

行政院及所屬各機關出國報告  
(出國類別：開會)

出席 **WCO** 關稅估價技術委員會  
第 **57** 屆會議報告

服務機關：財政部關務署  
姓名職稱：專 員 劉怡岑  
派赴國家：比利時布魯塞爾  
出國期間：2023 年 10 月 9 日至 13 日  
報告日期：2023 年 12 月 14 日

行政院所屬各機關出席會議報告提要

會議報告名稱：出席 WCO 關稅估價技術委員會第 57 屆會議報告

頁數：176 頁 含附件：是 否

出席人員：

<u>服務機關</u>	<u>職稱</u>	<u>姓名</u>
財政部關務署	科長	賴淑娟
財政部關務署	專員	劉怡岑
財政部關務署	專員	張少羽
財政部關務署基隆關	稽核	張淑華
財政部關務署基隆關	稽核	鄭曄程
財政部關務署基隆關	稽核	簡邱堂

出國類別：開會

出國期間：2023 年 10 月 9 日至 13 日

出國地點：比利時布魯塞爾

報告日期：2023 年 12 月 14 日

關鍵詞：世界貿易組織、世界關務組織、關稅估價技術委員會、WTO、WCO、TCCV

摘要：

世界關務組織（World Customs Organization，下稱 WCO）關稅估價技術委員會（Technical Committee on Customs Valuation，下稱 TCCV）每年於比利時布魯塞爾舉行 2 次例會，2020 年至 2022 年第 50 屆至第 55 屆會議因嚴重特殊傳染性肺炎（Coronavirus Disease-2019，下稱 COVID-19）疫情影響，改以視訊方式辦理，2023 年逐步恢復實體會議，本次會議以實體為主、視訊及線上討論為輔方式進行，本署奉派由稽核業務組劉專員怡岑親赴比利時布魯塞爾出席實體會議，並由賴科長淑娟以視訊方式率員與會。

本次會議由秘書處彙集各界意見及評論製作工作文件，於 WCO 網頁提供檢視，亦透過線上論壇（CLiKC! platform）發布工作文件，提供會員於 2023 年 9 月 18 日至 29 日進行線上討論，正式會議於 10 月 9 日至 13 日以現場實體方式進行，未能親自出席之與會者於線上以觀察形式參與會議，會議主要討論關稅估價特殊技術性議題，進行方式係由主席依據文件諮商結論，邀請會員代表進行口頭說明及討論，並就未達共識之議題尋求共識，或由主席作成結論<sup>1</sup>。

---

1 本報告內所稱協定係指「一九九四年關稅暨貿易總協定第七條執行協定」。

# 目 錄

壹、會議概況.....	1
貳、會議目的.....	2
參、會議過程.....	4
議程一：確認議程.....	4
議程二：主題會議.....	11
議程三、採認技術委員會第 56 屆報告.....	12
議程四：休會期間進展報告.....	13
議程五：技術協助/能力建構及當前議題.....	15
議程六：特殊技術性議題.....	17
議程七：休會期間所提議題.....	30
議程八：其他事項.....	33
議程九：選舉.....	38
議程十：未來工作計畫.....	38
議程十一：下屆會期.....	39
肆、心得及建議.....	40
伍、附件	
附件 1、本署出席會議討論特殊技術性議題情形.....	42
附件 2、 <b>Report to the Customs Co-operation Council on the 56th Session of the Technical Committee on Customs Valuation (VT1365Ec)</b>	
附件 3、 <b>Draft Report to the Customs Co-operation Council on the 57th Session of the Technical Committee on Customs Valuation (VT1391Ea)</b>	

## 壹、 會議概況

一、 會議時間：本(2023)年 10 月 9 日至 13 日

二、 會議方式：實體合併線上視訊會議

三、 主席：Mrs. Santa Marianela MARTE

四、 出席人員：

本次混合會議共 241 位代表來自 105 個會員體及觀察員參與，部分代表抵達布魯塞爾以實體方式與會，部分以線上視訊方式與會。

五、 我國與會代表：

財政部關務署	科長	賴淑娟(視訊)
財政部關務署	專員	劉怡岑(實體)
財政部關務署	專員	張少羽(視訊)
財政部關務署基隆關	稽核	張淑華(視訊)
財政部關務署基隆關	稽核	鄭擘程(視訊)
財政部關務署基隆關	稽核	簡邱堂(視訊)

## 貳、 會議目的

為確保世界貿易組織(World Trade Organization，下稱 WTO)會員對 1994 關稅暨貿易總協定第 7 條執行協定解釋及適用一致性，WCO TCCV 每年於比利時布魯塞爾舉行 2 次研討會，探討國際間關稅估價政策及實務發展適用關稅估價協定之技術面問題，並將會議中所做決定製作書面文件，如諮詢意見、評論、註解、研究或報告等，以為協定於技術上統一解釋及運作準則。此外，TCCV 致力提供會員技術協助，旨在促進協定於國際上廣被接受，建立一套簡易且實務上符合公平正義標準之關稅估價制度。

本年第 57 屆會議以實體為主、視訊及線上討論為輔方式進行，以線上論壇進行文件討論，正式會議則以現場實體方式進行，未能親自出席之與會者於線上以觀察形式參與會議，本次會議共 241 位代表來自 105 個會員體及觀察員參與，本署奉派由稽核業務組劉專員怡岑親赴比利時布魯塞爾出席實體會議，並由賴科長淑娟以視訊方式率員與會。

會議討論項目包含：一、採認 TCCV 第 56 屆報告。二、主題會議。三、WCO 稅則暨貿易事務處處長及 WTO 關稅估價委員會(Committee on Customs Valuation，下稱 CCV)分別報告休會期間進展。四、秘書處報告技術協助、能力建構及當前議題，以及由摩洛哥簡報其適用 WTO 關稅估價協定之進展。五、其他事項：國際商會(International Chamber of Commerce，下稱 ICC)簡報電子商務(E-Commerce)、數量相當(substantially the same quantity)、加密貨幣(cryptocurrency)及補償性調整(compensatory adjustment)；經濟合作暨發展組織(Organisation for Economic Co-operation and Development，下稱 OECD)簡報移轉訂價之成本加價法(Cost Plus Method)與移轉訂價近況/稅基侵蝕及利潤移轉(Base Erosion and Profit Shifting)。

本次會議討論關稅估價特殊技術性議題共 7 項，分別為「適用於受特許契約限制具可識別性標誌貨物之處理：烏拉圭提案」、「電子商務銷售之累計折扣：烏拉圭提案」、「協定第 1 條註釋第 4 點所稱『進口貨物價格』涵義：烏拉圭提案」、「協定第 2 條與第 3 條及其註釋中『數量相當』涵義：瓜地馬拉提案」、「適用以加密貨幣為支付工具交易之處理：烏拉圭提案」、「依據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：巴西提案」及「協定第 8 條項下運費及運輸附加費用之估價處理：模里西斯提案」。另休會期間烏拉圭及韓國分別提出「依據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件」及「依據購買數量

附加免費進口貨物之估價處理」關稅估價議題，提請委員會評估是否列入技術性議題審查。

## 參、 會議過程

### 議程一：確認議程

Adoption of Agenda

#### 一、 議程草案

Provisional Agenda (VT1367Ea)

- |  |
|--|
| <p>(一) 確認議程<br/>Adoption of Agenda</p> <p>(二) 主題會議<br/>Theme Meeting</p> <p>(三) 採認技術委員會第 56 屆報告<br/>Adoption of the Technical Committee's 56<sup>th</sup> Sessions Report</p> <p>(四) 報告休會期間進展<br/>Reports on intersessional developments</p> <p>1、 WCO 稅則暨貿易事務處處長報告<br/>Director's report</p> <p>2、 WTO 關稅估價委員會報告<br/>WTO Committee on Customs Valuation report</p> <p>(五) 技術協助、能力建構及當前議題<br/>Technical assistance, capacity building and current issues</p> <p>1、 秘書處及會員辦理技術協助/能力建構報告<br/>Report on the technical assistance/capacity building activities undertaken by the Secretariat and Members</p> <p>2、 會員適用 WTO 關稅估價協定之進展報告<br/>Progress report on Members' application of the WTO Customs Valuation Agreement</p> <p>    南非簡報<br/>    Presentation by South Africa</p> <p>    摩洛哥簡報<br/>    Presentation by Morocco</p> <p>(六) 特殊技術性議題<br/>Specific technical questions</p> |
|--|

- 1、適用於受特許契約限制具可識別性標誌貨物之處理：烏拉圭提案  
Treatment applicable to goods subject to licensing contracts for distinctive signs: Request by Uruguay
- 2、電子商務銷售之累計折扣：烏拉圭提案  
Accumulated discounts in E-commerce sales : Request by Uruguay
- 3、協定第 1 條註釋第 4 點所稱「進口貨物價格」涵義：烏拉圭提案  
Meaning of the expression “the price for the imported goods” in accordance with paragraph 4 of the Interpretative Note to Article 1: Request by Uruguay
- 4、協定第 2 條與第 3 條及其註釋中「數量相當」涵義：瓜地馬拉提案  
Meaning of the expression “in substantially the same quantities” according to Articles 2 and 3 and the respective Interpretative Notes to those Articles: Request by Guatemala
- 5、適用以加密貨幣為支付工具交易之處理：烏拉圭提案  
Treatment applicable to transactions agreed in cryptocurrency units: Request by Uruguay
- 6、依據協定第 1 條 2(a)審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：巴西提案  
Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement: Request by Brazil
- 7、協定第 8 條項下運費及運輸附加費用之估價處理：模里西斯提案  
Valuation treatment of freight and freight charges under Article 8 of the Agreement: Request by Mauritius

(七) 休會期間所提議題

Questions raised during the intersession

- 1、依據協定第 1 條 2(a)審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：烏拉圭提案  
Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement: Request by Uruguay
- 2、依據購買數量附加免費進口貨物之估價處理：韓國提案  
Valuation treatment of imported goods when goods are provided free of charge according to the quantity purchased: Request by Korea



