

กรณีศึกษาเลขที่ Number	สมศ. ๓ กมพ./๐๐๓/๒๕๖๘
ชื่อเรื่อง Title	การให้บริการด้านวิศวกรรม การออกแบบ และภาพร่างที่กระทำขึ้นนอกราชอาณาจักร และเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการผลิตของที่นำเข้า
วันที่เผยแพร่ Date of disclosure	๒๘/๐๔/๒๕๖๘

Inquiry ข้อหาหรือ		
รายละเอียดของข้อหาหรือ Outline	<p>i. Imported goods</p> <p>ii. Point of inquiry</p>	<p>ขึ้นส่วนและวัตถุประสงค์ X</p> <p>๑. สัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค การออกแบบ และพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก เกี่ยวข้องกับราคาซื้อขายของที่บริษัท ก นำเข้ามา เพื่อพิจารณาว่าเป็นส่วนหนึ่งของราคาที่จะต้องนำมารวมเป็นราคาศุลกากรหรือไม่</p> <p>๒. กรณีสัญญาฯ ตามข้อ ๑. หากมีความเกี่ยวข้องกับราคาซื้อขายของที่บริษัท ก นำเข้า บริษัท ก ต้องสำแดงราคาการออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และ/หรือความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลกอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่าง ในการนำเข้าขึ้นส่วนจากผู้ขายในต่างประเทศหรือไม่ และบริษัท ก จะต้องสำแดงตั้งแต่การนำเข้าในใบขนสินค้าขาเข้าชุดแรกชุดเดียว หรือต้องสำแดงแบบแบ่งสัดส่วนในใบขนสินค้าขาเข้าทุกชุดที่มีการนำเข้า</p> <p>๓. บริษัท ก ต้องชำระค่าความช่วยเหลือตามตารางการชำระเงินที่ปรากฏตามสัญญาฯ ตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งบริษัท ก จะเริ่มนำเข้าขึ้นส่วนจากผู้ขายในช่วงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ บริษัท ก ต้องนำค่าการออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และ/หรือความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก ทั้งจำนวนในสัญญามาสำแดงหรือสำแดงเฉพาะค่าบริการที่มีการชำระจริงก่อนการนำเข้าขึ้นส่วนหรือไม่</p>

	<p>iii. Outline of the transaction and transaction flowchart</p>	<p>๑. บริษัท ก (ประเทศไทย) เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท ข (ประเทศ A) และบริษัท ค (ประเทศ B)</p> <p>๒. บริษัท ง (ประเทศไทย) เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท จ (ประเทศ A)</p> <p>๓. บริษัท ก (ประเทศไทย) ประสงค์จะผลิตสินค้า Y เพื่อจำหน่ายให้กับบริษัท ง (ประเทศไทย)</p> <p>๔. บริษัท จ (ประเทศ A) กำหนดให้บริษัท ข (ประเทศ A) เป็นผู้ออกแบบและพัฒนาเกี่ยวกับสินค้า Y ในการผลิต ประกอบ และจัดหาสินค้าดังกล่าวแก่ตัวแทนขายของ บริษัทสำหรับประเทศในทวีปเอเชีย</p> <p>๕. บริษัท ข (ประเทศ A) จัดทำสัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิคกับบริษัท ก (ประเทศไทย) โดยบริษัท ข เป็นผู้ให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค ประกอบไปด้วย การออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก เพื่อการผลิต ประกอบ และจัดหาสินค้า Y</p> <p>๖. บริษัท ก (ประเทศไทย) ตกลงชำระค่าธรรมเนียม ความช่วยเหลือทางเทคนิคตามตารางการชำระเงิน ที่ปรากฏในสัญญาฯ ประกอบไปด้วย ค่าการออกแบบ และพัฒนาเชิงวิศวกรรม และค่าความช่วยเหลือจาก ทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก ให้แก่บริษัท ข (ประเทศ A) ตั้งแต่ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๘</p> <p>๗. บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้รับความช่วยเหลือทางเทคนิค จาก บริษัท ข (ประเทศ A) รวมถึงได้รับแบบ Drawing สำหรับผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่จะนำมาผลิต ประกอบ เป็นสินค้า Y</p> <p>๘. บริษัท ก (ประเทศไทย) จัดหาผู้ผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X จากภายในประเทศและต่างประเทศ โดยมีการจัดส่งแบบ Drawing สำหรับผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ให้กับผู้ผลิต ซึ่งชิ้นส่วนที่นำเข้ามาจากต่างประเทศจะจัดซื้อกับบริษัท ค (ประเทศ B) และบริษัท ฉ (ประเทศ C) และจะนำเข้ามา ตั้งแต่ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป</p>
--	--	---

