

การอุทธรณ์การประเมินอากรด้านราคาศุลกากรและด้านอื่น ๆ

(ไม่รวมพิกัดอัตราศุลกากร หรือ ถิ่นกำเนิดสินค้า)

การอุทธรณ์การประเมินอากร เป็นกระบวนการของกรมศุลกากรที่เปิดโอกาสให้กับผู้ประกอบการ กรณีที่ไม่เห็นด้วยกับการประเมินอากรเพิ่มในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับราคาศุลกากร และด้านอื่นๆ ตามพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2469 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ 17) พ.ศ. 2543 สามารถใช้สิทธิอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามมาตรา 112 ฉ

1. ผู้มีสิทธิอุทธรณ์การประเมินอากรจะต้องเป็นผู้นำเข้าหรือส่งออกตามความหมายของกฎหมายศุลกากรและเป็นผู้ถูกเจ้าพนักงานประเมินเรียกเก็บภาษีอากรโดยจะต้องมีหนังสือแจ้งการประเมิน (แบบ กศก. 114 หรือ แบบ กศก. 115 หรือ แบบ กศก. 182 ในกรณีขอสงวนสิทธิขอคืนอากรเกี่ยวกับปัญหาพิกัดอัตราศุลกากร ราคาศุลกากร หรือ แบบแจ้งการประเมินอากรอื่นๆ) จากเจ้าพนักงานประเมินแจ้งจำนวนค่าภาษีอากรที่ประเมิน ให้นำเงินไปเสียภาษีอากร ทั้งนี้ผู้อุทธรณ์ต้องยื่นคำอุทธรณ์ฯ ด้วยตนเอง หากไม่สามารถยื่นได้ให้ทาหนังสือมอบอำนาจให้ผู้อื่นยื่นแทนตน แต่จะยื่นอุทธรณ์ทางไปรษณีย์ โทรเลข จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ หรือวิธีการทำนองเดียวกันนี้มิได้
2. การยื่นอุทธรณ์การประเมินอากร หากต้องการอุทธรณ์การประเมินอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ ผู้อุทธรณ์จะต้องยื่นคำอุทธรณ์เป็นหนังสือโดยใช้คำอุทธรณ์ ตามแบบที่อธิบดีกำหนด (แบบกศก. 171) โดยต้องแสดงเหตุผลในการอุทธรณ์และเหตุผลคัดค้านหรือโต้แย้งในประเด็นข้อเท็จจริง และข้อกฎหมายที่เป็นเหตุผลในการอุทธรณ์อย่างเพียงพอ เช่น อุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีตามใบขนสินค้าขาเข้าเลขที่เท่าใด หนังสือแจ้งการประเมิน (แบบกศก. 114 หรือ แบบ กศก. 115 หรือ แบบ กศก. 182 หรือ แบบแจ้งการประเมินอากรอื่นๆ) ฉบับใด เป็นจำนวนเงินภาษีเท่าใด และสิ่งสำคัญที่ต้องระบุคือ ไม่เห็นด้วยกับการประเมินในประเด็นใด พร้อมเหตุผลทุกประเด็นและแสดงหลักฐานประกอบเหตุผลนั้นด้วย เป็นต้น ทั้งนี้หากคำอุทธรณ์ฯ ที่ยื่นไว้ไม่มีเหตุผลหรือไม่ชอบ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์อาจพิจารณาไม่รับคำอุทธรณ์ฯ และ/หรืออาจวินิจฉัยยกอุทธรณ์ได้
3. กำหนดเวลาการยื่นคำอุทธรณ์ ผู้จะใช้สิทธิอุทธรณ์จะต้องยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบแจ้งการประเมินอากรจากพนักงานเจ้าหน้าที่ ซึ่งจะพิจารณาจากหลักฐานแบบตอบรับทางไปรษณีย์เป็นเกณฑ์ในการนับเวลา หากไม่ยื่นอุทธรณ์การประเมินอากรภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่าสิ้นสิทธิในการอุทธรณ์ และ/หรือ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์อาจวินิจฉัยไม่รับอุทธรณ์ไว้วินิจฉัยได้ ตัวอย่างเช่น
 - ได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน วันที่ 1 ตุลาคม 2550 จะต้องยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2550 หรือ
 - ได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน วันที่ 2 สิงหาคม 2550 จะต้องยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ 1 กันยายน 2550 แต่เนื่องจากวันที่ 1-2 กันยายน 2550 เป็นวันเสาร์-อาทิตย์ ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ จึงสามารถยื่นอุทธรณ์ภายในวันที่ 3 กันยายน 2550 ได้ เป็นต้น