(八) 其他事項

Other business

1、 國際商會簡報電子商務

Presentation by the ICC on E-Commerce

2、 國際商會簡報「數量相當」

Presentation by the ICC on "substantially the same quantity"

3、 國際商會簡報加密貨幣

Presentation by the ICC on cryptocurrency

4、 國際商會簡報補償性調整研究

Presentation by the ICC on the Study on the compensatory adjustment

5、 經濟合作暨發展組織簡報成本加價法

Presentation by the OECD on Cost Plus Method

6、 經濟合作暨發展組織簡報移轉訂價近況/稅基侵蝕及利潤移轉

Presentation by the OECD on Updates on Transfer Pricing / Base Erosion and Profit Shifting

(九) 選舉

Elections

(十) 未來工作計畫

Programme of future work

(十一) 下屆會期

Dates of next meeting

## 二、建議日程

### Suggested Programme (VT1368Ea)

日期	議程
2023/10/9 星期一 (布魯塞爾時間 10:00 -18:00 /臺北時間 16 : 00-24:00)	(一) 確認議程 Adoption of Agenda 1、 議程草案 Provisional Agenda 2、 議程安排 Suggested Programme  (二) 主題會議(草案如附件) Theme Meeting (Draft programme attached)

	<p>(三) 採認技術委員會第 56 屆報告 Adoption of the Technical Committee's 56<sup>th</sup> Sessions Report</p> <p>(四) 報告休會期間進展 Reports on intersessional developments</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、WCO 稅則暨貿易事務處處長報告 Director's report</li> <li>2、WTO 關稅估價委員會報告 WTO Committee on Customs Valuation report</li> </ol> <p>(五) 技術協助、能力建構及當前議題 Technical assistance, capacity building and current issues</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、秘書處及會員辦理技術協助/能力建構報告 Report on the technical assistance/ capacity building activities undertaken by the Secretariat and Members</li> <li>2、會員適用 WTO 關稅估價協定之進展報告 Progress report on Members' application of the WTO Customs Valuation Agreement 南非報告 Presentation by South Africa 摩洛哥報告 Presentation by Morocco</li> </ol> <p>(六) 特殊技術性議題 Specific technical questions</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、適用於受特許契約限制具可識別性標誌貨物之處理：烏拉圭提案 Treatment applicable to goods subject to licensing contracts for distinctive signs: Request by Uruguay</li> </ol>
<p>2023/10/10 星期二 (布魯塞爾時間 9:30 -18:00/臺北 時間 15 : 30- 24:00)</p>	<p>(八) 其他事項 Other business</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、國際商會簡報電子商務 Presentation by the ICC on E-Commerce</li> </ol> <p>(六) 特殊技術性議題 Specific technical questions</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2、電子商務銷售之累計折扣：烏拉圭提案 Accumulated discounts in E-commerce sales: Request by Uruguay</li> </ol>

	<p>(八) 其他事項 Other business</p> <p>5、經濟合作暨發展組織簡報成本加價法 Presentation by the OECD on Cost Plus Method</p> <p>6、經濟合作暨發展組織簡報移轉訂價近況/稅基侵蝕及利潤移轉 Presentation by the OECD on Updates on Transfer Pricing / Base Erosion and Profit Shifting</p> <p>(六) 特殊技術性議題 Specific technical questions</p> <p>6、依據協定第1條2(a)審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：巴西提案 Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement : Request by Brazil</p>
<p>2023/10/11 星期三 (布魯塞爾時間 9:30 -18:00 /臺北時間 15 : 30-24:00)</p>	<p>(八) 其他事項 Other business</p> <p>2、國際商會簡報「數量相當」 Presentation by the ICC on "substantially the same quantity"</p> <p>(六) 特殊技術性議題 Questions raised during the intersession</p> <p>4、協定第2條與第3條及其註釋中「數量相當」涵義：瓜地馬拉提案 Meaning of the expression “in substantially the same quantities” according to Articles 2 and 3 and the respective Interpretative Notes to those Articles: Request by Guatemala</p> <p>3、協定第1條註釋第4點所稱「進口貨物價格」涵義：烏拉圭提案 Meaning of the expression “the price for the imported goods” in accordance with paragraph 4 of the Interpretative Note to Article 1: Request by Uruguay</p>

<p>2023/10/12 星期四 (布魯塞爾時間 9:30 -18:00 /臺北時間 15 : 30-24:00)</p>	<p>(八) 其他事項 Other business</p> <p>3、國際商會簡報加密貨幣 Presentation by the ICC on cryptocurrency</p> <p>(六) 特殊技術性議題 Questions raised during the intersession</p> <p>5、適用以加密貨幣為支付工具交易之處理：烏拉圭提案 Treatment applicable to transactions agreed in cryptocurrency units: Request by Uruguay</p> <p>(八) 其他事項 Other business</p> <p>4、國際商會簡報補償性調整研究 Presentation by the ICC on the Study on compensatory adjustment</p> <p>(六) 特殊技術性議題</p> <p>7、協定第 8 條項下運費及運輸附加費用之估價處理：模里西斯提案 Valuation treatment of freight and freight charges under Article 8 of the Agreement: Request by Mauritius</p>
<p>2023/10/13 星期五 (布魯塞爾時間 9:30 -18:00 /臺北時間 15 : 30-24:00)</p>	<p>(七) 休會期間所提議題 Questions raised during the intersession</p> <p>1、根據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：烏拉圭提案 Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the agreement: Request by Uruguay</p> <p>2、依據購買數量附加免費進口貨物之估價處理：韓國提案 Valuation treatment of imported goods when goods are provided free of charge according to the quantity purchased: Request by Korea</p> <p>(九) 選舉 Elections</p> <p>(十) 未來工作計畫 Programme of future work</p> <p>(十一) 下屆會期 Dates of next meeting</p>

**結論：**

TCCV 採認議程。

## 議程二：主題會議

Theme Meeting (Draft programme attached, VT1369Ea)

### 背景：

第 56 屆會議時 TCCV 同意於第 57 屆會議舉行主題會議，會議主題為「海關關稅估價管控流程」，巴西、加拿大、多明尼加共和國及烏拉圭並同意於會議上簡報。

### 簡報摘要：

巴西代表介紹該國之關稅估價法規及管控方案，並強調將 TCCV 通過之文件納入法規框架，且深入說明巴西為鼓勵進口商遵守法規所為種種努力，如於海關網站發布關稅估價指引。

加拿大代表表示該國重視事後稽核制度，此為加拿大海關關稅估價管控之主要工具，其亦為支援審計員而製定之事後稽核作業程序，加拿大另分享海關面臨國際貿易發展之新興挑戰。

多明尼加共和國代表會中簡報該國自 2001 年以來執行關稅估價協定之立法程序，並詳細解釋該國如何運用風險管理工具協助海關於事後稽核階段有效管控關稅估價程序。

烏拉圭代表簡報本年 1 月於美洲加勒比區域舉行海關估價研討會成果，共 15 名區域成員參加，其概述海關七大策略目標，並研析不同關稅估價程序對目標之影響。

部分委員於會議上對巴西、加拿大、多明尼加共和國及烏拉圭代表分享資訊表達感謝，秘書處於會後提供主題會議簡報資料於 WCO 網站上供委員參考。

### 結論：

TCCV 採認會議簡報內容。

### 議程三、採認技術委員會第 56 屆報告

#### Adoption of the Technical Committee's 56<sup>th</sup> Session Report

(VT1365Eb 修正版)

#### **討論：**

本次會議召開前，加拿大、中國大陸、日本、摩洛哥、美國及烏拉圭對 TCCV 第 56 屆會議報告草案 a 版提出評論意見，相關意見納入該報告草案 b 版 (以紅字標記)。中國大陸、泰國及烏拉圭對於報告草案 b 版再提修正意見，相關意見納入該報告草案 b 修正版(以紅字標記)。線上討論及正式會議階段，無會員對會議報告草案 b 修正版表示評論意見，該報告 c 版為最終草案 (Doc.VT1365Ec，附件 2)將提交理事會核准。

#### **結論：**

TCCV 通過採認第 56 屆會議報告。

## 議程四：休會期間進展報告

### Reports on intersessional developments

#### 一、WCO 稅則暨貿易事務處處長報告

##### Director's report (VT1370Ea)

- (一) Ms. Gael GROOBY 代理處長簡要報告休會期間主要活動，詳細列於文件 VT1370Ea。
- (二) 代理處長報告第 88 屆政策委員會會議進展摘要如下：
  - 1、政策委員會會議核准本年至 2024 年實施計畫最終草案。
  - 2、WCO 於 2022 年 12 月政策委員會會議期間提出數據議案可能重複之疑慮，經數據及統計工作小組檢視秘書處詳細列出相關議案、目標及實施方法之文件(DS0013Ea)，目前尚無顯著重複項目。政策委員會採認現行數據議案，並鼓勵會員國分享數據管理及統計相關項目實務。
  - 3、政策委員會核准「世界海關組織綠色海關立場文件」及「綠色海關行動計畫」。
- (三) 第 141 屆至第 142 屆理事會會議於本年 6 月 22 日至 24 日於布魯塞爾世界海關組織總部舉行，會中核准 TCCV 第 54 屆及第 55 屆 TCCV 報告及技術指引文件「諮詢意見 25.1」。
- (四) 代理處長報告本年 10 月 23 日將舉行本年第 2 次電子商務估價研討會摘要，會議將以線上及實體混和形式舉辦。
- (五) 烏拉圭代表感謝代理處長之報告，鑒於 CLiKC 平臺於終止回應前評論極踴躍，惟無充足時間回應及交流，建議延長線上討論階段期間，秘書處將列入未來行事曆參考。

