

预提税的影响

海关估价 • 2023年6月



普华永道

特许权使用费预提税

世界海关组织估价技术委员会(WCC TCCV)最近通过了**两项咨询意见 (Advisory Opinion)**，强调将特许权使用费预提税纳入海关完税价格。

特许权使用费预提税

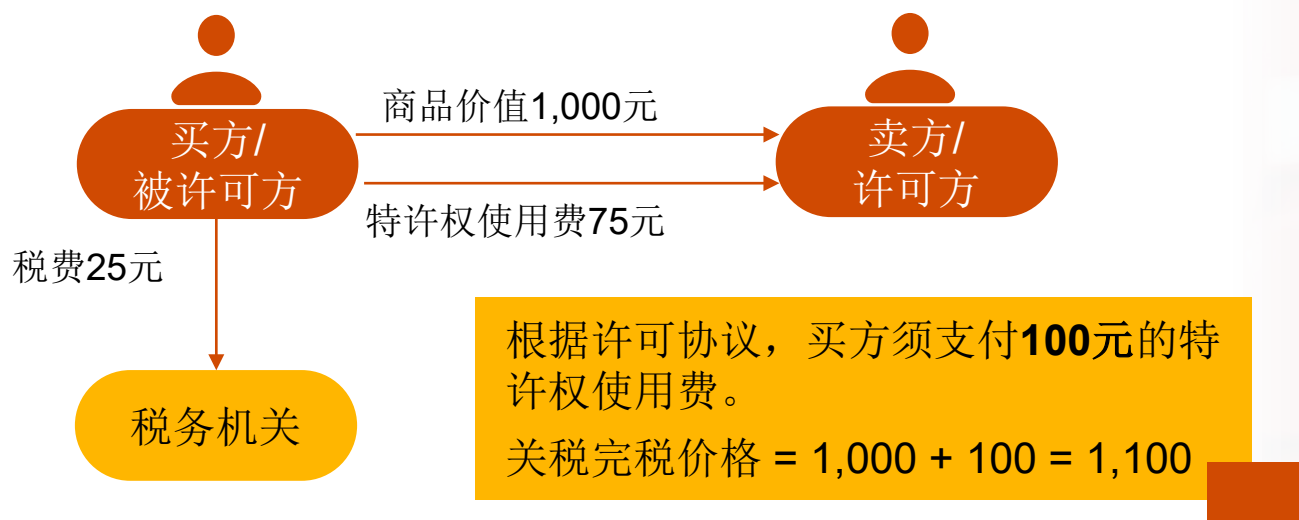
咨询意见4.16针对的是买方支付给卖方的特许权使用费总额中包含了代扣代缴的预提税，而咨询意见4.18则关注的是在买方支付给卖方的特许权使用费之外单独代扣代缴的预提税。

咨询意见4.16针对特许权使用费总额包含了预提税的问题。例如，某协议中列明应支付100元的特许权使用费，但在买方代许可方支付了25元的预提税后，许可方仅收到75元的特许权使用费。

技术委员会认真研讨了在上述情形下，到底应该将75元，还是100元，纳入海关完税价格。委员会认为，这25元的差额并不构成特许权使用费金额的减少，而应视为由许可方承担的由进口国征收所得税所产生的成本。

特许权使用费预提税

在这种情况下，买方支付的特许权使用费和许可方收到的特许权使用费之间存在差异。许可协议仅规定了买方应付的特许权使用费应纳入海关完税价格，但并未规定该特许权使用费金额是否与许可方最终实际收到的特许权使用费一致。由此，第8.1(c)条做出说明，进口商支付的25元预提税应构成海关完税价格的一部分。





