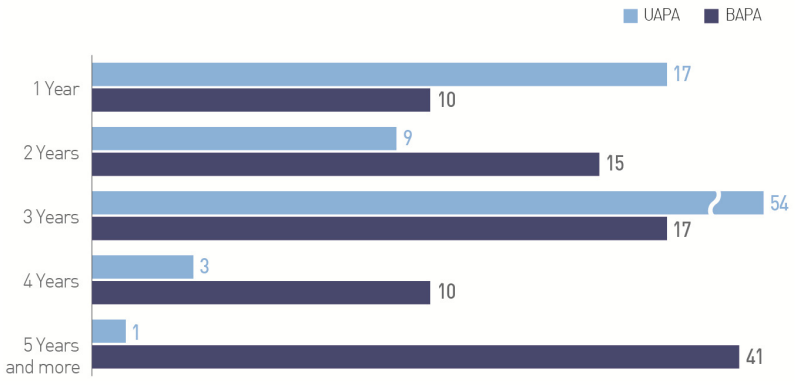
2016년까지 처리된 379건의 APA 중 총 177건(47%)이 소급기간을 적용대상으로 하고 있으며 그 중 71건이 3년을 소급적용기간으로 하고 있습니다.



(Unit : Number of Cases)

| Rollback | Cumulative | | |
|---|---|---|---|
| | UAPA | BAPA | Total |
| 1 Year | 17 | 10 | 27 |
| 2 Years | 9 | 15 | 24 |
| 3 Years | 54 | 17 | 71 |
| 4 Years | 3 | 10 | 13 |
| More than 5 Years | 1 | 41 | 42 |
| Total | 84 | 93 | 177 |

Among the 379 APAs concluded by 2016, 177 cases (47%) covered a rollback, of which 71 cases covered a 3-year rollback.

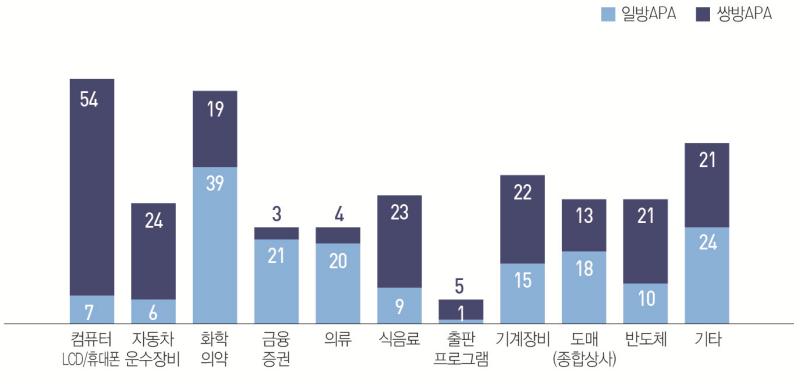


## 5. 산업별 APA 현황

(단위 : 건수)

| 업 종 | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방APA | 쌍방APA | 합 계 |
| 컴퓨터/LCD/휴대폰 | 7 | 54 | 61 |
| 자동차/운수장비 | 6 | 24 | 30 |
| 화학/의약 | 39 | 19 | 58 |
| 금융/증권 | 21 | 3 | 24 |
| 의류 | 20 | 4 | 24 |
| 식음료 | 9 | 23 | 32 |
| 출판/프로그램 | 1 | 5 | 6 |
| 기계장비 | 15 | 22 | 37 |
| 도매(종합상사) | 18 | 13 | 31 |
| 반도체 | 10 | 21 | 31 |
| 기타 | 24 | 21 | 45 |
| 합 계 | 170 | 209 | 379 |

2016년까지 처리된 APA 379건을 분석해 보면 국제거래의 산업별 성격에 따라 11개의 산업군으로 나누어 볼 수 있습니다. 화학/의약이 58건으로 가장 많았으며, 컴퓨터/LCD/휴대폰, 반도체, 기계장비 등 다양한 산업별 거래 분포를 보이고 있습니다.

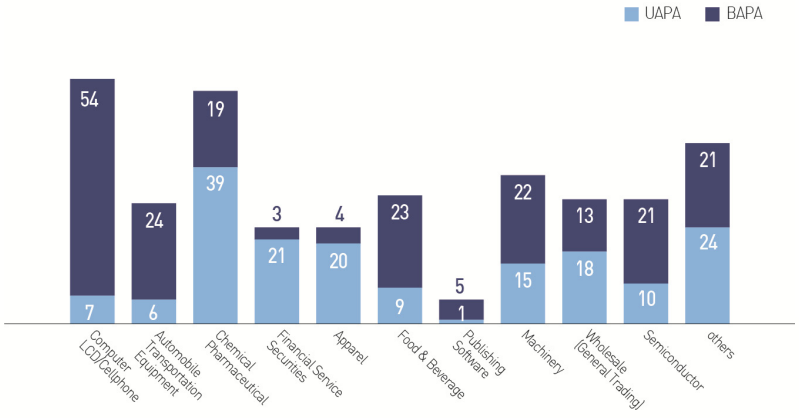


## 5. APAs by Industry

(Unit : Number of Cases)

| Industry | Cumulative | | |
|---|---|---|---|
| | UAPA | BAPA | Total |
| Computer/LCD/Cellphone | 7 | 54 | 61 |
| Automobile/Transportation Equipment | 6 | 24 | 30 |
| Chemical/Pharmaceutical | 39 | 19 | 58 |
| Financial Service/Securities | 21 | 3 | 24 |
| Apparel | 20 | 4 | 24 |
| Food & Beverage | 9 | 23 | 32 |
| Publishing/Software | 1 | 5 | 6 |
| Machinery | 15 | 22 | 37 |
| Wholesale(General Trading) | 18 | 13 | 31 |
| Semiconductor | 10 | 21 | 31 |
| others | 24 | 21 | 45 |
| Total | 170 | 209 | 379 |

The 379 APA concluded by 2016 covers 11 industries. Chemical /pharmaceutical industries ranked top with 58 APAs, followed by computer/LCD/cellphone, semiconductor, and machinery industries.



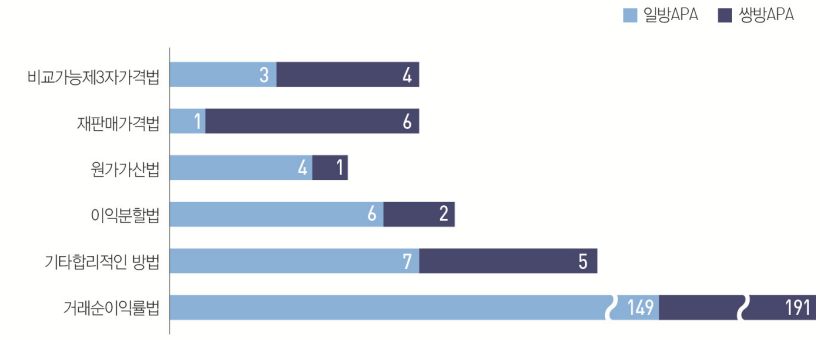
## 6. 정상가격 산출방법별 APA 현황

(단위 : 건수)

| 정상가격산출방법 | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방 APA | 쌍방 APA | 합 계 |
| 비교가능제3자가격법 | 3 | 4 | 7 |
| 재판매가격법 | 1 | 6 | 7 |
| 원가가산법 | 4 | 1 | 5 |
| 이익분할법 | 6 | 2 | 8 |
| 기타합리적인 방법 | 7 | 5 | 12 |
| 거래순이익률법 | 149 | 191 | 340 |
| 영업이익률 | 84 | 98 | 182 |
| 원가가산율 | 34 | 27 | 61 |
| 자산수익률 | 2 | 2 | 4 |
| Berry Ratio | 29 | 64 | 93 |
| 합 계 | 170 | 209 | 379 |