#### 二、世界貿易組織關稅估價委員會報告

##### WTO Committee on Customs Valuation report

- (一) WTO 報告 CCV 工作，該委員會前次會議於本年 5 月 24 日舉行，並宣布下次正式會議於本年 11 月 15 日舉行，屆時將由新任委員會主席 Omar CISSE 主持。
- (二) CCV 職責為審查會員法規、行政程序，及對會員提交立法相關問題之回復，WTO 表示 CCV 收到哥倫比亞及菲律賓更新立法，CCV 目



前正積極參與審查及解決 35 個會員國估價立法相關問題。

- (三) WTO 秘書處亦與 WCO 秘書處持續保持合作，例如聯合召開工作專題會議、評估 CCV 工作精進措施，以及舉辦 WTO 會員海關面臨機會及挑戰之經驗分享會。
- (四) WTO 秘書處書面報告檢附於附錄 C 中。

## 議程五：技術協助/能力建構及當前議題

Technical assistance, capacity building and current issues

### 一、秘書處及會員從事技術協助/能力建構報告

Report on the technical assistance/capacity building activities undertaken by the Secretariat and Members (VT1371Ea、VT1380Ea)

#### 背景：

依據 TCCV 決議，秘書處已管控並通報會員所安排之技術援助/能力建構活動，俾所有會員提供有用資訊，規劃相關作業，並防止工作重複。

美國提交自本年 5 月以來之技術援助/能力建構活動列於文件 VT1380Ea 附件 1，另秘書處之技術援助/能力建構活動列於文件 VT1380Ea 附件 2。

#### 討論：

主席說明技術援助/能力建構活動之相關資訊列於文件 VT1380Ea 附件 1 及附件 2，各委員未有任何意見或評論。

#### 結論：

TCCV 採認秘書處之技術協助/能力建構活動報告。

### 二、會員適用 WTO 關稅估價協定之進展報告

Progress report on Members' application of the WTO Customs Valuation Agreement (VT1372Ea、VT1381Ea)

#### 背景：

依據 TCCV 決議，秘書處負責督促各會員適用協定並提供相關進展報告，秘書處表示，本次會議召開前曾發布文件 VT1372Ea，邀請會員提供適用協定資訊，原預定由南非、智利及摩洛哥於第 57 屆會議簡報，惟因智利無法前往布魯賽爾參與實體會議簡報，南非亦因不可抗力因素而取消原訂計畫，並通知秘書處，將於 TCCV 下屆會議簡報，爰僅摩洛哥如期於會議報告該國適用 WTO 關稅估價協定之進展報告。

#### 簡報摘要：

摩洛哥代表簡報聚焦於該國規劃將特許權權利金納入協定第 8 條完稅價格調整項目之過程，簡報包含 5 面向：法規基礎、背景、海關採取措施、特許權權利金申報及具體案例。該國海關於 2019 年開始推動，儘管面臨 IT 系統不支援及進口商資訊不足等諸多挑戰，透過利用多種資料來源，尤其是 TCCV 指引文件有助於理解爭議及是否將相關費用納入完稅價格標準，摩洛哥成功記錄買賣雙方可能達成之各種特許權及權利金協議。

自 1998 年採用交易價格以來，國際貿易蓬勃發展致進口量增加，依據權利金、特許經銷及獨家專利權營運之公司湧入摩洛哥。協定第 8 條 1(c) 註釋雖指出其所稱權利金及報酬包含專利權、商標權與著作權等之價款，惟並無各項目明確定義，爰法條適用上頗具挑戰。相關項目延遲支付及對商品缺乏充分資訊，致是否納入完稅價格無法確定，亦間接影響政府稅收。

為提供法規依據，摩洛哥海關將協定第 1 條及第 8 條分別列入該國關稅法第 20 條及第 20 條 b，並起草 1 份價格指引文件。為克服挑戰，摩洛哥海關另採取一系列措施，包含與稅務部門合作以收集更全面之數據、引入權利金數位化申報表，及與進口商組織會議釐清其依據權利金協議支付賣方費用是否適用協定第 8 條 1(c) 列為完稅價格調整項目，倘符合相關標準者即應申報，進口商須於賣方開立特許權發票日起 10 天內線上申報，摩洛哥代表並列舉 3 個不同權利金案例適用該程序及最終核定結果。

摩洛哥強調此問題之複雜性，並建議將 TCCV 相關指引標準納入國內法規，加強與稅務部門合作，俾易於理解權利金與完稅價格之關係及估價處理。

### **結論：**

TCCV 採認會員適用 WTO 關稅估價協定之進展報告及摩洛哥簡報內容。

## 議程六：特殊技術性議題

Specific technical questions

### 一、適用於受特許契約限制具可識別性標誌貨物之處理：烏拉圭提案

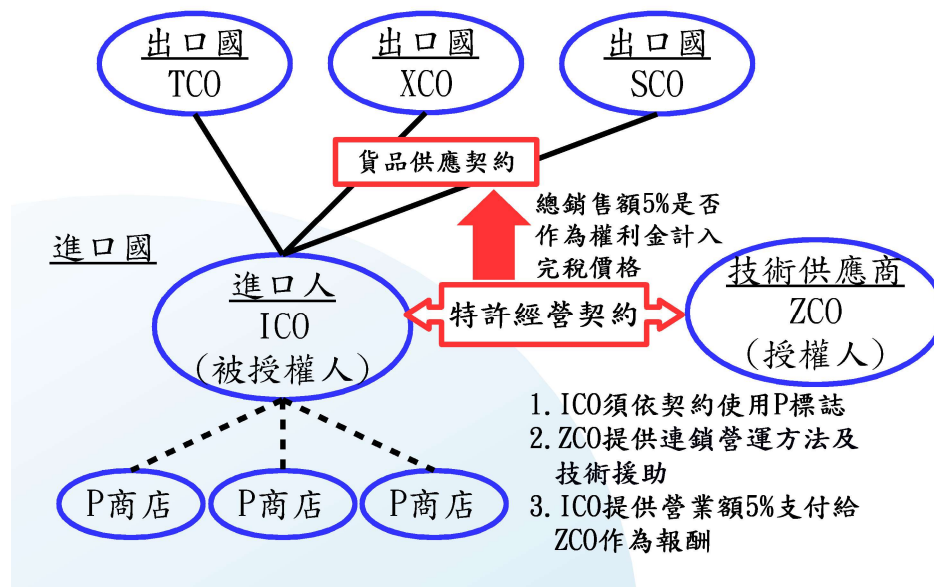
Treatment applicable to goods subject to licensing contracts for distinctive signs – Request by Uruguay (VT1373Ea、VT1382Ea)

#### 背景：

本案由烏拉圭於第 53 屆會議提案納入討論，相關案情於第 54 屆改寫收錄於文件 VT1301Ea。

第 54 屆會議續討論有無協定第 8 條 1(c)或第 8 條 1(d)適用，部分會員認為因交易雙方具特殊關係有討論移轉訂價之需要，第 55 屆烏拉圭重申本案沒有討論移轉訂價之必要，因此，烏拉圭於第 56 屆變更本案相關事實，提出供應商及授權人均與進口人無特殊關係新事實，收錄於文件 VT1347Ea。

ZCO 為擁有「可識別性標誌 P」智慧財產權連鎖商店(下稱 P 商店)之公司，並有使用 P 商店經營方法之權利，發展經營 P 商店之獨特管理方法及銷售項目。進口人 ICO 與授權人 ZCO 簽署特許經營契約(franchise agreement)，向 ZCO 同集團供應商(TCO、XCO 及 SCO)簽訂商品供應契約購買商品，並支付營業額 5%予 ZCO 作為報酬，以使用「可識別性標



誌 P」、其連鎖營運方法(know-how)及技術援助。

第 56 屆委員會對於 ICO 依據商品供應契約向供應商支付之進口貨物價格是否包含使用「可識別性標誌 P」費用、本案特許經營契約所提供之連鎖營運方法及技術援助是否與進口貨物有關；以及支付營業額 5% 是否為銷售條件意見分歧。第 57 屆休會期間，中國大陸及烏拉圭提交書面評論(VT1382Ea 附件)，賡續討論「可識別性標誌」與「商標」關係及本案支付營業額 5% 是否列入權利金等未達共識部分。

本案爭點為 ICO 依據特許經營契約支付營業額 5% 予 ZCO 之報酬，是否為權利金。

### **討論摘要：**

於線上討論階段，中國大陸、烏拉圭、烏茲別克、歐盟、印尼及我方代表分別就本案應適用協定第 8 條 1(c)或第 8 條 1(d)、特許權利金分配及是否列入未決案件表示意見。

中國大陸認為，海關無須受進口人所主張之資訊所拘束，而得依協定第 17 條規定及參照決定 6.1，審查進口人所提相關資料之真實性及正確性，並要求進口人提供其他佐證資料；另參照「與貿易相關之智慧財產權協定 ( Agreement on Trade-Related Aspects of Intellectual Property Rights，下稱 TRIPS)」相關規定，「商標」為「可識別性標誌」之一種，海關合理懷疑依特許經營契約所為「可識別性標誌」支付費用與進口貨物有關；另參照評論 25.1，構成銷售條件之關鍵因素為買方倘不支付該筆費用，則無法購買進口貨物，本案 SCO 及 TCO 均屬 ZCO 集團成員，應考慮 ICO 如未支付營業額 5% 予授權人 ZCO，是否仍能順利購得本案貨物。

烏拉圭認為「可識別性標誌」範疇較「商標」廣泛；另考量本案契約中並無明確資訊可供參考，致進口貨物相關費用難以按比例分配計入完稅價格，烏拉圭認為本案 5% 營業額，涉及進口貨物轉售之部分收益，應可適用協定第 8 條 1(d) 規定，加計於實付或應付價格。此案難以達成共識，建議列入第三部分未決案件。

於正式會議階段，烏拉圭重申其於 VT1382Ea 及線上論壇意見。中國大陸同意烏拉圭看法，感謝多明尼加共和國於上屆會議提出 TRIPS 中

「可識別性標誌」之定義，委員會未來討論類此議題時應明瞭其定義及概念。另有關特許權利金分配議題，未來將俟其他提案事實有客觀可計量資料時，委員會可更進一步探討，建議將本案列入第三部分未決案件。

