

2025年7月

安永稅務焦點

全球貿易及供應鏈稅務諮詢服務季刊



The better the question. The better the answer. The better the world works.



海關稅務稽徵動態分享 – 以權利金為例

在當前全球化的環境下，跨國企業之間的交易活動日益頻繁，企業也紛紛變化出多樣化的進出口營運模式和貨物交易型態，以滿足不同市場的要求。在進出口貿易頻繁的情況下，關務相關議題也日益受到關注。臺灣近年來針對企業進口貨物完稅價格中應加計之各項費用加強稽查，尤其權利金議題更是臺灣海關新興之關注要點。以下，安永將帶您認識權利金以及針對權利金的稽查程序及重點。

權利金定義

根據臺灣關稅法第29條之規定，完稅價格以進口貨物之交易價格作為計算依據；而所謂交易價格是指從出口國銷售到臺灣的進口貨物實際支付或應支付的價格。若某些費用尚未包含在交易價格內，常見如依交易條件由買方支付之權利金及報酬，也應予以加計，以計算進口貨物完稅價格。

臺灣關稅法施行細則第12條第2項更定義所稱權利金及報酬，指為取得專利權、商標權、著作權及其他以立法保護之智慧財產權所支付與進口貨物有關之價款，但不包括為取得於國內複製進口貨物之權利所支付之費用。

一般而言，當權利金滿足以下兩個判斷要件時，臺灣海關可能就會認定該等權利金應加計於進口貨物完稅價格之課稅基礎中申報。

要件	可能之判斷要素（包含但不限於以下要素）
支付的權利金與進口貨物有關	<ul style="list-style-type: none"> • 權利金之支付是否與商標授權或製造技術/專利相關？ • 權利金之計算是否與進口貨物相關？例如，權利金的計算是否與進口貨物之價格/數量有關？
支付的權利金為進口貨物之交易條件	<ul style="list-style-type: none"> • 如果不支付權利金，是否仍然可以購買該進口貨物？ • 支付權利金是否得以確保進口貨物之特定數量/價格？

臺灣海關權利金稽查程序及實務分享

根據上述判斷要件，於正式啟動權利金稽查前，臺灣海關會先寄發函文予企業，請企業自我檢視進口申報資料是否涉及漏稅、稅則申報錯誤或可能之違章情事，並請進口人填寫「廠商守法自評表/問卷（以下簡稱「自評表」）」。

➤ 自評表：

自評表可能涉及企業是否按關稅估價交易價格（實付/應付價格）申報完稅價格、交易價格是否受特殊關係影響、申報之完稅價格是否有漏未申報以及是否簽有與進口貨物相關之權利金合約等問題。透過自評表以問答題形式，臺灣海關得瞭解進口人對於進口貨物申報之初步概況（包含真實性及合理性），以及可獲得進口人支付之權利金是否應為完稅價格之應加計費用之相關資訊。

自評表是臺灣海關瞭解進口人關務合規的重要程序，臺灣海關將依自評表的內容，據以決定稽查範圍以及下一步欲查核之資料。

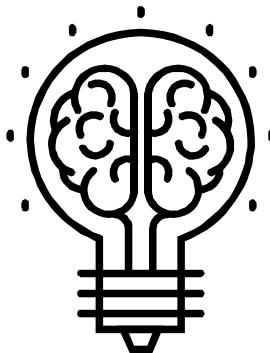
➤ 正式啟動事後稽核及要求補充文件：

在企業填寫自評表並繳交後，臺灣海關便會視企業所回覆的內容與提供之文件，寄發海關事後稽核函以正式開始查核作業，並於啟動稽查後，將可能視情況實際前往企業所在地進行訪談，並將要求企業提示相關文件以交叉比對。臺灣海關常見要求之權利金稽查文件包含：權利金合約及交易相關文件、其他政府機關來往資料（如稅務機關等）、公司交易往來相關銀行信息、或其他公開網站資訊（或吹哨者）等相關資料。

臺灣海關並將依據企業提供的資訊，與企業討論權利金之應稅性，包括（部分）權利金是否得主張非屬應加計費用的範圍、權利金加計比值的計算及課稅方式等。

根據台財關字第09700325030號函令，若企業未將關稅法第29條第3項規定之費用計至完稅價格內申報，海關應調整加計至完稅價格課徵關稅，除有繳驗偽造、變造或不實之發票或憑證者外，免依海關緝私條例第37條第1項規定論罰。於此情況下，儘管企業短漏報應加計費用至完稅價格有機會免依海關緝私條例處罰，但臺灣海關可能會同步檢視進口報單之其他申報事項，包含運費、保險費、原產地、關係人交易、完稅價格等，並可以進一步提出相關問題。更進一步地，遞交之自評表、補充文件以及與海關的溝通協商，將會影響臺灣海關稽核深度、應納稅款以及未來權利金應加計於進口貨物完稅價格計算關稅之比例，致而對企業未來營運成本造成顯著影響。

