คู่มือพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

บทนำ

คู่มือฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ศุลกากรในช่วงโครงการนำร่องระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน (ASEAN Customs Transit System (ACTS) Pilot Project) ซึ่งเป็นไปตามแนวทางและขั้นตอนพิธีการสำหรับระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียนตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดในพิธีสาร ๗ และภาคผนวกทางเทคนิค ภายใต้กรอบความตกลงอาเซียนว่าด้วยการอำนวยความสะดวกในการขนส่งสินค้าผ่านแดน (ASEAN Framework Agreement on the Facilitation of Goods in Transit: AFAFGIT)

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ การขนส่งสินค้าผ่านแดนระหว่างประเทศ ๖

๑.๑ พิธีการศุลกากรในประเทศ ๖
๑.๒ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับพิธีการศุลกากรผ่านแดน ๖

ส่วนที่ ๒ คำนิยามของคำศัพท์ที่ปรากฏในคู่มือ ๗

ส่วนที่ ๓ แนะนำระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน (ASEAN CUSTOMS TRANSIT SYSTEM: ACTS) ๙

๓.๑ ความเป็นมาของระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน (ASEAN CUSTOMS TRANSIT SYSTEM: ACTS) ... ๙
๓.๒ สรุปขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ๙
๓.๓ การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการขนส่งสินค้าผ่านแดนโดยศุลกากร ๑๓
๓.๔ โอกาสและหน้าที่ของตัวการที่ใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ๑๓
๓.๔.๑ หน้าที่ของตัวการ ๑๓
๓.๔.๒ โอกาสในการขอใช้พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFIED PROCEDURES) ๑๔
๓.๕ หลักประกัน (GUARANTEES) และผู้ค้ำประกัน (GUARANTORS) ๑๔
๓.๕.๑ ผู้ค้ำประกัน (GUARANTORS) ๑๔
๓.๕.๒ ประเภทของหลักประกัน ๑๔

ส่วนที่ ๔ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนโดยตัวการ ๑๖

๔.๑ หลักเกณฑ์เบื้องต้นของผู้ประกอบการที่ประสงค์จะใช้ระบบ ACTS ๑๖
๔.๒ การเตรียมตัวก่อนเริ่มใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ๑๖
๔.๓ ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับบรรทุก (LOADING LIMITATIONS) ๑๖
๔.๔ การยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน ๑๖
๔.๕ เส้นทางและระยะเวลาในการขนส่งผ่านแดน ๑๘
๔.๖ การขนส่งผ่านแดน ๑๘
๔.๗ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางหรือที่ทำการศุลกากรระหว่างการขนส่งผ่านแดน (DIVERSIONS EN ROUTE) ๑๘
๔.๘ เหตุการณ์อื่นๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการขนส่งผ่านแดน (OTHER INCIDENTS EN ROUTE) ๑๘
๔.๙ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม (FALLBACK PROCEDURE) ๑๙

ส่วนที่ ๕ ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (AUTHORISED TRADERS) และการใช้พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFICATIONS) ๒๐

๕.๑ วัตถุประสงค์ของพิธีการที่เรียบง่าย ๒๐

๕.๒ หลักเกณฑ์ทั่วไปของผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (AUTHORISED TRANSIT TRADER: ATT) ๒๐
๕.๓ การยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต ๒๐
๕.๔ การอนุญาต (AUTHORISATIONS) ๒๑
๕.๕การแก้ไข การสละสิทธิ หรือการเพิกถอนการอนุญาต ..... **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
๕.๖ พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFIED PROCEDURES) ๒๒
๕.๖.๑ ข้อยกเว้นจากการนำสินค้ามาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง (EXEMPTION FROM PRESENTATION OF GOODS AT THE CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE) ๒๒
๕.๖.๒ การใช้ดวงตราประทับชนิดพิเศษที่ได้รับอนุญาต (USE OF APPROVED SPECIAL SEALS) ๒๓
๕.๖.๓ หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง (MULTIPLE JOURNEY GUARANTEE) ๒๓
๕.๖.๔ การอนุญาตให้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนสิ้นสุดลง ณ สถานที่ของผู้ประกอบการ (AUTHORISATION TO END A PROCEDURE AT A TRADER'S PREMISES) ๒๔
๕.๖.๕ สถานที่ได้รับอนุญาต (AUTHORISED LOCATIONS) ๒๔

ส่วนที่ ๖ สำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน (OFFICE OF GUARANTEE) ๒๖

๖.๑ หลักประกัน (GUARANTEES) ๒๖
๖.๑.๑ หลักประกันการเดินทางครั้งเดียว (SINGLE JOUENEY GUARANTEES) ๒๖
๖.๑.๒ หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง (MULTIPLE JOUENEY GUARANTEES) ๒๖
๖.๑.๓ การทบทวนจำนวนเงินที่อ้างอิง (REVIEW OF REFERENCE AMOUNTS) ๒๖
๖.๒ ระบบ GUARANTEE MANAGEMENT SYSTEM ๒๗
๖.๒.๑ การลงทะเบียนหลักประกัน ๒๗
๖.๒.๒ การตรวจสอบก่อนการเริ่มใช้หลักประกัน ๒๗
๖.๒.๓ การเริ่มใช้หลักประกัน ๒๗
๖.๒.๔ การล้างประกัน ๒๗

ส่วนที่ ๗ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง ๒๙

๗.๑ พิธีการแบบปกติ (NORMAL PROCEDURE) ๒๙
ตัวอย่างเอกสารประกอบการผ่านแดน (TRANSIT ACCOMPANYING DOCUMENT: TAD) ๓๒
ตัวอย่างบัญชีรายการสินค้า (LIST OF ITEMS) ๓๓
๗.๒ พิธีการที่เรียบง่าย ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง (SIMPLIFIED PROCEDURE AT CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE) ๓๔
๗.๓ ขั้นตอนพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ภายหลังการตรวจปล่อย .. **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
๗.๓.๑ การแจ้งข้ามพรมแดน (NOTIFICATION CROSSING BORDER: NCF) ๓๖
๗.๓.๒ การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ (ARRIVAL ADVICE) ๓๖

๗.๓.๓ ผลการควบคุม (CONTROL RESULTS) ๓๖

ส่วนที่ ๘ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน (CUSTOMS OFFICE OF TRANSIT) ๓๗

ส่วนที่ ๙ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง (CUSTOMS OFFICE OF DESTINATION) ๓๙

๙.๑ พิธีการแบบธรรมดา (NORMAL PROCEDURE) ๓๙

๙.๒ พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFIED PROCEDURE) ๔๐

ส่วนที่ ๑๐ การรักษาความปลอดภัยโดยการประทับดวงตรา (SECURITY SEALS) ๔๒

๑๐.๑ วัตถุประสงค์ของการประทับดวงตรา ๔๒

๑๐.๒ คุณสมบัติ/คุณลักษณะพื้นฐาน ๔๒

๑๐.๓ คุณสมบัติเชิงเทคนิคที่เฉพาะเจาะจง ๔๓

๑๐.๔ วิธีประทับดวงตรา ๔๓

๑๐.๕ การยกเว้นข้อกำหนดเกี่ยวกับการประทับดวงตรา ๔๓

๑๐.๖ ยานพาหนะขนส่งซึ่งเหมาะสมที่จะประทับดวงตรา ๔๓

ส่วนที่ ๑๑ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางขนส่งหรือสินค้าไม่ไปถึงปลายทางที่กำหนด (DIVERSION OR NON-DELIVERY) ๔๔

๑๑.๑ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางทางขนส่งไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดน หรือที่ทำการศุลกากรปลายทางอื่น นอกจากที่ทำการศุลกากรเดิมที่ได้แจ้งไว้ (DIVERSION TO AN OFFICE OF TRANSIT OR DESTINATION OTHER THAN DECLARED) ๔๔

๑๑.๒ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางหรือที่ทำการศุลกากรผ่านแดน (DIFFERENT OFFICES OF TRANSIT) ... ๔๔

๑๑.๓ เหตุการณ์อื่นๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการผ่านแดน (OTHER INCIDERNTS EN ROUTE) ๔๕

๑๑.๔ การยกเลิกใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน (CANCELLATION OF TRANSIT DECLARATIONS) ๔๖

ส่วนที่ ๑๒ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม (FALLBACK PROCEDURE) ๔๗

๑๒.๑ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง (FALLBACK ACTION AT THE CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE) ๔๗

๑๒.๒ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน (FALLBACK ACTION AT THE CUSTOMS OFFICE OF TRANSIT) ๔๗

๑๒.๓ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง (FALLBACK ACTION AT THE CUSTOMS OFFICE OF DESTINATION) ๔๘

๑๒.๔ ขั้นตอนการปฏิบัติหลังจากที่ระบบ ACTS กลับมาใช้งานได้ปกติ ๔๙

๑๒.๕ แผนผังแสดงขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการแบบเดิม (FALLBACK PROCEDURES) ๔๙

ส่วนที่ ๑๓ การตรวจสอบว่าการดำเนินการผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้องโดยระบบ ACTS (ACTS ENQUIRY PROCEDURE) ๕๑

๑๓.๑ การเริ่มต้นการตรวจสอบ (INITIATE ENQUIRY PROCEDURE) ๕๑
๑๓.๒ ขั้นตอนการเรียกร้องให้ชำระหนี้ศุลกากร (ACTS RECOVERY PROCEDURE) ๕๑
๑๓.๓ การเริ่มกระบวนการเรียกร้องหนี้ศุลกากรในระบบ ACTS ๕๒