波士尼亞與赫賽哥維納分享類似案例，某跨國集團就 5 個不同品牌貨物分別訂定 5 個交易契約，進口人分別依契約支付 5%至 7%之費用予賣方作為使用可識別性標誌、營運方法及技術援助費用，歷經 3 年協商，進口人提議修改契約，以 1.05%為支付商標費用、另外 7.95%作為營運方法及技術援助費用，惟因無客觀可計量資訊，波國海關即接受進口人申報。

烏克蘭表示，本案探討進口人支付該費用之法律性質，並考量商標本身係為貨品或服務而註冊，二者應有所區別。其認為本案為綜合性費用，不宜列入完稅價格。

美國表示本案缺乏充足資訊，且多數會員國對於應適用協定第 8 條第 1 項(c)或(d)爭論不休無法達成共識，同意烏拉圭建議，將本案列入第三部分未決案件，歐盟、日本及加拿大均表示同意。

### 結論：

鑒於本案無法達成共識，委員會同意將此議題置於關稅估價技術問題大綱第三部分未決案件(Questions raised, pending future work)。

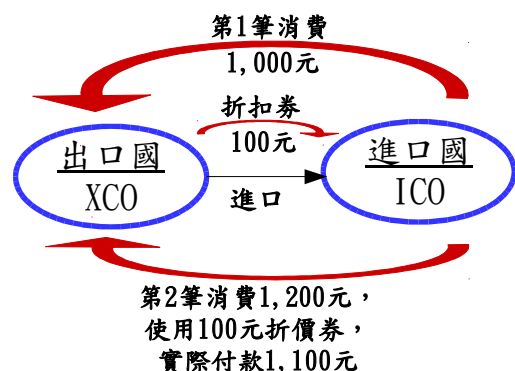
## 二、 電子商務銷售之累計折扣：烏拉圭提案

Accumulated discounts in E-commerce sales – Request by Uruguay  
(VT1374Ea、VT1383Ea)

### 背景：

本案由烏拉圭於第 53 屆會議提案納入討論，相關案情收錄於文件 VT1291Ea。

ICO 透過 X 國之電子商務平臺向出口商 XCO 購買貨物進口，雙方無特殊關係。賣方 XCO 以折扣券方式提供買方 ICO 次筆消費之折扣優



惠，該次筆消費於 XCO 之電子商務平臺使用折扣碼即可折抵部分消費價格，然享有折扣之進口貨物完稅價格如何決定？

第 54 屆會議，烏拉圭與秘書處合作提出 6 件有關電子商務之案例分析，線上討論階段會員針對烏拉圭之提案就技術性議題提出討論，請烏拉圭進一步釐清。第 55 屆會議時烏拉圭刪減其中 1 件不符合商業實務案例，中國大陸提供 1 件新案例，以色列亦提供 3 件新案例，9 件案例收錄於文件 VT1326Ea 附件。

第 56 屆會議，烏拉圭刪除案例 5，更新其餘 8 個案例收錄於文件 VT1348Ea 附件 2，主要討論各方參與折扣程度，折扣處理方式可能會因該折扣係由平臺或賣家提供而有所不同。各國對諮詢意見 8.1 和 16.1 有關回溯折扣之解釋未達一致共識。秘書處指出委員會可思考創新方法，俾供協定適用電子商務適用實際情形，如諮詢意見 23.1 所述，協定乃關稅估價唯一國際法律框架，其規定必須同時適用傳統及電子商務交易方式。為提供委員新觀點及資訊，ICC 同意於第 57 屆簡報相關主題。

### **討論摘要：**

於線上討論階段，烏茲別克、歐盟、以色列、日本及印尼均針對此議題表達意見，討論方向仍聚焦於賣方及平臺於電子商務交易中之實際作用及功能、折扣究由賣方或電子商務平臺提供，以及各案例之折扣是否計入完稅價格。

於正式會議階段，烏拉圭回顧文件 VT1348Ea 附件 2 中所列 8 件案例及討論，認為除非新因素出現，得以解決不同意見，否則此議題將無法達成共識，應被納入關稅估價技術估價問題大綱第三部分。

韓國認為無論折扣係由賣家或平臺提供，前次交易產生之折扣優惠券如用於往後之交易，折扣金額視為間接付款，原則上應包含於完稅價格。

中國大陸同意烏拉圭意見，文件 VT1348Ea 附件 2 所列案例之折扣處理方式存在歧見難以達成共識，且電子商務係於關稅估價協定實施後始發展，該協定難以統一適用於電子商務交易。解決此類問題需要創造性思維，或許可考慮更新協定以回應類此挑戰。

加拿大指出，為取得進展，須澄清「券」、「優惠券」或「積分」

等術語之定義。加拿大及歐盟均認為，目前將此議題列入關稅估價技術問題大綱第三部分為時過早，建議 TCCV 給予時間重新構思問題，透過更新文件以廣納不同觀點。歐盟同意將於下一屆會議提交修訂文件提案。

### 結論：

TCCV 決議於第 58 屆會期賡續以歐盟提交之修正版本討論各案例。

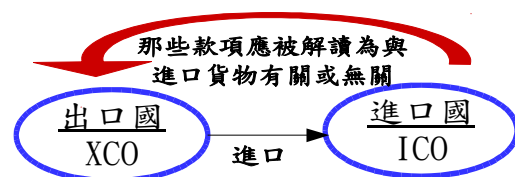
## 三、協定第 1 條註釋第 4 點所稱「進口貨物價格」涵義：烏拉圭提案

Meaning of the expression “the price of the imported goods” in accordance with paragraph 4 of the Interpretative Note to Article 1 – Request by Uruguay (VT1375Ea、VT1384Ea)

### 背景：

本案於第 54 屆會議提案納入討論，相關案情收錄於文件 VT1328Ea。

模里西斯所提與協定第 1 條有關額外支付費用估價處理議題，論及實付或應付價格係指進口貨物價格，凸顯協定第 1 條及第 1 條註釋第 4 點所提及之「進口貨物價格」定義未臻明確，於是烏拉圭研擬評論草案文字，提案納入討論，中國大陸認為應同時檢視協定第 1 條註釋第 1 點、第 4 點及協定附件 3 第 7 點，遂提供另一版本評論草案。第 55 屆委員會同意採用中國大陸評論草案版本，另烏拉圭建議增列之案例，委員會認為應排除協定及 TCCV 已作成決議文件所涉案例。



第 56 屆烏拉圭發表評論，贊同中國大陸提出之草案版本，並建議草案最後一段增列案例。中國大陸回顧立法過程，認為協定第 1 條註釋第 1 點及第 4 點所提「為進口貨物」而支付，相對於附件 3 第 7 點之「銷售條件」，後者更進一步擴大實付或應付價格涵義，此乃協定擬定者有



意為之，而二者對於實付或應付價格所包含範圍之差異，恐造成適用協定時統一解釋之困難。部分會員認為解決此點歧異，係進一步審議本案之先決條件。

第 57 屆 加拿大及日本將協定第 14 條與「作為進口貨物銷售條件之款項」及「與進口貨物有關之款項」等概念納入中國大陸評論草案版本並修正相關文字。烏拉圭為闡述協定第 1 條「實付或應付價格」相關概念，提供圖形概念結構附表(文件 VT1384Ea 附件 2)及臚列 29 個相關態樣釋例(文件 VT1375Ea 附件 2)，期望儘可能涵蓋所有案例，俾歸納出一致性解釋原則。

### **討論摘要：**

於線上討論階段，中國大陸表明烏拉圭提供之「實付或應付價格」圖形概念結構附表闡明協定第 1 條及第 8 條各項規定背後之基本原理，並指引適用交易價格之方法，惟本議題僅限於討論協定第 1 條註釋第 1 點、第 4 點及附件 3 第 7 點，因此，前述架構不適用於本議題。中國大陸並建議簡化案例態樣，以評論 7.1「一般規定及案例」之模式進行。

中國大陸針對日本及加拿大修正條文提出意見，認為「與進口貨物相關之款項」定義不清，為與評論 25.1 用語一致，應以「為進口貨物支付之款項」(協定第 1 條註釋第 1 點及第 4 點)及「作為進口貨物銷售條件之款項」(附件 3 第 7 點)為是否納入進口貨物實付或應付價格關鍵要素。另評論 20.1 及案例研究 6.1 均指出附件 3 第 7 點「擴大」解釋協定第 1 條「實付或應付價格」定義，致各委員解讀及適用造成歧異，因此，建議進一步將各條文詮釋及調和。

於正式會議階段，中國大陸及烏拉圭分別重申線上會議立場，經其他委員表示意見，多數委員同意以中國大陸版本為基礎併入烏拉圭版本中部分文字並進行逐段文字修正，惟倉促間無法提供清晰修正版本供審查，各委員意見歧異難以達成共識，中國大陸建議俟其提供修正版本後，下屆續討論，委員會表示同意。

### **結論：**

TCCV 決議於第 58 屆會期續討論(中國大陸修改版本)。

#### 四、協定第 2 條與第 3 條及其註釋中「數量相當」涵義：瓜地馬拉提案

Meaning of the expression “in substantially the same quantities” according to Articles 2 and 3 and the respective Interpretative Notes to those articles – Request by Guatemala (VT1376Ea、VT1385Ea)

#### 背景：

本案由瓜地馬拉於第 55 屆會議提案納入討論，相關案情收錄於文件 VT1337Ea。

本議題關於協定第 2 條與第 3 條及其註釋中「數量相當」涵義，協定第 2 條 1(b)及第 3 條 1(b)條規定：「……貨物之交易階段應與該進口貨物相同，且其(交易)數量亦應與該進口貨物相當……」。另協定第 2 條及第 3 條註釋：「……海關當局應儘可能採用與該貨物之交易階段相同及數量相當之(相同或類似)貨物之交易價格。……」措辭並不易理解。瓜地馬拉提出將此議題提交委員會討論，希望相關解釋可以更全面及簡潔，以確保統一解釋且符合當前國際貿易情形，並希望為協定第 2 條及第 3 條規定之進口貨物數量提供容差範圍指引。

