

中国税务快讯

第二十五期 二零一七年八月

世界海关组织（“WCO”）就特许权使用费是否应计入完税价格发表咨询意见 4.17

本期快讯讨论的法规：

- 世界海关组织议会将于今年 7 月召开会议，同意在世界海关组织海关完税价格纲要中增加一项关于特许权使用费是否计入完税价格的咨询意见

背景

WCO 估价技术委员会第 44 次会议于 2017 年 5 月 8 日至 12 日在布鲁塞尔召开，会上就一宗有关商标及许可证的特许权使用费的新案例进行了讨论，并作为咨询意见 4.17 进行了发布。待 WCO 议会的会议上正式通过后，该咨询意见 4.17 将作为新的解释写入 WCO 海关完税价格的纲要中。

咨询意见 4.17 的具体内容

1. 案例介绍

进口国甲公司（进口方、采购方、被授权方）与出口国乙公司（出口方、销售方、授权方）签订特许权协议（“协议”），约定甲公司有权使用特许权人的品牌和系统经营零售店。具体包括：

- 协议中的“品牌”指注册商标或服务标识及其他在经营零售店时的商业标识，“系统”指商业系统及与经营零售店相关的操作系统。
- 根据协议，甲公司生产销售的最终产品将在零售店销售，因此为确保其符合乙公司的质量标准，用于生产该产品的进口原材料必须从乙公司或经乙公司授权的第三方供应商进口，但该进口原材料是非专利产品且不受其他知识产权保护。
- 同时，协议中约定甲公司将就其使用乙公司品牌及系统向乙公司支付特许权使用费，金额按照最终产品在甲公司零售店的销售总额按一定比例计算。

2. 估价技术委员会的意见

虽然上述进口原材料必须从乙公司或经乙公司同意的第三方供应商进口，但目的仅为确保质量符合乙公司的标准，进口原材料本身既不附有乙公司的商标，也不是含有乙公司专利、或用乙公司专有技术生产的货物。因此，甲公司支付的特许权使用费与进口货物（进口原材料）无关。

协议中的特许权使用费用于支付在生产和销售过程中使用乙公司品牌和系统的知识产权费用，如果甲公司不支付该特许权使用费，就不能在生产和销售过程中使用乙公司的品牌和系统，但其依然可以按照同等条件购进该进口货物（进口原材料）。因此，甲公司支付的特许权使用费不构成进口货物（进口原材料）的销售条件。

WCO 海关估价技术委员会认为该案例不符合《世界贸易组织关税及贸易总协定》（“GATT”）中应计入完税价格的特许权使用费的相关规定，因此甲公司支付的特许权使用费不应计入进口货物的完税价格。

毕马威观察

作为世界贸易组织（“WTO”）的成员国，中国现行的对特许权使用费是否需要计入进口货物的完税价格的规定，是参照《WTO 估价协定》（即《关于实施 1994 年关税和贸易总协定第 7 条的协定》）进行制订的。目前，在中国海关对外公布的有效法律法规文件中，仅限于海关总署第 213 号令《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》（以下简称《完税价格办法》）的相关条款对特许权使用费进行了规定。虽然 WCO 的咨询意见并不能作为中国海关可以直接执行的法律文本，但由于此次的咨询意见提供了新的案例，对于中国海关和企业就特许权使用费应税问题存在的不同理解有着积极的作用。

《完税价格办法》和《WTO 估价协定》均规定了在两个条件同时满足（即特许权使用费的支付与进口货物有关，且构成销售条件）的情形下，特许权使用费须计入完税价格。然而实践中，在具体判定特许使用费是否与进口货物有关时，海关和企业（特别是生产型企业）往往存在着不同的观点，争议最大的是有关技术支持方面的许可使用费和进口生产用原材料之间的相关性。例如，进口商向供应商采购零部件过程中提出的技术规范和质量方面的基本要求，被等同于向供应商提供专利和专有技术用于对方的生产，因而特许权使用费的支付被认定与进口采购的零部件有关。另外，对于特许权使用费的支付是否构成销售条件，目前我国海关在实际处理中很少予以考虑。

咨询意见 4.17 中，明确说明了甲公司支付的特许权使用费与进口货物无关，因为其进口货物不带有乙公司的商标，不含有乙公司专利，也不是使用乙公司专有技术生产的货物。同时，咨询意见 4.17 还明确提及了，由于甲公司即使不支付特许权使用费仍然可以按照同等条件购进相应进口原材料，因而，甲公司支付的特许权使用费不构成进口货物的销售条件。

在过去两年多的时间里，中国海关对汽车零部件及电子行业进行了全国范围的特许权使用费稽查。由于部分企业涉及的特许权使用费金额巨大，一旦被海关认定需要计入完税价格，海关将要求企业对以往年度的特许权使用费进行补税，这将对企业的生产运营产生重大的影响。