4. แบบคำอุทธรณ์ที่อธิบดีกำหนด - แบบคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีอากร (กศก. 171) ใช้การอุทธรณ์เพื่อคัดค้านการประเมินภาษีอากรของพนักงานเจ้าหน้าที่ โดยให้ยื่นต้นฉบับ 1 ชุด ต่อ 1 ใบขนสินค้าฯ หากยื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม และ/หรือภาษีสรรพสามิตด้วย ให้ยื่นสำเนาตามจำนวนประเภทภาษีที่มีสิทธิอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินอากร แบบคำขออุทธรณ์ฯ ผู้อุทธรณ์สามารถพิมพ์ได้จากระบบเครือข่าย Internet ของกรมศุลกากร <http://www.customs.go.th> หรือขอรับได้ที่ด่านศุลกากร หรือ สำนักงานศุลกากรภาค หรือที่ ส่วนอุทธรณ์ราคาศุลกากร สำนักมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร หรือ ส่วนอุทธรณ์พิกัดอัตราศุลกากร สำนักพิกัดอัตราศุลกากร อาคาร 120 ปี กรมศุลกากร
5. สถานที่สำหรับการยื่นคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีอากร การยื่นอุทธรณ์ฯ สามารถยื่นได้ ณ หน่วยงาน ดังต่อไปนี้
 1. อาคารศุลกากร ให้ยื่นอุทธรณ์ตามแบบ กศก. 171 ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ได้ที่ ส่วนอุทธรณ์ราคาศุลกากร สำนักมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร ชั้น 12 อาคาร 120 ปี กรมศุลกากร กรณีอุทธรณ์ที่พนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินเพิ่มภาษีอากรเกี่ยวกับราคาศุลกากร และอื่นๆ ยกเว้นการอุทธรณ์ตามหมวด 13 การฟ้องร้อง ตาม พ.ร.บ. ศุลกากร พ.ศ. 2469 ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินอากร ตาม มาตรา 112 ฉ แห่ง พ.ร.บ. ศุลกากร พ.ศ. 2469 กรณีเป็นการนำเข้าหรือส่งออกในจังหวัดอื่น นอกจาก กรุงเทพมหานคร จะยื่นคำอุทธรณ์การประเมินอากร โดยผ่านด่านศุลกากรหรือสำนักงานศุลกากรภาค ก็ได้
 2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ยื่นคำอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์กรมสรรพากร ได้ที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรภาค หรือสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรณีคัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มของเจ้าพนักงานประเมินสังกัดกรมศุลกากร ภายใน กำหนดเวลาตามที่กำหนดในประมวลรัษฎากร
 3. ภาษีสรรพสามิต ตาม พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และ ภาษีเพื่อมหาดไทย ตาม พ.ร.บ. จัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 ให้ยื่นคำคัดค้านการประเมินต่ออธิบดี กรมสรรพสามิต ได้ที่ สำนักงานสรรพสามิตภาค หรือ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ หรือ กรมสรรพสามิต ภายในกำหนดเวลา ตามที่กำหนดใน พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 หมายเหตุ : กรณีผู้นำเข้า/ผู้ส่งออก ประสงค์จะอุทธรณ์การประเมินอากรศุลกากร ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีสรรพสามิตในคราวเดียวกัน สามารถยื่นแบบ คำอุทธรณ์ได้ที่ กรมศุลกากรจุดเดียว โดยจัดทำสำเนาคำอุทธรณ์ตามจำนวนประเภทภาษีที่มีสิทธิอุทธรณ์ฯ ซึ่งกรมศุลกากรจะดำเนินการจัดส่งไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไปทันที
6. เอกสารประกอบการยื่นคำอุทธรณ์ฯ เอกสารประกอบที่ใช้แบบคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมิน ภาษีอากร ต้องเป็นสำเนาภาพถ่ายที่รับรองสำเนาถูกต้องแล้ว ประกอบด้วย
 1. สำเนาแบบแจ้งการประเมิน (แบบ กศก. 114 หรือ แบบ กศก. 115 หรือ แบบ กศก. 182)
 2. สำเนาใบเสร็จรับเงินอากร และ/หรือชำระเงินประกัน แล้วแต่กรณี
 3. สำเนาใบขนสินค้า พร้อมบัญชีราคาสินค้า (Invoice)
 4. สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้อุทธรณ์ (ผู้นำของเข้า/ผู้ส่งของออก) กรณีเป็นนิติบุคคล ให้แนบบนหนังสือรับรองการเป็นหุ้นส่วนจากสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด หรือ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า กรุงเทพมหานคร

