



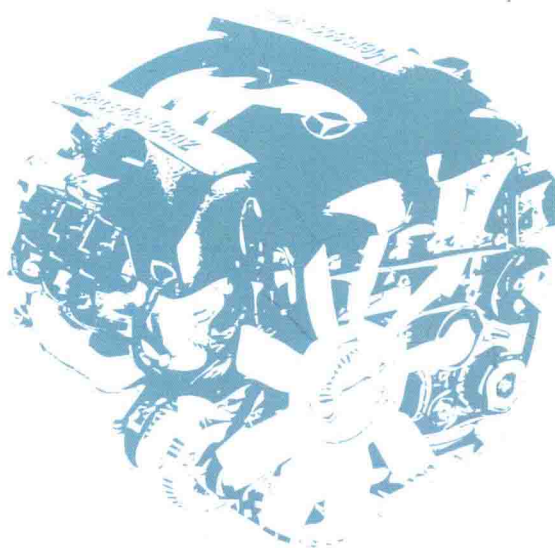
中国海关审价补税案例丛书

ZHONGGUO HAIGUAN SHENJIA BUSHUI ANLI CONGSHU

HAIGUAN SHENJIA BUSHUI ANLI
——QICHE LINGBUJIAN PIAN

海关审价补税案例 ——汽车零部件篇

天津海关◎编著



中国海关出版社



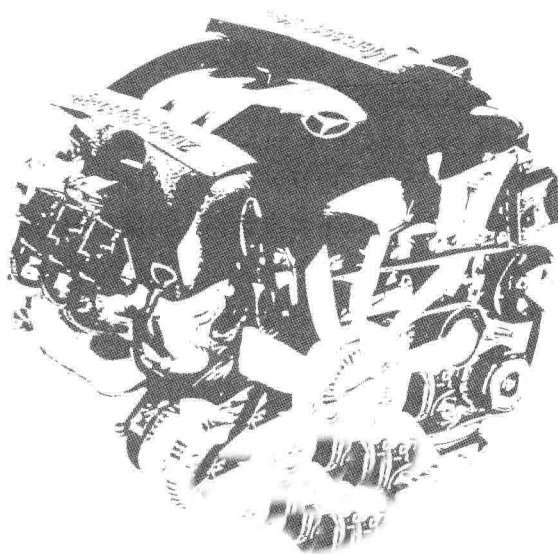
中国海关审价补税案例丛书

ZHONGGUO HAIGUAN SHENJIA BUSHUI ANLI CONGSHU

HAIGUAN SHENJIA BUSHUI ANLI
——QICHE LINGBUJIAN PIAN

海关审价补税案例 ——汽车零部件篇

天津海关◎编著



中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

海关审价补税案例. 汽车零部件篇/天津海关编著.
—北京: 中国海关出版社, 2014. 1
(中国海关审价补税案例丛书)
ISBN 978-7-80165-996-5

I. ①海 … II. ①天… III. ①汽车—零部件—
海关估值—审价—案例—中国 IV. ①F752.52

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 283608 号

海关审价补税案例——汽车零部件篇

HAIGUAN SHENJIA BUSHUI ANLI——QICHE LINGBUJIAN PIAN

作 者: 天津海关

策 划: 普 娜

责任编辑: 左桂月

助理编辑: 熊 芬

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号 邮政编码: 100023

网 址: www.hgcb.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7527 (电话) 01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话) 01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616 (电话) 01065195127 (传真)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷: 北京铭成印刷有限公司 经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 9.5 字 数: 119 千字

版 次: 2014 年 1 月第 1 版

印 次: 2014 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-996-5

定 价: 40.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

顾问：刘来久 郑维群

主任：曾 涛

副主任：张志丛 侯长明 王晓莉

编委：岳 劼 赵雅琴 王 刚 侯永策

主编：杜连莹 侯淑萍

编校：张 伟 李 刚 李 由 张中昱

李博健 田 磊 陈熠喆

作为从事海关业务的人员，每当遇到特许权使用费问题时，就希望能有一本详细介绍解释特许权相关问题，并对实施审价有比较强的指导意义的书，遗憾的是很难找到一本比较系统，借鉴意义明显，可操作性强，能动态反映特许权状况的审价方面的海关专业书。这个希望在若干年前就蛰伏于编者的心里。

特许权使用费是海关审价的重要内容，也是比较难以审核的项目，由于它的复杂性，在一定程度上人们有意无意地回避对此问题的深入研究。特别是随着国际贸易的发展，国际贸易形式发生了很大变化。传统意义上，国际贸易一般在进出口环节已经完成，海关审价一般就集中在进出口环节。在全球产业分工细化的情况下，产品不可能在一个环节完成，由不同国家的不同工厂生产一个产品的不同部分，然后通过多种工序组装成一个完整的成品，这已经成为最常见的生产方式。在进口环节，商品身份本身已不那么单纯，它虽然是一项进口商品，但极有可能只是某个成品的一个零件、部件，是否含有特许权很难说。特许权很可能分散于多个含有关键技术的环节或商品上，而不只是完整地对应一个成品，但究竟分布于哪些环节或商品，这涉及非常专业精细的技术问题，有些产品涉及的专利就有几百项，有的还含有专有技术，所以特许权使用费审价在产业分工细化的今天变得更加复杂起来，海关审价正在经历新的挑战。

