

กรณีศึกษาเลขที่ Number	สมศ.๓ กมพ./๐๐๑/๒๕๖๘
ชื่อเรื่อง Title	คำบ่าเหน็จตัวแทนนายหน้า
วันที่เผยแพร่ Date of disclosure	๒๖/๐๒/๒๕๖๘

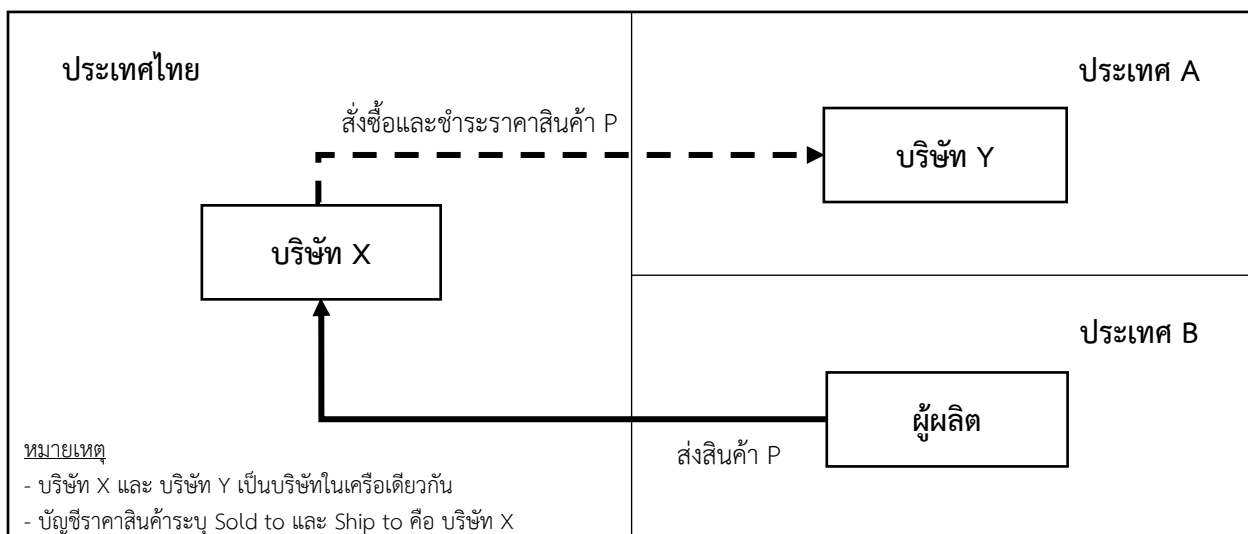
Inquiry ข้อหาหรือ							
รายละเอียดของข้อ หาหรือ Outline	<table border="1"> <tr> <td>i. Imported goods</td> <td>สินค้า P</td> </tr> <tr> <td>ii. Point of inquiry</td> <td>บริษัท X ต้องบวกเพิ่มคำบ่าเหน็จตัวแทนนายหน้า ร้อยละ ๓ ของราคานำเข้าสินค้าที่ชำระแก่ บริษัท Y เพื่อสำแดงใบขนสินค้าขาเข้าสำหรับชำระอากรขาเข้า ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ หรือไม่</td> </tr> <tr> <td>iii. Outline of the transaction and flowchart</td> <td> <p>๑) บริษัท X ในประเทศไทย เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท Y ในประเทศ A</p> <p>๒) บริษัท X ได้ทำข้อตกลงการเป็นผู้จัดจำหน่าย (Distribution Agreement) กับ บริษัท Y โดยบริษัท X ได้รับการแต่งตั้งจาก บริษัท Y ให้เป็นผู้จัดจำหน่าย ในประเทศไทย</p> <p>๓) บริษัท X ได้สั่งซื้อและชำระราคาสินค้าให้กับ บริษัท Y โดยสินค้าจะถูกผลิตและจัดส่งจากผู้ผลิตในประเทศ B มายังประเทศไทย ทั้งนี้ บริษัท X มิได้มีการชำระ คำบ่าเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้าให้แก่ บริษัท Y แต่อย่างใด</p> <p>๔) บัญชีราคาสินค้าของธุรกรรมการค้าดังกล่าวมีการระบุ ขายไปยัง (Bill To/Sold To) และส่งไปยัง (Ship To) เป็นรายเดียวกัน คือ บริษัท X</p> <p>๕) บริษัท X ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการทำสัญญาหรือชำระ ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียม หรือคำบ่าเหน็จ ตัวแทนนายหน้ากับบุคคลอื่น</p> </td> </tr> </table>	i. Imported goods	สินค้า P	ii. Point of inquiry	บริษัท X ต้องบวกเพิ่มคำบ่าเหน็จตัวแทนนายหน้า ร้อยละ ๓ ของราคานำเข้าสินค้าที่ชำระแก่ บริษัท Y เพื่อสำแดงใบขนสินค้าขาเข้าสำหรับชำระอากรขาเข้า ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ หรือไม่	iii. Outline of the transaction and flowchart	<p>๑) บริษัท X ในประเทศไทย เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท Y ในประเทศ A</p> <p>๒) บริษัท X ได้ทำข้อตกลงการเป็นผู้จัดจำหน่าย (Distribution Agreement) กับ บริษัท Y โดยบริษัท X ได้รับการแต่งตั้งจาก บริษัท Y ให้เป็นผู้จัดจำหน่าย ในประเทศไทย</p> <p>๓) บริษัท X ได้สั่งซื้อและชำระราคาสินค้าให้กับ บริษัท Y โดยสินค้าจะถูกผลิตและจัดส่งจากผู้ผลิตในประเทศ B มายังประเทศไทย ทั้งนี้ บริษัท X มิได้มีการชำระ คำบ่าเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้าให้แก่ บริษัท Y แต่อย่างใด</p> <p>๔) บัญชีราคาสินค้าของธุรกรรมการค้าดังกล่าวมีการระบุ ขายไปยัง (Bill To/Sold To) และส่งไปยัง (Ship To) เป็นรายเดียวกัน คือ บริษัท X</p> <p>๕) บริษัท X ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการทำสัญญาหรือชำระ ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียม หรือคำบ่าเหน็จ ตัวแทนนายหน้ากับบุคคลอื่น</p>
i. Imported goods	สินค้า P						
ii. Point of inquiry	บริษัท X ต้องบวกเพิ่มคำบ่าเหน็จตัวแทนนายหน้า ร้อยละ ๓ ของราคานำเข้าสินค้าที่ชำระแก่ บริษัท Y เพื่อสำแดงใบขนสินค้าขาเข้าสำหรับชำระอากรขาเข้า ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ หรือไม่						
iii. Outline of the transaction and flowchart	<p>๑) บริษัท X ในประเทศไทย เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท Y ในประเทศ A</p> <p>๒) บริษัท X ได้ทำข้อตกลงการเป็นผู้จัดจำหน่าย (Distribution Agreement) กับ บริษัท Y โดยบริษัท X ได้รับการแต่งตั้งจาก บริษัท Y ให้เป็นผู้จัดจำหน่าย ในประเทศไทย</p> <p>๓) บริษัท X ได้สั่งซื้อและชำระราคาสินค้าให้กับ บริษัท Y โดยสินค้าจะถูกผลิตและจัดส่งจากผู้ผลิตในประเทศ B มายังประเทศไทย ทั้งนี้ บริษัท X มิได้มีการชำระ คำบ่าเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้าให้แก่ บริษัท Y แต่อย่างใด</p> <p>๔) บัญชีราคาสินค้าของธุรกรรมการค้าดังกล่าวมีการระบุ ขายไปยัง (Bill To/Sold To) และส่งไปยัง (Ship To) เป็นรายเดียวกัน คือ บริษัท X</p> <p>๕) บริษัท X ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการทำสัญญาหรือชำระ ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียม หรือคำบ่าเหน็จ ตัวแทนนายหน้ากับบุคคลอื่น</p>						
หมายเหตุ Remarks							

