

กรณีศึกษาเลขที่ Number	สมศ. ๑ กมพ./๐๐๒/๒๕๖๘	ส่วนเสริม (Assist)
ชื่อเรื่อง Title	ค่าจัดหาวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิตและขายเพื่อส่งออกมายังประเทศไทย	
วันที่เผยแพร่ Date of disclosure	๐๖/๐๓/๒๕๖๘	

ข้อหาหรือ/Inquiry		
Outline รายละเอียดของข้อหาหรือ	i. Imported goods ประเภทของสินค้า	ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร A
	ii. Point of inquiry ประเด็นคำถาม	<p>๑. “ค่าวัตถุดิบ” ที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหา จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เพื่อกำหนดราคาศุลกากรหรือไม่</p> <p>๒. การสำแดงราคาศุลกากรมีวิธีการอย่างไร</p> <p>๓. การยื่นบัญชีราคาสินค้า ค่าใช้จ่ายที่จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า จะรวมในเอกสารบัญชีราคาสินค้าเดียวกัน หรือแยกเอกสารบัญชีราคาสินค้าตามค่าใช้จ่ายแต่ละรายการ</p>
	iii. Outline of the transaction and transaction flowchart ธุรกรรม	<p>บริษัท ก (ประเทศไทย) นำเข้าผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร A จากบริษัท ค (ต่างประเทศ) โดยตกลงเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าเป็นราคา EXW ทั้งนี้ บริษัท ก ได้สั่งซื้อวัตถุดิบ BC โดยตรงจากบริษัท ข (ต่างประเทศ) โดย บริษัท ข จัดส่งวัตถุดิบ BC ไปยังบริษัท ค (ต่างประเทศ) โดยบริษัท ค ในฐานะผู้ผลิตจะนำวัตถุดิบ BC ไปใช้ในกระบวนการผลิตขึ้นรูปอัดเม็ด และจัดส่งผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร A สำเร็จรูปมายังบริษัท ก ในประเทศไทย</p> <p>(โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ ๑: ข้อเท็จจริง)</p>
Remarks/หมายเหตุ		

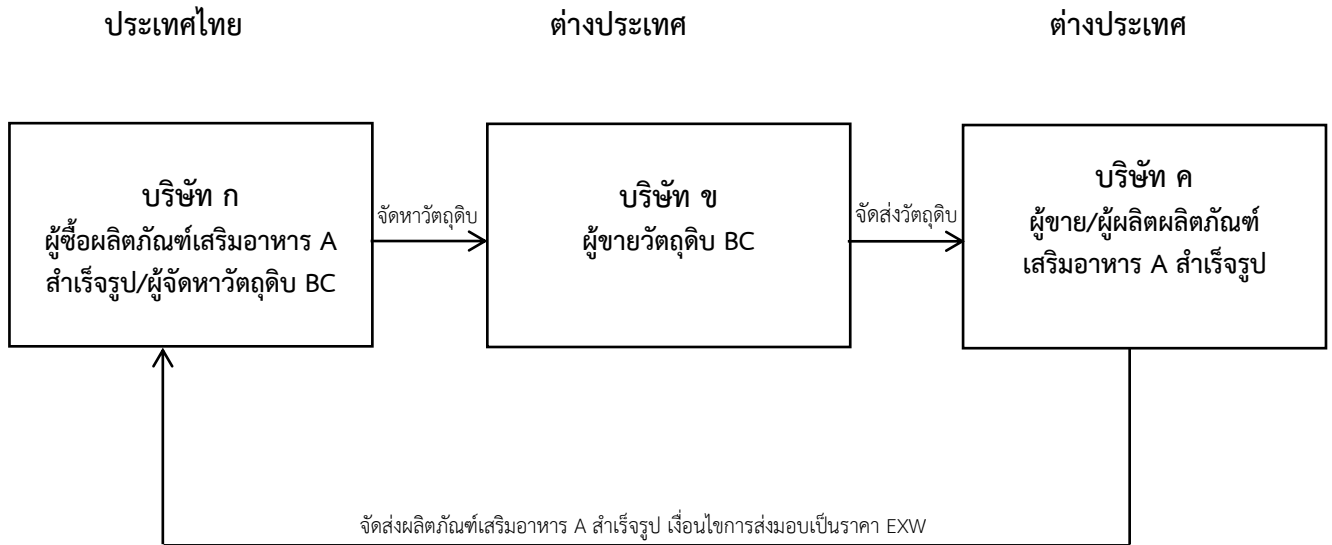
Answer/คำตอบ		
<p>Outline เค้าโครงโดยสังเขป</p>	<p><b>Summary of answer</b> คำตอบโดยสรุป</p>	<p>๑. “ค่าวัตถุดิบ” หากผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาเพื่อใช้เป็นส่วนหนึ่งในการผลิต จะต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งในราคาซื้อขายของที่นำเข้า</p> <p>๒. เงื่อนไขการส่งมอบสินค้าเป็นราคา EXW ซึ่งเป็นเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าที่ยังไม่รวมค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนของลง ค่าขนของขึ้น และค่าจัดการต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการขนส่งของที่นำเข้ามายังด่านศุลกากร จึงต้องนำรายการดังกล่าวมารวมเป็นราคาศุลกากร</p> <p>๓. รายการค่าใช้จ่ายสามารถรวมในบัญชีราคาสินค้าฉบับเดียวกัน หรือแยกบัญชีราคาสินค้าตามค่าใช้จ่ายแต่ละรายการได้ สามารถกระทำได้ทั้ง ๒ วิธี</p>
	<p><b>Outline of answer</b> เหตุผลโดยสรุป</p>	<p>๑. กรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการเพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในหมวด ๒ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ และ ๑๕ ประกอบประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๓ ข้อ ๑</p> <p>๒. การกำหนดราคาศุลกากร จะต้องมีการรวมค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนของลง ค่าขนของขึ้น และค่าจัดการต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการขนส่งของที่นำเข้ามายังด่านศุลกากร ตามความในมาตรา ๑๗ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบประกาศกรมศุลกากร ที่ ๑๖/๒๕๖๑ เรื่อง การกำหนดมูลค่าของรายการค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนของลง ค่าขนของขึ้น หรือค่าจัดการต่าง ๆ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑</p> <p>๓. การกำหนดราคาศุลกากร มีหลักการสำคัญ คือ “ราคาซื้อขายของที่นำเข้า” ซึ่งเป็นไปตามมาตรา ๑๖(๑) แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกฎกระทรวงฯ ใดๆ ก็ดี บัญชีราคาสินค้าเป็นเอกสารหลักฐานส่วนหนึ่งเพื่อพิสูจน์ข้อเท็จจริงหรือความถูกต้องในการสำแดงราคาศุลกากร ซึ่งจะต้องรวมค่าใช้จ่ายดังที่กล่าวไว้ในข้างต้นเพื่อกำหนดราคาศุลกากรโดยใช้ราคาซื้อขายของที่นำเข้าเป็น</p>