ส่วนที่ ๑๔ ภาคผนวก ๕๓

ภาคผนวก เอ การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง และ การเรียกร้องหนี้ศุลกากร (ENQUIRY RECOVERY AND CLAIMS PROCEDURES) ๕๓
ภาคผนวก บี การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว (TRANSIT TERMINATION ENQUIRY) ๕๕
ภาคผนวก ซี ความช่วยเหลือทางบริหารสำหรับการชำระหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง (MUTUAL ASSISTANCE FOR THE RECOVERY OF CLAIMS) ๕๗
ภาคผนวก ดี การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง (TRANSIT TERMINATION ENQUIRY) (ส่งไปยังหน่วยงานศุลกากร) (TO CUSTOMS) ๕๙
ภาคผนวก อี การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง (TRANSIT TERMINATION ENQUIRY) (ส่งไปยังผู้ค้ำประกัน) (TO GUARANTOR) ๖๑
ภาคผนวก เอฟ การเรียกร้องหนี้ศุลกากร (CLAIM FOR RECOVERY OF CUSTOMS DEBT) ๖๒

ส่วนที่ ๑ การขนส่งสินค้าผ่านแดนระหว่างประเทศ

๑.๑ พิธีการศุลกากรในประเทศ

เมื่อสินค้าจะเข้ามาในประเทศใด ศุลกากรจะเรียกเก็บค่าภาษีนำเข้าและค่าธรรมเนียมต่างๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรการของแต่ละประเทศ ถึงแม้ว่าสินค้าจะเพียงถูกขนส่งผ่านประเทศนั้น (ผ่านแดน) ไปยังอีกประเทศหนึ่ง หากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ค่าภาษีอากรที่ได้ชำระอาจขอคืนได้หลังจากสินค้าออกจากประเทศ เมื่อสินค้าเข้าอีกประเทศหนึ่ง พิธีการหรือขั้นตอนดังกล่าวจะต้องปฏิบัติอีกครั้งในทุกๆ ประเทศที่สินค้าถูกขนส่งผ่านจนกว่าจะถึงประเทศปลายทาง

๑.๒ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับพิธีการศุลกากรผ่านแดน

พิธีการศุลกากรผ่านแดน คือ การอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับการอนุญาตให้เคลื่อนย้ายสินค้าผ่านประเทศโดยไม่ต้องชำระภาษีหรือค่าธรรมเนียมอื่นๆ โดยปฏิบัติพิธีการศุลกากรเดียว ข้อดีของพิธีการศุลกากรผ่านแดนคือช่วยลดขั้นตอนที่ยุ่งยาก และลดค่าใช้จ่ายในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

ส่วนที่ ๒ คำนิยามของคำศัพท์ที่ปรากฏในคู่มือ

คำศัพท์ที่ใช้ในคู่มือฉบับนี้เป็นไปตามคำนิยามในข้อบทที่ ๑ ของพิธีสาร ๗ ภายใต้กรอบความตกลงอาเซียนว่าด้วยการอำนวยความสะดวกในการขนส่งสินค้าผ่านแดน (ASEAN Framework Agreement on the Facilitation of Goods in Transit: AFAFGIT)

(เอ) “ระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน” หมายความว่า ระบบศุลกากรสำหรับการขนส่ง ผ่านแดนภายใต้การควบคุมทางศุลกากรเพื่ออานวยความสะดวกให้กับการเคลื่อนย้ายสินค้าผ่านอาณาเขตของประเทศภาคหนึ่งหรือหลายประเทศ ที่กำหนดขึ้นภายใต้พิธีสารนี้เมื่อการ ผ่านข้ามอาณาเขตของประเทศภาคีหรือประเทศภาคีทั้งหลายนั้น เป็นเพียงส่วนหนึ่งของการเดินทางทั้งหมด ซึ่งเริ่มต้นและสิ้นสุดนอกพรมแดนของประเทศภาคีหนึ่งหรือหลายประเทศ ซึ่งเส้นทางการขนส่งนั้นได้ตัดผ่านอาณาเขต

(บี) “พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน” หมายความว่า ระเบียบและพิธีการ ที่ครอบคลุมระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ตามที่ระบุรายละเอียดไว้ในพิธีสารนี้และในภาคผนวกทางเทคนิค

(ซี) “พนักงานเจ้าหน้าที่” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ศุลกากร หรือเจ้าหน้าที่อื่นใดซึ่ง รับผิดชอบในการนำข้อกำหนดของพิธีสารนี้ไปใช้

(ดี) “ศุลกากร” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ศุลกากรของประเทศภาคีทั้งหลาย

(อี) “หนี้ศุลกากร” หมายความว่า อากรศุลกากร ภาษีและค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นจากสินค้าที่อยู่ภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

(เอฟ) “ที่ทำการศุลกากรต้นทาง” หมายความว่า ที่ทำการศุลกากรซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของการขนส่งผ่านแดน

(จี) “ที่ทำการศุลกากรปลายทาง” หมายความว่า ที่ทำการศุลกากรซึ่งเป็นจุดสิ้นสุดของการขนส่งผ่านแดน

(เอช) “ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน” หมายความว่า ที่ทำการศุลกากรใดๆ ที่เป็นจุดออกจาก หรือเข้าไปยังประเทศภาคี ในบริบทของการขนส่งผ่านแดน

(ไอ) “ใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน” หมายความว่า คำสำแดงที่ตัวการจะต้องยื่นต่อที่ทำการศุลกากรต้นทาง เพื่อนำสินค้าเข้าสู่พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

(เจ) “เทคนิคการประมวลผลข้อมูล” หมายความว่า การนำข้อมูลที่จำเป็นเพื่อความสมบูรณ์ของระเบียบพิธีการที่เกี่ยวข้อง เข้าสู่ระบบการประมวลผลข้อมูลของพนักงานเจ้าหน้าที่ หรือการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เป็นมาตรฐานกับพนักงานเจ้าหน้าที่

(เค) “ผู้ค้ำประกัน” หมายความว่า บุคคลที่สามไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ซึ่งผูกพันตนเองโดยลายลักษณ์อักษร ที่จะชดใช้หนี้ศุลกากรที่อาจเกิดมีขึ้น ร่วมกับ และแทนตัวการตามจำนวนเงินที่ค้ำประกัน

(แอล) “สำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน” หมายความว่า หน่วยงานที่ประเทศภาคีได้แต่งตั้งขึ้นเพื่อจัดการและเตรียมการภายในประเทศของตน ในการอนุญาตให้รับประกัน และกำกับดูแลการค้าประกันให้ครอบคลุมการขนส่งผ่านแดน

(เอ็ม) “ตัวการ” หมายความว่า บุคคลซึ่งนำสินค้าเข้าสู่พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน แม้ว่าจะได้กระทำโดยตัวแทนที่ได้รับมอบอำนาจก็ตาม

(เอ็น) “การขนส่งผ่านแดน” หมายความว่า การขนส่งสินค้าจากที่ทำการศุลกากรต้นทางไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง ภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

ส่วนที่ ๓ แนะนำระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน (ASEAN CUSTOMS TRANSIT SYSTEM: ACTS)

๓.๑ ความเป็นมาของระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน (ASEAN CUSTOMS TRANSIT SYSTEM: ACTS)

ระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน (ASEAN CUSTOMS TRANSIT SYSTEM: ACTS) คือ ระบบคอมพิวเตอร์ที่ควบคุมการเคลื่อนย้ายของสินค้าผ่านแดนในภูมิภาคอาเซียนอย่างเบ็ดเสร็จ ระบบนี้เป็นระบบที่นำมาทดแทนการควบคุมโดยใช้เอกสาร โดยใช้การประมวลข้อมูลและข้อความทางอิเล็กทรอนิกส์ที่จำเป็นต่อจากปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดน ระบบนี้จะก่อให้เกิดการควบคุมการผ่านแดนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และยังเป็นการอำนวยความสะดวกทางการค้า ตลอดจนลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการผ่านแดน ป้องกันการสูญหายของสินค้า อีกทั้งยังป้องกันการรั่วไหลของรายได้ของรัฐ

รัฐมนตรีเศรษฐกิจอาเซียน ซึ่งประกอบด้วยประเทศบรูไน กัมพูชา อินโดนีเซีย สปป.ลาว เมียนมา ฟิลิปปินส์ สิงคโปร์ ไทย และเวียดนาม ได้ลงนามในความตกลงแม่บทว่าด้วยการอำนวยความสะดวกในการขนส่งสินค้าผ่านแดนของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on the Facilitation of Goods in Transit: AFAFGIT) เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๔๑ ณ กรุงฮานอย ประเทศเวียดนาม โดยในพิธีสาร ๗ และภาคผนวกทางเทคนิค กำหนดข้อกฎหมายในการจัดตั้งระบบศุลกากรผ่านแดนอาเซียน เพื่อการขนส่งผ่านแดนที่มีประสิทธิภาพในภูมิภาคอาเซียน

ข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามแนวทางอนุสัญญาเกียวโตฉบับแก้ไข ภายใต้องค์การศุลกากรโลก (World Customs Organization Revised Kyoto Convention: RKC) และความตกลงว่าด้วยการอำนวยความสะดวกทางการค้า ภายใต้องค์การการค้าโลก (World Trade Organization Agreement: TFA)