2016년까지 처리된 APA를 보면 거래순이익률법이 정상가격산출방법으로 가장 많이 사용되었습니다. (총 379건 중 340건, 90%)

거래순이익률법에는 영업이익률을 이익수준지표(Profit Level Indicator)로 하는 방법이 일방 APA 84건, 쌍방 APA 98건, 총 182건으로 가장 많았으며, 그 다음 이익수준지표로 Berry Ratio가 일방 APA 29건, 쌍방 APA 64건, 총 93건을 차지하고 있습니다.



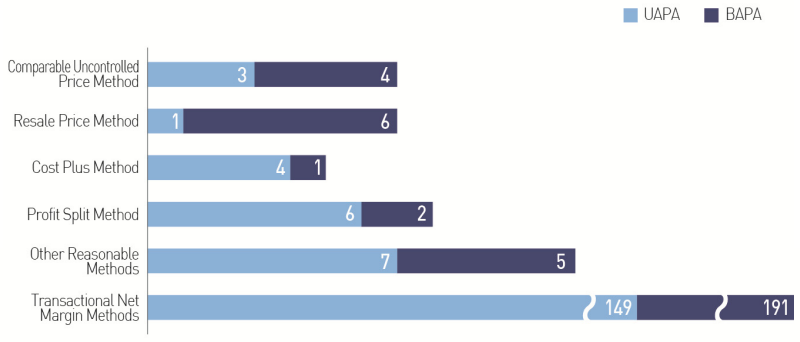
## 6. APAs by TPM

(단위 : 건수)

| TPM | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방 APA | 쌍방 APA | 합 계 |
| Comparable Uncontrolled Price Method | 3 | 4 | 7 |
| Resale Price Method | 1 | 6 | 7 |
| Cost Plus Method | 4 | 1 | 5 |
| Profit Split Method | 6 | 2 | 8 |
| Other Reasonable Methods | 7 | 5 | 12 |
| Transactional Net Margin Methods | 149 | 191 | 340 |
| Operating Margin | 84 | 98 | 182 |
| Cost Markup | 34 | 27 | 61 |
| Return on Asset | 2 | 2 | 4 |
| Berry Ratio | 29 | 64 | 93 |
| Total | 170 | 209 | 379 |

For APAs concluded by 2016, transactional net margin method (TNMM) was applied the most as the TPM. Of 379 APAs concluded 343 cases (90%) applied TNMM.

A total of 182 APAs (84 UAPAs, 92 BAPAs) were concluded applying TNMM with the operating margin as the most frequently applied profit level indicator. The second most frequently applied profit level indicator was Berry Ratio, which accounted for 92 APAs (29 UAPAs and 64 BAPAs).



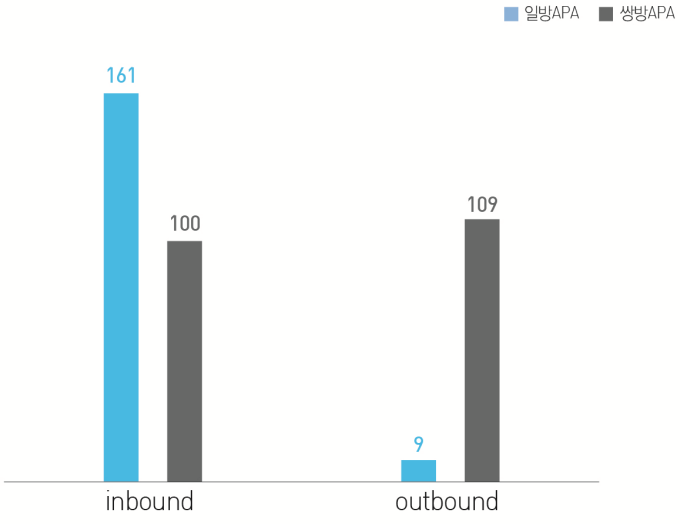
## 7. 상대 국가별 APA 처리 현황

2016년까지 처리된 APA 379건의 대상거래 중 Inbound 거래가 261건으로 전체의 69%를 차지하고, Outbound 거래는 118건으로 전체의 31%를 차지하고 있습니다.

Outbound 거래의 대부분은 쌍방 APA로서 해외 과세당국과의 상호합의를 통해 처리되었습니다.

(단위 : 건수)

| 거래유형 | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방APA | 쌍방APA | 합 계 |
| Inbound | 161 | 100 | 261 |
| Outbound | 9 | 109 | 118 |



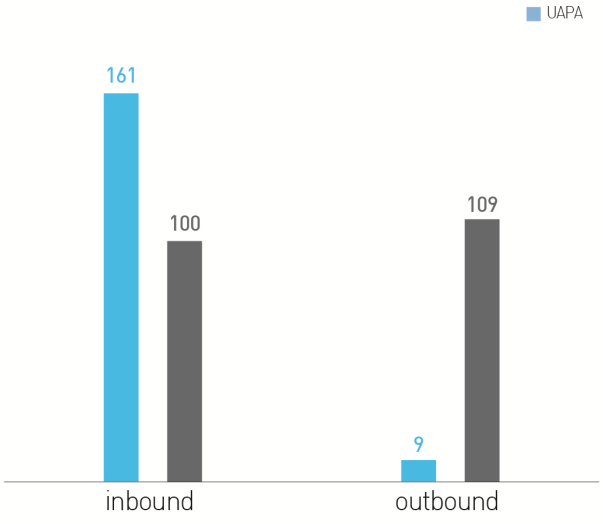
## 7. APAs by Country

Out of the total 379 cases concluded by the year 2016, 261 cases (69% of the total) were inbound transactions, and the remaining 118 cases (31%) were outbound transactions.

Most of the outbound cases were concluded through mutual agreement procedures with foreign tax authorities.