海关就特许权使用费所征的税款相对于中国自改革开放以来所购买特许权的庞大数额，应该说是非常有限的。这种损失让有心的海关人员有一种深深的遗憾和不安，并有意无意地探索着一种突破。

特许权使用费这个概念引入中国的时间并不长，客观地讲，它出现在中国这块土地上的时间比起欧洲晚很多。国外的特许权转让交易已有一百多年的历史，但中国只是在改革开放后，随着经济贸易的发展，大量科学技术被引进，特许权转让交易才慢慢出现。由此就引发了一些问题。

一是国人在当初购买特许权的时候对之不甚了解，不清楚有些情况是要向海关缴纳税款的。在改革开放初期，人们对技术转让和特许权这样的东西都比较陌生，多数人是一知半解，一部分人是只知其一不知其二，甚至有些人根本不清楚特许权使用费到底是怎样一件事，导致当海关发现其漏报特许权使用费时，企业很不情愿交这样一笔税款，使得海关的工作很被动。

二是企业管理的深度不够，导致特许权使用费补税时，企业不知所措。企业购买特许权后，随着时间的前行，斗转星移，物是人非，当初明白的人不知去向，接手继续执行合同的人只知其然，不知其所以然，海关发现问题提出合作的要求后，企业不主动配合。特别是有些特许权交易发生在很多年前，最初的情况随着人员的流动早已变得模糊，企业里相当级别的人甚至没看过原始合同，对海关提出的要求不能理解，反过来和海关理论。

三是一般只有外方高管清楚本企业特许权情况，海关追缴补税时遇到的阻力较大。特许权问题在企业一般是由外方高管控制，中方工作人员甚至高管也不甚了解，世界 500 强企业中有许多是这样的情况。特许权交易多发生在关联企业之间，一般均由主要投资方（外方），也就是母公司控制这种交易，中方并不了解情况。这些外

方企业多数对特许权交易研究得较深入，海关应对起来非常困难，由此对特许权使用费补税的追缴造成了较大的障碍。

从海关方面看，特许权使用费确实是非常复杂的海关审价技术问题，海关方面的认识和手段也很有限。在海关审价系统，特许权使用费被公认为专业性、技术性最强的极其复杂的问题。世界贸易组织《海关估价协议》也没有明确它的定义，只是原则性地规定了其计入货物完税价格的三个条件。这个问题是历次世界海关组织估价技术委员会争论的一个焦点，最终世界海关组织认识到这个问题的复杂性，决定提供具体的案例分析和研究给其成员参考。现实中，海关审价本身就比较繁杂深奥，特许权问题更是需要花时间来认真钻研，否则就会随着每天手中的报关单一同流走。特别是海关总署令第148号《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》）中没有穷尽特许权使用费的所有情况，只作了原则性规定，具体做法需要在实践中摸索研究。当前国际贸易形式发展变化速度很快，更是对特许权使用费审价提出了新课题。

编者在审核特许权使用费时还发现了其他问题。一是随着社会的发展和进步，当初购买的特许权技术早已过时，不再具有先进性，而特许权使用费却还在支付着。二是会计师事务所对这些企业的审计，以及对特许权使用费支付的合理性审核并不够，更多的是对某些费用支付的印证，虽然也起到了一定的规范企业行为的积极作用，但很难从根本上把握住关键问题。三是企业财务审计多数是由外方母公司聘请中介机构进行，而四大中介巨头都是外资机构，协助企业逃避海关税款的情况在一定范围内存在。四是特许权转让协议多数是一些不平等的合约，其处置、使用均受到限制，从审价的角度讲，企业申报的货物进口价格往往偏低，更深一层的含义是，这不是自由环境下的交易，购买者在购买后并没有享受到对货物真正的

自由处置权。所以，就特许权而言，我们不仅要面对海关审价的问题，还有很多问题需要研究和应对。

随着加入世界贸易组织时间的增长，我国已经从熟悉、适应、运用世界贸易组织的各项规则发展到深层次理解实践，并总结出独特的经验，加入世界贸易组织十余年后我们其实已经进入较深的技术层面来理解和实践各项规则，并且争取在国际交往中获得更多的话语权。海关对于特许权使用费的监管，其实也走到了一种较深层次的地步，这是必然的，也是令人欣慰的。