Answer/คำตอบ		
		<p>สาระสำคัญ ดังนั้น บริษัทฯ จึงสามารถรวมรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวในบัญชีราคาสินค้าฉบับเดียวกัน หรือแยกบัญชีราคาสินค้าตามค่าใช้จ่ายแต่ละรายการได้ (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ ๒: ผลการพิจารณา)</p>
	<p><b>Article number of applicable laws, regulations, and other related instruments</b> กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๖ และมาตรา ๑๗</li> <li>- กฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ และ ข้อ ๑๕</li> <li>- ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๗/๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ข้อ ๑</li> <li>- ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๑๖/๒๕๖๑ เรื่อง การกำหนดมูลค่าของรายการค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนของลง ค่าขนของขึ้น หรือค่าจัดการต่าง ๆ</li> </ul>
	<p><b>Conditions applied</b> เงื่อนไขการใช้ผลของคำวินิจฉัย ในกรณีศึกษา</p>	<p>๑. กรณีมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดราคาศุลกากร อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้การกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าเดิมสิ้นสุดลงนับแต่วันที่กฎหมายนั้นมีผลบังคับใช้</p> <p>๒. กรณีผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า ถูกเพิกถอน ถูกบอกเลิก ถูกเรียกกลับหรือมีการแก้ไข เพราะเหตุว่าได้รับข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลใหม่ เช่น คำวินิจฉัยของคณะกรรมการความร่วมมือทางศุลกากร เป็นต้น อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้ผลการกำหนดราคาศุลกากรเดิมสิ้นสุด และให้ใช้ผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าที่ออกใหม่ภายหลังแทน แต่มิให้มีผลย้อนหลังสำหรับสินค้าที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาที่ได้มีการนำเข้าและชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว</p>

## Part ๑: Facts of Transaction ข้อเท็จจริง

บริษัท ก (ประเทศไทย) นำเข้าผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร A จากบริษัท ค (ต่างประเทศ) โดยตกลงเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าเป็นราคา EXW ทั้งนี้ บริษัท ก ได้สั่งซื้อวัตถุดิบ BC โดยตรงจากบริษัท ข (ต่างประเทศ) โดย บริษัท ข จัดส่งวัตถุดิบ BC ไปยังบริษัท ค (ต่างประเทศ) โดยบริษัท ค ในฐานะผู้ผลิตจะนำวัตถุดิบ BC ไปใช้ในกระบวนการผลิตขึ้นรูปอัดเม็ด และจัดส่งผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร A สำเร็จรูป มายังบริษัท ก ในประเทศไทย

### แผนผังแสดงธุรกรรมการนำเข้าผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร A



## Part ๒: Answer/ผลการพิจารณา

### ๑. Customs' Opinion/การพิจารณา

ตามที่บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้ยื่นแบบคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า โดยมีประเด็นคำถาม ๓ ข้อ ดังนี้

๑.๑ “ค่าวัตถุดิบ” ที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหา จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าเพื่อกำหนดราคาศุลกากรหรือไม่