(Unit : Number of Cases)

| Transaction Type | Cumulative | | |
|---|---|---|---|
| | UAPA | BAPA | Total |
| Inbound | 161 | 100 | 261 |
| Outbound | 9 | 109 | 118 |

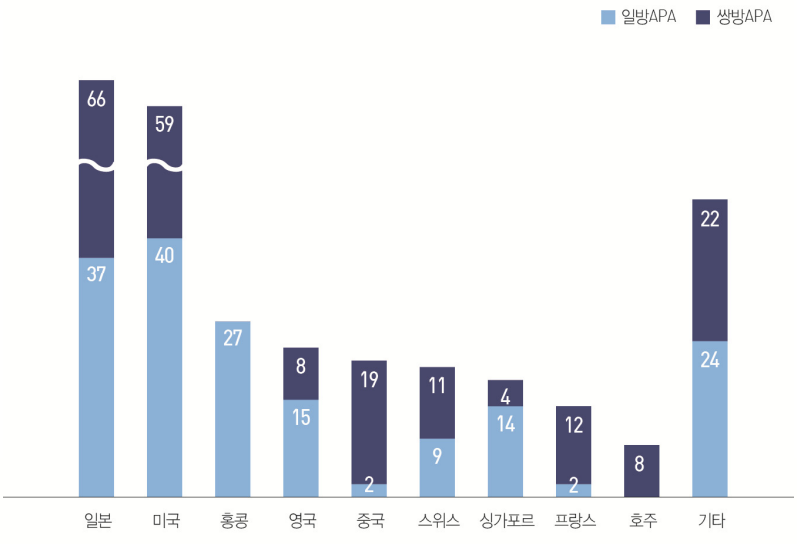


2016년에 처리된 국가별 APA 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 건수)

| 국 가 | 누 계 | | |
|---|---|---|---|
| | 일방APA | 쌍방APA | 합 계 |
| 일 본 | 37 | 66 | 103 |
| 미 국 | 40 | 59 | 99 |
| 홍 콩 | 27 | - | 27 |
| 영 국 | 15 | 8 | 23 |
| 중 국 | 2 | 19 | 21 |
| 스위스 | 9 | 11 | 20 |
| 싱가포르 | 14 | 4 | 18 |
| 프랑스 | 2 | 12 | 14 |
| 호 주 | - | 8 | 8 |
| 기 타 | 24 | 22 | 46 |
| 합 계 | 170 | 209 | 379 |

2016.12.31 현재 종결 기준으로 보면 APA 상대국가는 일본이 103건으로 가장 많았으며, 미국이 99건으로 그 다음을 차지하고 있습니다.

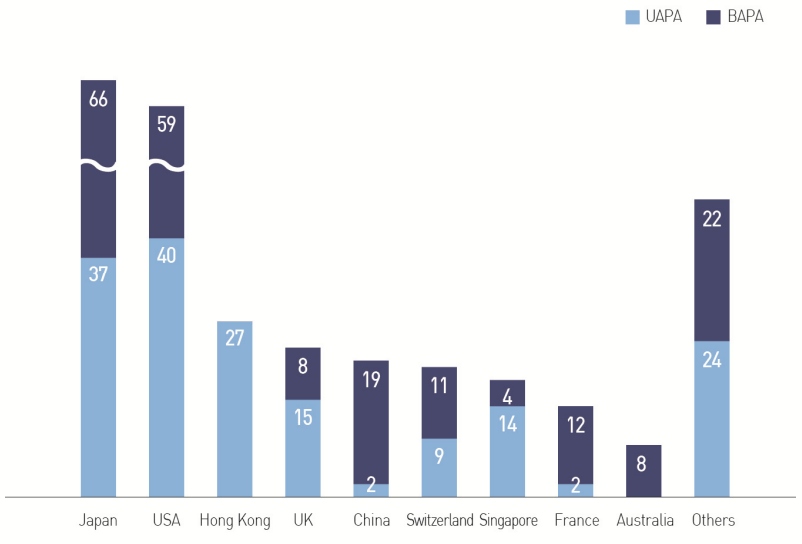


The number of APAs received and concluded by country is as follows.

(Unit : Number of Cases)

| Country | Cumulative | | |
|---|---|---|---|
| | UAPA | BAPA | Total |
| Japan | 37 | 66 | 103 |
| USA | 40 | 59 | 99 |
| Hong Kong | 27 | – | 27 |
| UK | 15 | 8 | 23 |
| China | 2 | 19 | 21 |
| Switzerland | 9 | 11 | 20 |
| Singapore | 14 | 4 | 18 |
| France | 2 | 12 | 14 |
| Australia | – | 8 | 8 |
| Others | 24 | 22 | 46 |
| Total | 170 | 209 | 379 |

As of December 31, 2016, the NTS concluded the most number of APAs with Japan with 103 cases, followed by the US with 99.

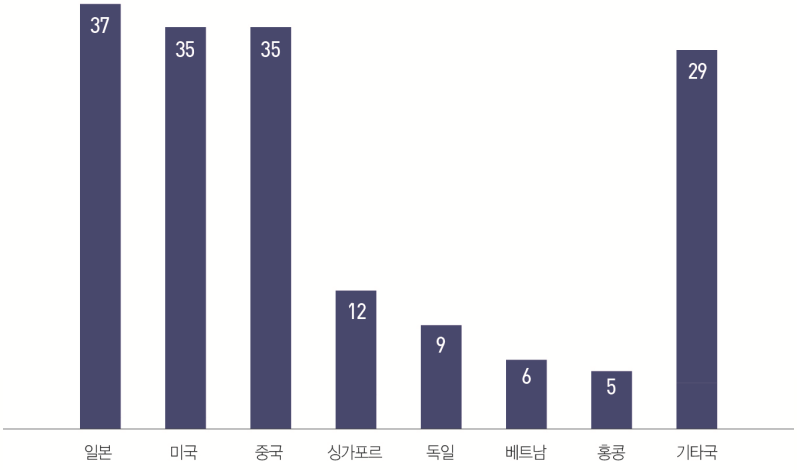


2016년말 현재 처리중인 국가별 APA 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 건수)

| 국 가 | 계 |
|---|---|
| 일본 | 37 |
| 미국 | 35 |
| 중국 | 35 |
| 싱가폴 | 12 |
| 독일 | 9 |
| 베트남 | 6 |
| 홍콩 | 5 |
| 기타국 | 29 |
| 합 계 | 172 |

2016.12.31 현재 상대국가별로 처리 중에 있는 APA 건수는 일본이 37건으로 가장 많으며, 미국과 중국이 그 다음을 차지하고 있습니다.

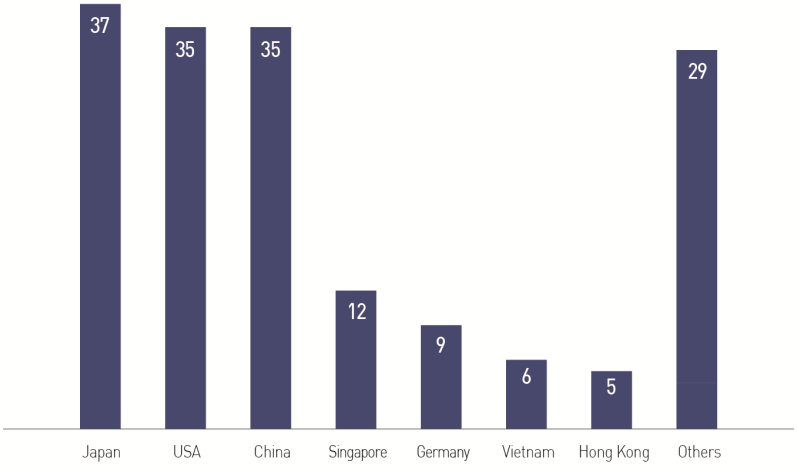


The number of APAs on going by country as of the end of 2016 is as follows.