5. สำเนาเอกสารอื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น สัญญาซื้อขาย, Proforma Invoice, Price List หรือ Catalogue เป็นต้น ถ้าเป็นเอกสารที่สร้างขึ้นเป็นภาษาต่างประเทศ ให้ผู้อุทธรณ์จัดทำคำแปลเป็นภาษาไทยที่มีการรับรองความถูกต้องและยื่นพร้อมกับเอกสารที่เป็นภาษาต่างประเทศนั้นด้วย
6. กรณีผู้อุทธรณ์ยื่นเอกสารไม่ครบถ้วนตามข้อ (1) - (5) จะต้องนำเอกสารดังกล่าวมายื่นเพิ่มเติมภายใน 30 วัน นับแต่วันลงลายมือชื่อรับรองไว้ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่
เอกสารประกอบที่ใช้แนบคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม และ/หรือภาษีสรรพสามิต ให้เป็นไปตามที่อธิบดีกรมสรรพากร และ/หรืออธิบดีกรมสรรพสามิตกำหนด กรณีผู้ยื่นคำอุทธรณ์ฯ เป็นตัวแทนผู้รับมอบอำนาจจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจโดยถูกต้อง โดยปิดอากรแสตมป์ 10 บาท ถ้ามอบอำนาจให้กระทำการครั้งเดียว หรือ 30 บาท ถ้ามอบอำนาจให้กระทำการมากกว่าหนึ่งครั้ง พร้อมแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจ และผู้รับมอบอำนาจที่ลงลายมือชื่อรับรองว่าสำเนาถูกต้อง ผู้มอบอำนาจที่เป็นนิติบุคคลจะต้องเป็นผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลตามหนังสือรับรองที่ได้จดทะเบียนไว้กับหุ้นส่วนจากสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด หรือสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า กรุงเทพมหานคร โดยหนังสือมอบอำนาจดังกล่าวให้ใช้ได้เฉพาะการอุทธรณ์แต่ละครั้งเท่านั้น กรณีได้รับหนังสือเรียกมาให้ถ้อยคำหรือให้ส่งบัญชีเอกสาร หลักฐานหรือข้อมูลไม่ว่าในสื่อรูปแบบใดๆ หรือสิ่งของอย่างอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่อุทธรณ์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ให้ผู้อุทธรณ์ปฏิบัติตามหนังสือเรียกภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับได้หนังสือเรียก
7. ผลการพิจารณาอุทธรณ์ กรณีคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีอากรมีหลักฐานเพียงพอแก่การพิจารณา คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์จะพิจารณาและวินิจฉัยข้อโต้แย้งตาม คำอุทธรณ์ให้แล้วเสร็จภายใน 45 วัน นับแต่วันที่มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ครั้งแรก เว้นแต่จะมีความจำเป็นอื่นๆ เมื่อดำเนินการเรียบร้อยแล้วจะทำหนังสือแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ผู้อุทธรณ์ทราบตามแบบที่กำหนดไว้ โดยวิธีลงทะเบียนตอบรับทางไปรษณีย์ภายใน 7 วันทำการ นับแต่วันที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ออกคำวินิจฉัย
8. กรณีไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ผู้อุทธรณ์ที่ไม่เห็นด้วยกับคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ มีสิทธิอุทธรณ์โดยฟ้องเป็นคดีต่อศาลภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์ เว้นแต่ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ยกอุทธรณ์ตาม มาตรา 112 ทวิ ทวิ คือกรณีที่ผู้อุทธรณ์ไม่ปฏิบัติตามหนังสือเรียกของคณะกรรมการในการให้ถ้อยคำโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร
9. คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ประกอบด้วยอธิบดีกรมศุลกากรเป็นประธานกรรมการ ผู้แทนกระทรวงการคลัง ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งอธิบดีแต่งตั้งอีกไม่น้อยกว่าห้าคน แต่ไม่เกินเจ็ดคน เป็นกรรมการ ตามมาตรา 112 สัตต แห่ง พ.ร.บ. ศุลกากร พ.ศ. 2469 แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.บ. ศุลกากร (ฉบับที่ 17) พ.ศ. 2543
10. การขอทุเลาการชำระเงินอากร กรณีผู้อุทธรณ์ที่ได้ยื่นอุทธรณ์การประเมินอากรแล้ว ประสงค์จะขอทุเลาการชำระเงินอากรระหว่างรอผลคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ให้ยื่นคำร้องขอทุเลาการชำระเงินอากรต่อหน่วยงานที่ออกแบบแจ้งการประเมินอากร ตามแบบคำร้องขอทุเลาการชำระเงินอากร **แนบท้ายประกาศกรมศุลกากรที่ 67/2559** การยื่นคำขอทุเลาการชำระเงินอากร ให้ยื่นภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ยื่นอุทธรณ์การประเมินอากร