

自5月1日起应税特许权费需在支付后30日内向海关申报纳税

本期快讯讨论的法规：

- 海关总署公告2019年第20号（关于增列海关监管方式的公告）
- 海关总署公告2019年第58号（关于特许权使用费申报纳税手续有关问题的公告）

背景

2019年1月23日，海关总署发布2019年第20号公告《关于增列海关监管方式的公告》（以下简称“20号公告”），宣布增列海关监管方式“特许权使用费后续征税”（代码9500）。2019年3月27日，海关总署发布2019年第58号公告《关于特许权使用费申报纳税手续有关问题的公告》（以下简称“58号公告”），明确了应税特许权使用费的申报、纳税和滞纳金等事项。

近年来，中国海关持续关注企业对外支付特许权使用费的应税问题。自2016年3月30日起，进口报关单中增加了“三项确认”要求（即“特殊关系确认”、“价格影响确认”和“支付特许权使用费确认”），体现出海关在进口申报环节加强对特许权使用费等估价热点问题的管理力度。2018年初，海关总署就特许权使用费申报纳税问题拟定了征求意见稿并向各地海关及进出口企业征求意见，历经多次修改后终于出台了20号公告和58号公告。特别是58号公告，一方面规范了海关对特许权使用费的征税工作，另一方面对企业应税特许权使用费的申报时间、申报方式等方面提出了具体的要求。这也是中国海关实践世界海关组织推进贸易便利化的又一重要举措。

主要内容

2016年以来海关总署对于特许权使用费申报的要求：

	相关法规	文件发布日及生效日	特许权使用费的申报要求
1	海关总署公告 2016年第20号	<ul style="list-style-type: none"> 2016年3月24日发布，3月30日生效 	<ul style="list-style-type: none"> 进出口行为中买方存在向卖方或者有关方直接或者间接支付特许权使用费的，应填报“是”，反之则填报“否”。
2	海关总署公告 2017年第13号	<ul style="list-style-type: none"> 2017年3月16日发布，3月29日生效 	<ul style="list-style-type: none"> 买方存在需向卖方或者有关方直接或者间接支付与进口货物有关的特许权使用费，且未包含在进口货物实付、应付价格中，应填报“是”。 无法确认特许权使用费的支付是否与进口货物有关，应填报“是”。 不存在直接或者间接支付特许权使用费，或确认特许权使用费与进口货物无关的，填报“否”。 特许权使用费已经包含在进口货物实付、应付价格中的，填报“否”。
3	海关总署公告 2019年第20号	<ul style="list-style-type: none"> 2019年1月23日发布，3月1日生效 	<ul style="list-style-type: none"> 增列海关监管方式“特许权使用费后续征税”，代码9500，适用于纳税义务人在货物进口后支付特许权使用费，并在支付特许权使用费后的规定时限内向海关申报纳税。
4	海关总署公告 2019年第58号	<ul style="list-style-type: none"> 2019年3月27日发布，5月1日生效 	<ul style="list-style-type: none"> 对于存在需向卖方或者有关方直接或者间接支付与进口货物有关的应税特许权使用费的，无论是否已包含在进口货物实付、应付价格中，都应在“支付特许权使用费确认”栏目填报“是”； 对于不存在向卖方或者有关方直接或者间接支付与进口货物有关的应税特许权使用费的，填报“否”； 明确了申报时间； 新增“应税特许权使用费申报表”。

具体来说，58号公告中包含以下重要更新：

1、报关单“支付特许权使用费确认”栏目填报

- 对于存在与进口货物有关的应税特许权使用费的，无论是否已包含在进口货物实付、应付价格中，都应在“支付特许权使用费确认”栏目填报“是”。

2、应税特许权使用费申报时效要求

- 在货物申报进口时特许权使用费已支付的，在货物申报进口时申报已支付的金额。海关按照接受货物申报进口之日适用的税率、计征汇率，对特许权使用费征收税款。
- 在货物申报进口时未支付的，在每次支付后的 30 日内向海关办理申报纳税手续。海关按照接受纳税人办理特许权使用费申报纳税手续之日货物适用的税率、计征汇率，对特许权使用费征收税款。

3、应税特许权使用费申报要求

- 在货物申报进口时申报特许权使用费的，申报时填报报关单“杂费”栏目。
- 特许权使用费支付后 30 天内申报的，申报时填写《应税特许权使用费申报表》。报关单“监管方式”栏目填报“特许权使用费后续征税”（代码 9500），“商品名称”栏目填报原进口货物名称，“商品编码”栏目填报原进口货物编码，“法定数量”栏目填报“0.1”，“总价”栏目填报每次支付的应税特许权使用费金额，“毛重”和“净重”栏目填报“1”。