(Unit : Number of Cases)

| Country | Total |
|---|---|
| Japan | 37 |
| USA | 35 |
| China | 35 |
| Singapore | 12 |
| Germany | 9 |
| Vietnam | 6 |
| Hong Kong | 5 |
| Others | 29 |
| Total | 172 |

As of December 31, 2016, the NTS is holding the most number of ongoing APA cases with Japan with 37 cases, followed by USA and China.



# 정상가격산출방법 사전승인서(견본)

**제1조 당사자**

본 정상가격산출방법의 사전승인(이하"APA")은 한국 국세청(이하 "국세청")이 ○○○○ (○○시 ○○구 ○○동 , 이하 "신청인")을 당사자로 하여 ○○○○년 ○월 ○○일자로 승인한다.

**제2조 사전승인 방법(일방)**

신청인에 대한 동 APA의 승인은 국제조세조정에 관한 법률(이하 "국조법") 제6조의 규정에 의거, 신청인의 APA 신청내용을 참고하여 국세청장이 결정한다.

**제3조 사전승인 내용**

제1항 용어의 정의

1. “국외특수관계자”라 함은 국조법 제2조 제9호 및 동법 시행령 제2조에서 규정하고 있는 신청인과 특수관계에 있는 자를 의미하며, 다음의 법인을 포함한다.
   가. ○○○
   나. ○○○
2. “특수관계자거래”라 함은 신청인과 국외특수관계자간의 제2항의 APA 대상거래를 말한다.

제2항 APA 대상거래

본 APA는 신청인이 국외특수관계자와 행하는 다음의 거래에 대하여 적용한다.

1. 신청인이 국외특수관계자로부터 제품을 수입하는 거래
2. ○○○○○

제3항 APA 승인기간

1. 본 APA의 승인기간은 신청인의 다음 사업연도에 대하여 적용한다.
   ○○○○년 ○월 ○일부터 ~ ○○○○년 ○월 ○○일까지 (○개년)
2. 본 APA의 승인은 다음의 기간에 대하여 소급하여 적용한다.
   ○○○○년 ○월 ○일부터 ~ ○○○○년 ○월 ○○일까지 (○개년)

# Advance Pricing Arrangement (Sample)

## Article 1 Parties Concerned

This Advance Pricing Arrangement("APA") is approved by the National Tax Service of Korea("NTS") for the applicant O O O O (Business Address) on O O O O (year) O (Month) O O (day).

## Article 2 APA Process (Unilateral)

The approval of the said APA is determined by the Commissioner of the NTS according to the Article 6 of the Law for Coordination of International Tax Affairs("LCITA") upon due consideration of the contents of the APA application.

## Article 3 APA Content

Item 1 Definition of APA Terminology

1. The term "foreign related party" means a party which has a special relationship with the applicant falling under Article 2(9) of LCITA or the Article 2 of enforcement decree of the LCITA, and it includes following corporations.
   a. O O O
   b. O O O
2. "controlled transa3ctions" means the covered transactions between the applicant and the foreign related party, provided in the Item 2.

Item 2 Covered Transactions

This APA is applicable to transactions between the applicant and the foreign related party as listed below.

1. Transactions where the applicant imports products from the foreign related party
2. O O O O O

Item 3 APA Term

1. The term of this APA is applied to the business year specified below. O O O O (year) O (month) O (day) ~ O O O O (year) O (month) O (day) (O years)
2. The approval of this APA is retroactively applied to the period specified below.
   O O O O (year) O (month) O (day) ~ O O O O (year) O (month) O (day) (O years)

제4항 정상가격산출방법 및 정상가격 범위

1. 국조법 제5조의 규정에 근거하여, 본 APA 승인서에 적용될 정상가격 산출방법은 ○○○을 이익수준지표로 하는 ○○○○법으로 한다.
2. 본 APA의 정상가격 범위는 다음과 같다.
   ○○○○ ~ ○○○

### 제4조 소득금액 및 결정세액의 조정

제1항 소득금액 및 결정세액의 조정

1. APA 승인기간 동안 신청인의 ○○○율이 정상가격범위에 미달하는 경우 국조법 시행령 제7조 제2항 및 제17조 제2항에 따라 신고하여야 한다.

제2항 소득금액 및 결정세액의 조정 시기 및 소득처분

1. 소득금액 및 결정세액의 조정으로 인한 소득처분은 국조법 제9조 『소득금액조정에 따른 소득처분 및 세무조정』의 규정에 의한다.
2. 소득금액 및 결정세액의 조정과 관련하여 동 승인서에 규정되지 않은 사항은 국조법 및 동법 시행령의 관련규정을 준용하여 처리한다.

### 제5조 APA 승인을 위한 주요 전제조건

제1항 동일 기능 및 동일 위험 유지

신청인은 APA기간 중 제3조 제2항에서 규정하는 거래를 지속적으로 영위하여야 하며, 실질적으로 동일한 기능을 수행하고 동일한 위험을 부담하여야 한다.

제2항 신청인의 위배사실 통보 의무

신청인은 본 조 제1항의 조건에 위배되는 사항이 발생한 경우, 각 사업연도 법인세 신고일까지(다만, 승인일 현재 법인세 신고기일이 경과한 사업년도의 경우에는 승인일로부터 3월 이내에) 그 위반 사실 및 사유를 국세청장에게 서면으로 통보하여야 한다.

Item 4 TPM & Arm's Length Range

1. The Method of computing Arm's length Price is O O O having 000 as its profit level indicator under the provision of the Article 5 of LCITA.
2. The Arm's Length Range is specified as follows.
   O O O ~ O O O

## Article 4 Adjustment for Income and Tax

Item 1 Adjustment for Income and Tax

1. When 000 falls short of the Arm's length Range during the APA term, the applicant shall report it to the NTS according to the Article 7(2), Article 17(2) of the Enforcement Decree of LCITA.

Item 2 Period of income and tax Adjustment & Secondary Adjustment

1. Income disposition following income and tax adjustment shall be prescribed by the 『Income Disposition and Tax Adjustment following Income Adjustment』, Article 9 of LCITA.
2. Other particulars related with income and tax adjustment, not prescribed in this APA follow LCITA and the Enforcement Decree of LCITA.

## Article 5 Critical Assumption for APA Approval

Item 1 Maintenance of Same Functions & Risks

The application shall continuously maintain covered transactions stated in the Item 2 of the Article 3 of this APA during the APA term with same functions and risks.

Item 2 Duty of Notifying Applicants' Violation

When the condition of the Item 1 of the Article 5 is violated, the applicant must report the violation fact and its reason to the NTS Commissioner in writing by the filing deadline of the corporate tax for the attributable business year. If the filing deadline for the business year lapsed as of the date of approval, the applicant must report it within three months from that date.

제6조 APA 취소

국조법 제6조 제4항 및 동법 시행령 제13조에 의거 국세청장은 사전 승인을 취소하거나 철회할 수 있다. 다만, 사전승인 내용의 변경이 필요한 경우 신청인은 국조법 시행령 제13조 제3항에 의거 변경을 신청할 수 있다.

제7조 연례보고서 제출

신청인은 국조법 시행령 제12조에 따라 다음의 내용이 포함된 연례보고서를 제출하여야 한다. 단, 사전승인일 현재 법인세 신고기한이 경과한 사업년도의 경우에는 승인일로부터 3월 이내에 국세청장에게 연례보고서를 제출하여야 한다.