第 56 屆烏拉圭、中國大陸、歐盟及印尼均認為設定一固定百分比範圍無法適用所有情形，應全面解釋數量相當概念及涵義，考慮貨物性質、市場條件及行業慣例。美國建議採用類似註釋 1.1 格式，可基於貨物本質及定價慣例逐案分析，中國大陸亦贊同美國觀點，並認為審查可參考評論 10.1 及註釋 1.1。為利議題討論，ICC 建議於第 57 屆會議上針對此議題簡報商業合約案例。

第 57 屆休會期間，瓜地馬拉透過烏拉圭協助與秘書處合作，提交更新評論草案文件(VT1376Ea 附件)。美國亦對瓜地馬拉更新之評論草案提交書面意見，其認為「數量相當」一詞應從定性而非定量角度予以解釋，並依此修正草案第 6 段至第 8 段文字。

#### 討論摘要：

於線上討論階段，中國大陸、烏茲別克及馬來西亞均表達支持美國書面意見所提修正方向，即考量貨物性質、市場條件及行業慣例複雜

度，應從定性角度予以彈性解釋「數量相當」意涵，而非給予一固定百分比。中國大陸並建議刪除瓜地馬拉評論草案中第 1 段至第 4 段有關協定第 1 條論述，獲瓜地馬拉同意。

歐盟除同意以美國所提修正文字為基礎外，其重申第 56 屆所提意見，參考評論 10.1，即使現行定性因素占主導地位，定量因素於協定第 2 條及第 3 條規定解釋「數量相當」概念時亦具有一定重要性，更新之評論草案似未有相關文字描述。印尼亦表達類似觀點。

於正式會議階段，主席建議逐段審議秘書處更新之評論草案，委員會同意刪除評論草案第 1 段至第 4 段文字，改以一段簡短文字說明即可。阿根廷代表建議，以「根據公認詞彙來源」取代「根據劍橋字典」來定義「實質上(substantially)」，獲美國代表同意。

ICC 強調「數量相當」之複雜性，建議海關應仔細考量進口商商業情形及提交資料後，根據合理及準確證據，評估「數量相當」參考值，以確保應用之一致、精準及透明。美國及 ICC 承諾共同修正草案並於下次會議提交委員會繼續討論。

### **結論：**

TCCV 同意於第 58 屆會議繼續討論。

## **五、 適用以加密貨幣為支付工具交易之處理：烏拉圭提案**

Treatment applicable to transactions agreed in cryptocurrency units –  
Request by Uruguay (VT1377Ea、VT1386Ea)

### **背景：**

本案由烏拉圭於第 55 屆會議提案納入討論，相關案情收錄於文件 VT1338Ea。

本議題涉及進口貨物以加密貨幣單位交易時關稅估價之處理，於第 55 屆會議，部分委員贊成 VT1338Ea 諮詢草案，即加密貨幣單位結算交易之估價處理參照諮詢意見 6.1 以物易物或補償交易；部分委員則認為加密貨幣可直接做為海關估價之支付工具。

第 56 屆會議歐盟提出加密貨幣非法定貨幣，除非於進口銷售合約規定加密貨幣與進口國家貨幣之兌換率，則可採用諮詢意見 20.1，以進口

國之貨幣核定進口貨物完稅價格。美國建議請 ICC 於第 57 屆會議簡報加密貨幣法律框架及實際使用情形，獲其同意。

### **討論摘要：**

於線上討論階段，烏拉圭及馬來西亞認為以加密貨幣定價且最終以其支付進口貨物之估價處理，應參採諮詢意見 6.1 處理。歐盟則認為，加密貨幣並非商品或特殊種類商品，倘以虛擬貨幣定價或支付，根據現行歐盟海關規定，無法以法定貨幣結算將影響價格接受度，亦影響協定第 1 條交易價格方法之適用，完稅價格須適用其他估價方法。惟倘發票及合約規定價格結算係以進口國貨幣進行，則該金額為貨物之實付或應付價格，可採用諮詢意見 20.1，即進口貨物銷售合約規定固定匯率時，價格係以進口國之貨幣計算，無需折算貨幣，爰可適用協定第 1 條交易價格方法核估完稅價格，獲挪威及日本等委員附議。

於正式會議階段，烏拉圭及歐盟重申線上會議看法，波士尼亞與赫塞哥維納建議將本案例擴充，將 2 種方案納入討論。烏拉圭附議，同意修改草案，將以加密貨幣定價支付及歐盟所提涉及法定貨幣兌換率之情形均列入考慮，分別適用諮詢意見 6.1 及 20.1 估價處理方案，ICC、歐盟、巴西、挪威及英國等其他委員亦表贊同。

加拿大及阿根廷另建議將加密貨幣列為法定貨幣之情境亦納入考慮，委員會同意烏拉圭修改草案建議，於下屆會期賡續討論。

### **結論：**

TCCV 決議於第 58 屆會期賡續討論。

## **六、 依據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：巴西提案**

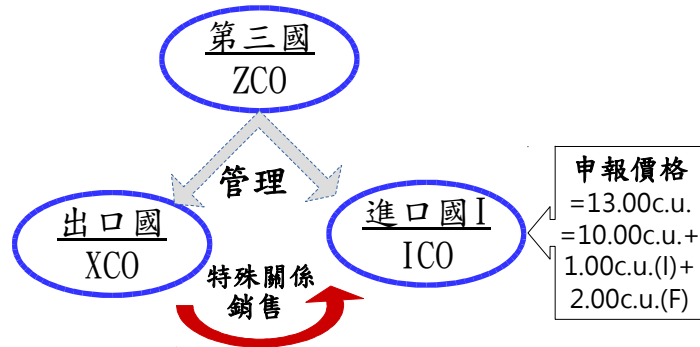
Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement– Request by Brazil (VT1378Ea、VT1387Ea)

### **背景：**

本案由巴西於第 56 屆會議提案納入討論，相關案情收錄於文件

VT1346Ea。

I 國進口商 ICO 從 X 國供應商 XCO 購買及進口貨物，用於 I 國製造汽車零件。依據協定第 15.4 與第 1 條 2(a)，ICO 聲明與



供應商 XCO 具有特殊關係，惟不致影響貨物交易價格，並提交移轉訂價研究報告，使用成本加價法。

該集團之所有公司均由位於國外第三方公司 ZCO 管理，ZCO 設有董事會，為承擔集團企業管理及策略目標訂定之決議機構。過去 3 年 ICO 進口貨物價格為 10c.u.，加上保險費 1c.u.及運費 2c.u.，申報價格為 13c.u.，然而，於移轉訂價報告中，XCO 生產貨物之加權平均成本為 15c.u.，利潤(依據成本加價法)應為 3c.u.(即成本之 20%)，因此，平均單位之常規交易價格為 18c.u.(FOB)，進口商申報價格低於進口貨物生產成本。本案疑問為移轉訂價報告提供資料，是否足使海關推論雙方特殊關係影響協定第 1 條所稱進口貨物實付或應付價格及其交易價格？倘海關推論係無法使用交易價格核估，而須採用替代方法核估時，是否可採用移轉訂價報告之資料來核估完稅價格？

本案移轉訂價研究報告係使用成本加價法，TCCV 已發布 2 件有關移轉訂價案例研究 14.1 交易淨利潤法(Transactional Net Margin Method)及 14.2 再售價格法 (Resale Price Method)。移轉訂價研析報告可否作為交易情形審查準據可另參考評論 23.1。為促進討論，中國大陸建議邀請 OECD 於第 57 屆會議簡報移轉訂價之成本加價法，獲其同意。

### 討論摘要：

於線上討論階段，中國大陸、美國、馬來西亞、烏茲別克、歐盟、多明尼加共和國等代表針對此議題發表意見，討論內容涵蓋許多面向，包含比較分析所需資訊、包容性合約條款、功能分析、產品或服務特徵、經濟環境及業務策略，我方亦分享目前移轉訂價推展情形。

巴西代表進一步提供案例研究草案之相關資訊及釐清其他問題。

於正式會議階段，巴西建議先討論案例研究草案有關價格是否受到交易雙方關係影響。中國大陸提出，案例研究草案似無法明確證明價格受到交易雙方關係影響。其次，對於負利潤之合理性產生疑問，並建議將 XCO 負利潤之敘述片段移至案例事實部分。馬來西亞則表示評估毛利率之主體應係 ICO 及 XCO 而非無關之第三方，且成本加價法應比較成本及利潤而非價格，此獲中國大陸附議。

有關 ICO 未依移轉訂價報告分析調整價格之議題，委員會見解歧異，部分委員認為應釐清為何無調整，ICC 則持反對意見。

OECD 針對委員提問就移轉訂價層面予以說明，其表示商業實務上確實可能發生進口人所報價格低於製造成本情形，此不必然表示其交易價格受特殊關係影響。進口人未進行適當調整因素甚多，諸如市場策略、行政考量或近年 COVID-19 影響經濟環境變化致企業遭受巨額損失等，惟無論調整與否，其訂價策略應符合常規交易原則。此外，論及可比較成本基礎時，非指完全相同之成本，而係指二者具有相同之成本要素，因企業內部常具較詳細之成本項目及計算方法，實務上成本加價法常被採用。而企業不進行移轉訂價調整因素亦甚多，如該國移轉訂價法令不完備或基於企業集團移轉訂價政策等均有可能。

巴西感謝 ICC、OECD 及其他委員提供意見，建議重新調整討論內容，留待下屆繼續討論。

### **結論：**

TCCV 決議於第 58 屆會期繼續討論。

## **七、 協定第 8 條項下運費及運輸附加費用之估價處理：模里西斯提案**

Valuation treatment of freight and freight charges under Article 8 of the Agreement – Request by Mauritius(VT1379Ea、VT1388Ea)