		๙. บริษัท ก (ประเทศไทย) นำชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X มาผลิตประกอบเป็นสินค้า Y และจำหน่ายสินค้า Y ให้กับบริษัท ง (ประเทศไทย)  (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ ๑/ Part ๑: Fact of Transaction/ ข้อเท็จจริง)
หมายเหตุ Remarks		

คำตอบ Answer		
เค้าโครงโดยสังเขป Outline	คำตอบโดยสรุป Summary of answer	<p>หากคำสัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค การออกแบบ และพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนา หลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก ตามที่บริษัท ก อ้างถึง มีส่วนใดของธุรกรรมเกี่ยวกับการให้บริการด้านวิศวกรรม การออกแบบ Drawing และภาพร่างสำหรับชิ้นส่วน และวัตถุดิบ X ที่กระทำขึ้นนอกราชอาณาจักรและจำเป็น สำหรับการผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่นำเข้ามา โดยบริการดังกล่าวเกิดขึ้นก่อนการนำเข้า และบริษัท ก เป็นผู้จัดหาบริการนั้น ให้นำมูลค่าของบริการนั้นมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าตามกฎหมายกระทรวงการกำหนด และการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ (๔)</p> <p>ทั้งนี้ ให้นำเฉพาะมูลค่าของบริการที่ได้ชำระจริงหรือ ที่จะต้องชำระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตชิ้นส่วน และวัตถุดิบ X ที่นำเข้ามา โดยให้รวมมูลค่าทั้งหมดเข้ากับ จำนวนหน่วยของการนำเข้าเที่ยวแรก และสำแดงรายการ แยกไว้ต่างหากจากราคาของนำเข้า กรณีมีการนำเข้า ครั้งต่อไปภายในจำนวนหน่วยตามสัญญาซื้อขาย ไม่ต้องนำมูลค่าของบริการนั้นมารวมในราคาซื้อขาย อีก เว้นแต่มีการนำเข้ามาตามสัญญาใหม่ ซึ่งการพิสูจน์ การกำหนดสัดส่วนให้เป็นหน้าที่ของผู้นำของเข้า ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๒ ของประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ</p>

	<p><b>เหตุผลโดยสรุป</b> <b>Outline of answer</b></p>	<p>๑. การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ ราคาซื้อขายของที่นำเข้า ข้อ ๑๐ ซึ่งระบุว่าราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้น เมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักรและต้องมีการปรับราคา โดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าเท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้นำมารวมไว้</p> <p>๒. การพิจารณามูลค่าการให้บริการด้านวิศวกรรม การออกแบบ และภาพร่างที่กระทำขึ้นนอกราชอาณาจักร และเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการผลิตของที่นำเข้า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อที่ ๑๓ (๔) และประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ</p>
<p><b>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</b> <b>Article number of applicable laws, regulations, and other related instruments</b></p>	<p>๑. กฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ ราคาซื้อขายของที่นำเข้า</p> <p>๒. ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ</p>	
<p><b>เงื่อนไขการใช้ผลของคำวินิจฉัยในกรณีศึกษา</b> <b>Conditions applied</b></p>		<p>๑. กรณีมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดราคาศุลกากร อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้การกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าเดิม สิ้นสุดลงนับแต่วันที่กฎหมายนั้นมีผลบังคับใช้</p> <p>๒. กรณีผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า ถูกเพิกถอน ถูกบอกเลิก ถูกเรียกกลับ หรือมีการแก้ไข เพราะเหตุว่าได้รับข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลใหม่ เช่น คำวินิจฉัยของคณะกรรมการร่วมมือทางศุลกากร เป็นต้น อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้ผลการกำหนดราคาศุลกากรเดิมสิ้นสุดลง และให้ใช้ผลการกำหนดราคาศุลกากรที่ออกใหม่ภายหลังแทน แต่มิให้มีผลย้อนหลังสำหรับสินค้าที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาที่ได้มีการนำเข้าและชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว</p>

