

深圳海关应税特许权使用费  
申报纳税制度宣讲会

2018.04



# 深圳海关应税特许权使用费 申报纳税制度宣讲会

深圳海关关税处  
2019.04

张 璟

关税处

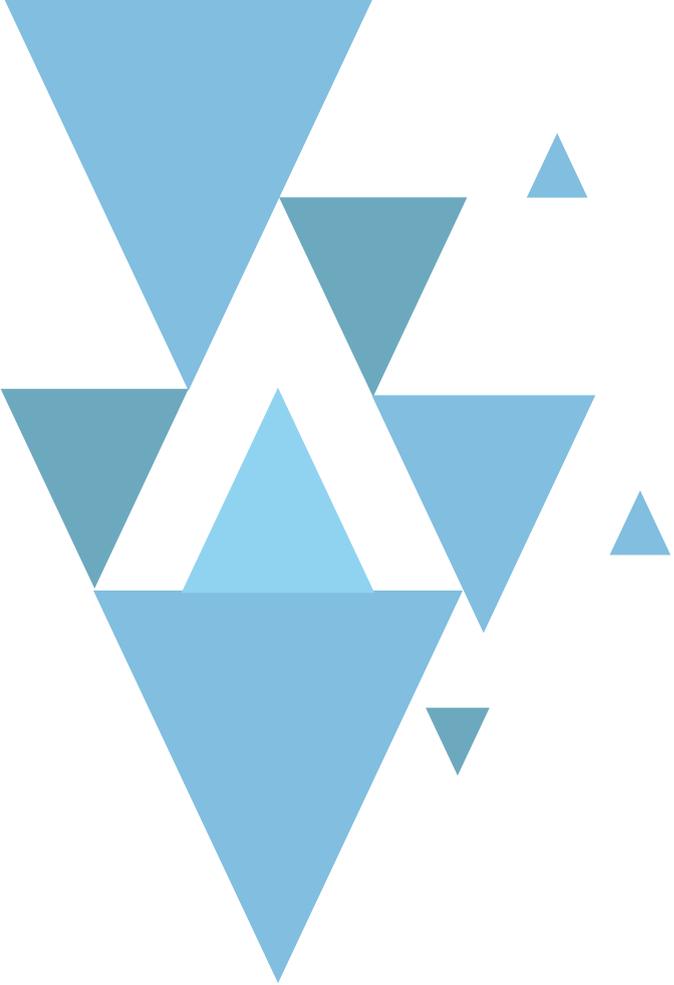


**什么是特许权  
使用费？**

**什么是应税特许  
权使用费？**

**货物进口时应税特许权  
使用费还未对外支付怎  
么办？**

**货物进口后每年定  
期对外支付的应税  
特许权使用费该如  
何申报纳税？**



# ◀ 目录 ▶

01

特许权使用费的定义

02

特许权使用费的应税条件

03

公告内容解读



# 特许权使用费的定义

01

# 特许权使用费的定义

---

法律上指某些类型的权利所有人允许他人使用其权利而收取的费用。

《不列颠百科全书》

以列举的方式对“特许权使用费”进行了定义：

“特许权使用费”应包括  
①为专利支付的费用；②为商标支付的费用；③为版权支付的费用。

《WTO估价协定》

指进口货物的买方为取得知识产权权利人及权利人有效授权人关于专利权、商标权、专有技术、著作权、分销权或者销售权的许可或者转让而支付的费用。

《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》（署令第213号）

# 海关为什么要对特许权使用费进行征税？



**特许权本质上属于知识产权。**



**在一定的情况下，特许权的对价有可能凝结在有形货物中，此时货物的成本本应包含特许权利的对价。**



**海关对“特许权使用费”征税，本质上仍是对货物征税，是对已凝固在货物价值中的特许权的使用对价征税。**

# 特许权使用费的应税条件

02

# 特许权使用费的应税条件



海关是对所有的  
特许权使用  
费都实施征税  
吗？



不是的

# 特许权使用费应税条件

---



1

**特许权使用费与进口货物有关**

2

**特许权使用费的支付构成进口货物的销售要件**

3

**特许权使用费未包含在进口货物的实付、应付价格中**

# 特许权使用费应税条件

与进口货物有关

未包含

A公司自B国C公司进口一台用专利技术生产的机器，C公司以不含专利费的价格销售给A公司，且要求A公司必须向D国E企业支付专利费，否则不能购得该机器。

销售要件

有关方



# 58号公告解读

03

# 海关总署2019年第20号公告

## 中华人民共和国海关总署 公告

2019年 第20号

为适应全国通关一体化改革要求，促进企业规范申报，规范海关业务管理，海关总署决定增列海关监管方式，现公告如下：

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。

本公告自2019年3月1日起实施。