## 背景：

本案由模里西斯提案納入討論，相關案情於文件 VT1364Ea。

本案問題係進口貨物之運輸附加費用(案例事實中註明為燃油附加費)並未載於發票，而係另列於其他文件中，且該費用聲稱未向進口人收取，因此，進口人係依發票所載 CIF 價格(未加計燃油附加費之較低價格)支付進口貨物費用。

休會期間，美國及烏拉圭均提交書面意見，美國認為無論誰支付，燃油附加費均應包含於完稅價格，烏拉圭則認為倘運輸費用非由買方承擔，則不應列計。



## 討論摘要：

於線上討論階段，委員會產生 2 種觀點，美國認為無論由誰支付，燃油附加費均應包含於完稅價格，烏拉圭則認為如運輸費用非由買方承擔，則不應列計。中國大陸、歐盟、印尼、日本、模里西斯及烏茲別克代表分享各自看法，我方亦表達贊同本案運送業者發票所載運輸附加費用應計入完稅價格。

於正式會議階段，美國重申其看法，雖協定第 8.1 條規定須由買方實際負擔之費用始須加計至完稅價格，惟根據協定第 8 條 2(a)之規定，並未有上述要求，而係由會員各自立法選擇進口貨物運至輸入口岸之運費全部或部分費用，加計於完稅價格內或自其中扣除，此觀點獲喀麥隆、歐盟、韓國及瓜地馬拉等委員支持。

烏拉圭認為本案貿易條件係 CIF，買方必須負擔運費，倘買賣雙方針對運費另作協商，此額外運費非由買方支付，則此額外運費不應計入完稅價格。挪威補充該國實務僅以買方所支付之運費計入完稅價格，因買方不會主動申報賣方額外支付之運費，海關難以認定，因此，賣方額外支付之運費無須計入完稅價格。

ICC 表示為釐清此議題，願意於下屆會議簡報國際貿易條件 (Incoterms)，獲委員會支持。

**結論：**

TCCV決議於第58屆會期賡續討論。



## 議程七：休會期間所提議題

Questions raised during the intersession

### 一、依據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：烏拉圭提案

Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement– Request by Uruguay (VT1389Ea)

#### 背景：

本案由烏拉圭提案納入討論，相關案情收錄於文件 VT1389Ea。

I 國進口商 ICO 從 X 國供應商 XCO 購買及進口品牌精品包，ACO 為該品牌之企業集團總部，且 ICO 及 XCO 均為 ACO 全額控股從屬公司。



I 國海關於本年對 ICO 實施事後稽核，ICO 宣稱，其企業移轉訂價政策採再售價格法，每一會計年度結束時，ICO 會依據再售價格及 XCO 所建議之明年度目標毛利率(target gross margin)，計算精品包之進口完稅價格，訂價公式為進口價格=建議之再售價格\*(1-目標毛利率)/(1+稅率)，而 2022 年目標毛利率為 40%。ICO 於 2022 年之銷售業績超出預期，毛利率高達 64%，遠高於 ICO 移轉訂價報告所設定之目標 40%。

事後稽核期間，ICO 未提出任何協定第 1 條 2(b)及(c)規定之測試價格資料協助海關檢視其特殊關係是否影響交易價格，僅提供移轉訂價報告，該報告指出，其移轉訂價方法係採用再售價格法，其中，可比較未受控價格<sup>2</sup>相關資料可作為海關核價參考。此外，報告中提供 8 個位於 I 國之可比較未受控交易公司相關資料，該等公司於 2022 年之常規交易毛利率介於 35%~46%，中位數為 43%，因此，ICO 當年度賺取高達 64%之

<sup>2</sup>可比較未受控價格(Comparable Uncontrolled Price)係以非關係人於可比較情況下，從事有形資產之移轉或使用、服務之提供或資金之使用之可比較未受控交易所收取之價格。

毛利率未落入上開常規交易範圍，於 ACO 移轉訂價政策下，ICO 減少 220,000 c.u.之利潤，以符合毛利率目標上限 46%。

本案疑問為移轉訂價調整對於關稅估價之影響？包含對實付或應付價格之影響及交易雙方特殊關係是否影響其交易價格？

### **討論摘要：**

本案例係由烏拉圭及 ICC 合作起草，以案例研究 14.2 為基礎，嘗試從關稅估價角度解決移轉訂價問題。獲加拿大、美國、巴西、多明尼加共和國、英國、日本及韓國等代表支持將本案列入下屆會議討論之技術性問題。

### **結論：**

TCCV 決議本案列入第 58 屆會期關稅估價技術性議題予以審查。

## **二、 依據購買數量附加免費進口貨物之估價處理-韓國提案**

Valuation treatment of imported goods when goods are provided free of charge according to the quantity purchased: Request by Korea (VT1390Ea)

### **背景：**

本案由韓國提案納入討論，係買賣雙方同意根據購買之貨物數量，免費提供某些免費進口貨物或旅遊服務之估價處理，相關案情於文件 VT1390Ea。



I 國進口商 ICO 向 X 國供應商 XCO 進口及銷售藥品，ICO 與 XCO 不具有協定第 15.4 條規範之特殊關係。ICO 與 XCO 簽署之總合約包含 XCO 一般銷售政策。XCO 提供所有買方同樣之進口貨物為贈品，贈品數量係按付款購買量 5%計算。該贈品可與付費貨物同時發貨，亦可單獨發貨。此外，年度銷售結算後，XCO 於次年初 3 個月內，依該年度總採購量額外提供買方特定比例之贈品或免費 X 國旅遊，並將細節載明於合約，合約內容符合總合約 XCO 一般銷售政策，銷售量與免費進口貨物數

量方案如下，免費及付費貨物分開提供。

年度總採購量	額外免費贈品數量(特定%之進口貨物數量)
100 個以下	年度採購量之 10% (不包含免費贈品)
100 個以上 200 個以下	年度採購量之 15% (不包含免費贈品)
200 個以上	每年採購量之 25% (不包含免費贈品)

※倘每年付費採購總量超過 200 個，將提供 I 國 20 名銷售人員於 X 國 4 天 3 夜旅遊行程，不包含額外免費贈品。

### **討論摘要：**

於線上討論階段，馬來西亞、中國大陸、烏茲別克及 ICC 均對此議題提出問題及看法，我方亦提出免費贈品及免費招待旅遊之性質為何等問題。

於正式會議階段，韓國詳細介紹本案並針對線上會議中國大陸所提疑問予以澄清，加拿大、烏拉圭、喀麥隆等委員及 ICC 均表示此案於國際貿易實務上極常見，支持本案列入技術性議題，委員會決議於下屆繼續討論。

### **結論：**

TCCV 決議本案列入第 58 屆會期關稅估價技術性議題予以審查。

## 議程八：其他事項

### Other business

#### 一、 ICC 簡報電子商務 – 私部門對主要技術問題及未來發展方向之看法

Presentation by the International Chamber of Commerce (ICC): E-Commerce and Customs valuation – private-sector views on main technical issues and ways forward

##### 簡報摘要：

因疫情影響，電子商務蓬勃發展，預計 2025 年將達約 4.5 兆美元(主要包含 3 種型態，B2B、B2C 及 C2C)，ICC 此次簡報重點為電子商務關稅估價處理之挑戰，聚焦於 B2B 模型引發之問題及潛在解決方案，主要涉及價格低報、非銷售之貨物移轉及退貨等挑戰。

ICC 指出，電子商務為合法貿易提供新分銷管道，惟低價貨物占主導地位，容易成為非法貿易領域欺詐工具。其次，不同國家實體間進行非銷售之貨物移轉(無交易價值)，實難以尋求一適當替代方法以確定貨物之完稅價格。而有關消費者退貨之估價處理，ICC 介紹歐盟自 2021 年 7 月 1 日起，針對免稅商品及價值未逾 150 歐元之商品已引入增值稅(Value Added Tax，簡稱 VAT)徵收方案。

ICC 提出透過數位化資料之運用，可助於貨物通關流程之順暢，主要係因電子商務貿易模式多使用電子發票及電子支付方式交易，而電子支付係消費者透過獨立第 3 方金融機構向賣家支付，相關紀錄難以偽造，而加強推動電子發票類型及其內容標準化，亦提升其效能。此外，海關可藉由加強辨識風險特徵及推展事後稽核制度，於邊境加強稽核以解決產生之問題。ICC 認為私部門須更多行政指導，並與公部門合作加速數位化及標準化，使業界更加瞭解相關法規及程序，以提高效率，簡化流程，跨境電子商務將更加順暢。

##### 討論摘要：

烏拉圭代表感謝 ICC 分享並詢問於電子商務背景下，賣方或平臺提供之折扣與傳統貿易背景下之折扣是否存在差異。

ICC 代表表示，除電子商務背景下折扣可能由賣方或平臺發起及電子商務更易獲得折扣外，就其特徵及背後原因，與傳統貿易並無區別。

## 二、 ICC 簡報協定第 2 條與第 3 條及其註釋中「數量相當」涵義

Presentation by the International Chamber of Commerce (ICC):  
Meaning of the expression “in substantially the same quantity”  
according to Articles 2 and 3 and their respective Interpretative Notes

### 簡報摘要：

ICC 代表為「數量相當」標準訂定一固定百分比範圍之方案存在侷限性，評估「數量相當」之進口貨物價格，必須審慎考量產業領域、公司商業模式、供應鏈結構、利潤，以及客戶商業協議等因素，TCCV 已提出之技術性文件包含註釋 1.1、諮詢意見 15.1 及評論 10.1。