บทที่ ๑ ของ อนุสัญญาเกียวโตฉบับแก้ไข (RKC Specific Annex E) ได้แนะนำมาตรฐานในการอำนวยความสะดวกให้แก่สินค้าผ่านแดนภายใต้การควบคุมของศุลกากรและการรักษาความปลอดภัยที่จำเป็น และหลักประกันสำหรับหนี้ศุลกากร รวมถึงมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลผู้รับผิดชอบในการส่งสินค้า และรับสินค้า การปฏิบัติพิธีการ ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทางดวงตราประทับของศุลกากร (Customs Seal) การจำกัดระยะเวลาในการผ่านแดน

ความตกลงว่าด้วยการอำนวยความสะดวกทางการค้าภายใต้องค์การการค้าโลก (Trade Facilitation Agreement under World Trade Organization: WTO TFA) ข้อตกลงดังกล่าวกล่าวถึงหัวข้อที่เกี่ยวกับอิสระในการผ่านแดน และให้ความสำคัญกับหลักการการให้อิสระในการผ่านแดนที่ระบุไว้ในหัวข้อที่ ๕ ของข้อตกลงทั่วไปที่เกี่ยวกับภาษีและการค้า (GATT) หัวข้อ ที่ ๑๑ แนะนำมาตรการเกี่ยวกับพิธีการ ตลอดจนหลักเกณฑ์เกี่ยวกับหลักประกันในการขนส่งผ่านแดน

ทั้งความตกลงว่าด้วยการอำนวยความสะดวกทางการค้า และอนุสัญญาเกียวโตฉบับแก้ไข สนับสนุนการพัฒนาความร่วมมือในการอำนวยความสะดวกด้านการขนส่งผ่านแดน โดยมุ่งประสงค์ที่จะทำให้พิธีการศุลกากรผ่านแดนเป็นมาตรฐานเดียวกัน ตลอดจนการแลกเปลี่ยนข้อมูลและระบบสารสนเทศ

.๓๒ สรุปขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

๑) ตัวการนำหลักประกัน (หนังสือค้ำประกัน) ที่ออกโดยธนาคารมายื่นต่อสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน (Office of Guarantee) ของศุลกากร

๒) สำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกันจะบันทึกรายละเอียดของหลักประกันไว้ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และระบบจะออกหมายเลขรับรองการวางประกันนั้นที่เรียกว่า Guarantee Reference number (GRN)

๓) ผู้ประกอบการส่งใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ Trader Portal) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง โดยต้องระบุหมายเลข Guarantee Reference number (GRN) ด้วย

๔) ระบบตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในใบขน รวมทั้งใช้เลข GRN ในการตรวจสอบว่าหลักประกันที่จะใช้ครอบคลุมอัตราสูงสุดของหนี้ศุลกากรที่อาจจะเกิดขึ้นจากการขนส่งผ่านแดนครั้งนั้นหรือไม่ หากระบบตรวจพบว่าข้อมูลในใบขนสินค้าไม่ถูกต้อง ระบบจะแจ้งไปยังตัวการเพื่อให้ตัวการทำการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องก่อนที่ระบบจะรับใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนนั้น

๕) หากข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนและหลักประกันถูกต้อง ระบบจะออกหมายเลข ACTS Reference Number (ARN) สำหรับการขนส่งผ่านแดนแต่ละครั้ง หมายเลข ARN จะเป็นหมายเลขที่หน่วยงานศุลกากรของประเทศสมาชิกอาเซียนที่ใช้อ้างอิงเพื่อติดตามการขนส่งผ่านแดนนั้น

๖) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะทำการประทับตรวงตราให้กับยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งสินค้าผ่านแดน หรือในกรณีที่ตัวการเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุญาต (Authorised Transit Trader: ATT) ให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าย (Simplified Procedures) ตัวการอาจเป็นผู้ประทับตรวงตราแบบพิเศษที่ได้รับอนุมัติจากศุลกากรได้

๗) เอกสารประกอบการผ่านแดน (Transit Accompanying Document: TAD) จะถูกพิมพ์เป็นกระดาษจากระบบคอมพิวเตอร์ให้แก่ผู้ประกอบการ ทั้งนี้ ผู้ขนส่งจะต้องถือเอกสาร TAD ติดรถไว้ตลอดการขนส่งผ่านแดนนั้น

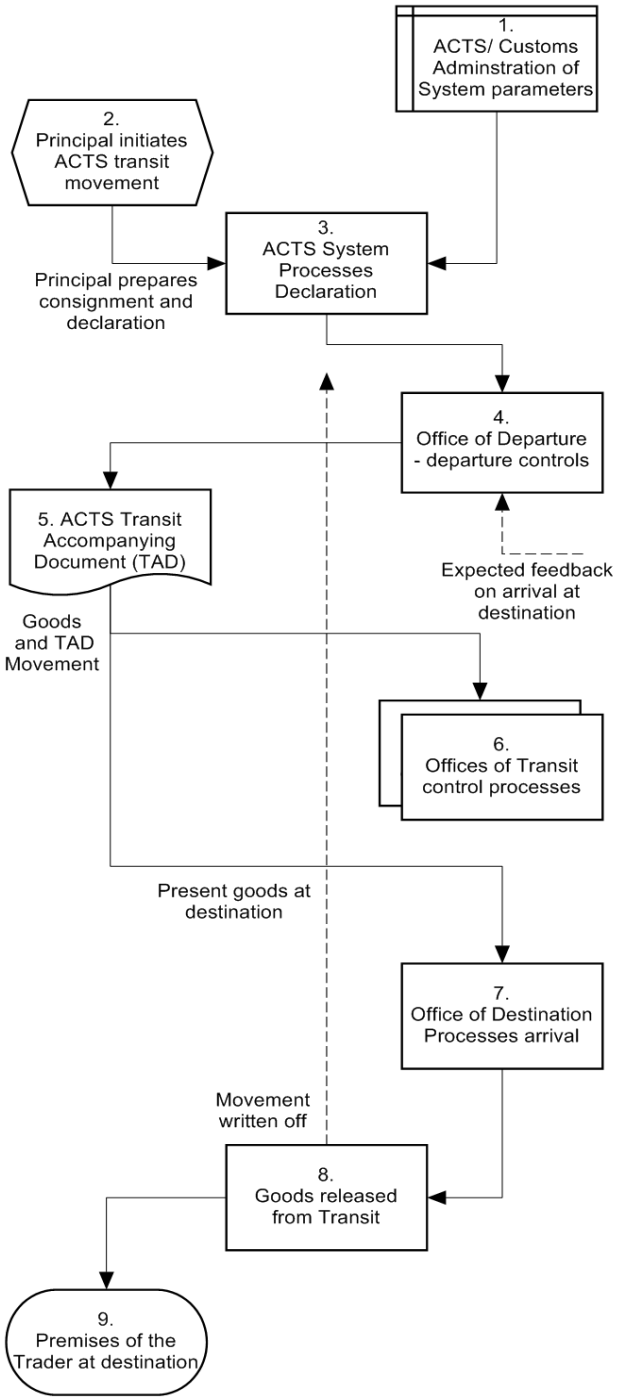
๘) เมื่อมีการตรวจปล่อยสินค้าแล้ว ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (Anticipated Transit Record: ATR)” ไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดนและส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการมาถึงล่วงหน้า (Anticipated Arrival Record: AAR)” ไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง เพื่อส่งข้อมูลของใบขนสินค้า รวมทั้งแจ้งให้ทราบล่วงหน้าว่าสินค้าหรือการบรรทุกสินค้าจะมาถึงที่ทำการศุลกากรผ่านแดน และที่ทำการศุลกากรปลายทางภายในวันเวลาใด (ระบบจะทำการส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวอัตโนมัติเมื่อบันทึกการตรวจปล่อยในระบบแล้ว)

๙) เมื่อสินค้ามาถึงที่ทำการศุลกากรผ่านแดน เอกสารประกอบการผ่านแดนและเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็นต้องถูกนำมาสำแดงต่อศุลกากร เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะตรวจสอบข้อมูลโดยการระบุเลข ARN หรือใช้เครื่องสแกนบาร์โค้ดที่ปรากฏอยู่บนเอกสาร TAD ระบบ ACTS จะทำการค้นหาข้อมูลการขนส่งผ่านแดนครั้งนั้นโดยอัตโนมัติจากข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (Anticipated Transit Record: ATR)” ซึ่งที่ทำการศุลกากรต้นทางได้ส่งมา

๑๐) เมื่อสินค้าได้ผ่านที่ทำการศุลกากรผ่านแดนแล้ว ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนต้องส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “การแจ้งข้ามพรมแดน (Notification Crossing Frontier: NCF)” ให้ที่ทำการศุลกากรต้นทาง และที่ทำการศุลกากรอื่นๆ ทราบ

๑๑) เมื่อสินค้าได้มาถึงที่ทำการศุลกากรปลายทางแล้ว ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ (Arrival Advice)” ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทางและที่ทำการศุลกากรผ่านแดน เพื่อแจ้งว่าการขนส่งผ่านแดนได้สิ้นสุดลงแล้ว

๑๒) เมื่อที่ทำการศุลกากรปลายทางได้ตรวจปล่อยสินค้าแล้ว ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “ผลการควบคุม” (Control Result) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง เพื่อบอกล้างประกัน (Discharge of Guarantee)



แผนผังนี้แสดงขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนในภาพรวม

ขั้นตอนพิธีการ ACTS ในภาพรวมมีรายละเอียดดังนี้

๑. การตั้งค่าในระบบ ACTS

๒. ตัวการเตรียมยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนทางอิเล็กทรอนิกส์

๓. ระบบ ACTS ตรวจสอบข้อมูลและยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน

๔. พิธีการศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง

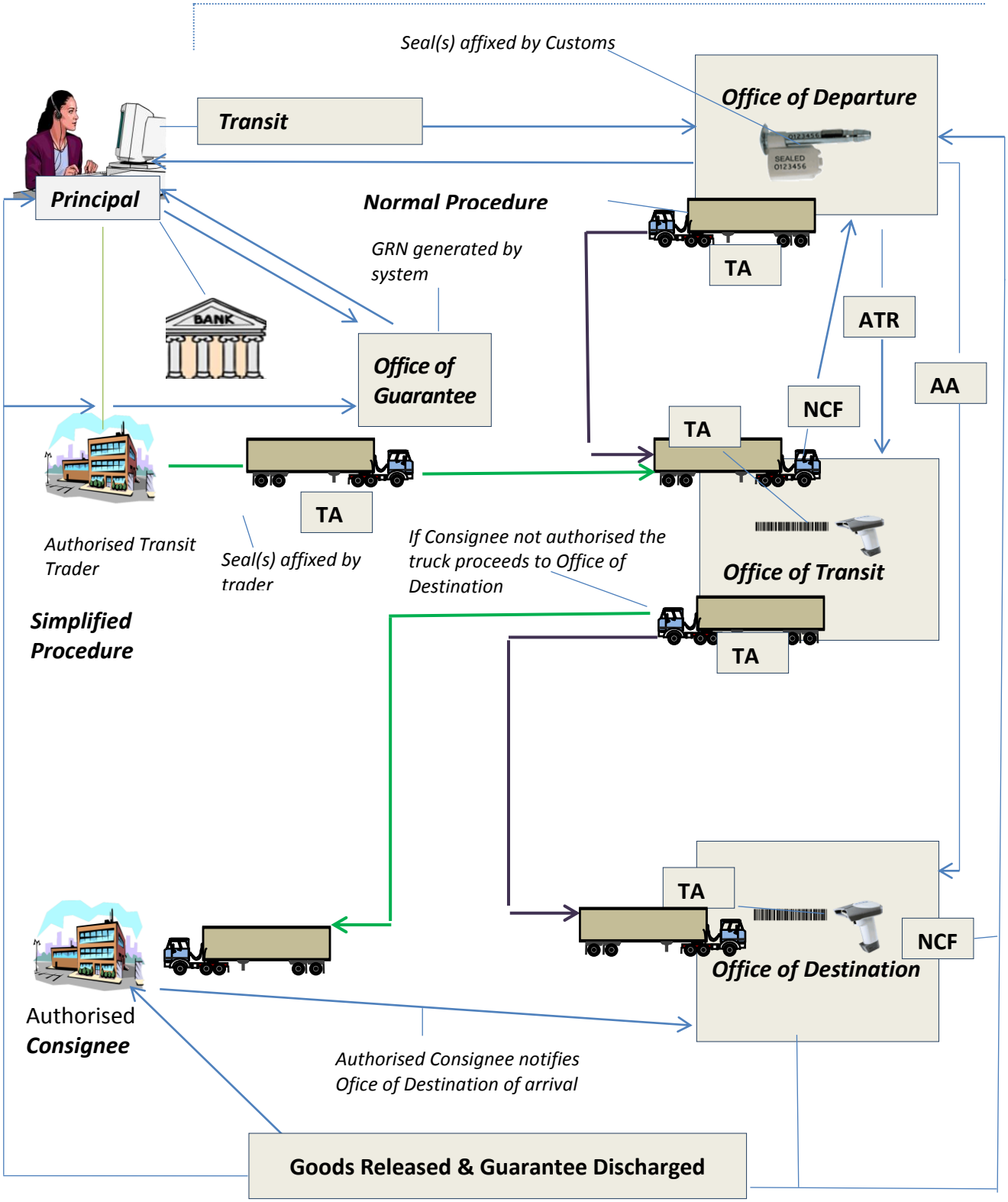
๕. การพิมพ์เอกสารประกอบการผ่านแดน (Transit Accompanying Document: TAD) และการเริ่มต้นการขนส่งผ่านแดน

๖. พิธีการศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน

๗. พิธีการศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง

๘. การตรวจปล่อยสินค้าและการสิ้นสุดพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

๙. การตรวจปล่อยสินค้าและการสิ้นสุดพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ สานประกอบการที่ได้รับอนุญาต ในกรณีเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตจากประเทศปลายทาง



TAD ย่อมาจาก *Transit Accompanying Document (Printed)*

ATR ย่อมาจาก *Anticipated Transit Record,*

AAR ย่อมาจาก *Anticipated Arrival Record, GRN – Guarantee Reference Number*

NCF ย่อมาจาก *Notification of Crossing Frontier*

๓.๓ การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการขนส่งสินค้าผ่านแดนโดยศุลกากร

การบริหารความเสี่ยงจะช่วยศุลกากรในการตัดสินใจว่าจะอนุญาตให้สินค้าผ่านแดนต่อไปหรือไม่ โดยอาจจะพิจารณาจากประเภทของสินค้า ความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบการ หรือเส้นทางการขนส่ง เพื่อป้องกันสินค้าอันตราย การสูญหายของสินค้าในระหว่างทาง และการรั่วไหลของรายได้ของรัฐ โดยระบบศุลกากรผ่านแดนจะควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อมีข้อมูลของผู้ประกอบการหรือผู้ประกอบการขนส่งสามารถเรียกร้องหนี้ศุลกากรและภาษีอื่นๆ ได้ หากสินค้ามีการสูญหายในระหว่างทาง และสามารถระบุสินค้าที่มีความเสี่ยงสูงได้ มีความมั่นใจว่าในระหว่างการขนส่ง สินค้าจะไปถูกเข้าถึงหรือซุกซ่อน มีความสามารถที่จะควบคุมติดจามการขนส่งผ่านแดนตั้งแต่จ้นทางถึงปลายทาง

ระบบ ACTS บริหารความเสี่ยงของการขนส่งสินค้าผ่านแดน โดย

(เอ) มีข้อมูลของผู้ประกอบการ (เรียกว่า ตัวการ) ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการขนส่งผ่านแดนและต้องปฏิบัติตามกฎหมายศุลกากรของแต่ละประเทศ

(บี) ผู้ประกอบการ (ตัวการ) ต้องมีหลักประกัน ที่ครอบคลุมการชำระหนี้ศุลกากรซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการขนส่งสินค้าภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ซึ่งต้องคำนวณในอัตราสูงสุดของภาษีอากร ค่าธรรมเนียมของสินค้าของประเทศที่มีการขนส่งผ่าน

(ซี) มีการจัดทำรายการสินค้าที่ห้าม/ยกเว้นจากการขนส่งผ่านแดนโดยใช้พิธีการ ACTS

(ดี) สินค้าที่จะทำการขนส่งต้องถูกบรรทุกในยานพาหนะหรือตู้คอนเทนเนอร์ที่ได้รับการรักษาความปลอดภัยโดยการประทับดวงตราที่ได้รับอนุญาต และ

(อี) มีการแลกเปลี่ยนข้อความอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการควบคุมการขนส่งผ่านแดนระหว่างที่ทำการศุลกากรต้นทาง ผ่านแดน และปลายทาง

๓.๔ โอกาสและหน้าที่ของตัวการที่ใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

บุคคลซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบการขนส่งสินค้าผ่านแดนโดยใช้พิธีการ ACTS เรียกว่า “ตัวการ” ซึ่งอาจเป็นเจ้าของสินค้า หรือบ่อยครั้งเป็นตัวแทนผู้ได้รับมอบอำนาจจากเจ้าของสินค้า (เช่น ผู้ประกอบการขนส่ง)

๓.๔.๑ หน้าที่ของตัวการ

ตัวการ (หรือตัวแทนผู้ได้รับมอบอำนาจจากตัวการ) มีหน้าที่ต้อง

- ลงทะเบียนในระบบ ACTS

- รับผิดชอบจนเสร็จสิ้นพิธีการศุลากรผ่านแดนอาเซียน

- จัดหาและยื่นหลักประกันต่อศุลกากร โดยหลักประกันต้องครอบคลุมความเสี่ยงของหนี้ศุลกากรที่อาจจะเกิดขึ้นจากสินค้าที่จะขนส่ง

- แสดงสินค้าและเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องแก่ที่ทำการศุลกากรต้นทาง ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน และที่ทำการศุลกากรปลายทาง

- ควบคุมให้คนขับยานพาหนะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดต่างๆ โดยขับไปตามเส้นทางการขนส่งที่กำหนดและคำนึงถึงระยะเวลาที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการขนส่ง โดยคนขับยานพาหนะจะต้องมีเอกสารประกอบการผ่านแดน ซึ่งระบุหมายเลข ASEAN Transit Reference Number (ARN) และรายละเอียดอื่นๆ ของสินค้าที่ทำการขนส่ง

- หากเกิดปัญหาระหว่างการขนส่งผ่านแดน หรือสินค้าไม่ไปถึงที่ทำการศุลกากรปลายทาง ตัวการต้องรับผิดชอบจนกว่าเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๓.๔.๒ โอกาสในการขอใช้พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFIED PROCEDURES)

ผู้ประกอบการที่ขนส่งผ่านแดนเป็นประจำอาจสมัครเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (Authorised Transit Trader: AAT) ซึ่งศุลกากรจะพิจารณาจากประสบการณ์ ความน่าเชื่อถือ และความมั่นควงทางการเงินของผู้ยื่นคำขอ ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตจะได้รับประโยชน์ เช่น อาจได้รับการลดจำนวนหลักประกัน และการเปิดตรวจทางกายภาพ รวมทั้งการได้รับอนุญาตให้เริ่มต้นและสิ้นสุดการขนส่งในสถานที่ที่ได้รับอนุญาตจากศุลกากร