本丛书编者自 2011 年 3 月开始接触大量涉及特许权货物的进口，由此产生了深入研究特许权涉税问题的想法。凭借身处海关业务一线，每天接触大量鲜活事例，享有很多研究样本这一得天独厚的优势，编者最终形成了比较独到而深刻的认识，并汇聚于本丛书。当然这种研究和认识也还只是开始。

实践中编者体会到海关对特许权使用费的审价已不能只停留在货物的进境环节，在全球产业分工细化的情况下，这种情况应有很大改变，特许权已经将货物引领到生产加工环节，而生产和技术密不可分，它们必定是企业的核心，所以海关的审核已经发展到对企业整体的核查，由物及企是必然之路。对企业的信息流、单据流、技术流和资金流的研究更是在海关特许权使用费审价中不能忽视的，个案的单独判断也是必然的。这些其实延伸、细化、丰富和完善了世界贸易组织《海关估价协议》及我国《审价办法》中有关特许权使用费审核的方法。

出版这样一套实践性和实战性较强的丛书，一是为曾经购买过特许权并在实施中的人和未来购买者及其进出口的代理人，普及一些知识，提供一些信息，给出海关方面的建议和帮助；二是鉴于海关内部特许权方面的实践与研究力度远远不够，各个岗位的人员对

特许权的理解和运用能力比较缺乏，为扩展有关人员的知识面，提升知识层次，提供比较切合实际的审价技术和技能。

丛书以研究文章加案例的形式出版，一是可以扩展读者的视野，加深对问题的理解，使读者对所述问题有一个比较全面的了解，具体的实战案例，又紧贴实践，可参照性强，鲜活而生动；二是编辑这些案例符合世界海关组织估价技术委员会的精神，以案说法，可以举一反三；三是以特许权使用费的复杂性来讲，加以案例的方式可能更简洁，更具操作性，更容易借鉴。

丛书的编辑出版得到了天津海关各位领导的大力支持，李佩林关长十分关注并给予了极大的鼓励，刘来久、郑维群副关长给予了细心的指导，价格处给予了方方面面具体的帮助，中国海关出版社更是用专业的建议促成了丛书的出版，在此奉上诚挚谢意！

天津海关
2013年8月

本书在当今全球产业分工细化模式下,就生产加工型跨国企业汽车零部件进口涉及的特许权使用费海关审价进行了理论论述和案例分析。因为实践中编者体会到,不同商品的技术工艺是各不相同的,而技术与特许权的对应关系是非常强的,所以说清说透问题,必须分不同商品来说。本书涉及的汽车零部件是编者近两年来主要处理的货物,也是追缴关税额较大的货物,编者在这方面享有比较丰富的追缴经验,所以首先选取了有关这类货物的特许权涉税研究成果汇集成书。

本书分为三篇。第一篇为审价补税理论探索,通过分析汽车零部件特许权涉及的企业类型、专利情况及模块技术等,研究探索汽车零部件特许权使用费审价方法。第二篇为审价补税案例分析,汇总了17个具有典型意义的案例,通过分析涉及汽车零部件特许权的合同内容,归纳出特许权使用费是否应计入货物完税价格的认定方法及特许权使用费应缴纳税额的审价分摊方法等,具有较强的可操作性和实用性,为读者提供一定参考。第三篇为附录,介绍特许权使用费涉及的相关法规及我国乘用车发展状况。

由于海关一线业务繁忙,加之图书出版的时间紧、任务重,书中难免存在一些不足之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2013年9月