綜上所述，自評表為臺灣海關啟動稽查的第一支箭，除影響應課徵關稅之權利金外，更可能延伸影響臺灣海關下一步的稽查範圍。因此，自評表的回覆內容至關重要。以下安永列出幾項與權利金稽查有關之思考點，供企業進行討論及自我檢視，並建議企業得諮詢專業人士，確保權利金合理地加計於進口貨物完稅價格：



- 1 收到自評表應如何回應？是否全數均需回覆？**
- 2 如何評估權利金是否應加計於進口貨物完稅價格？**
是否部分權利金得主張非屬應課徵關稅之項目？
- 3 所有已支付的權利金是否皆為課徵關稅之項目？**
- 4 是否有其他潛在海關風險？**
- 5 權利金查核會針對過去多久的報單進行查核？**
- 6 若採用在臺實際銷售金額做為權利金之計算基礎，如何計算應加計在進口貨物完稅價格的權利金金額（比值）？**
- 7 是否應提供相關交易文件？**

安永觀點

由於國稅局有營利事業所得稅申報、銀行匯款、付款及扣繳等資訊，政府部門間目前針對特定事項（如權利金、移轉訂價調整等）進行大數據交換，臺灣海關有權利金相關資訊，進而匡列潛在涉及關務權利金議題之企業。又，權利金為近年來臺灣海關關注要點，更是成為臺灣海關稽查趨勢，未來將可能擴大查核範圍，依政府部門間資訊交換取得相關企業名單，逐年分批進行稽查。因此，為減少潛在海關風險，安永建議企業得採取以下措施：

➤ **事前檢視及可行性分析：**

企業可就現行之授權、權利金合約，檢視事實及支付該費用之本質與目的做初步自我評估。

➤ **查核期間策略擬定與執行：**

若臺灣海關已啟動事後稽核，企業應精準地回應自評表的內容及提供必要的文件，並適當地回覆海關的關鍵問題，以潛在減少臺灣海關擴大查核範圍或要求更多資訊的可能性，以及衍生其他關務層面議題之風險。

➤ **未來權利金的完稅方式及計算方法：**

近年來，臺灣海關多次發布新聞稿，呼籲進口人於貨物通關時應誠實申報進口貨物權利金以避免事後補稅而徒增困擾；倘有因疏漏未申報者，可向原通關地海關主動更正。儘管權利金稽查案可能不會面臨罰則，惟若未於進口時申報權利金於進口貨物完稅價格，將可能有潛在相關海關風險。企業應就進出口貨物之交易模式進行檢視與評估，以合規的方式申報與繳納相關稅捐。

如前所述，權利金之性質若與進口貨物相關且為交易條件，需將其加計至完稅價格計算關稅。實務上，海關通常採較嚴格之方式判定權利金是否需加計至完稅價格中。因此，若企業有支付權利金之事實，建議尋求專業人士的意見和諮詢，安永專業團隊能夠提供專業的稅務建議和支持，協助企業瞭解支付之權利金是否有潛在得主張非為應加計至進口貨物完稅價格之可能性，並評估權利金之完稅方案及其潛在效益與考量，亦可協助企業對未來交易架構之調整、權利金合約之檢視或調整等提供諮詢服務。

全球貿易及供應鏈稅務諮詢服務

安永專業團隊能夠協助您辨識出企業營運中的稅務風險，以制定積極具實效及整合的策略，並以國際稅務的新思維為基礎提供客戶優質服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、協助國內外企業遵循全球間接稅務法規等，協助 貴公司有效管理稅務成本並實現具永續性之營運目標。

在增值稅方面，我們以專業建議提供有效的流程方法，協助 貴公司改善日常的間接稅彙報工作、減少錯誤、降低成本，並協助確保間接稅務工作得到適當處理。

在關稅方面，安永專業團隊協助跨國企業關務流程的優化、進行外銷沖退稅申請及與海關進行進口價格議題討論等，為您釐清潛在風險以及確保現行關務流程合規。

我們亦能夠支援全面或部分間接稅依規委外服務，為您找出適用的部分豁免方式，以及檢視您的會計系統。

欲進一步瞭解安永提供的服務，請與我們聯絡。

安永專業服務團隊



安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在150多個國家和地區提供服務。

All in to shape the future with confidence.

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站ey.com/zh_tw。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC NO. 14008780

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw

加入安永LINE@好友
掃描 QR code，獲取最新資訊。