特许权使用费预提税

咨询意见4.18的疑点在于，若买方在支付特许权使用费之外单独代卖方缴纳预提税，则该预提税是否应作为支付给卖方的特许权使用费的一部分计入海关完税价格。

海关估价技术委员会的部分成员认为，此类税费不应包括在完税价格中，因为世界贸易组织《海关估价协议》第七章第1条解释性说明3(c)款已将其排除在外。

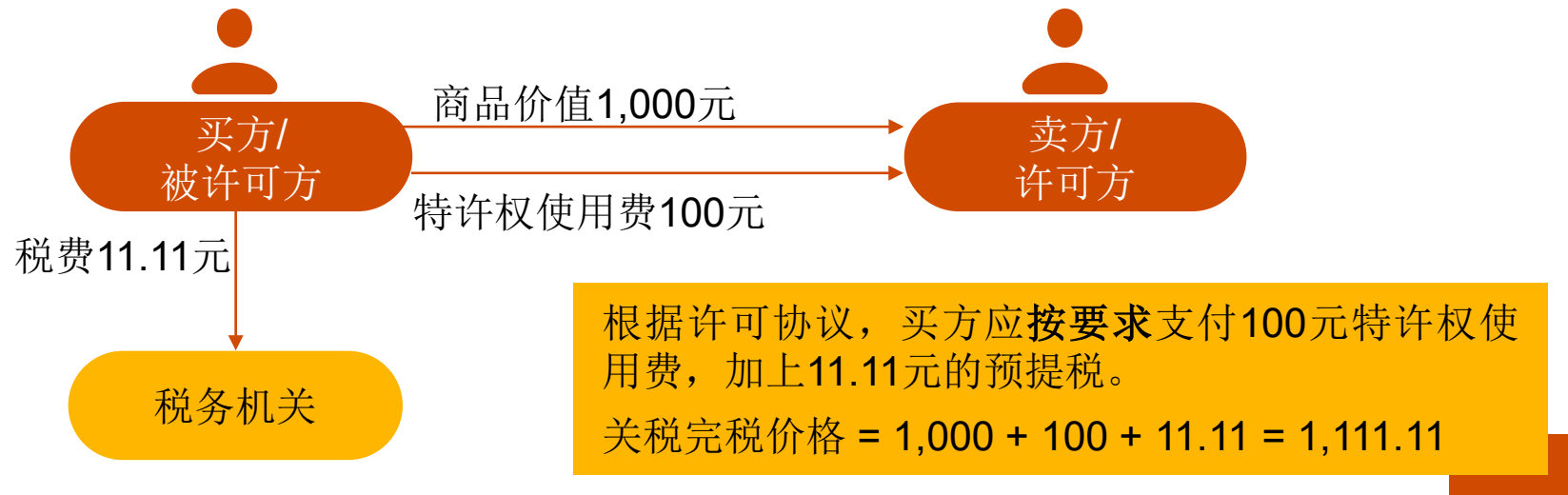
*“下列费用或成本，如能与进口货物的实付或应付价格区分，则不得计入海关完税价格：
进口国的关税和税费”*

在咨询意见4.16中，委员会认为这一规则适用于对进口货物征收的国内税，而非适用特许权使用费收入的税费（第12段）



特许权使用费预提税

因此，在履行特许权使用费总额（包括预提税）义务时，买方/被许可方为专利的商业使用支付了两笔费用。这两笔款项均为获得许可协议下的专利使用权而支付。因此，由于支付的预提税构成许可方特许权收入总额的一部分，它同样构成了被许可方支付的特许权使用费总额的一部分，应纳入海关完税价格中。



特许权使用费预提税

对企业来讲，了解交易货物背后的驱动因素非常重要，如，支付的款项主要是与生产相关还是与成品分销相关？产品价格是否已包含了无形资产补偿，或者是否需要服务、特许权和分销权等进行单独支付？针对这些无形资产的补偿，是否存在任何定价机制？转让定价受到了怎样的影响？

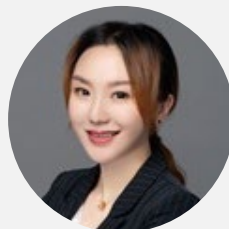
与您的税务顾问一起定期审查特许权使用费和其他间接费用。

请联系我们进行进一步的讨论



原遵华
亚太区转让定价服务主管合伙人

86 (21) 2323 3495
jeff.yuan@cn.pwc.com



聂清
中国国际贸易服务主管合伙人

86 (21) 2323 2259
asta.nie@cn.pwc.com



Douglas Mackay
供应链服务顾问

86 (21) 2323 4084
douglas.d.mackay@cn.pwc.com



A large container ship is docked at a port, with several cranes visible in the background. The ship is white with a red hull and is loaded with many colorful containers. The cranes are red and white, and the sky is a pale blue. The water is calm and reflects the light.

谢谢！

© 2023普华永道。版权所有。未经普华永道允许不得分发。“普华永道”系指普华永道国际有限公司（PwCIL）网络成员机构，或根据上下文，也指普华永道网络中的独立成员机构。各成员机构为各自独立的法律实体，且不担任PwCIL或任何其他成员机构的代理人。PwCIL不为客户提供任何服务。PwCIL对任何成员机构的作为或不作为均不承担任何责任或义务，亦不控制其成员机构作出专业判断或以任何方式约束其成员机构。成员机构对任何其他成员机构的作为或不作为不承担任何责任或义务，亦不控制另一成员机构作出专业判断或以任何方式约束另一成员机构或PwCIL。