1. 사전 승인된 정상가격산출방법의 전제가 되는 근거 또는 가정의 실현 여부 검토서
2. 정상가격산출방법에 의하여 산출된 정상가격 및 그 산출과정
3. 실제의 거래가격과 정상가격이 다른 경우에는 그 차이에 대한 처리내역
4. 신청인의 영업활동 관련 기능 및 위험 검토서

제8조 비밀준수

제1항 비밀유지 의무

국세기본법 제81조의13『비밀유지』규정을 준용하여 국세청과 신청인 및 세무대리인은 일방 당사자의 사전동의 없이 본 APA 내용을 다른 이해당사자 또는 다른 과세당국에 공개해서는 아니되며, 또한 동 승인사항이 다른 납세자에게 선례가 되어서는 안된다. 다만, 본 APA 승인 당시 시행중인 법령 및 이후에 개정된 법령에 따라 이행되는 정보교환, 문서제출, 기타 이와 유사한 행위는 예외로 한다.

제2항 비밀준수의무 위반 효과

신청인 및 세무대리인이 제1항의 비밀준수 의무를 위반한 경우 국세청장은 본 APA를 취소할 수 있다.

### Article 6 Cancellation of APAs

The NTS Commissioner may cancel or withdraw the prior approval according to the Article 6(4) of LCITA or the Article 13 of the enforcement decree of the LCITA. However, the applicant can apply for a change in the details of the original prior approval under the Article 13(3) of the enforcement decree of the LCITA.

### Article 7 Submission of Annual Report

The applicant shall submit its annual report reflecting following details according to the Article 12 of the enforcement decree of the LCITA. If the filing deadline for the business year lapsed as of the date of approval, the applicant must submit the annual report within three months from that date.

1. Whether or not the grounds or assumption are realized, which form a premise for the arm's length price computation method approved in advance
2. The arm's length price computed by the arm's length price computation method approved in advance, and the relevant computation process
3. Where the actual trade price differs from the arm's length price, the details of dealing with the relevant difference
4. Analysis of functions and risks related the applicant's business activities

### Article 8 Confidentiality

Item 1 Duty of Confidentiality

Under the provision of the Article 81(13) of the Framework Act of the National Taxes, the NTS, applicant, and its tax agent shall not disclose the contents of this APA without the applicant's prior consent to other relevant stakeholder or other tax authorities. The approved contents shall not be a precedent for other taxpayers. However, exchanging information, filing documents and other similar activities implemented based on law articles in force when the relevant APA is approved or the law articles amended thereafter shall be an exception.

Item 2 Result of Violating Confidentiality Duty

If the applicant or its tax agent violates the Item 1 of the Article 8, the NTS Commissioner may cancel this APA.

국세청 www.nts.go.kr

# APA 신청서 서식

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제1호의3서식] 〈개정 2015.3.13.〉

## 정상가격 산출방법 신고서

(앞 쪽)

<table>
<tr><td rowspan="4">신고인</td><td colspan="3">① 법인명(상호)</td><td colspan="3">② 사업자등록번호</td></tr>
<tr><td colspan="6">③ 대표자(성명)</td></tr>
<tr><td colspan="3">④ 업종</td><td colspan="3">⑤ 전화번호</td></tr>
<tr><td colspan="6">⑥ 소재지(주소)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">국외특수<br>관계인</td><td colspan="3">⑦ 법인명(상호)</td><td colspan="3">⑧ 소재 국가</td></tr>
<tr><td colspan="3">⑨ 대표자(성명)</td><td colspan="3">⑩ 업종</td></tr>
<tr><td rowspan="2">⑪ 신고인과의 관계</td><td>피지배</td><td>지배</td><td>자매</td><td>실질 지배</td><td>본점·지점 등</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">⑫ 소재지(주소)</td></tr>
<tr><td colspan="7">⑬ 대상 거래</td></tr>
<tr><td colspan="7">⑭ 정상가격 산출방법</td></tr>
<tr><td colspan="7">⑮ 위의 방법을 선택한 이유</td></tr>
</table>

「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제7조제1항에 따라 위와 같이 정상가격 산출방법 신고서를 제출합니다.

년 월 일

신 고 인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

# APA Application Forms

■ Enforcement Rules of the Adjustment of International Taxes Act[Tax Form 1-3] 〈Revised on Mar. 13, 2015〉

## Application Form for Filing Transfer Pricing Method

(page 1)

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Applicant | ① Name of Company | | | | ② Taxpayer Identification No. | |
| | ③ Name of Company Representative | | | | | |
| | ④ Types of Business | | | | ⑤ Telephone No. | |
| | ⑥ Business Address | | | | | |
| Related Entity | ⑦ Name of Company | | | | ⑧ Resident Country | |
| | ⑨ Name of Company Representative | | | | ⑩ Types of Business | |
| | ⑪ Relationship with Applicant | Subsidiary | Parent | Sister | Ultimate Parent | HQ·Branch, etc. |
| | | | | | | |
| | ⑫ Business Address | | | | | |

| | |
|---|---|
| ⑬ Covered Transactions | |
| ⑭ Transfer Pricing Method | |
| ⑮ Reasons for selecting ⑭ | |

I hereby submit this application form in accordance with the Article 7(1) of the 「Enforcement Decree of the Adjustment of International Taxes Act」.

Day Month Year

Applicant (Signature)

To the Head of NTS District Office

(뒤 쪽)

## 작성방법

※ 해당 사업연도 국제거래 금액 중 전체 재화거래 금액의 합계가 50억원 이하이고 용역거래 금액의 합계가 10억원 이하인 경우 또는 국외특수관계인별 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하이고 용역거래 금액의 합계가 2억원 이하인 경우에는 이 신고서를 작성하지 않습니다.

1. ①~⑥: 신고인의 해당 사항을 적습니다.

2. ⑦~⑫: 국외특수관계인의 해당 사항을 적습니다.

3. ⑪: 다음 구분에 따라 해당 란에 "√" 표시를 합니다.

   가. 국외특수관계인이 신고인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제1항제1호): "피지배"란에 "√" 표시를 합니다.

   나. 신고인이 국외특수관계인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제1항제2호): "지배"란에 "√" 표시를 합니다.

   다. 동일한 제3자가 국외특수관계인 및 신고인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제1항제3호): "자매"란에 "√" 표시를 합니다.

   라. 신고인과 공통의 이해관계가 있고 어느 한 쪽이 다른 쪽의 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있거나 제3자가 신고인과 어느 한 쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 신고인과 어느 한 쪽의 관계(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제1항제4호 및 제5호): "실질 지배"란에 "√" 표시를 합니다.

   마. 「법인세법 시행규칙」 제65조에 따라 국제거래명세서를 제출하는 경우: "본점·지점 등"란에 "√" 표시를 합니다.

4. ⑬~⑮: 국외특수관계인 또는 거래대상 재화 및 용역에 따라 서로 다른 정상가격 산출방법을 적용한 경우에는 각각 별지로 작성하고, 국외특수관계인과의 국제거래에 적용한 정상가격 결정방법의 종류와 그 방법의 적용 이유를 구체적으로 적습니다.