ICC 以化學與石化業、紡織業及食品飲料業為例，化學產品常因罐內殘留或產品揮發性等特徵，物理上無法每次提供完全相同數量之貨物，產品耗損亦為可容忍，紡織業及食品飲料業亦為如此。本議題仍應聚焦估價而非數量，進口商須向海關提供相關資料，俾海關能依合理及準確資料，審酌並調整「數量相當」參考值，判斷個別進口貨物「數量相當」之徵稅基礎。

### 討論摘要：

英國、中國大陸、歐盟及烏克蘭委員均發言表達感謝 ICC 代表提供之資訊。喀麥隆承認為「數量相當」訂定一固定百分比範圍之方案不可行，仍須視個案而定，孟加拉質疑倘不提供百分比範圍之估值過程其客觀性。

## 三、 ICC 簡報加密貨幣

Presentation by the ICC on cryptocurrency

### 簡報摘要：

ICC 介紹加密貨幣發展背景、重要相關概念、定義、與法定貨幣交易比較、公開市場價格，以及美國財務會計準則委員會（Financial Accounting Standards Board，簡稱 FASB）近期引入強制性規定，為加

密貨幣之交易提供標準化會計實務架構等資訊。

加密貨幣為數位貨幣，加密貨幣交易係透過區塊鏈技術完成去中央化之交易，其價值為參考「法定貨幣」定價。交易商品價值與所使用之加密貨幣市場價格密切相關，加密貨幣之交易市場運作方式類似公開股票交易所，即加密貨幣價格可根據公開可獲得之資訊確定其市場價值。

加密貨幣價格具高度波動性及複雜性，無法依賴傳統統計方法及資料庫進行準確之價格預測，且各國監管法規仍未具一致性標準，爰評估及核定以加密貨幣交易之商品價值宜保留適度彈性。

#### 四、 ICC 簡報補償性調整研究

##### Presentation by the ICC on the Study on the compensatory adjustment

###### 簡報摘要：

ICC 代表首先簡單介紹移轉訂價及關稅估價協定架構下之完稅價格核定方法，並說明回溯之補償性調整 (retrospective compensating adjustment) 概念、原因及方法。此外，ICC 分享該會對於世界各國海關有關補償性調整問卷調查結果，該項調查起源於該會依據「世界關務組織關於關稅估值及移轉訂價指南」於 2015 年提交 6 項建議，透過問卷調查方式，向各國海關調查相關管理法規及實務作法(共 48 個海關回應)。

調查結果顯示，多數海關管理機構接受獨立訂價原則及非正式進行移轉訂價，並考價回溯之補償調整(上調或下調)可行性。然而，各國海關規定及程序不盡相同且不透明，施行措施亦存在極大差異。

###### 討論摘要：

委員請 ICC 代表分享最佳實務作法，該代表分享歐盟及美國作法，並指出部分國家允許對多個項目進行單一調整，而非調整每一受影響之申報項目，通稱為全面調整，此為公認最佳作法。另海關與稅務當局如建立互動機制有助於補償性調整之實踐。

#### 五、 OECD 簡報成本加價法

##### Presentation by the OECD on Cost Plus Method

###### 簡報摘要：

OECD 介紹移轉訂價概念係來自資本及所得稅務協議範本 ( Model Tax Convention on Income and on Capital ) 第 9 條所建立之常規交易原則；移轉訂價方法之採用，並無優先順序，須視個案條件選擇最適方法。

成本加價法用於評估成本及合理利潤率，並尋找可比較對象，評比相關交易條件及經濟環境因素，因此，通常作為可比較未受控價格法 ( Comparable Uncontrolled Price method ) 之替代方案；然採用成本加價法時，應注意成本之定義、範疇及計算方式。

### **討論摘要：**

有關巴西提交案例，公司進口貨物價格未包含全部製造成本以致負利潤結果，OECD 代表認為係屬特殊案例，其原因如市場環境變動致成本大幅上升或疫情流行導致損失等，亦可能係市場滲透策略。另有代表詢問評估價格可比性<sup>3</sup>時是否可使用平均值，代表說明評估可比性時，可將數值之範圍詳細列出，採用四分位數法，決定以何值比較評估則取決於事實及個案情形，較少選擇平均值。

## **六、OECD 簡報移轉訂價近況/稅基侵蝕及利潤移轉**

### **Presentation by the OECD on Updates on Transfer Pricing / Base Erosion and Profit Shifting**

#### **簡報摘要：**

OECD 表示，2013 年 G20 峰會後，各國採取積極措施，提出稅基侵蝕及利潤移轉行動方案，鑑於數位經濟對稅務所帶來各種挑戰，如交易跨域性、貨物零星性及資料稀缺性，而發想「雙柱解決方案(Two-Pillar Solution)」作為應對策略，說明如下：

- (一) 支柱 1：區分為數額 A 及數額 B。數額 A 部分，主要針對資本額在 200 億歐元、利潤率 10% 以上且於該稅務管轄區域至少擁有 100 萬歐元收益之公司，就小型企業則將上開收益標準降低為 25 萬，本年 7 月已通過多邊協議，預定 2025 年實施。數額 A 係依據公式計算，與

---

<sup>3</sup>價格可比性概念源於可比較非受控價格法之可比較條件下，將一項受控交易中轉讓之資產或勞務價格與非受控交易之價格進行比較。至於可比較條件係指將受控交易條件及經濟環境因素與獨立企業進行比較，如交易雙方間無任何於公開市場上具有實質影響之相異處，或該相異處可透過合理標準調整予以排除影響者即為可比較條件。

關稅無涉。數額 B 主要目的在於精簡常規交易原則之使用，本年 7 月已發布工作成果；數額 B 範圍較為廣泛，關稅估價與移轉訂價之常見爭議，常規交易方法及數額得否用於關稅估價，此爭議於數額 B 同樣存在，值得海關關注。

(二) 支柱 2：確認最低稅負制(15%)，避免利潤不當移轉及保護開發中國家之課稅權利。適用支柱 2 時，關稅不被視為稅費之一部分，與海關關聯性較低。

### **討論摘要：**

OECD 代表回應有關雙柱解決方案之法律基礎及約束力提問，其稱數額 A 之多邊公約將於本年底簽署，倘被納入稅務條約將具有約束力；而數額 B 將納入 OECD 移轉訂價指南，不具有法律約束力。



## 議程九：選舉

Elections

技術委員會選舉結果如下：

- 一、中國大陸 Qianyu LIN 擔任主席。
- 二、巴西 Kelly MORGERO 及喀麥隆 Josué Ebenezer BATA'A 擔任副主席。

## 議程十：未來工作計畫

Programme of future work

秘書處告知 TCCV，下列項目列入第 58 屆會期：

- 一、 確認議程
- 二、 採認第 57 屆技術委員會會議報告
- 三、 報告休會期間進展
- 四、 技術協助、能力建構及當前議題
- 五、 特殊技術性議題
  - (一) 電子商務銷售之累計折扣：烏拉圭提案
  - (二) 協定第 1 條註釋第 4 點所稱「進口貨物價格」涵義：烏拉圭提案
  - (三) 協定第 2 條與第 3 條及其註釋中「數量相當」涵義：瓜地馬拉提案
  - (四) 適用以加密貨幣為支付工具交易之處理：烏拉圭提案
  - (五) 依據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：巴西提案
  - (六) 協定第 8 條項下運費及運輸附加費用之估價處理：模里西斯提案
  - (七) 依據協定第 1 條 2(a) 審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件：烏拉圭提案
  - (八) 依據購買數量附加免費進口貨物之估價處理：韓國提案
- 六、 休會期間所提出議題
- 七、 其他事項
  - ICC 簡報國際貿易條件(Incoterms)
- 八、 未來工作計畫
- 九、 下次會議日期

## 議程十一：下屆會期

## Dates of next meeting

秘書處諮詢 TCCV 後決議第 58 屆會議預訂於 2024 年 4 月 15 日至 19 日舉行。

## 肆、心得及建議

### 一、團隊合作模式有助強化會議參與程度

2020年至2022年(第50屆至第55屆會議)因COVID-19疫情影響，會議改以視訊方式分三階段(線上討論、文件諮商及正式會議)辦理。TCCV討論之技術性議題多為各國海關實務執行所遇問題，具複雜性且延續多屆研討始能完成技術性指引文件，為使我國代表能更深入瞭解議題及與他國海關交流，本署自2021年起即召集估價及事後稽核專業領域兼具外語能力人才，以團隊合作模式運作，負責所屬議題，於會議前深入分析該議題爭點、歷屆演變、各國立場及草擬我方意見，俾於線上論壇適時發表及與他國海關交換意見。後疫情時代逐步恢復實體會議，自本年第56屆起會議模式轉而以實體為主、視訊及線上討論為輔方式進行，我方仍延續採用前述團隊合作方式，於本次會議線上討論階段針對具可識別性標誌貨物之處理、移轉訂價、運費與運費附加費用之處理，以及免費附加貨物之估價處理等議題適時發表意見，獲其他委員肯定。

### 二、密切關注TCCV指引文件影響

本次會議審查7項技術性議題及2項休會期間所提問題，其中，廢續研討關稅估價協定有關「進口貨物價格」及「數量相當」涵義，前者係有關進口貨物價格之範圍，涉及數個條文調和解釋，TCCV目前初擬草稿方向涉及擴大解釋實付或應付價格範圍；另協定第2條及第3條「數量相當」之詮釋涉及海關估價實務，其對我國關稅法第31條及第32條適用範圍可能有所影響，宜密切關注後續發展。

### 三、關係人交易涉移轉訂價成為關稅估價焦點議題

本次會議OECD代表分享目前國際租稅領域有關移轉訂價方法及影響，另ICC代表亦簡報其透過問卷分析研究各國海關移轉訂價成果，包含移轉訂價立法、監管機制及實務操作，透過分享交流，各委員對此議題有更深入瞭解，會中並積極研討如何實現更公正及透明之移轉訂價機制。移轉訂價於國際貿易中日益成為關鍵議題，涉及跨國企業於不同國家間進行利潤調整是否影響進口貨物之完稅價格核定結果，如何調和兩