**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。**

# 海关总署2019年第58号公告

## 中华人民共和国海关总署

### 公告

2019年 第58号

为做好特许权使用费申报纳税工作，现就特许权使用费申报纳税手续有关事项公告如下：

一、本公告所称特许权使用费是指《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》（海关总署令第213号公布，以下简称《审价办法》）第五十一条所规定的特许权使用费；应税特许权使用费是指按照《审价办法》第十一条、第十三条和第十四条规定，应计入完税价格的特许权使用费。

二、纳税义务人在填制报关单时，应当在“支付特许权使用费确认”栏目填报确认是否存在应税特许权使用费。出口货物、加工

- 1 -

贸易及保税监管货物（内销保税货物除外）免于填报。

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，在“支付特许权使用费确认”栏目填报“否”。

三、纳税义务人在货物申报进口时已支付应税特许权使用费的，已支付的金额应填报在报关单“杂费”栏目，无需填报在“总价”栏目。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。

四、纳税义务人在货物申报进口时未支付应税特许权使用费的，应在每次支付后的30日内向海关办理申报纳税手续，并填写《应税特许权使用费申报表》（见附件）。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”。

海关按照接受纳税义务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。

五、因纳税义务人未按照本公告第二条规定填报“支付特许权使用费确认”栏目造成少征或漏征税款的，海关可以自缴纳税款或者货物放行之日起至海关发现违反规定行为之日止，按日加收少征

- 2 -



**对应税特许权使用费的申报时间、申报方式、适用的税率汇率及未按规定申报的法律后果等问题进行了明确，并于5月1日起实施。**

# 5月1日起，应税特许权使用费申报最大的变化是什么？

后续补税



增列“特许权使用费后续征税”监管方式

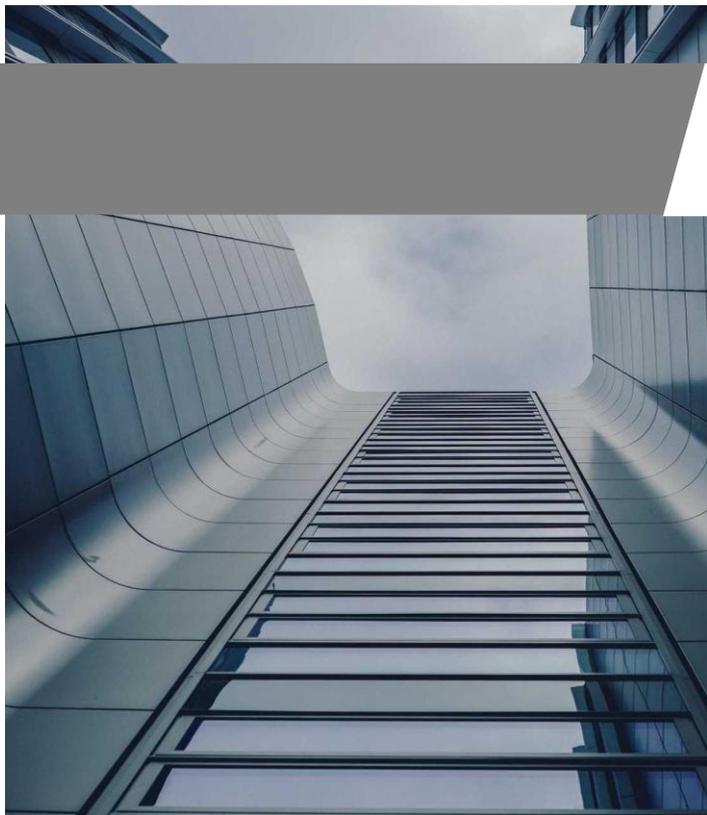


后续征税



# 具体该如何申报？

---



01

## 第一步

---

在进口报关单“支付特许权使用费确认”栏目确认是否存在应税特许权使用费。

02

## 第二步

---

在进口报关单上申报应税特许权使用费

# 在进口报关单“支付特许权使用费确认”栏目

---

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

填报“是”