## How to fill this form

※ Applicants are not required to fill this form where their total transactions of goods and services are respectively equal to or less than 5 billion won and 1 billion won among the total transactions of the relevant business year. Where each transaction of goods and services with foreign related parties is respectively equal to or less than 1 billion won and 200 million won, applicants are also not required to fill this form.

1. ①~⑥: Fill required information.
2. ⑦~⑫: Fill required information.
3. ⑪: Mark "√" against the relevant box in accordance with following description.
   a. Mark "√" under "Subsidiary" where a foreign related entity directly or indirectly owns at least 50 percent of the voting shares(including equities in investment) of the applicant (Article 2(1)(1) of the 「Enforcement Decree of the Adjustment of International Taxes Act」 (hereinafter referred to as "DAITA")).
   b. Mark "√" under "Parent" where the applicant directly or indirectly owns at least 50 percent of the voting shares(including equities in investment) of his/her foreign related entity (Article 2(1)(2) of 「DAITA」).
   c. Mark "√" under "Sister" where a third party who directly or indirectly owns at least 50 percent of the voting shares(including equities in investment) of his/her foreign related entity also directly and indirectly owns at least 50 percent of the voting shares(including equities in investment) of the applicant (Article 2(1)(3) of 「DAITA」).
   d. Mark "√" under "Ultimate Parent" where a relationship between a foreign related entity and the applicant has common interest and either party has power to make a decision on the whole or essential part of the other party's business policy or where a relationship between a foreign related entity, the applicant, and the third party has common interest and the third party has power to make a decision on the whole or essential part of the applicant and its foreign related entity's business policy (Article 2(1)(4) and Article 2(1)(5) of 「DAITA」).
   e. Mark "√" under "HQ·Branch, etc." where the applicant submits the Specifications of International Trade Form in accordance with the Article 65 of the 「Enforcement Rule of the Corporate Tax Act」.
4. ⑬~⑮: When the applicant applies different transfer pricing method by different foreign related entities or covered goods and service transactions, the applicant shall separately prepare this form and provides elaborate descriptions on transfer pricing method applied to the international transactions with its foreign related entity along with the reasons for selecting such method.

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙[별지 제4호서식] 〈개정 2017. 3. 17.〉

# 상호합의절차 개시 신청서

※ 색상이 어두운 난은 신청인이 작성하지 아니하며, [ ]에는 해당되는 곳에 √표를 합니다.

(앞쪽)

| 접수번호 | | 접수일자 | |
|---|---|---|---|

**1. 신청인 인적사항**

| | | | |
|---|---|---|---|
| ① 법인명(상호) | | ② 소재국가 | |
| ③ 대표자(성명) | | ④ 사업자등록번호 | |
| ⑤ 업종 | | ⑥ 전화번호 | |
| ⑦ 소재지(주소) | | | |
| ⑧ 복수 신청인 여부 | [ ]여<br>[ ]부 | ⑨복수 신청인과의 관계 | [ ]모자관계 (지분율: %) [ ]본점 · 지점 관계<br>[ ]기타 (관계: ) |

**2. 관련기업 인적사항**

| | | | |
|---|---|---|---|
| ⑩ 법인명(상호) | | ⑪ 소재국가 | |
| ⑫ 대표자(성명) | | ⑬ 사업자등록번호 | |
| ⑭ 업종 | | ⑮ 전화번호 | |
| ⑯ 소재지(주소) | | | |
| ⑰ 신청인과의 관계 | [ ]모자관계 (지분율: %)<br>[ ]기타 (관계: ) | | [ ]본점 · 지점 관계 |

**3. 상호합의 신청내용**

| | |
|---|---|
| ⑱ 상호합의 신청사유 | [ ]「국제조세조정에 관한 법률」 제22조제1항제1호<br>[ ]「국제조세조정에 관한 법률」 제22조제1항제2호<br>[ ]「국제조세조정에 관한 법률」 제22조제1항제3호 |
| ⑲ 과세처분(예정) 사실을 안 날 | |
| ⑳ 관련 조세조약 | |

㉑ (예상)소득금액 또는 세액 변동내역

| 연번 | 귀속연도 | 소득금액 | 세액 | [ ]납부 | | [ ]미납부 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 납부세액 | 납부일 | 사유 |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 합계 | | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ㉒ 과세처분(예정)사실에 대한 납세자 의견 및 근거 | | | | | |
| ㉓ 체약상대국의 권한 있는 당국에 대한 상호합의 신청(예정) 여부 | [ ]여<br>[ ]부 | ㉔ 체약상대국의 당국 | | | |
| | | ㉕ 연락처 | 전화번호 ( )<br>이메일주소 ( ) | ㉖ 제출(예정)일자 | |

■ Enforcement Rules of the Adjustment of International Taxes Ace[Tax Form 4] 〈Revised on Mar. 17, 2017〉

# Application Form for Commencing Mutual Agreement Procedure

※ Please do not fill out gray area, and mark √ in [ ] (page 1)

| Receipt No. | | | Date of Receipt | |
|---|---|---|---|---|
| **1. Applicant** | | | | |
| ① Name of Company | | | ② Resident Country | |
| ③ Name of Company Representative | | | ④ Business Registration No. | |
| ⑤ Type of Business | | | ⑥ Telephone No. | |
| ⑦ Business Address | | | | |
| ⑧ More than two applicants | [ ]Yes<br>[ ]No | ⑨ Relationship among applicants | [ ]Parent-Subsidiary (Share Ratio: %)<br>[ ]Head-Branch Office [ ]Other (Explanation: ) | |
| **2. Related Entity** | | | | |
| ⑩ Name of Company | | | ⑪ Resident Country | |
| ⑫ Name of Company Representative | | | ⑬ Business Registration No. | |
| ⑭ Type of Business | | | ⑮ Telephone No. | |
| ⑯ Business Address | | | | |
| ⑰ Relationship with applicant | [ ]Parent-Subsidiary (Share Ratio: %) [ ]Head-Branch Office<br>[ ]Other (Relationship: ) | | | |

| **3. Information on the Request for Mutual Agreement Procedure** | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ⑱ Legal Grounds | [ ] Article 22(1)(1) 「Adjustment of International Taxes Act」<br>[ ] Article 22(1)(2) 「Adjustment of International Taxes Act」<br>[ ] Article 22(1)(3) 「Adjustment of International Taxes Act」 | | | | | | |
| ⑲ The date of acknowledgement of (expected) taxation | | | | | | | |
| ⑳ Relevant Tax Treaty | | | | | | | |
| ㉑ Details of (expected) taxation | No. | Relevant Fiscal Year | Amount of Income Adjustment | Amount of Taxes Assessed | [ ]Paid | | [ ]Unpaid |
| | | | | | Paid Tax | Date of Payment | Reason |
| | 1 | | | | | | |
| | 2 | | | | | | |
| | Total | | | | | | |
| ㉒ Taxpayer opinion and its ground on the (expected) tax assessment | | | | | | | |
| ㉓ MAP request to the other Contracting State | [ ]Filed/Will File<br>[ ]No | ㉔ Contracting State | | | | | |
| | | ㉕ Contact Info. | Telephone ( )<br>e-mail ( ) | ㉖ (expected) Filing Date | | | |

(뒤쪽)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ㉗ 상호합의 이외의 권리구제절차 신청(예정)여부 | [ ]여<br>[ ]부 | ㉘ 기관명 | | | |
| | | ㉙ 연락처 | 전화번호 ( )<br>이메일주소 ( ) | ㉚ 제출(예정)일자 | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ㉛ 사전분쟁해결절차 경유 여부 | 사전답변제도 | | | 이전가격사전승인 | | | 기타 ( ) | | |
| | 경유[ ] | 진행[ ] | 미경유[ ] | 경유[ ] | 진행[ ] | 미경유[ ] | 경유[ ] | 진행[ ] | 미경유[ ] |

「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제9조제1항제6호 및 제39조제2항제1호에 따라 위와 같이 상호합의절차 개시 신청서를 제출합니다.