者為各國海關所關切焦點。

#### 四、 電子商務及加密貨幣新興議題成各國海關新挑戰

受疫情影響，電子商務蓬勃發展為不可逆趨勢，其大量低價交易、各種新興促銷手段及涉及第三方交易平臺之特徵，TCCV 能否在協定既定框架下，於電子商務特定領域採取創新措施，透過簡化程序以確保適用協定具一致性面臨挑戰。另烏拉圭於第 55 屆提請各委員注意加密貨幣新興議題，為使委員瞭解其於商業領域之應用，本次會議 ICC 介紹加密貨幣法律框架及實際使用情形，透過其介紹及與會委員互相交流，得知現已有 3 個國家將加密貨幣列為法定貨幣，其餘部分國家或將之視為商品或視為數位價值儲存工具仍無共識，鑑於此新興領域尚無任何估價技術指引文件，本屆會議決議將各種可能涵蓋範圍列入討論，期儘速於未來提供明確指引文件。

#### 五、 賡續參與會議提升我國國際能見度

TCCV 會議提供十分寶貴之學習機會，使各委員能深入瞭解世界各國於關稅估價領域所面臨之挑戰及議題，透過與來自不同國家專業人士交流，分享彼此經驗及最佳實踐。多數委員每年參加 2 次例會，並藉由逐年累積交流經驗，建立深入之合作關係，本署每年雖僅親赴布魯塞爾與會 1 次，惟透過前述團隊合作方式出席視訊會議及持續於線上論壇曝光，增加各委員對我方熟悉感，有利於正式與會時交流合作。本屆參與實體會議即獲烏拉圭邀請，與其他於線上論壇及正式會議較為活躍之委員共進晚餐，增加更進一步交流機會，收穫良多。建議未來亦積極參與議題討論，以提升我國於國際舞臺能見度，不僅有機會分享我國海關業務經驗，彰顯我國於全球事務影響力，並可獲得更多之支持及協助，而其他國家之回饋亦有助於推動我國法規與實務發展，形成良性循環，促進國際間更深層次之合作及理解。

## 伍、 附件

### 附件 1、本署出席會議討論特殊技術性議題情形

#### 一、 議題分配：

項次	特殊技術性議題	文件	主辦
a.	Treatment applicable to goods subject to licensing contracts for distinctive signs: Request by Uruguay	VT1373Ea VT1382Ea	張少羽
b.	Accumulated discounts in E-commerce sales: Request by Uruguay	VT1374Ea VT1383Ea	鄭擘程
c.	Meaning of the expression “the price for the imported goods” in accordance with paragraph 4 of the interpretative Note to Article 1: Request by Uruguay	VT1375Ea VT1384Ea	劉怡岑
d.	Meaning of the expression "in substantially the same quantities" according to Articles 2 and 3 and the respective Interpretative Notes to those Articles : Request by Guatemala	VT1376Ea VT1385Ea	張淑華
e.	Treatment applicable to transactions agreed in cryptocurrency units: Request by Uruguay	VT1377Ea VT1386Ea	劉怡岑
f.	Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement : Request by Brazil	VT1378Ea VT1387Ea	張少羽
g.	Valuation treatment of freight and freight charges under Article 8 of the Agreement : Request by Mauritius	VT1379Ea VT1388Ea	簡邱堂

項次	休會期間所提議題	文件	主辦
a.	Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement : Request by Uruguay	VT1389Ea	張少羽
b.	Valuation treatment of imported goods when goods are provided free of charge according to the quantity purchased: Request by Korea	VT1390Ea	劉怡岑

## 二、 我方參與特殊技術性議題發言情形：

線上討論階段，我方針對 3 項議題發表意見，案(a)係烏拉圭提案，張專員少羽發表意見略以，「可識別性標誌 P」應適用關稅估價協定第 8 條 1(c)，將其認定為權利金；案(f)係巴西提案，張專員少羽提供我國現行一次性移轉訂價核定完稅價格制度供 TCCV 參考；案(g)係模里西斯提案，簡稽核邱堂發表意見略以，國際貨物運送費用除基本運費，亦收取各式附加費，我方贊同該附加費依協定第 8 條規定應計入完稅價格。

## 三、 我方參與休會期間研提列入審查議題情形：

案(a)為烏拉圭提案，係關於協定第 1 條 2(a)審查特殊關係交易時使用移轉訂價文件問題，張專員少羽於線上討論階段提供我國現行一次性移轉訂價核定完稅價格制度供 TCCV 參考。案(b)由韓國提案，係關於購買數量附加免費進口貨物之估價處理問題，劉專員怡岑於線上討論階段發表意見略以，案(b)常見於估價實務，提請 TCCV 注意免費進口貨物及招待旅遊之性質為何等技術問題。另我方認為將本案列為技術性問題討論極有幫助，支持將前述提案列入關稅估價技術性議題審查。



**Re: VI. a. Treatment applicable to goods subject to licensing contracts for distinctive signs : Request by Uruguay**  
by [Shao-Yu ZHANG](#) - Tuesday, 26 September 2023, 3:43 AM

Dear Delegates,

Chinese Taipei would like to express our thanks to Uruguay for their profound discussion and the Secretariat for its contribution on the case.

Referring to the comments made by China and Uruguay, Chinese Taipei would say that Article 8.1(c) of the Agreement should apply to the case for the following reasons:

1. In similar cases, in which Customs has suspicion of the transaction value due to insufficient information provided by the importer, in accordance with Article 17 of the Agreement, Customs may require the importer to submit other documents in order to examine the transaction value and confirm whether the distinctive sign P contains the right of trademark.

2. The core issue of the fact still focuses on the nature of the 5% of ICO's turnover given to ZCO, which is the same as the fact of Commentary 25.1. In review of the franchise contract, if ICO does not pay the 5% of its turnover to ZCO, ICO will be forbidden to sell the imported goods with the distinctive sign P. As a result, we know that the nature of the 5% of ICO's turnover given to ZCO is highly relevant to the imported goods.

Best Regards

Shao-Yu Zhang

[Permalink](#) | [Show parent](#)



**Re: VI. f. Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement : Request by Brazil**  
by [Shao-Yu ZHANG](#) - Tuesday, 26 September 2023, 4:42 AM

Dear Delegates,

Chinese Taipei would like to thank Brazil for submitting the new question and the Secretariat for its contribution on the case.

In accordance with Commentary 23.1, Case Study 14.1, and Case Study 14.2 of the TCCV, Chinese Taipei introduced "Operation Directions Governing Customs Value Determination of One-Time Transfer Pricing in a Fiscal Year" on December 31, 2019. In order to conduct one-time transfer pricing in the fiscal year, the profit-seeking enterprise can declare a provisional price with proforma invoice and mark relevant information on the import declaration. After paying an appropriate deposit, Customs will release the imported goods in advance. Within one month after the end of fiscal year, the profit-seeking enterprise can submit an application of customs valuation to Customs. In practice, the transfer pricing document submitted by the profit-seeking enterprise will serve as a reference document for Customs in valuation.

Best Regards

Shao-Yu Zhang

[Permalink](#) | [Show parent](#)



**Re: VI. g. Valuation treatment of freight and freight charges under Article 8 of the Agreement : Request by Mauritius**  
by [ChiuTang Chien](#) - Tuesday, 26 September 2023, 4:02 PM

Chinese Taipei would like to express our thanks to Mauritius for submitting the new question and the Secretariat for its contribution on the case.

We are of the opinion that in addition to the basic freight charged by the shipping line for international transportation, the other surcharges, such as "Bunker Adjustment Factor," are still part of the freight for imported goods. These charges (whether borne by the importer or not) should be added to the customs value in accordance with Article 8. Therefore, we agree with the view that the freight and freight charges invoiced by the shipping line should be included in the customs value.

Best regards,

ChiuTang Chien

[Permalink](#) | [Show parent](#)

**Re: VII. a. Use of transfer pricing documentation when examining related party transactions under Article 1.2 (a) of the Agreement : Request by Uruguay**by [Shao-Yu ZHANG](#) - Tuesday, 26 September 2023, 4:55 AM

Dear Delegates,

Chinese Taipei would like to express our thanks to Uruguay for submitting the new question and the Secretariat for its contribution on the case.

In accordance with Commentary 23.1, Case Study 14.1, and Case Study 14.2 of the TCCV, Chinese Taipei introduced "Operation Directions Governing Customs Value Determination of One-Time Transfer Pricing in a Fiscal Year" on December 31, 2019. In order to conduct one-time transfer pricing in the fiscal year, the profit-seeking enterprise can declare a provisional price with proforma invoice and mark relevant information on the import declaration. After paying an appropriate deposit, Customs will release the imported goods in advance. Within one month after the end of fiscal year, the profit-seeking enterprise can submit an application of customs valuation to Customs. In practice, the transfer pricing document submitted by the profit-seeking enterprise will serve as a reference document for Customs in valuation.

Best Regards

Shao-Yu Zhang

[Permalink](#) | [Show parent](#)

**Re: VII. b. Valuation treatment of imported goods when goods are provided free of charge according to the quantity purchased: Request by Korea**by [YT LIU](#) - Saturday, 23 September 2023, 3:55 AM

Dear Colleagues,

Chinese Taipei would like to express our thanks to Korea for submitting the new question and the Secretariat for its contribution on the case.

This case concerns the valuation treatment of free imported goods and travel provided by the exporter to the importer. We would like to draw the committee's attention to some technical issues during examination of this case.

1. What is the nature of free goods based on the quantity of paid goods purchased? Can the free goods, provided either in the current year or the subsequent year and shipped together with other paid goods, be considered as a cash discount given by the seller?

2. What is the nature of free hospitality travel?

The issue is commonly seen in valuation practice and Chinese Taipei would consider it helpful to discuss it as a Specific Technical Question.

Best regards,

Yitsen

[Permalink](#) | [Show parent](#) | [Export to portfolio](#)



#### 四、會議紀錄：