๓.๕ หลักประกัน (GUARANTEES) และผู้ค้ำประกัน (GUARANTORS)

หลักประกันต้องครอบคลุมหนี้ศุลกากรที่อาจจะเกิดขึ้นจากการขนส่งผ่านแดน อันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การสูญหายของสินค้า หรือการเคลื่อนย้ายสินค้าออกจากพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย

วงเงินค้ำประกันต้องคำนวณในอัตราสูงสุดของภาษีอากร และค่าธรรมเนียมของสินค้า (อัตราดูจากรหัสพิกัด หรือ AHTN ๘ หลัก) ในประเทศที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้า

สำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกันของประเทศต้นทางจะควบคุมจำนวนหลักประกันที่ต้องใช้จนกว่าจะได้รับแจ้งว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง จึงจะทำการล้างประกัน

๓.๕.๑ ผู้ค้ำประกัน (GUARANTORS)

ผู้ค้ำประกัน คือ นิติบุคคล เช่น ธนาคาร ที่ผูกพันตัวเองโดยลายลักษณ์อักษร ที่จะชดใช้หนี้ศุลกากรที่อาจเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขนส่งผ่านแดนไม่เสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง และตัวการไม่สามารชำระหนี้ศุลกากรดังกล่าวได้ ผู้ค้ำประกันต้องตั้งอยู่และได้รับการรับรองจากสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกันของประเทศที่ออกหลักประกัน โดยในช่วงโครงการนำร่องฯ อนุญาตให้ใช้หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารเท่านั้น

๓.๕.๒ ประเภทของหลักประกัน

๑) หลักประกันการเดินทางครั้งเดียว (single journey guarantee)

ครอบคลุมการขนส่งผ่านแดนครั้งเดียว โดยต้องครอบคลุมหนี้ศุลกากร ภาษีอื่นๆ และค่าธรรมเนียมต่างๆ โดยเต็มจำนวน ที่เกิดจากการขนส่งสินค้าผ่านแดน

๒) หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง (multiple journey guarantee)

ครอบคลุมการขนส่งผ่านแดนหลายครั้ง โดยขึ้นอยู่กันจำนวนเงินที่อ้างอิง ซึ่งต้องเท่ากับมูลค่าของหนี้ศุลกากรที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับสินค้าที่ตัวการได้ขนส่งภายใต้พิธีการ ACTS ในช่วงระยะเวลา ๗ วันเป็นอย่างน้อย

ส่วนที่ ๔ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนโดยตัวการ

ตัวการ คือ บุคคลหรือตัวแทนที่ได้รับมอบอำนาจ ซึ่งนำสินค้าเข้าสู่พิธีการ ACTS

ส่วนนี้จะอธิบายขั้นตอนการพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนโดยตัวการ

๔.๑ หลักเกณฑ์เบื้องต้นของผู้ประกอบการที่ประสงค์จะใช้ระบบ ACTS

- มีอุปกรณ์และเครื่องคอมพิวเตอร์ที่เหมาะสม
- ลงทะเบียนเป็นผู้ใช้งาน ACTS
- มีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

๔.๒ การเตรียมตัวก่อนเริ่มใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน

- ตระหนักถึงประเภทของสินค้าที่จะดำเนินการขนส่งผ่านแดนว่าเป็นสินค้าต้องห้าม ต้องจำกัด หรือสินค้าได้ถูกยกเว้นจากการขนส่งโดยใช้ระบบ ACTS หรือไม่
- นำหลักประกัน (หนังสือค้ำประกัน) ที่ออกโดยธนาคารมาลงทะเบียนกับศุลกากรในระบบ ACTS (Guarantee Management System)
- หลังจากลงทะเบียนหลักประกันในระบบ ACTS แล้ว ระบบจะออกเลข GRN (Guarantee Reference Number)
-เตรียมยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนทางระบบ ACTS (Trader Portal)

๔.๓ ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับบรรทุก

สินค้าต้องบรรทุกในยานพาหนะที่ขนส่งผ่านแดนทางถนน รวมทั้งรถพ่วงหรือตู้คอนเทนเนอร์ และเริ่มขนส่งจากที่ทำการศุลกากรต้นทางไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง

สินค้าต้องถูกบรรทุกโดยยานพาหนะ ๑ คัน ต่อการขนส่ง ๑ ครั้ง หากสินค้าถูกแยกบรรทุกในยานพาหนะสองคัน ตัวการต้องยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนสองใบสำหรับการขนส่งในแต่ละยานพาหนะ ถึงแม้ว่าสินค้านั้นจะถูกขนส่งจากที่ทำการศุลกากรต้นทางและที่ทำการศุลกากรปลายทางแห่งเดียวกัน

๔.๔ การยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน

๑) ตัวการจะต้องยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนต่อที่ทำการศุลกากรต้นทางโดยวิธีการประมวลผลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยผู้ยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนต้องระบุหมายเลข Trader’s Reference Number (TRN) เพื่อให้ตัวการและเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง ใช้ในการอ้างอิงถึงในระบบ ACTS รวมทั้งต้องระบุหมายเลข Guarantee Reference Number(s) (GRN) ในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน

๒) ระบบ ACTS จะตรวจสอบข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ตัวการได้ยื่นทางอิเล็กทรอนิกส์โดยอัตโนมัติว่าเป็นไปตามรายละเอียดที่กำหนดหรือไม่ และจะตรวจสอบว่าหลักประกันที่ระบุมีผลใช้ได้กับการขนส่งผ่านแดนนั้น

๓) หากใบขนสินค้าผ่านแดนมีข้อมูลที่จำเป็นครบถ้วน และสินค้าที่สำแดงสามารถดำเนินการขนส่งผ่านแดนได้ ระบบจะยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนและออกหมายเลข ASEAN Reference Number (ARN) ซึ่งเป็นหมายเลขใบขนสินค้าผ่านแดน

หากใบขนสินค้าผ่านแดนมีข้อมูลที่ไม่ถูกต้องหรือข้อมูลไม่ครบถ้วน ระบบ ACTS จะปฏิเสธนั้น และแจ้งเหตุผลการปฏิเสธใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนให้ตัวการทราบ โดยตัวการอาจแก้ไขข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้ยื่นตามความจำเป็น หรือยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนฉบับใหม่ก็ได้ แต่ไม่อนุญาตให้ตัวการแก้ไขข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้ยื่นภายหลังจากที่ทำการศุลกากรต้นทางได้แจ้งแก่ตัวการว่าประสงค์จะตรวจสอบสินค้า

๔) เมื่อระบบยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน ตัวการรอตรวจสอบสถานะของใบขนดังกล่าวจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง

๕) ตัวการสามารถเรียกดูข้อมูลของใบขนสินค้าผ่านแดนได้โดยการค้นหาด้วยหมายเลข ARN ระบบ ACTS จะทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการขนส่งผ่านแดนแต่ละครั้งโดยอัตโนมัติโดยใช้ Risk parameter เพื่อพิจารณาว่าในขั้นตอนต่อไปมีความจำเป็นที่จะต้องมีการตรวจเอกสารเพิ่มเติมหรือเปิดตรวจสินค้าหรือไม่ หากระบบทำการประมวลข้อมูลแล้วพบว่าสินค้านั้นมีความเสี่ยงสูง ไม่ควรตรวจปล่อยออกไป ระบบก็จะแจ้งเจ้าหน้าที่ศุลกากร ทั้งนี้ ถึงแม้ว่าระบบ ACTS จะแจ้งผลวิเคราะห์อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ศุลกากรสามารถกำหนดได้ว่าจะเปิดตรวจหรือจะควบคุมสินค้าหรือไม่

ถ้าเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจว่าจะไม่ทำการเปิดตรวจสินค้า เจ้าหน้าที่จะต้องบันทึกการตัดสินใจดังกล่าวในระบบ ACTS

ถ้าเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจว่าจะทำการเปิดตรวจสินค้า เจ้าหน้าที่จะต้องบันทึกการตัดสินใจดังกล่าวในระบบ ACTS

๖) ถ้าเจ้าหน้าที่ศุลกากรทำการเปิดตรวจแล้ว ไม่พบปัญหาใด ก็ต้องบันทึกผลการควบคุมดังกล่าวว่า “พอใจ (satisfactory)” ลงในระบบ ACTS และดำเนินการลงทะเบียนการเริ่มใช้หลักประกันโดยระบบเรียบร้อย ระบบ ACTS จะทำการแจ้งผลการควบคุมที่น่าพอใจ (satisfactory) ไปยังผู้ประกอบการและที่ทำการศุลกากรต้นทาง เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะประทับดวงตราแก่สินค้าที่จะนำบรรทุกขึ้นยานพาหนะที่จะใช้ขนส่งผ่านแดน และทำการบันทึกลักษณะและหมายเลขของดวงตราประทับที่ใช้ลงในระบบ ACTS พิมพ์เอกสาร TAD ที่จะมอบให้ผู้ประกอบการ หลังจากนั้น สินค้าจะถูกตรวจปล่อยออกจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง

๗) หากหลักประกันที่ลงทะเบียนใช้ไม่ได้หรือมีวงเงินไม่เพียงพอ ตัวการจะได้รับแจ้งให้เปลี่ยนหลักประกัน