# 在进口报关单“支付特许权使用费确认”栏目

---

对于不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

填报“否”



# 在进口报关单上申报应税特许权使用费



企业将已支付的金额申报在进口货物报关单的“杂费”栏目。即进口货物及应税特许权使用费的申报纳税在同一份报关单上完成。



海关按照接受货物申报进口之日适用的税率、计征汇率，对该费用征收税款。

在货物申报进口时**已经**对外支付应税特许权使用费的模式下

# 在进口报关单上申报应税特许权使用费



企业将每次支付的应税特许权使用费填报在应税特许权使用费征税报关单“总价”栏目，即进口货物申报纳税与应税特许权使用费申报纳税分开进行。

海关按照纳税义务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。

在货物申报进口时尚未对外支付应税特许权使用费的模式下

# 单独申报应税特许权使用费的报关单申报细节

附件



中华人民共和国海关进口货物报关单



|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|---------|---------|------------|--------|----------|---------|-----------|-------|----|
| 预录入编号:  | 海关编号:   | (XX海关)     |        | 页码/页数:   |         |           |       |    |
| 境内收货人   | 进境类别    | 进口日期       | 申报日期   | 备案号      |         |           |       |    |
| 境外发货人   | 运输方式    | 运输工具名称及航次号 | 提运单号   | 货物存放地点   |         |           |       |    |
| 消费使用单位  | 监管方式    | 征免性质       | 许可证号   | 启运港      |         |           |       |    |
| 合同协议号   | 贸易国(地区) | 启运国(地区)    | 经停港    | 入境口岸     |         |           |       |    |
| 包装种类    | 件数      | 毛重(千克)     | 净重(千克) | 成交方式     | 运费      | 保费        | 杂费    |    |
| 随附单证及编号 |         |            |        |          |         |           |       |    |
| 标记唛码及备注 |         |            |        |          |         |           |       |    |
| 项号      | 商品编号    | 商品名称及规格型号  | 数量及单位  | 单价/总价/币制 | 原产国(地区) | 最终目的国(地区) | 境内目的地 | 征免 |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |
|         |         |            |        |          |         |           |       |    |

记住三十天

把握六要点

# 单独申报应税特许权使用费的报关单申报细节

---



30

**“30天”是指企业将应在每次支付后的30日内向海关办理申报纳税手续。**

# 单独申报应税特许权使用费的报关单申报细节

---



**“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**  
填写原进口货物名称



**“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”

# 单独申报应税特许权使用费的《应税特许权使用费申报表》申报细节

|  |   |
|--|---|
| ● 应税特许权使用费金额   | ●   |
| ● 币制   | ●   |
| ● 应税特许权使用费类型   | ● <input type="checkbox"/> 专利权或者专有技术使用权 <input type="checkbox"/> 商标权<br><input type="checkbox"/> 著作权 <input type="checkbox"/> 分销权、销售权或者其他类似权利 |
| 是否已经过海关审查确定  | ● <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否   |
| ● 是否已向海关申请价格预裁定  | ● <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否   |
| ● 价格预裁定决定书编号   | ●   |
| ● 特许权使用费合同/协议编号  | ●   |
| ● 合同/协议签订时间  | ●   |
| ● 合同/协议起始执行时间  | ●   |
| ● 合同/协议终止时间  | ●   |
| ● 与进口货物有关的特许权许可方或转让方   | ●   |
| ● 与进口货物有关的特许权被许可方或受让方  | ●   |
| ● 应税特许权使用费支付方式   | ● <input type="checkbox"/> 一次性支付 <input type="checkbox"/> 定期支付 <input type="checkbox"/> 其他支付方式  |
| ● 本次支付时间   | ●   |
| ● 定期支付计提周期   | ● ____个月  |
| ● 本次支付对应的计提周期起止时间  | ●   |
| ● 随附材料清单（有关材料附后）：<br>● <input type="checkbox"/> 特许权使用费涉及的原进口货物报关单海关编号<br>● <input type="checkbox"/> 特许权使用费合同/协议 <input type="checkbox"/> 特许权使用费发票<br>● <input type="checkbox"/> 特许权使用费支付凭证 <input type="checkbox"/> 代扣代缴税款纳税凭证 <input type="checkbox"/> 特许权使用费其他材料 |   |
| ● 说明：<br>●<br>●  |   |