4、《应税特许权使用费申报表》填报要求

- 要求向海关说明特许权费海关审查确定的情况，例如是否已申请价格预裁定。
- 需提供特许权使用费涉及的原进口货物报关单海关编号，特许权使用费合同/协议、特许权使用费发票、特许权使用费支付凭证，以及从税务部门获得的代扣代缴税款纳税凭证。
- 要求企业比对《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“审价办法”），说明特许权使用费与进口货物的关系以及特许权使用费的支付是否构成销售条件。

5、滞纳金

- 企业存在应税特许权使用费，但在填报“支付特许权使用费确认”栏目时错误填报为“否”，或虽在填报“支付特许权使用费确认”栏目时正确填报为“是”却未在规定期限内申报纳税，造成海关少征或漏征税款的，海关将按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。
- 企业在填报“支付特许权使用费确认”栏目内容错误造成少征或漏征税款的，海关按缴纳税款或放行之日起至海关发现违反规定行为之日止计算滞纳天数；企业超期向海关申报特许权使用费的，海关按申报期限届满之日起至办理申报纳税手续之日或海关发现违反规定行为之日止计算滞纳天数。
- 符合海关稽查条例规定的主动披露情形的可以减免滞纳金。

毕马威观察

今年发布的20号和58号公告，体现出应税特许权使用费的申报从以往由海关发起的后续补税方式变为由企业自主发起的主动申报模式，企业将应税特许权使用费视为一种特殊货物通过报关单形式向海关进行申报。根据20号和58号公告，建议对外支付特许权使用费的企业尤其是已经确认特许权使用费应税的企业，应关注以下问题：

1、58号公告将于5月1日起生效，如何做好准备工作？

相较于征求意见稿中提出的180天过渡期，58号公告不设180天的过渡期。鉴于58号公告提出了详尽的填报要求，已经就特许权使用费向海关进行补税的企业应尽力在4月底前完成申报纳税工作。

2、关于报关单“支付特许权使用费确认”栏目填报的规定是否有变化，企业应该如何应对？

58号公告提出，无论应税特许权使用费是否已包括在实付或应付价格中，在“支付特许权使用费确认”栏目中均应填“是”，这与2017年第13号公告中的填报要求不同。对于特许权使用费已经包含在实付或应付价格中的企业，之前该栏目填报“否”，从5月1日起应填报“是”，确保该栏目申报的准确性。

另外，58号公告明确只有与进口货物有关的应税特许权使用费应当填“是”，与进口货物无关的不应税特许权使用费则填“否”。对比之

前的规定来看，虽然仅增加了“应税”两字，但与《审价办法》保持了一致，明确了企业仅需对同时满足“有关”和“构成销售条件”的特许权使用费填报为“是”，解决了此前申报中企业的困惑。

3、公告中规定了在每次支付特许权使用费后的30日内向海关办理申报纳税手续，企业需如何确保符合海关规定进行申报？

58号公告最大的变化是规定了应税特许权使用费的申报时限，未按照规定申报的企业将被征收滞纳金。考虑到企业从对外支付到向海关申报纳税需要准备的资料较多，申报的内容也较多，而海关规定的申报时限只有30天。建议企业在有对外支付特许权使用费计划时就与海关进行联系，做好事先准备工作。

对于经稽查等海关认定需定期申报特许权费的企业，由于58号公告设定了支付后30日内向海关申报的新要求，应尽快联系主管海关根据公告要求确定新的定期申报方式，以免发生滞纳金。

58号公告中规定了企业主动披露可减免滞纳金，建议有应税特许权使用费的企业积极自查，并考虑按主动披露方式向海关申报，以减少滞纳金带来的损失。

4、《应税特许权使用费申报表》需要提交大量随附资料，企业如何准备？

58号公告的附件《应税特许权使用费申报表》要求企业提供有关特许权使用费应税的说明等资料，对企业管理人员提出了较高的海关估价专业要求。

58号公告对于报关单数据也提出了要求，要求应税特许权使用费对应单份报关单的，提供原进口货物报关单编号；对应多份报关单或多项进口货物的，应在随附材料清单中填写与该特许权使用费有关的报关单编号及相关货物情况。企业应该建立或升级关务系统，使得进口报关数据能够反映进口货物的详细情况，并能够根据各货物和应税特许权使用费的关联情况按照海关认定的分摊公式进行汇总计算。

58号公告也存在需进一步明确或完善的地方。例如，公告中规定了应税特许权使用费需对外支付后才进行申报纳税，但对于企业已计提但尚未支付的特许权使用费没有要求申报纳税。但是根据审价办法的规定，应税特许权使用费无论是实付还是应付，都应当计入进口货物的完税价格。又如，《应税特许权使用费申报表》要求的随附资料较多，且每次申报都需提供，为减少企业负担，海关可以考虑对第一次已经提交且需要每次提交的资料，不再要求企业提交。