신청인은 상호합의절차 개시 신청서에 작성된 모든 내용이 사실임을 확인하며 작성된 내용이 미비하거나 제출서류를 제출하지 않은 경우 보정요구가 있을 것임을 알고 있습니다. 신청인은 개시 신청서에 작성된 내용이나 제출서류가 사실과 다른 경우 상호합의절차가 개시되지 않거나 지연될 수 있음을 알고 있습니다. 신청인은 당국 간 분쟁해결을 적극 지원할 것을 확인합니다.

년 월 일

신 청 인 (서명 또는 인)

기획재정부장관(또는 국세청장) 귀하

| | | |
|---|---|---|
| 제출서류 | 1. 상호합의절차의 개시 신청과 관련된 결산서 및 세무신고서<br>2. 신청인 또는 신청인의 국외특수관계인이 불복쟁송을 제기한 경우 불복쟁송 청구서<br>3. 과세예고통지서, 납세고지서, 경정청구 거부 시 경정청구서 및 거부처분통지서류 등 권한있는 당국이 상호합의 신청대상 과세내역을 확인할 수 있는 서류<br>4. 적용대상 조세조약 및 관련 조항에 관한 설명자료<br>5. 과세내용 요약, 과세대상기간에 대한 체약상대국 부과제척기간 도과여부, 과세대상거래의 사실관계, 납세자가 해당 과세처분이 조세조약에 부합하지 않는다고 판단하는 근거 및 해당 과세처분에 대한 신청인 또는 관련 국외특수관계자의 입장에 대한 설명자료를 포함한 납세자 의견서<br>6. 상호합의 대상이 되는 과세의 고지세액을 납부한 경우 그 납부확인서<br>7. 체약상대국의 권한 있는 당국에 상호합의를 신청하였거나 신청예정인 경우 그 신청서 사본<br>8. 국내 또는 국외에서 상호합의 이외의 권리구제절차를 신청하였거나 신청예정인 경우 그 신청서 및 결정서 사본(불복쟁송 청구서 이외의 서류에 한함)<br>9. 국내 또는 국외에서 사전분쟁해결절차를 경유하였거나 진행 중 인 경우 그 신청서 및 결정서 등 관련 자료의 사본 | 수수료<br>없음 |

## 작성방법

1. 신청인이 여러 명인 경우 신청인별로 상호합의절차 개시 신청서를 각각 작성합니다.
2. ④, ⑬ 사업자등록번호란: 신청인이 외국법인인 경우로서 사업자등록번호가 없는 경우에는 소재지국의 납세자 식별번호를 적습니다.
4. 2. 관련기업 인적사항란: 소득 또는 세액조정의 상대방 기업에 관한 사항을 적습니다.
5. ⑲ 과세처분(예정)사실을 안 날란: 과세예고통지서 등을 통하여 조세조약에 맞지 않는 과세처분(예정)이 있음을 안 날을 적습니다.
6. ⑳ 관련 조세조약란: 납세자가 일방 혹은 쌍방 과세당국에서 잘못 적용하고 있다고 판단되는 조세조약과 그 개별 조항을 적습니다.
7. ㉑ (예상)소득금액 또는 세액 변동내역란: 귀속연도별로 소득금액과 세액을 구분하여 적습니다. 상호합의 신청대상금액에 대해서만 적되, 한국측의 과세표준이나 세액이 증가하는 경우에는 양수(+) 한국측의 과세표준이나 세액이 감소하는 경우에는 음수(-)로 표기합니다. 납부여부와 관련하여 관련 세액을 이미 납부한 경우에는 납부일을 적고 납부확인서를 제출하며, 징수유예 등으로 납부하지 않은 경우에는 미납부를 선택하고 그 사유를 적습니다.
8. ㉒ 과세처분(예정)사실에 대한 납세자 의견 및 근거란: 상호합의 신청대상에 대한 납세자 의견을 말하며 별지로 작성이 가능합니다.
9. ㉓ 체약상대국의 권한있는 당국에 대한 상호합의 신청(예정)여부란: 동일한 과세처분에 대하여 체약상대국의 권한있는 당국에 상호합의를 신청하였거나 신청예정인 경우에는 '여'를 선택하고 ㉔란부터 ㉖란까지를 작성하며 제출된 상호합의 신청서 사본을 제출합니다.
10. ㉕, ㉙ 연락처란: 이메일 주소를 알 수 없는 경우에는 공란으로 처리합니다.
11. ㉗ 상호합의 이외의 권리구제절차 신청(예정) 여부란: 납세자가 국내 또는 국외에 상호합의 이외의 권리구제절차를 신청하였거나 신청예정인 경우에는 '여'를 선택하고 ㉘란부터 ㉚란까지를 작성하며 권리구제절차 신청서 및 결정서 사본을 제출합니다.
12. ㉛ 사전분쟁해결절차 경유란: "경유"와 "진행"을 선택한 경우에는 사전분쟁조정절차 관련 자료의 사본을 제출합니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ㉗ Request to the other dispute resolution process | [ ]Filed/Will File<br>[ ]No | | ㉘ Name of Recipient | | | | | | | | | |
| | | | ㉙ Contact Info. | Telephone ( )<br>e-mail ( ) | | | ㉚ (expected) Filing Date | | | | | |
| ㉛ Advance dispute resolution process | Advance Ruling Program | | | | | | Advance Pricing Agreement | | | | Other ( ) | |
| | Yes[ ] | on-going[ ] | No[ ] | | | | Yes[ ] | on-going[ ] | No[ ] | | Yes[ ] | on-going[ ] | No[ ] |

I hereby submit this Application Form in accordance with the Article 9(1)(6) and the Article 39(2)(1) of the 「Enforcement Decree of the Adjustment of International Taxes Act」.

I hereby certify that all the above information are true and correct to the best of my knowledge and belief. I acknowledge that the competent authority may request modification or supplementation where any information is missing or I failed to submit any necessary materials. I also acknowledge that the mutual agreement procedure may not be commenced or be delayed where the contents of this Application and the documents submitted are not supported by the facts and circumstances. Finally, I hereby certify that I shall assist with best endeavors the competent authority in its resolution of the issue(s) presented in this Application.