审价补税理论探索 / 1

对特许权使用费海关审价的探索与实践 / 3

汽车零部件生产加工型跨国企业审价方法 / 11

汽车零部件专利情况及相关特许权漏税分析 / 19

汽车产业模块技术及对海关审价的影响 / 29

审价补税实战案例 / 37

案例一：天津整车生产商 / 39

案例二：汽车模块生产商 / 46

案例三：底盘模块配件供应商 / 60

案例四：底盘模块配件供应商 / 67

案例五：驾驶舱模块配件供应商 / 75

案例六：驾驶舱模块配件供应商 / 78

案例七：底盘模块配件供应商 / 82

案例八：驾驶舱模块配件供应商 / 85

案例九：前后悬挂系统模块配件供应商 / 89

案例十：制动模块配件供应商 / 92

案例十一：前后悬挂系统模块配件供应商 / 95

案例十二：欧系车模块生产商 / 98

案例十三：前后悬挂系统模块配件供应商 / 107

案例十四：驾驶舱模块配件供应商 / 110

案例十五：灯具配件供应商 / 113

案例十六：驾驶舱模块配件供应商 / 121

案例十七：驾驶舱模块配件供应商 / 124

附 录 / 129

附录 1 特许权使用费涉及的相关规定及定义 / 131

附录 2 我国乘用车发展基本现状 / 135

海关审价补税案例——汽车零部件篇

审价补税理论探索

SHENJIA BUSHUI LILUN TANSUO

对特许权使用费海关审价的 探索与实践

特许权使用费问题一直是海关审价的一个难点，随着我国加入世界贸易组织时间的增长，这个问题越来越明显地浮现出来，到今天已经是一个不容回避的问题。根据《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148号，以下简称《审价办法》），符合两个条件的特许权使用费应当计入货物的完税价格：一是与进口货物有关；二是特许权使用费的支付构成货物向中华人民共和国境内销售的一个要件。编者在实际工作中认真思考并积极探索特许权使用费海关审价问题的核心和要点，为此积累了很多信息，找出了一些规律，总结了一定经验。本文从以下几个方面探讨特许权使用费的审价问题。

一、发现特许权相关问题的途径

特许权使用费具有一定的隐蔽性：一是因为在报关单上没有相应的项目，进口商一般不会主动填具补充申报单；二是特许权转让合同一般与货物合同是分别签署的，货物进口时未必要提供前者；三是其付款一般也不随货物一起支付，而是多采取非贸易项下外汇支付方式单独支付。海关在日常监控中要具备高度敏感性，注意发现不寻常的现象，从而发现总结规律性的东西。以下两个特点值得引起重视，它们很容易有特许权交易的倾向。

一是关联企业间交易。特殊关系不仅仅容易影响成交价格，他们之间也有极大可能存在技术转让等特许权的交易。国外公司的一

些商品要推进国内市场，通过其国内的子公司来实现是最理所当然的渠道，最为方便、妥帖和自然。母公司出售技术给子公司，再由子公司制造、使用或销售，从而实现利益的双赢，因此关联企业之间存有特许权转让的可能性是比较大的，当然也不是唯一的情况。

二是技术含量高，产品附加值大的商品。这些商品的特性注定它们包含特许权的概率是比较大的，一般成套机械设备、电子设备及其零备件、组件都会涉及特许权问题。改革开放以来我国的社会经济生活发生了巨大变化，但初期自主研发、自有技术的科技产品是极少的，所以进口的与科技密切相关的产品，含有特许权的概率是比较大的，特别是早期的合同持续时间长的进口商品，含有特许权购买的可能性更大。

如果既是跨国公司，又是敏感商品，有特许权问题的概率会更大些。当然，问题呈现的形式不可能那么简单直接，会以各种改装变换的复杂形式出现，比如分散进口、分口岸进口、改换包装、避重就轻申报，等等。

二、查实落实发现的漏报嫌疑

对于漏报特许权的线索，要进行进一步的审查。首先要调阅报关环节的单据进行审核，对商品描述、规格型号、贸易性质、经营单位、国别等做进一步的审核和逻辑分析。其次要对企业进行价格质疑，要求企业提供公司章程、技术转让协议、采购合同、销售合同、商标使用合同、审计报告、财务报表，以及非贸易项下对外支付，企业内部定价机制及利润分配条款，相关的技术资料及情况说明等资料。然后再对这些资料进行综合、全面的仔细审查，注意发现各种材料之间的关系和彼此的衔接印证。

（一）审核技术转让协议

通过审核技术转让协议，可以判断特许权转让是否存在，进而

了解合同产品和相关产品信息、技术信息、付款条件和贸易安排等相关信息，对特许权可以有一个综合整体的了解。

（二）审核财务账册和审计报告

审核财务账册和审计报告可以发现列支的特许权费用，一般要重点审核关联方交易、销售成本、生产成本和管理费等科目，有些企业会将特许权这项支付放到管理费用项下，因此审核时一定要细致，并在关联性上多做思考。例如，某公司将5 000余万元人民币的特许权使用费放到了管理费项下，如此庞大的管理费很不合理，经进一步审核会计账册，才查清情况。通过审查各项对外支付的费用，对确定进口买入的各项货物也是非常有帮助的，可以解决各个合同隐藏或模糊的地方，以付款来印证合同的执行情况，甚至确定货物的购买是否与特许权有关联。审核非贸易项下对外付汇可以直接获取特许权支付的证据，这样可解决特许权付汇分离，具有一定隐蔽性的问题。通过审核这些单据可以清晰地掌握企业资金流的走向。

（三）审核技术资料

对技术资料的审核也是非常重要的一环。过去往往认为特许权和具体的技术关系不大，但是特许权问题一般离不开技术，技术问题往往是特许权问题的关键点，非常重要，不能回避。它也是突破进口货物是否含有专有技术，是否与进口货物有关等问题的关键。此项审核重点解决技术流的问题。

（四）审核各种材料

对各种材料的审核是审价中一个很重点的工作，需要很强的耐心和专业知识的，更需要经验和毅力，要融会贯通各种信息，调动各种能力发现蛛丝马迹，最终使线索清晰，案情明了。