## ส่วนที่ ๑/ Part ๑: Fact of Transaction/ ข้อเท็จจริง

๑. บริษัท ก (ประเทศไทย) เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท ข (ประเทศ A) และบริษัท ค (ประเทศ B)
  ๒. บริษัท ง (ประเทศไทย) เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท จ (ประเทศ A)
  ๓. บริษัท ก (ประเทศไทย) ประสงค์จะผลิตสินค้า Y เพื่อจำหน่ายให้กับบริษัท ง (ประเทศไทย)
  ๔. บริษัท จ (ประเทศ A) กำหนดให้บริษัท ข (ประเทศ A) เป็นผู้ออกแบบและพัฒนาเกี่ยวกับสินค้า Y ในการผลิต ประกอบ และจัดหาสินค้าดังกล่าวแก่ตัวแทนขายของบริษัทสำหรับประเทศในทวีปเอเชีย
  ๕. บริษัท ข (ประเทศ A) จัดทำสัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิคกับบริษัท ก (ประเทศไทย) โดยบริษัท ข เป็นผู้ให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค ประกอบไปด้วย การออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก เพื่อการผลิต ประกอบ และจัดหาสินค้า Y ซึ่งข้อตกลงตามสัญญาดังกล่าว เป็นสัญญาระหว่างบริษัท ก (ประเทศไทย) และบริษัท ข (ประเทศ A) กรณีบริษัท ก ละเมิดข้อตกลงตามสัญญาฉบับนี้จะมีผลภาระผูกพันต่อบริษัท ข เท่านั้น โดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับบริษัทอื่นซึ่งไม่ใช่คู่สัญญาตามข้อตกลงนี้
  ๖. บริษัท ก (ประเทศไทย) ตกลงชำระค่าธรรมเนียมความช่วยเหลือทางเทคนิคตามตารางการชำระเงินที่ปรากฏในสัญญาฯ ประกอบไปด้วย ค่าการออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และค่าความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก ให้แก่บริษัท ข (ประเทศ A) ตั้งแต่ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งตามเอกสารใบแจ้งหนี้ (Invoice) พบว่า มีการชำระค่าการออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรมที่ปรากฏในสัญญาฯ พร้อมค่า Mark up เพิ่มอีกร้อยละ ๕ ของค่าการออกแบบฯ โดยค่า Mark up เป็นข้อตกลงกันระหว่างบริษัท ก (ประเทศไทย) และบริษัท ข (ประเทศ A) ภายหลังจากได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาฯ โดยระบุข้อความเกี่ยวกับค่า Mark up ในท้ายตารางการชำระเงินว่า “ค่าธรรมเนียมนี้ยังไม่รวมกับค่า Mark up อีกร้อยละ ๕ ดังนั้นจึงมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมนี้เพิ่มต่างหาก” เพื่อให้มีความชัดเจนมากขึ้น
  ๗. บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้รับความช่วยเหลือทางเทคนิคจาก บริษัท ข (ประเทศ A) รวมถึงได้รับแบบ Drawing สำหรับผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่จะนำมาผลิต ประกอบเป็นสินค้า Y
  ๘. บริษัท ก (ประเทศไทย) จัดหาผู้ผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X จากภายในประเทศและต่างประเทศ โดยมีการจัดส่งแบบ Drawing สำหรับผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ให้กับผู้ผลิต ซึ่งชิ้นส่วนที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ จะจัดซื้อกับบริษัท ค (ประเทศ B) และบริษัท ฉ (ประเทศ C) และจะนำเข้ามาตั้งแต่ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป
- อย่างไรก็ตาม บริษัท ค (ประเทศ B) และบริษัท ฉ (ประเทศ C) ไม่ได้รับเงินรายได้จากสัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิคดังกล่าว และบริษัท ก ไม่มีการซื้อและนำเข้าชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่มีสิทธิบัตร (Patent) เครื่องหมายการค้า (Trademarks) ลิขสิทธิ์ (Copyright) หรือผลิตภายใต้กระบวนการที่มีสิทธิบัตร หรือทรัพย์สินทางปัญญาอื่นใด หรือมีการชำระค่ารายการดังกล่าวตามสัญญาฉบับอื่นใดอีก
๙. บริษัท ก (ประเทศไทย) นำชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X มาผลิต ประกอบเป็นสินค้า Y และจำหน่ายสินค้า Y ให้กับบริษัท ง (ประเทศไทย)

## ส่วนที่ ๒/ Part ๒: Answer/ ผลการพิจารณา

### ๑. การพิจารณา/ Customs' Opinion

บริษัท ก ได้ยื่นแบบคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า โดยมีประเด็น ดังนี้

๑) สัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค การออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก เกี่ยวข้องกับราคาซื้อขายของที่บริษัท ก นำเข้ามา เพื่อพิจารณาว่าเป็นส่วนหนึ่งของราคาที่จะต้องนำมารวมเป็นราคาศุลกากรหรือไม่