Date Month Year

Applicant (Signature or Stamp)

To Minister of Strategy and Finance (or Commissioner of National Tax Service)

| | | |
|---|---|---|
| Required Documentation for submission | 1. Financial statements and tax returns relevant to this application for commencing MAP<br>2. An appeal, if the applicant or his/her foreign related party files an objection<br>3. Any document that the competent authority may be able to identify the details of tax assessment including an advance notice of taxation, a notice of tax payment, and a notice of refusal disposition with a request of correction (where the applicant refused a request for correction)<br>4. Any document providing information on specific tax treaty including the provisions which the taxpayer considers incorrectly applied by either one or both Contracting States<br>5. Any document providing information on the summary of tax assessment being imposed on the applicant, whether the statute of limitation of the covered transaction is expired in the Contracting State, the facts and circumstances of the transaction, the basis for making a claim that the provision of the specific tax treaty is not correctly applied by either one or both Contracting States, and the analysis of the applicant or his/her foreign related party concerning the tax assessment<br>6. Any document certifying tax payment where the applicant already paid the tax amount which is covered by the application for MAP<br>7. A copy of submission including all documentations filed with that submission where the applicant submitted or will submit a MAP application to the competent authority of Contracting State<br>8. A copy of submission or written decision including other relevant documentations filed where the applicant submitted or will submit an appeal to another authority under another mechanism to resolve treaty-related disputes other than the mutual agreement procedure that is provided to taxpayers in/out of Korea (refers to the document that does not fall under the appeal described in 2.7(3) of this Guidance)<br>9. A copy of submission, written decision, or other relevant documentations filed where the case was previously dealt or is currently being dealt by any other advanced dispute resolution process in/out of Korea | No Application Fee |

## How to Complete this Application

1. If the numbers of applicants are more than two, each applicant shall prepare the application separately.
2. ④, ⑬ : If the applicant is a foreign entity and does not have a business registration number, write the taxpayer identification number of his/her resident country.
4. 2. Sections for Related Entity : Write the information on the counterpart entity relating to the tax assessment at issue
5. ⑲ : Write the date the applicant became aware of the (expected) tax assessment not in accordance with the tax treaty through an advance notice of taxation, etc.
6. ⑳ : Write the tax treaty and its individual provision(s) that the applicant considers that the tax authority incorrectly applies.
7. ㉑ : Write income and tax assessed subject to the MAP request respectively by relevant fiscal year. If the tax base/tax amount increases from Korean side, write as a positive number(+). Whereas if the said mount decreases from Korean side, write as a negative number(−). If the applicant already paid the relevant taxes, write the date of payment and submit the certification of tax payment. If the applicant did not pay the taxes because of the deferment of collection, etc. mark 'unpaid' and write the reason.
8. ㉒ : The applicant may write this section in a separate document.
9. ㉓ : If the applicant filed (or will file) a MAP application to the competent authority of the other Contracting State, mark 'Filed/Will File' and fill out from ㉔ to ㉘, with the submission of the application copy.
10. ㉕, ㉙ : Leave the section empty if e-mail address is not exist.
11. ㉗ If the applicant requested (or will request) for any dispute resolution process in/out Korea apart from MAP, mark 'File/Will File' and write from ㉘ to ㉚ with the submission of the copies of application, written decision and other relevant materials.
12. ㉛ : If the applicant marks 'Yes' or 'on-going', submit the copies of application, written decision, and other relevant materials.

국세청 www.nts.go.kr

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제7호서식] 〈개정 2012.2.28〉 홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

# 소득금액 계산특례 신청서

| 접수번호 | 접수일 | 처리기간 2개월 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 신청인 | ① 법인명(상호) | ② 사업자등록번호 |
| | ③ 대표자(성명) | |
| | ④ 업종 | ⑤ 전화번호 |
| | ⑥ 소재지(주소) | |
| 국외 관련기업 | ⑦ 법인명(상호) | ⑧ 소재 국가 |
| | ⑨ 대표자(성명) | ⑩ 업종 |
| | ⑪ 소재지(주소) | |
| | ⑫ 신청인과의 관계 | [ ] 모자관계(지분율: %) [ ] 본점 · 지점 관계<br>[ ] 기타(관계: ) |

| ⑬ 상호합의 종결일 | | ⑭ 결과통지서 수령일 | |
|---|---|---|---|

| ⑮ 신청인의 소득금액 조정명세 | 사업연도 / 조정항목 | | | | | | 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 계 | | | | | | |

「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제17조제1항 및 제2항에 따라 위와 같이 소득금액 계산특례 신청서를 제출합니다.

년 월 일

신 청 인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

| 첨부서류 | 수수료 |
|---|---|
| 1. 국세청장이 발급한 상호합의 종결 통보서 사본(시행령 제17조제1항에 해당하는 경우 제출합니다)<br>2. 국세청장이 발급한 통지서(정상가격 산출방법 사전승인서) 사본(시행령 제17조제2항에 해당하는 경우 제출합니다) | 없음 |

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[Form No. 7]

# Application for special cases of income calculation

| Receipt No | Date of Receipt | Processing time : 2 month |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Applicant | ① Name of Company | ② Taxpayer Identification No. |
| | ③ Name of Co. Representative | |
| | ④ Types of Business | ⑤ Tel. No. |
| | ⑥ Business Address | |
| Foreign Related Party | ⑦ Name of Company | ⑧ Country |
| | ⑨ Name of Co. Representative | ⑩ Types of Business |
| | ⑪ Business Address | |
| | ⑫ Relationship between Applicant and Foreign Related Party | [ ] Subsidiary(Ratio of Shareholding : %) [ ] Branch<br>[ ] Other(Explanation: ) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ⑬ Date of conclusion of Mutual agreement procedures | | ⑭ Date of receiving notification | |

| | Business year / Adjustment item | | | | | | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ⑮ Income adjustment of applicant | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | Total | | | | | | | |

I hereby submit the application for special cases of income calculation according to the Article 17(1) and 17(2) of the Enforcement Decree of Law for Coordination of International Tax Affairs.

Year Month Day

Applicant (Signature)

To the Commissioner of the National Tax Service

| | | |
|---|---|---|
| Attached Documents | 1. Notice copy of conclusion of mutual agreement procedure issued by National Tax Service Commissioner. [In case of article 17(1)]<br>2. Notice copy of Unilateral APA issued by National Tax Service Commissioner. [In case of article 17(2)] | No<br>Charge |

국세청
www.nts.go.kr

## 2016 APA 연차보고서

발 행 일 자 : 2017년 12월

발 행 처 : 국세청 국제조세관리관실

집필·편집 : 상호합의팀장 강 성 팔
서 기 관 신 상 모
국 세 조 사 관 안 광 원
국 세 조 사 관 서 미 네

---

본 내용은 국세청 웹사이트에 게재되어 있으며, 보고서의 내용에 대하여 질문이 있는 경우 ☎ 044-204-2963~2964 또는 팩스 216-6069로 연락하시기 바랍니다.

# 2016 NTS APA Annual Report

Issue Date : December, 2017

Publisher : International Cooperation Division,
National Tax Service

Edited by :
Director Kang, Sungpal
Deputy Director Shin, Sangmo
Tax Examiner Ahn, Kwangwon
Tax Examiner Suh, Minea

Its contents are also provided on the NTS website. If you have any questions regarding the foregoing, please do not hesitate to contact us at 82-44-204-2963~2964 or 216-6069(facsimile).

인쇄제작 : 주현기획(T. 044-864-2020)