<p>คำตอบ Answer</p>		
<p>เค้าโครงโดยสังเขป Outline</p>	<p>คำตอบโดยสรุป Summary of answer</p>	<p>ราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงการกำหนดและ การใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ และจะต้องมีการปรับราคา ในกรณีที่พบว่ามีรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งกำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ โดยให้นำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ถูกนำมาเอามารวมไว้ กรณีค่าบำเหน็จตัวแทนและนายหน้า หากบัญชีราคาสินค้า (Invoice) ระบุ Sold To และ Ship To เป็นชื่อบริษัทเดียวกัน บริษัทฯ ไม่ต้องบวกค่านายหน้าเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๓ ของราคาซื้อขายตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้ในบัญชีราคาสินค้า (Invoice) ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ เรื่อง ค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า ข้อ ๒ ประกอบข้อ (๒.๑)</p>
<p>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง Article number of applicable laws, regulations, and other related instruments</p>	<p>เหตุผลโดยสรุป Outline of answer</p>	<p>๑) การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการกำหนดและ การใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ ราคาซื้อขายของที่นำเข้า ๒) การพิจารณาค่าบำเหน็จตัวแทนและนายหน้า เป็นไปตามกฎกระทรวงการกำหนดและ การใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อที่ ๑๒ (๑) และประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ เรื่อง ค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า</p>
	<p>๑) กฎกระทรวงการกำหนดและ การใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ ราคาซื้อขายของที่นำเข้า ๒) ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า</p>	