必填项目十二项，随附材料不能忘；

支付方式要对应，起止时间要填对。

# 单独申报应税特许权使用费的《应税特许权使用费申报表》申报细节

- ① 应税特许权使用费涉及的原进口货物报关单海关编号；
- ② 特许权使用费合同/协议、发票、特许权使用费支付凭证；
- ③ 企业从税务部门获得的代扣代缴税款纳税凭证；
- ④ 对照《审价办法》第十三条和第十四条的规定，就“特许权使用费是否与进口货物有关”及“特许权使用费的支付是否构成进口货物向中华人民共和国境内销售的条件”提供相关书面说明。

## 四项随附材料

# 单独申报应税特许权使用费的《应税特许权使用费申报表》申报细节

①应税特许权使用费涉及的原进口货物报关单海关编号；

- I. 当次支付的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海关编号；
- II. 当次支付的应税特许权使用费对应**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海关编号及相关货物情况，在“**说明**”栏填写特许权使用费分摊到相关报关单或相关货物的**分摊方法**，并提供**分摊特许权使用费所使用的会计原则及客观量化的数据资料**。

## 四项随附材料

# 单独申报应税特许权使用费的《应税特许权使用费申报表》申报细节

|                   |   |
|-------------------|---|
| ● 应税特许权使用费支付方式    | ● <input checked="" type="checkbox"/> 一次性支付 <input type="checkbox"/> 定期支付 <input type="checkbox"/> 其他支付方式 |
| ● 本次支付时间          | ● 需填写   |
| ● 定期支付计提周期        | ● _____个月 无需填写  |
| ● 本次支付对应的计提周期起止时间 | ● 无需填写  |

**支付方式要对应，起止时间要填对**

# 单独申报应税特许权使用费的《应税特许权使用费申报表》申报细节

|                   |   |
|-------------------|---|
| ● 应税特许权使用费支付方式    | ● <input type="checkbox"/> 一次性支付 <input checked="" type="checkbox"/> 定期支付 <input type="checkbox"/> 其他支付方式 |
| ● 本次支付时间          | ● 需填写   |
| ● 定期支付计提周期        | ● _____个月 需填写   |
| ● 本次支付对应的计提周期起止时间 | ● 需填写   |

**支付方式要对应，起止时间要填对**

# 单独申报应税特许权使用费的《应税特许权使用费申报表》申报细节

|                   |   |
|-------------------|---|
| ● 应税特许权使用费支付方式    | ● <input type="checkbox"/> 一次性支付 <input type="checkbox"/> 定期支付 <input checked="" type="checkbox"/> 其他支付方式 |
| ● 本次支付时间          | ● 需填写   |
| ● 定期支付计提周期        | ● _____个月 无需填写  |
| ● 本次支付对应的计提周期起止时间 | ● 无需填写  |
| ● 说明:             | ● 填写相关情况，同时提供相应资料。  |

**支付方式要对应，起止时间要填对**

# 未按公告要求规定申报应税特许权使用费会产生什么后果？

若存在右边两种情况，海关将收取滞纳金

01

· 纳税义务人在申报与应税特许权使用费相关进口货物时未按公告规定填报“支付特许权使用费确认”栏目，同时造成少征或漏征税款的情况，海关加征滞纳金的期限是进口货物自缴纳税款或者放行之日起至海关发现违反规定行为之日止，金额是按日加收少征或者漏征税款万分之五。

02

· 纳税义务人进口货物时进行了正确申报，但未按照规定在支付应税特许权使用费后30天内向海关办理特许权使用费申报纳税手续造成少征或者漏征税款的情况，海关加征滞纳金的期限是规定申报期限的最后一天至企业实际申报日期或者海关发现违反规定行为日之间的天数，按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

The background features abstract geometric shapes in various shades of blue and white. In the top-left corner, there are several overlapping diagonal bands of dark blue, medium blue, and light blue. At the bottom, there are several overlapping mountain-like shapes in shades of light blue, medium blue, and dark blue. The central text is positioned in the white space between these elements.

**Thanks.**  
**谢谢大家。**