毕马威可提供的服务

- 协助企业梳理特许权使用费和其他非贸支付的性质以及进口货物清单，分析特许权使用费和其他非贸支付是否应计入进口货物的完税价格；
- 协助企业应对海关就特许权使用费提出的核查意见，起草情况说明，陪同企业向海关递交资料并进行解释说明；
- 协助企业向海关申报特许权使用费后续补税，以及后续与海关沟通的相关事宜；
- 协助企业运用税务智能解决方案系统，对海关申报和后续审核加入自动化流程，避免人工操作带来的差错。

联系我们

北方区



周重山
中国贸易和关务服务
主管合伙人
邮箱: ec.zhou@kpmg.com
电话: +86 (10) 8508 7610



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

华东及华西区



周咏雄
合伙人
邮箱: anthony.chau@kpmg.com
电话: +86 (21) 2212 3206



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



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

华南区



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



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



夏颖
总监
邮箱: philip.xia@kpmg.com
电话: +86 (20) 3813 8674

香港



许昭淳
合伙人
邮箱: daniel.hui@kpmg.com
电话: +852 2522 7815

并肩赋能 税道渠成

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在未有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2019 毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。© 2019 毕马威企业咨询(中国)有限公司—中外合资商独资企业，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的注册商标。

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

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

北方区
彭晓峰
税务服务主管合伙人, 北方区
电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

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

陈亚丽
电话: +86 (10) 8508 3036
yali.chen@kpmg.com

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

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

樊昉然
电话: +86 (10) 8508 7611
flora.fan@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

金賢中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

姜冬妮
电话: +86 (10) 8553 3680
ruby.jiang@kpmg.com

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

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

刘佳佳
电话: +86 (10) 8508 7570
lucia.ji.liu@kpmg.com

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

沈瑛华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

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

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

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

松田健辅
电话: +86 (10) 8508 7034
kensuke.matsuda@kpmg.com

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

袁世也
电话: +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@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

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

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

周博
电话: +86 (10) 8508 3360
v.zhou@kpmg.com

程焱
电话: +86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

米楠
电话: +86 (10) 8508 7583
ally.mi@kpmg.com

王晓琨
电话: +86 (10) 8508 7655
kenny.wang@kpmg.com

于芳
电话: +86 (10) 8508 7663
fiona.yu@kpmg.com

张璐
电话: +86 (10) 8508 7545
lily.l.zhang@kpmg.com

赵景楠
电话: +86 (10) 8508 7493
eric.zhao@kpmg.com

徐树荣
电话: +86 (532) 8907 1731
laura.xu@kpmg.com

华东及华西区

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

池澄
电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@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

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

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

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

陆正耀
电话: +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

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

平濑尚子
电话: +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@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

陶睿睿
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

王倪儿
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

谢逸璐
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

虞嘉明
电话: +86 (21) 2212 3316
jim.yu@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

张正锐
电话: +86 (21) 2212 3398
eric.zhang@kpmg.com

朱翎翊
电话: +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@kpmg.com

邵慧
电话: +86 (21) 2212 3622
leon.shao@kpmg.com

王婷
电话: +86 (21) 2212 3387
joyce.t.wang@kpmg.com

肖鑫
电话: +86 (21) 2212 3273
robin.xiao@kpmg.com

严佳
电话: +86 (21) 2212 3484
ellen.yan@kpmg.com

曾挺
电话: +86 (21) 2212 3759
tim.zeng@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

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

曹玉娟
电话: +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@kpmg.com

冯治国
电话: +86 (20) 3813 7060
felix.feng@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

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

李茜
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 (755) 2547 1187
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

肖颖
电话: +86 (20) 3813 8630
chris.xiao@kpmg.com

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

唐艳茜
电话: +86 (755) 2547 4180
koko.tang@kpmg.com

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

曾立新
电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

张岚岚
电话: +86 (20) 3813 8644
nicole.ll.zhang@kpmg.com

刘欣
电话: +86 (20) 3813 8636
bruce.liu@kpmg.com

卢山
电话: +86 (20) 2547 1141
ss.lu@kpmg.com

吴春芳
电话: +86 (20) 3813 8606
fiona.wu@kpmg.com

夏颖
电话: +86 (20) 3813 8674
philip.xia@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
ayesha.lau@kpmg.com

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

张柏宁
电话: +852 3927 4602
patrick.p.cheung@kpmg.com

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

杜芋美
电话: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ
电话: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@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 8791
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

霍宁思 (Barbara Forrest)
电话: +852 2826 8941
barbara.forrest@kpmg.com

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

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

李露贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

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

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

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

潘惠康 (Malcolm Prebble)
电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

蕭維強
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)
电话: +852 3927 5671
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

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

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

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

周敬敏
电话: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

白思逸
电话: +852 2847 5088
anthony.pak@kpmg.com

何沛霖
电话: +852 3927 5570
gabriel.ho@kpmg.com

楊澤志
电话: +852 2143 8575
eugene.yeung@kpmg.com

屠黎虹
电话: +852 2913 2578
vivian.l.tu@kpmg.com

Alexander ZEGERS
电话: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com