๘) หากผลการควบคุม พบความคลาดเคลื่อนเล็กน้อย (minor discrepancies) และตัวการตกลงที่จะแก้ไขใบขนสินค้าให้ตรงกับผลการควบคุม (‘not opposed’) ก็สามารถดำเนินการตรวจปล่อยต่อไปได้

หากผลการควบคุม พบความคลาดเคลื่อนใหญ่ (major discrepancies) และไม่สามารถแก้ไขได้ สินค้าจะไม่ถูกตรวจปล่อยออกไป

ทั้งนี้ ใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนอาจยกเลิกได้โดยศุลกากรหรือโดยตัวการ หากมีหลักฐานเพียงพอที่ศุลกากรยอมรับ

๔.๕ เส้นทางและระยะเวลาในการขนส่งผ่านแดน

ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องกำหนดวันที่ที่คาดว่าสินค้าจะไปถึงปลายทาง และวันที่ที่คาดว่าสินค้าจะได้รับการตรวจปล่อยจากที่ทำการศุลกากรปลายทาง

เช่น เจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจกำหนดเวลาที่สินค้าจะไปถึงที่ทำการศุลกากรปลายทางและเวลาที่สินค้าจะถูกตรวจปล่อยจากที่ทำการศุลกากรปลายทาง เช่น ในกรณีเส้นทางและระยะเวลาที่สินค้าจะไปถึงจุดหมายนานกว่าค่ามาตรฐาน (default) ที่กำหนดในระบบ ระบบจะทำการปรับเปลี่ยนวันที่ที่สินค้าคาดว่าจะไปถึงจัดหมายโดยอัตโนมัติ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการติดตามและควบคุม โดยระบบจะแจ้งเจ้าหน้าที่ศุลกากรหากมีความล่าช้าเกิดขึ้น เพื่อเจ้าหน้าที่ศุลกากรจะได้เริ่มการตรวจสอบ (enquiry) ต่อไป

๔.๖ การขนส่งผ่านแดน

ตัวการต้องอธิบายขั้นในการปฏิบัติแก่คนขับยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งผ่านแดน โดยคนขับยานพาหนะต้องแสดงสินค้าและเอกสารประกอบการผ่านแดนแก่ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนและที่ทำการศุลกากรปลายทาง รวมทั้งเงื่อนไขพิเศษที่ศุลกากรกำหนด เช่น ระยะเวลาในการขนส่งและเส้นทางขนส่ง และต้องได้รับการอธิบายเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติหากเกิดอุบัติเหตุหรือเหตุการณ์อื่นๆ ระหว่างทาง

หากสินค้าไปถึงปลายทาง โดยพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะดำเนินการล้างประกัน

หากที่ทำการศุลกากรต้นทางไม่ได้รับแจ้งการเสร็จสิ้นของการขนส่งผ่านแดน ภายในระยะเวลาที่กำหนด หน่วยงานดังกล่าวจะต้องแจ้งต่อตัวการเพื่อขอให้ตัวการอธิบาย

๔.๗ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางหรือที่ทำการศุลกากรระหว่างการขนส่งผ่านแดน (DIVERSIONS EN ROUTE)

ในกรณีที่สินค้าถูกขนส่งไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทางอื่น นอกเหนือจากที่ทำการศุลกากรที่ได้แจ้งไว้ต่อที่ทำการศุลกากรต้นทางและที่บันทึกในระบบ ACTS ที่ทำการศุลกากรปลายทางแห่งใหม่และที่ทำการศุลกากรที่กำหนดไว้แต่เดิมตามที่ระบุในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ตัวการได้ยื่น จะได้รับการแจ้งมาถึงของสินค้าโดยผู้รับสินค้าหรือตัวแทนของตัวการ ณ ประเทศปลายทาง

ระบบ ACTS จะตรวจสอบว่าการขนส่งยังสามารถดำเนินการต่อไปได้ไปยังที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่ได้ รวมทั้งข้อกำหนดเกี่ยวกับเส้นทาง และหลักประกัน หากระบบตรวจสอบแล้วไม่ผ่านเงื่อนไขดังกล่าว การขนส่งผ่านแดนจะสิ้นสุดลงทันที

๔.๘ เหตุการณ์อื่นๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการขนส่งผ่านแดน (OTHER INCIDENTS EN ROUTE)

ในกรณีที่กำหนดต่อไปนี้ ผู้ขนส่งต้องทำการบันทึกรายการที่จำเป็นในเอกสารประกอบการผ่านแดน และแสดงเอกสารนั้นพร้อมกับสินค้าและเอกสารผ่านแดนที่เกี่ยวข้องอื่นใดต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ของประเทศภาคีที่ยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งนั้นอยู่ในอาณาเขต

(เอ) ถ้าเส้นทางการขนส่งที่พนักงานเจ้าหน้าที่กำหนดได้เปลี่ยนแปลงไป

(บี) ถ้าดวงตราประทับถูกทำลายในช่วงเวลาของการขนส่งผ่านแดน เนื่องจากเหตุที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ขนส่ง

(ซี) ถ้าสินค้าถูกเปลี่ยนถ่ายไปยังยานพาหนะอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน เนื่องจากเหตุที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ขนส่ง

(ดี) ในกรณีที่มีอันตรายที่ใกล้จะถึงอันจำเป็นต้องขนสินค้าบางส่วนหรือทั้งหมดลงจากยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งผ่านแดนทันที

(อี) ในกรณีที่มีเหตุการณ์ใดๆ หรืออุบัติเหตุ ที่มีผลกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ของตัวการหรือผู้ขนส่ง

ทั้งนี้ ผู้ขนส่งต้องขอให้พนักงานเจ้าหน้าที่ (เช่น เจ้าหน้าที่ศุลกากร หรือเจ้าหน้าที่ตำรวจ) จัดทำรายงานบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น

ในกรณีที่พนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่าการขนส่งผ่านแดนที่เกี่ยวข้องอาจกระทำต่อไปได้ในเส้นทางปกติ พนักงานเจ้าหน้าที่ต้องลงนามรับรองในช่องที่กำหนดของเอกสารประกอบการผ่านแดน และปรับปรุงข้อมูลในระบบ ACTS ให้เป็นไปตามนั้น

ศุลกากรที่พบปัญหาใดๆ ที่เกิดระหว่างการขนส่งผ่านแดน จะต้องแจ้งให้ที่ทำการศุลกากรต้นทางทราบ เพื่อที่ทำการศุลกากรจะแจ้งให้ตัวการทราบต่อไป โดยตัวการ ซึ่งเป็นผู้นำสินค้าเข้าสู่พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน จะต้องเป็นลูกหนี้ชั้นต้นซึ่งรับผิดชอบในหนี้ศุลกากร ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติไม่ถูกต้องก่อนที่การขนส่งผ่านแดนจะเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง ถึงแม้ว่าหนี้ศุลกากรเกิดขึ้นจากการกระทำโดยตัวแทนผู้ได้รับมอบอำนาจจากตัวการก็ตาม

๔.๙ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม (FALLBACK PROCEDURE)

การปฏิบัติพิธีการแบบเดิมจะถูกนำมาใช้

(เอ) ในกรณีที่ระบบคอมพิวเตอร์ของพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ทำงาน

(บี) ในกรณีที่ระบบคอมพิวเตอร์ของตัวการไม่ทำงาน หรือ

(ซี) ในกรณีที่เครือข่ายทั้งหมดหรือบางส่วนระหว่างตัวการและพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ทำงาน

ในกรณีดังกล่าว ตัวการควรติดต่อและขอรับคำแนะนำจาก National ACTS Helpdesk ในประเทศ หรือ Regional ACTS Helpdesk ของภูมิภาค ซึ่งจะให้คำแนะนำเกี่ยวกับระยะเวลาที่คาดว่าระบบจะกลับมาใช้งานได้อีกครั้ง

ส่วนที่ ๕ ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (AUTHORISED TRADERS) และการใช้พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFICATIONS)

๕.๑ วัตถุประสงค์ของพิธีการที่เรียบง่าย

พิธีการที่เรียบง่ายมีวัตถุประสงค์เพื่ออำนวยความสะดวกทางการค้าให้แก่ผู้ประกอบการที่มีประสบการณ์ในการขนส่งผ่านแดนและเป็นผู้ประกอบการที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นการสร้องสมดุลระหว่างการควบคุมทางศุลกากรและการอำนวยความสะดวกทางการค้า

หากศุลกากรรับรองว่าตัวการดังกล่าวใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนเป็นประจำ และไม่มีประวัติการกระทำความผิดตามกฎหมายศุลกากร ตัวการดังกล่าวอาจจะได้รับอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่ายในการขนส่งผ่านแดน

> *พิธีการที่เรียบง่าย ช่วยให้ศุลกากรสามารถเพิ่มความสนใจไปยังผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยงสูงได้ และยังช่วยอำนวยความสะดวกทางการค้า ลดต้นทุนและระยะเวลาขนส่งให้ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต*

๕.๒ หลักเกณฑ์ทั่วไปของผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (AUTHORISED TRANSIT TRADER: ATT)

๕.๒.๑ เพื่อจะได้สิทธิเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตและใช้พิธีการที่เรียบง่าย เงื่อนไขทั่วไปดังต่อไปนี้ ต้องได้รับการปฏิบัติ

ผู้ยื่นคำขอ

(เอ) ต้องมีสถานที่ทำการจดทะเบียน สำนักงานใหญ่ หรือสถานประกอบธุรกิจถาวรที่ตั้งขึ้นในอาณาเขตของประเทศภาคีที่มีการยื่นคำขออนุญาต และ