๒) กรณีสัญญาฯ ตามข้อ ๑) หากมีความเกี่ยวข้องกับราคาซื้อขายของที่บริษัท ก นำเข้า บริษัท ก ต้องสำแดงราคาการออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และ/หรือความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลกอย่างไรอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างในการนำเข้าชิ้นส่วนจากผู้ขายในต่างประเทศหรือไม่ และบริษัท ก จะต้องสำแดงตั้งแต่การนำเข้าในใบขนสินค้าขาเข้าชุดแรกชุดเดียว หรือต้องสำแดงแบบแบ่งสัดส่วนในใบขนสินค้าขาเข้าทุกชุดที่มีการนำเข้า

๓) บริษัท ก ต้องชำระค่าความช่วยเหลือตาม ตารางการชำระเงิน ที่ปรากฏตามสัญญาฯ ตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๘ แต่บริษัท ก จะเริ่มนำเข้าชิ้นส่วนจากผู้ขายในช่วงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ บริษัท ก ต้องนำค่าการออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และ/หรือความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก ทั้งจำนวนในสัญญามาสำแดงหรือสำแดงเฉพาะค่าบริการที่มีการชำระจริงก่อนการนำเข้าชิ้นส่วนหรือไม่

เมื่อพิจารณาข้อกฎหมายประกอบกับข้อเท็จจริงข้างต้นจากบริษัท ก แล้ว เห็นว่า กรณีดังกล่าว หากค่าสัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค การออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลกตามที่บริษัท ก อ้างถึง มีส่วนใดของธุรกรรมเกี่ยวกับการให้บริการด้านวิศวกรรม การออกแบบ Drawing และภาพร่างที่กระทำขึ้นนอกราชอาณาจักรและจำเป็นสำหรับการผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่นำเข้ามา โดยบริการดังกล่าวเกิดขึ้นก่อนการนำเข้า และบริษัท ก เป็นผู้จัดหาบริการนั้นให้นำมูลค่าของบริการนั้นมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าตามกฎหมายกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ (๔)

ทั้งนี้ เห็นว่าเฉพาะมูลค่าของบริการที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่นำเข้ามา โดยให้รวมมูลค่าทั้งหมดเข้ากับจำนวนหน่วยของการนำเข้าเที่ยวแรก และสำแดงรายการแยกไว้ต่างหากจากราคาของนำเข้า หากมีการนำเข้าครั้งต่อไปภายในจำนวนหน่วยตามสัญญาซื้อขายไม่ต้องนำมูลค่าของบริการนั้นมารวมไว้ในราคาซื้อขายอีก เว้นแต่มีการนำเข้ามาตามสัญญาใหม่ ซึ่งการพิสูจน์การกำหนดสัดส่วนให้เป็นหน้าที่ของผู้นำของเข้า ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๒ ของประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ

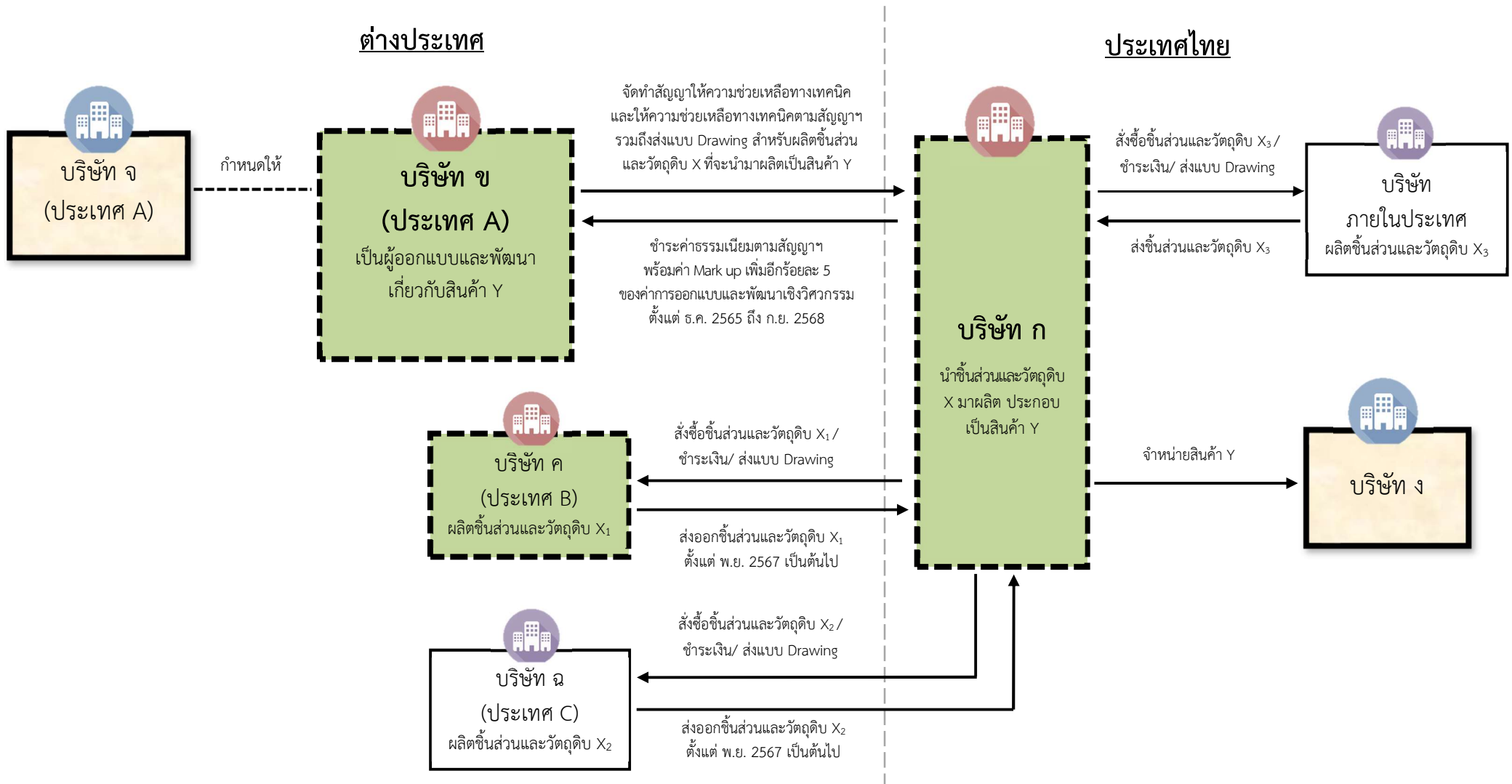
### ๒. ผลการวินิจฉัย/ Conclusion

กรมศุลกากร พิจารณาแล้วเห็นว่า หากค่าสัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค การออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก ตามที่บริษัท ก อ้างถึง มีส่วนใดของธุรกรรมเกี่ยวกับการให้บริการด้านวิศวกรรม การออกแบบ Drawing และภาพร่างที่กระทำขึ้นนอกราชอาณาจักรและจำเป็นสำหรับการผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่นำเข้ามา โดยบริการดังกล่าวเกิดขึ้นก่อนการนำเข้า และบริษัท ก

เป็นผู้จัดหาบริการนั้น ให้นำมูลค่าของบริการนั้นมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าตามกฎหมายกำหนด และการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓ (๔) ทั้งนี้ ให้นำเฉพาะมูลค่าของบริการที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ที่นำเข้ามา โดยให้รวมมูลค่าทั้งหมดเข้ากับจำนวนหน่วยของการนำเข้าเที่ยวแรก และสำแดงรายการแยกไว้ต่างหากจากราคาของนำเข้า หากมีการนำเข้าครั้งต่อไปภายในจำนวนหน่วยตามสัญญาซื้อขาย ไม่ต้องนำมูลค่าของบริการนั้นมารวมในราคาซื้อขายอีก เว้นแต่มีการนำเข้ามาตามสัญญาใหม่ ซึ่งการพิสูจน์การกำหนดสัดส่วนให้เป็นหน้าที่ของผู้นำของเข้า ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๒ ของประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ

อย่างไรก็ตาม การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ในข้อ ๑๐ ซึ่งระบุว่า ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้น เมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักรและจะต้องมีการปรับราคา โดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าเท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้นำมารวมไว้

# รายละเอียดและการทำธุรกรรมการค้า



## หมายเหตุ :

- บริษัท ก (ประเทศไทย) เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท ข (ประเทศ A) และบริษัท ค (ประเทศ B)
- บริษัท ง (ประเทศไทย) เป็นบริษัทในเครือเดียวกับ บริษัท จ (ประเทศ A)
- สัญญาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค ประกอบไปด้วย การออกแบบและพัฒนาเชิงวิศวกรรม และความช่วยเหลือจากทีมพัฒนาหลากหลายผลิตภัณฑ์ทั่วโลก
- ชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X ประกอบไปด้วย ชิ้นส่วนและวัตถุดิบ X<sub>1</sub>, X<sub>2</sub> และ X<sub>3</sub>