此次 WCO 发布的咨询意见 4.17，虽然不能作为中国海关可以直接执行的法律文本，但可以作为理论参考依据为海关和企业类似案例的处理中提供指导方向。毕马威将持续关注咨询意见 4.17 的发布情况以及中国海关对此咨询意见的态度，并及时更新相关进展。

毕马威可提供的服务

针对特许权使用费的相关问题，毕马威可以提供的协助包括：

- 协助企业应对海关就特许权使用费及其他非贸支付问题提出的核查意见，包括协助企业收集整理相关资料信息、起草情况说明、陪同企业向海关递交资料并进行解释说明等；
- 协助企业开展海关事务合规情况自查，及时发现应计入完税价格的非贸支付，起草自查报告，陪同企业向海关进行主动披露。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威亚太区
电话：+86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

卢奕
税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话：+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

北京 / 沈阳
凌先肇
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

天津
周重山
电话：+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

青岛
彭晓峰
电话：+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京 / 成都
周咏雄
电话：+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

杭州
王军
电话：+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州
李一源
电话：+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门
梅雅宁
电话：+86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳
孙桂华
电话：+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港
杨嘉燕
电话：+852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区
凌先肇
税务服务主管合伙人，北方区
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

池澄
电话：+86 (10) 8508 7606
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话：+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟
电话：+86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
电话：+86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

古军华
电话：+86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

关山珊
电话：+86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

韩滢
电话：+86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

黄伟光
电话：+86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

蒋俊
电话：+86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金賢中
电话：+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

黎鯉
电话：+86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话：+86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李鹏
电话：+86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

李延雷
电话：+86 (10) 8508 7658
larry.y.li@kpmg.com

欧康立 (Alan O'Connor)
电话：+86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰
电话：+86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

平澤尚子
电话：+86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

沈琪华
电话：+86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话：+86 (10) 8508 7605
laiyiui.tam@kpmg.com

谭圆
电话：+86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢忆佳
电话：+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

谢佩媛
电话：+86 (10) 8508 7543
cynthia.py.xie@kpmg.com

邢果欣
电话：+86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

延峰
电话：+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张进
电话：+86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓
电话：+86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜
电话：+86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪
电话：+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山
电话：+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

华中区
周咏雄
税务服务主管合伙人，华东及华西区
电话：+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

陈明宇
电话：+86 (21) 2212 3298
andy.m.chen@kpmg.com

大谷泰彦
电话：+86 (21) 2212 3360
yasuhiro.otani@kpmg.com

邓嘉敏
电话：+86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

董诚
电话：+86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董霁
电话：+86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

葛乾达
电话：+86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良
电话：+86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

黄中颖
电话：+86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭
电话：+86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

金焰
电话：+86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

梁新彦
电话：+86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李亿敬
电话：+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

连詠恩
电话：+86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

麦玮峰
电话：+86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东
电话：+86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

潘汝强
电话：+86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军
电话：+86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟
电话：+86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐琰
电话：+86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话：+86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡
电话：+86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话：+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

王儒儿
电话：+86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔
电话：+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

谢亿璐
电话：+86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
电话：+86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁
电话：+86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂
电话：+86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

杨扬
电话：+86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

张日文
电话：+86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

周新华
电话：+86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周波
电话：+86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区
李一源
税务服务主管合伙人，南中国
电话：+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬
电话：+86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

陈蔚
电话：+86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

范家珩
电话：+86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲
电话：+86 (20) 3813 8823
joe.fu@kpmg.com

古伟华
电话：+86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹
电话：+86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

何晓宜
电话：+86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

姜妍
电话：+86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

李晨
电话：+86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾
电话：+86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

李菁
电话：+86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

李敏妹
电话：+86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸
电话：+86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖
电话：+86 (20) 3813 8685
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹
电话：+86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

林玲
电话：+86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

梅雅宁
电话：+86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙桂华
电话：+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭
电话：+86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬
电话：+86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新
电话：+86 (755) 2547 3368
lixin.zeng@kpmg.com

香港
伍耀辉
税务服务主管合伙人，香港
电话：+852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩
电话：+852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)
电话：+852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话：+852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷
电话：+852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话：+852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话：+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜萃美
电话：+852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话：+852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹
电话：+852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话：+852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话：+852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话：+852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)
电话：+852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)
电话：+852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖绮琪
电话：+852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

李文昊
电话：+852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李谨贤
电话：+852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话：+852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)
电话：+852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话：+852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘慈康 (Malcolm Prebble)
电话：+852 2685 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧维强
电话：+852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)
电话：+852 2143 8790
murray.sarelius@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)
电话：+852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话：+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

文炳涛
电话：+852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

许昭淳
电话：+852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕
电话：+852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

叶盛欣
电话：+852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

钟国华
电话：+852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com