การกำหนดราคาศุลกากรกรณีนำเข้า จะต้องเป็นไปตามมาตรา ๑๖ (๑) แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีหลักการพื้นฐาน คือ “ราคาซื้อขายของที่นำเข้า” ที่จะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร โดย “ราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ” หมายความว่ารวมถึง การชำระราคาทั้งหมดที่ได้กระทำไปแล้วจริงหรือที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย ซึ่งเป็นไปตามความในข้อ ๑๐ แห่งกฎกระทรวงฯ และในกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้าไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมให้นำมูลค่าของค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการดังกล่าว มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าตามสัดส่วนที่เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อมูลที่เป็นจริงและคำนวณเป็นมูลค่าได้ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๓ ประกอบข้อ ๑๕ แห่งกฎกระทรวงฯ ทั้งนี้ การกำหนดมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ดังกล่าวข้างต้น จะเป็นไปตามข้อ ๑

ของหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๔๓

#### ๑.๒ การสำแดงราคาศุลกากรมีวิธีการอย่างไร

การสำแดงราคาศุลกากรการกำหนดราคาศุลกากรกรณีนำเข้าของเข้านั้น ผู้ซื้อ บริษัท ก ในฐานะผู้จัดหาวัตถุดิบ BC ให้กับบริษัท ค เพื่อนำมาผลิตผลิตภัณฑ์อาหารเสริม A และนำเข้ามาในประเทศไทย โดยมีเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าเป็นราคา EXW ซึ่งเป็นเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าที่ยังไม่รวมค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนส่งของลง ค่าขนส่งของขึ้น และค่าจัดการต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการขนส่งของที่นำเข้ามายังด่านศุลกากร ดังนั้น บริษัทฯ จึงต้องนำรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว มารวมเป็นราคาศุลกากร ทั้งนี้ การกำหนดมูลค่าของรายการ ค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนส่งของลง ค่าขนส่งของขึ้น หรือค่าจัดการต่าง ๆ ดังกล่าวข้างต้น จะเป็นไปตามความมาตรา ๑๗ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบประกาศกรมศุลกากร ที่ ๑๖/๒๕๖๑ เรื่อง การกำหนดมูลค่าของรายการค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนส่งของลง ค่าขนส่งของขึ้น หรือค่าจัดการต่าง ๆ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑

๑.๓ การยื่นบัญชีราคาสินค้า ค่าใช้จ่ายที่จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้ามา จะรวมในเอกสารบัญชีราคาสินค้าเดียวกัน หรือแยกเอกสารบัญชีราคาสินค้าตามค่าใช้จ่ายแต่ละรายการ

การกำหนดราคาศุลกากร มีหลักการสำคัญ คือ “ราคาซื้อขายของที่นำเข้า” ซึ่งเป็นไปตามมาตรา ๑๖(๑) แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกฎกระทรวงฯ ใดๆก็ดี บัญชีราคาสินค้าเป็นเอกสารหลักฐานส่วนหนึ่งเพื่อพิสูจน์ข้อเท็จจริงหรือความถูกต้องในการสำแดงราคาศุลกากร ซึ่งจะต้องรวมค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ในข้างต้นเพื่อกำหนดราคาศุลกากรโดยใช้ราคาซื้อขายของที่นำเข้าเป็นสาระสำคัญ ดังนั้น บริษัทฯ จึงสามารถรวมรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวในบัญชีราคาสินค้าฉบับเดียวกัน หรือแยกบัญชีราคาสินค้าตามค่าใช้จ่ายแต่ละรายการได้

## ๒. Conclusion/ผลการวินิจฉัย

กรมศุลกากร ได้พิจารณาข้อกฎหมายประกอบเอกสาร/ข้อเท็จจริงที่ได้รับจากบริษัท ก (ประเทศไทย) แบ่งออกเป็น ๓ ประเด็นคำถามแล้ว เห็นว่า

๒.๑ การชำระ “ค่าวัตถุดิบ BC” ที่บริษัท ก ในฐานะผู้ซื้อเป็นผู้จัดหา จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เพื่อกำหนดราคาศุลกากร

๒.๒ สำหรับการสำแดงราคาศุลกากร ผู้ซื้อ บริษัท ก ในฐานะผู้จัดหาวัตถุดิบ BC ให้กับบริษัท ค เพื่อนำมาผลิตผลิตภัณฑ์อาหารเสริม A และนำเข้ามาในประเทศไทย โดยมีเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าเป็นราคา EXW ซึ่งเป็นเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าที่ยังไม่รวมค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนส่งของลง ค่าขนส่งของขึ้น และค่าจัดการต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการขนส่งของที่นำเข้ามายังด่านศุลกากร ดังนั้น บริษัทฯ จึงต้องนำรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว มารวมเป็นราคาศุลกากร

๒.๓ สำหรับการยื่นบัญชีราคาสินค้า ค่าใช้จ่ายที่จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้ามา จะรวมในเอกสารบัญชีราคาสินค้าเดียวกัน หรือแยกเอกสารบัญชีราคาสินค้าตามค่าใช้จ่ายแต่ละรายการ สามารถกระทำได้ทั้ง ๒ วิธี เนื่องจากหลักการสำคัญ คือ “ราคาซื้อขายของที่นำเข้า” เป็นไปตามมาตรา ๑๖(๑) แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกฎกระทรวงฯ เป็นสาระสำคัญ