<p>เงื่อนไขการใช้ผลของ คำวินิจฉัยในกรณีศึกษา Conditions applied</p>	<p>๑) กรณีมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดราคาบุคลากร อันมีผลให้การกำหนดราคาบุคลากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้การกำหนดราคาบุคลากรล่วงหน้าเดิม ล้นสุดลงนับแต่วันที่กฎหมายนั้นมีผลบังคับใช้</p> <p>๒) กรณีผลการกำหนดราคาบุคลากรล่วงหน้า ถูกเพิกถอน ถูกบอกเลิก ถูกเรียกกลับ หรือมีการแก้ไข เพราะเหตุว่าได้รับข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลใหม่ เช่น คำวินิจฉัยของคณะกรรมการร่วมมือทางบุคลากร เป็นต้น อันมีผลให้การกำหนดราคาบุคลากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้ผลการกำหนดราคาบุคลากรเดิมล้นสุดลง และให้ใช้ผลการกำหนดราคาบุคลากรที่ออกใหม่ ภายหลังแทน แต่มิให้มีผลย้อนหลังสำหรับสินค้าที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณา ที่ได้มีการนำเข้ามาและชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว</p>
---	---

ส่วนที่ ๑/ Part ๑: Fact of Transaction/ข้อเท็จจริง

๑. บริษัท X ในประเทศไทย เป็นบริษัทในเครือ บริษัท Y ในประเทศ A ดำเนินธุรกิจค้าปลีกและค้าส่งสินค้า และผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ รวมถึง สินค้า P
๒. บริษัท X ได้ทำข้อตกลงการเป็นผู้จัดจำหน่าย (Distribution Agreement) กับบริษัท Y โดยบริษัท X ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท Y ให้เป็นผู้จัดจำหน่ายในประเทศไทย
๓. บริษัท X ได้สั่งซื้อและชำระราคาสินค้า P ให้กับบริษัท Y ในประเทศ A โดยสินค้า P จะถูกผลิตและจัดส่งจากผู้ผลิตในประเทศ Bมายังประเทศไทย ทั้งนี้ บริษัท X มิได้มีการชำระค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขาย และค่านายหน้าให้แก่ บริษัท Y แต่อย่างใด
๔. บริษัท X ชี้แจงว่า บริษัท Y ได้ขายสินค้า (Sold to) (ตามบัญชีราคาสินค้าของผู้ขายใช้คำว่า Bill to) และจัดส่งสินค้าไปยัง (Ship to) บริษัท X ตามที่ระบุในบัญชีราคาสินค้า
๕. บริษัท X ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการทำสัญญาหรือชำระค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียม หรือค่าบำเหน็จตัวแทน นายหน้ากับบุคคลอื่น อีกทั้ง บริษัท X มีการรับรองตนเองไว้ในใบขนสินค้าขาเข้าโดยระบุว่า “ชำระเงินค่าสินค้าตามอินวอยซ์โดยตรงให้กับผู้ขาย (ไม่มีค่านายหน้า)”



ส่วนที่ ๒/ Part ๒: Answer/ผลการพิจารณา

๑. การพิจารณา/ Customs' Opinion

ตามที่บริษัท X ได้ยื่นแบบคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า กรณี “บริษัท X ต้องบวกเพิ่มค่าบำเหน็จตัวแทนนายหน้าร้อยละ ๓ ของราคานำเข้าสินค้าที่ชำระแก่ บริษัท Y เพื่อสำแดงใบขนสินค้าขาเข้าสำหรับชำระอากรขาเข้าตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๔๖ หรือไม่” นั้น

เมื่อพิจารณาข้อกฎหมายประกอบกับข้อเท็จจริงข้างต้นจากบริษัท X แล้ว เห็นว่า การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งระบุว่า “ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ชำระจริงหรือที่ต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร” และจะต้องมีการปรับราคา ในกรณีที่พบว่ามีรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งกำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ โดยให้นำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ถูกนำมาเอามารวมไว้

กรณีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับค่าบำเหน็จตัวแทนและนายหน้า ตามกฎกระทรวงฯ ข้อ ๑๒ (๑) โดยพิจารณาจากบัญชีราคาสินค้า ซึ่งมีการระบุ ขายไปยัง (Bill To/Sold To) และส่งไปยัง (Ship To) เป็นรายเดียวกัน คือ บริษัท X ทั้งนี้ บริษัท X ยืนยันว่าไม่ได้มีการทำสัญญาหรือมีค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียมหรือค่าบำเหน็จตัวแทนและนายหน้ากับบุคคลอื่นอีก ดังนั้น บริษัท X จึงไม่ต้องบวกค่านายหน้าเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๓ ของราคาซื้อขายตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้ในบัญชีราคาสินค้า ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๒ ของประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๔๖ เรื่อง ค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า

๒. ผลการวินิจฉัย/ Conclusion

กรมศุลกากร ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า หากบัญชีราคาสินค้า (Invoice) ของคำร้องที่ขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า ระบุ Sold to และ Ship to เป็นชื่อบริษัทเดียวกัน บริษัท X ไม่ต้องบวกค่านายหน้าเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๓ ของราคาซื้อขายตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้ในบัญชีราคาสินค้า (Invoice) ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๔๖ ข้อ ๒ ประกอบข้อ (๒.๑) ทั้งนี้ การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ในข้อ ๑๐ ซึ่งระบุว่า ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้น เมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักรและจะต้องมีการปรับราคา โดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้ถูกนำมารวมไว้