(บี) ต้องใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนเป็นประจำ หรือแสดงให้เห็นความตั้งใจที่จะใช้พิธีการศุลกากรผ่านแดนเป็นประจำ หากเป็นกรณีที่ยื่นคาขออนุญาตเป็นครั้งแรก

๕.๒.๒ เพื่อที่จะมั่นใจว่าการบริหารจัดการพิธีการที่เรียบง่ายมีความเหมาะสม การอนุญาตอาจให้ได้ในกรณีที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเก็บรักษาข้อมูลซึ่งทำให้พนักงานเจ้าหน้าที่สามารถกำกับดูแลการปฏิบัติพิธีการได้และดำเนินการควบคุมดูแลอย่างมีประสิทธิผล

๕.๒.๓ ในการพิจารณาคำขอ พนักงานเจ้าหน้าที่จะต้องคำนึงถึงการกระทำความผิดตามกฎหมายศุลกากรและกฎหมายภาษีในระยะเวลาห้าปีที่ผ่านมา

๕.๓ การยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต

๕.๓.๑ การยื่นคำขอเพื่อเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตต้องทำเป็นหนังสือตามรูปแบบที่ประเทศสมาชิกอาเซียนได้ตกลงกัน และจะต้องลงนามและลงวันที่ คำขอนี้จะต้องระบุพิธีการที่เรียบง่ายทั้งหมดตามที่ผู้ประกอบการได้ยื่นขอ

๕.๓.๒ บุคคลผู้ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตและขอปฏิบัติพิธีการที่เรียบง่าย จะต้องรับผิดชอบต่อ

(เอ) ความถูกต้องของข้อมูลที่ให้ และ

(บี) ความแท้จริงของเอกสารประกอบ

๕.๓.๓ การอนุญาตที่ได้ออกให้จากข้อมูลที่ไม่ถูกต้องหรือบิดเบือน ต้องถูกเพิกถอนโดยให้มีผลทันที

๕.๓.๔ คำขอต้องยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ของประเทศภาคีทั้งหลายที่ผู้ยื่นคำขอตั้งอยู่ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอตั้งอยู่ในอาณาเขตประเทศภาคีทั้งหลายมากกว่าหนึ่งประเทศ ต้องไม่มีข้อห้ามให้ยื่นคำขอในอาณาเขตของแต่ละประเทศภาคเหล่านั้น หากผู้ยื่นคำขอมีความประสงค์เช่นนั้น

๕.๓.๕ การปฏิเสธคำขอดำเนินพิธีการที่เรียบง่ายทั้งหมด หรือเรื่องหนึ่งเรื่องใดหรือหลายเรื่องที่มีการยื่นขอไว้ ต้องทำเป็นหนังสือและระบุเหตุผลแห่งการปฏิเสธนั้น

๕.๓.๖ หากคำขอมีข้อมูลที่เพียงพอ พนักงานเจ้าหน้าที่ต้องให้คำวินิจฉัยคำขอ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่ได้รับคำขอ

๕.๓.๗ ให้มีการแจ้งคำวินิจฉัยต่อประเทศภาคีทั้งหลายอื่นๆ และคำวินิจฉัยนั้นจะต้องได้รับการทบทวนโดยประเทศภาคีทั้งหลายอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อคิดเห็นภายในระยะเวลาไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการแจ้งคำวินิจฉัย โดยคำวินิจฉัยนั้นอาจถูกเปลี่ยนแปลงหรือคงไว้

๕.๔ การอนุญาต (AUTHORISATIONS)

๕.๔.๑ ตัวการที่ได้รับสถานะเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุญาต อาจได้รับอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่ายในเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่อง ดังนี้

(เอ) การใช้หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง (multiple journey guarantees) และการได้รับการลดจำนวนหลักประกัน

(บี) การยกเว้นจากข้อกำหนดที่จะต้องนำสินค้าและยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง หรือที่ทำการศุลกากรปลายทาง

(ซี) การใช้ดวงตราประทับชนิดพิเศษที่ได้รับอนุมัติกับยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งหรือกับหีบห่อ

๕.๔.๒ การอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่ายในข้อ (เอ) ใช้ได้ในทุกประเทศสมาชิกอาเซียน สำหรับพิธีการที่เรียบง่ายในข้อ (บี) และ (ซี) ใช้ได้สำหรับการขนส่งผ่านแดนที่เริ่มต้นในประเทศที่ให้การอนุญาตเท่านั้น

๕.๔.๓ ต้นฉบับหนังสืออนุญาตที่มีการลงนามและลงวันที่และสำเนาหนึ่งฉบับหรือหลายฉบับ ต้องมอบให้แก่ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต

๕.๔.๔ การอนุญาตให้มีผลบังคับนับแต่วันที่ออกหนังสืออนุญาต และต้องกำหนดเงื่อนไขในการอนุญาตให้ปฏิบัติพิธีการที่เรียบง่าย

๕.๕ การแก้ไข การสละสิทธิ หรือการเพิกถอนการอนุญาต

๕.๕.๑ ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตต้องแจ้งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ถึงปัจจัยใดๆ ที่เกิดขึ้นภายหลังจากการอนุญาตซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความสมบูรณ์หรือเนื้อหาของการอนุญาตดังกล่าว

๕.๕.๒ พนักงานเจ้าหน้าที่ต้ององเพิกถอนหรือแก้ไขการอนุญาต ในกรณี

(เอ) ผู้ได้รับอนุญาตแสดงความประสงค์ที่จะสละซึ่งการได้รับอนุญาตนั้น

(บี) ข้อความหนึ่งหรือหลายข้อความที่ได้ทำขึ้นในเวลาที่อนุญาต ไม่มีผลบังคับอีกต่อไป

(ซี) ปัจจัยที่เกิดขึ้นภายหลังจากการอนุญาตส่งผลกระทบต่อการดำเนินการต่อไป หรือเนื้อหาของการอนุญาต หรือ

(ดี) ผู้ได้รับอนุญาตไม่สามารถปฏิบัติตามข้อผูกพันของตนในฐานะผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต

๕.๕.๓ นอกจากกรณีสละสิทธิโดยสมัครใจ ผู้ได้รับอนุญาตต้องได้รับแจ้งเป็นหนังสือถึงเหตุผลในการแก้ไขหรือเพิกถอนการอนุญาต

๕.๕.๔ การเพิกถอนหรือการแก้ไขการอนุญาต มีผลบังคับนับแต่วันที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้ง

๕.๖ พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFIED PROCEDURES)

๕.๖.๑ ข้อยกเว้นจากการนำสินค้ามาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง (EXEMPTION FROM PRESENTATION OF GOODS AT THE CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE)

๑) ตัวการที่ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตรวมทั้งได้สิทธิใช้หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง อาจได้รับอนุญาตให้ดำเนินการขนส่งผ่านแดน โดยไม่ต้องนำสินค้าและใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนสำหรับสินค้านั้นมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง การยกเว้นดังกล่าว ให้ใช้กับยานพาหนะที่ขนส่งสินค้านั้นด้วย

๒) การอำนวยความสะดวกเช่นนี้จะให้ได้ก็ต่อเมื่อตัวการได้ยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนและได้ประสานงานกับที่ทำการศุลกากรต้นทางโดยทางอิเล็กทรอนิกส์

๓) ในการอนุญาตจะต้องกำหนดระยะเวลาสำหรับที่ทาการศุลกากรต้นทางซึ่งประสงค์จะตรวจสอบสินค้า หลังจากสิ้นสุดระยะเวลาดังกล่าวแล้ว สินค้าจะถูกตรวจปล่อยโดยอัตโนมัติ

๔) การอนุญาตดังกล่าวต้องระบุถึง

(เอ) ที่ทำการศุลกากรต้นทางแห่งใดแห่งหนึ่งหรือหลายแห่งที่จะรับผิดชอบต่อการขนส่งผ่านแดนที่จะเกิดขึ้น

(บี) ตัวการต้องแจ้งต่อที่ทำการศุลกากรต้นทางซึ่งวิธีการและเวลา เพื่อการควบคุมใดๆ ตามที่จำเป็นก่อนที่จะส่งสินค้านั้นไป และ

(ซี) มาตรการที่ต้องกระทำเพื่อทาให้มั่นใจได้ว่าสินค้านั้นพร้อมจะได้รับการตรวจสอบ รวมถึงการใช้ดวงตราประทับชนิดพิเศษที่สามารถประทับได้โดยตัวการ

๕.๖.๒ การใช้ดวงตราประทับชนิดพิเศษที่ได้รับอนุญาต (USE OF APPROVED SPECIAL SEALS)

๑) พนักงานเจ้าหน้าที่อาจอนุญาตให้ตัวการใช้ดวงตราประทับชนิดพิเศษกับยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งหรือกับหีบห่อ หากพนักงานเจ้าหน้าที่เห็นชอบดวงตราประทับดังกล่าวที่มีลักษณะตามที่ได้ตกลงกัน โดยประเทศภาคีทั้งหลาย

๒) ตัวการต้องใส่หมายเลขดวงตราประทับลงในช่องที่กำหนดในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน

๓) ตัวการจะต้องประทับดวงตราไม่ช้ากว่าเวลาที่สินค้านั้นได้รับการตรวจปล่อย

๕.๖.๓ หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง (MULTIPLE JOURNEY GUARANTEE)

๑) ตัวการอาจใช้หลักประกันการเดินทางหลายครั้งโดยขึ้นอยู่กับจำนวนเงินที่อ้างอิง

๒) จำนวนเงินที่อ้างอิงต้องเท่ากับมูลค่าของหนี้ศุลกากรทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับสินค้าที่ตัวการได้ขนส่งภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนในช่วงระยะเวลาเจ็ดวันเป็นอย่างน้อย

