

海关估价特许权使用费转移定价（2天）

课程背景：

近年来，海关对进出口货物成交价格、完税价格、运输费、保险费、特许权使用费、协助费、转移定价、价格调整项等申报的准确性、完整性、合法性进行专项价格稽查。海关稽查力度、稽查频率、稽查方式、稽查方法、稽查内容、稽查重点都在发生变化。

因企业重视度不同、管理水平差异、缺乏专业知识等，存在各种各样的问题。如何降低海关稽查风险，提高企业风险意识，增强风险管控，达到关务合规的要求，将是企业健康长远发展之道。

本课程将以当前海关价格专项稽查中突出的风险点，帮助大家一起梳理海关价格稽查的重点，讲解海关价格监管要求，并结合案例进行分析、探讨，以帮组企业提高进出口业务申报风险管理意识，增强进出口业务合规管理能力。

课程收益：

- 1、揭秘海关稽查方法与手段
- 2、进出口完税价格风险分析
- 3、进出口价格调整项解析
- 4、海关估价办法介绍
- 5、特许权使用费精讲
- 6、协助费用估价分析
- 7、转移定价估价分析

课程大纲：

一、成交价格估价方法

- 1、海关估价的概念与作用
- 2、WTO 估价协定与估价规则发展
- 3、中国海关估价法律制度介绍
- 4、常见的海关价格稽查风险
- 5、海关如何来锁定稽查对象与稽查内容
- 6、进口货物完税价格确定方法与构成
- 7、成交价格的三大要素
- 8、不构成成交价格的情况分析
- 9、实付与应付价格的解析
- 10、直接支付与间接支付的理解
- 11、判断是否构成成交价格的四个因素
- 12、买方处置或使用进口货物存在限制的估价要点
- 13、无法确定的条件或因素影响成交价格的解析
- 14、转售收益的要点与估价原因分析
- 15、买卖双方之间存在特殊关系的解析
- 16、如何判断买卖双方的特殊关系是否影响成交价格
- 17、报关单中特殊关系特许权使用费的填制要求

二、成交价格调整项目与特殊事项

- 1、成交价格的调增项目
- 2、成交价格的调减项目
- 3、运费与保费的估价要点与案例分析
- 4、运保费的特殊事项处置与案例分析
- 5、除购货佣金以外的佣金和经纪费案例分析
- 6、与货物视为一体的容器费案例分析
- 7、包装材料和包装劳务费案例分析
- 8、买方自行从事活动的估价判定
- 9、独家代理进口的估价案例分析
- 10、价格折扣的估价要点与案例分析
- 11、保修费用的估价要点与案例分析

三、完税价格稽查案例分析

- 1、瞒报价格专项稽查案例分析
- 2、走私与违规的法律界定
- 3、完税价格申报风险与稽查案例分析
- 4、免费交付货物的价格申报案例分析
- 5、运保费与成交方式稽查案例分析
- 6、运输及相关费用的稽查案例分析
- 7、合并制单的申报风险与案例分析
- 8、海关价格调整项的稽查案例分析
- 9、预付款未计入完税价格的申报风险
- 10、销售佣金未计入完税价格的申报风险

四、其他估价方法

- 1、海关估价方法的运用规则
- 2、相同货物成交价格估价方法
- 3、类似货物成交价格估价方法
- 4、倒扣价格估价方法
- 5、计算价格估价方法
- 6、合理方法估价方法

五、特许权使用费案例分析

- 1、“双特”价格概念
- 2、“双特”价格台账管理
- 3、特许权使用费概述
- 4、技术使用费征收进口环节税的海关估价规定
- 5、如何判断特许权使用费与进口货物有关
- 6、如何判断特许权使用费构成向中国境内销售
- 7、专利或专有技术使用费海关稽查案例研讨一
- 8、专利或专有技术使用费海关稽查案例研讨二
- 9、专利或专有技术使用费稽查分析与总结

- 10、商标使用费征收进口环节税的海关估价规定
- 11、商标使用费中轻度加工的解析
- 12、征收商标使用费进口环节税海关稽查案例研讨一
- 13、不征收商标使用费进口环节税海关稽查案例研讨二
- 14、商标使用费海关稽查分析与总结
- 15、特许权使用费是否应税判断练习
- 16、特许权使用费应纳税额的计算与分摊方法

六、协助费用案例分析

- 1、协助费征收进口环节税的海关估价规定
- 2、协助费用海关稽查案例分析一
- 3、协助费用海关稽查案例分析二
- 4、协助费用海关稽查案例分析三
- 5、协助费用海关估价分析与总结
- 6、协助费用的估计要点和计算与分摊
- 7、协助费与特许权使用费的区别

七、转移定价案例分析

- 1、转移定价概念与定价规则
- 2、OECD 独立交易原则
- 3、转移定价与海关估价比对分析
- 4、转移定价四分位法介绍
- 5、转移定价价格稽查案例分析一
- 6、转移定价价格稽查案例分析一
- 7、转移定价价格稽查案例分析三
- 8、转移定价海关估价要点分析