๓) ตัวการที่มีประสบการณ์ ความน่าเชื่อถือ และฐานะทางการเงินอยู่ในเกณฑ์ที่น่าพอใจ อาจได้รับอนุญาตให้ลดจำนวนหลักประกันหรือยกเว้นการวางประกันได้ ขึ้นอยู่กับความตกลงของประเทศภาคีทั้งหลายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งผ่านแดน

๔) จำนวนหลักประกันที่กำหนดอาจลดลงเหลือ

(เอ) ร้อยละห้าสิบของจำนวนเงินที่อ้างอิง ในกรณีที่ตัวการแสดงได้ว่าตนมีประสบการณ์ด้านพิธีการศุลกากรเพียงพอ

(บี) ร้อยละยี่สิบห้าของจำนวนเงินที่อ้างอิง ในกรณีที่ตัวการแสดงได้ว่าตนมีประสบการณ์ด้านพิธีการศุลกากรเพียงพอ และร่วมมือกับพนักงานเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิดมาก

๕) การยกเว้นการวางหลักประกันอาจได้รับอนุญาต ในกรณีที่ตัวการเป็นผู้กำกับดูแลการขนส่งผ่านแดนและมีฐานะทางการเงินเพียงพอที่จะปฏิบัติการชำระหนี้ได้[๑]

๖) ในการนำบทบัญญัติในวรรคที่กล่าวมาข้างต้นไปใช้ ประเทศภาคีทั้งหมดจะต้องคำนึงถึง

(เอ) ข้อมูลที่ตัวการแจ้งไว้ในรูปแบบมาตรฐานซึ่งเป็นรูปแบบที่ได้ตกลงกันโดยประเทศภาคีทั้งหลาย และ

(บี) ข้อคิดเห็นใดๆที่ได้รับจากประเทศภาคีทั้งหลายอื่นๆ ตามที่เหมาะสม

[๑] ไม่สามารถใช้ได้ในประเทศมาเลเซีย

๕.๖.๔ การอนุญาตให้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนสิ้นสุดลง ณ สถานที่ของผู้ประกอบการ (AUTHORISATION TO END A PROCEDURE AT A TRADER'S PREMISES)

๑) ผู้ประกอบการอาจได้รับอนุญาตให้รับสินค้าภายใต้การขนส่งผ่านแดน โดยไม่ต้องนำสินค้าและเอกสารประกอบการผ่านแดนของสินค้าดังกล่าวมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง

๒) การอนุญาตดังกล่าวให้ได้เฉพาะในกรณีที่ผู้ประกอบการ

(เอ) เป็นตัวการที่ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้ประกอบการผ่านแดนรับอนุญาต หรือ

(บี) ไม่เป็นผู้ประกอบการตามอนุวรรค (เอ) แต่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยประเทศภาคีที่ผู้ประกอบการนั้นตั้งอยู่ในอาณาเขต

๓) การอนุญาตจะต้องระบุถึง

(เอ) ที่ทำการศุลกากรปลายทางซึ่งรับผิดชอบต่อสินค้าที่ผู้รับตราส่งจะได้รับ

(บี) ผู้รับตราส่งต้องแจ้งแก่ที่ทำการศุลกากรปลายทางว่าสินค้าได้มาถึงด้วยวิธีใด และในเวลาใดเพื่อที่ทำการศุลกากรนั้นจะได้ดำเนินการควบคุมที่จำเป็น

(ซี) สินค้าที่การอนุญาตดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึง ซึ่งต้องนำมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง และ

(ดี) การดำเนินการเพื่อให้ผู้ประกอบการได้รับข้อความ "บันทึกการมาถึงล่วงหน้า" (Anticipated Arrival Record) จากที่ทำการศุลกากรปลายทาง

๔) พนักงานเจ้าหน้าที่ต้องระบุในการอนุญาตว่า ที่ทำการศุลกากรปลายทางกำหนดให้ต้องกระทำการใดๆ หรือไม่ ก่อนที่ผู้ประกอบการจะนำสินค้านั้นไป

๕) เมื่อสินค้ามาถึง ณ สถานประกอบการหรือสถานที่ซึ่งระบุไว้ในการอนุญาต ผู้ประกอบการต้อง

(เอ) แจ้งให้ที่ทำการศุลกากรปลายทางทราบทันที ถึงปริมาณที่เกินหรือขาด การสับเปลี่ยนสินค้า หรือสิ่งผิดปกติอื่นๆ เช่น ดวงตราประทับที่ถูกทาลาย และ

(บี) ส่งข้อความ "การแจ้งการมาถึงอย่างเป็นทางการ" (Arrival Advice) ให้แก่ที่ทำการศุลกากรปลายทางทางอิเล็กทรอนิกส์โดยทันทีก่อนการขนถ่ายสินค้า

๖) การขนส่งผ่านแดนถือว่าสิ้นสุด เมื่อเอกสารที่แนบมากับการขนส่งพร้อมทั้งสินค้าซึ่งไม่บุบสลาย ได้ส่งถึงสถานที่ของผู้ประกอบการรับอนุญาตภายในเวลาที่กำหนด

๗) เมื่อผู้ขนส่งร้องขอ ผู้รับสินค้าที่ได้รับอนุญาตตามวรรคหนึ่ง ต้องออกใบรับสินค้าสำหรับการขนส่งแต่ละครั้ง

๓.๔.๘. ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องพิจารณาว่าจะทำการตรวจสอบสินค้า และกระทำการเกี่ยวกับการเสร็จสิ้นการขนส่งผ่านแดนหรือไม่ โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อ ๓๐ ของภาคผนวกพิธีสาร ๗

๕.๖.๕ สถานที่ได้รับอนุญาต (AUTHORISED LOCATIONS)

คือ สถานที่ที่ได้รับอนุญาตให้เริ่มต้นหรือสิ้นสุดพิธีการขนส่งผ่านแดน โดยใช้พิธีการที่เรียบง่ายภายใต้ระบบ ACTS

ส่วนที่ ๖ สำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน (OFFICE OF GUARANTEE)

๖.๑ หลักประกัน (GUARANTEES)

๖.๑.๑ หลักประกันการเดินทางครั้งเดียว (SINGLE JOUENEY GUARANTEES)

หลักประกันการเดินทางครั้งเดียวครอบคลุมการขนส่งผ่านแดนครั้งเดียว โดยมูลค่าของวงเงินค้ำประกันจะต้องเท่ากับจำนวนหนี้ศุลกากรที่อาจเกิดขึ้นจากการขนส่งผ่านแดน บวกกับความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนด้วย ผู้ค้ำประกันคือองค์กรทางการเงินที่ได้รับการรับรอง และตกลงจะดำเนินการออกหนังสือค้ำประกัน ผู้ค้ำประกันสามารถออกหนังสือค้ำประกันหลายฉบับให้แก่ผู้ประกอบการหลายรายได้

๖.๑.๒ หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง (MULTIPLE JOUENEY GUARANTEES)

จำนวนเงินที่อ้างอิง (REFERENCE AMOUNTS) ต้องเท่ากับมูลค่าของหนี้ศุลกากรทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับสินค้าที่ตัวการได้ขนส่งภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนในช่วงระยะเวลาเจ็ดวันเป็นอย่างน้อย

การคำนวณมี ๒ วิธี คือ

๑) จำนวนเงินอ้างอิงต้องเท่ากับมูลค่าของหนี้ศุลกากรทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับสินค้าที่ตัวการได้ขนส่งภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนในช่วงระยะเวลา ๗ วันเป็นอย่างน้อย โดยคำนวณจากมูลค่าของหนี้ศุลกากรทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นใน ๑ ปี หารด้วยจำนวนสัปดาห์ใน ๑ ปี (๓๘ สัปดาห์)

หากผู้ประกอบกากรไม่มีบันทึกที่แน่ชัดเกี่ยวกับข้อมูลของสินค้าที่ขนส่งในอดีต ตัวการอาจกำหนดจำนวนเงินที่อ้างอิงร่วมกับสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน โดยอาจคำนวณจำนวนเงินอ้างอิงจากการประมาณการจำนวนสินค้าและมูลค่าของสินค้าที่ตั้งใจว่าจะขนส่งภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดน

๒) ตัวการที่มีประสบการณ์ ความน่าเชื่อถือ และฐานะทางการเงินอยู่ในเกณฑ์ที่น่าพอใจ อาจได้รับอนุญาตให้ลดจำนวนหลักประกันหรือยกเว้นการวางหลักประกันได้ ซึ่งจะประเมินจากใบสมัครขอใช้พิธีการที่เรียบง่าย เช่น

หากมูลค่าของหนี้ศุลกากรทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับสินค้าที่ตัวการได้ขนส่งภายใต้พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนในช่วงระยะเวลา ๑ ปี มีค่าเท่ากับ US$ ๓๑๒,๐๐๐ จำนวนเงินที่อ้างอิงจะเท่ากับ US $๖,๐๐๐ ซึ่งมีค่าเท่ากับจำนวนหลักประกัน

หากตัวการได้รับสถานะเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าย และมีประสบการณ์อยู่ในเกณฑ์ที่น่าพอใจ อาจได้รับอนุญาตให้ลดจำนวนหลักประกันลงเหลือร้อยละ ๕๐ หรือร้อยละ ๒๕ ของจำนวนเงินที่อ้างอิง (US$ ๓,๐๐๐ และ US$ ๑,๕๐๐ ตามลำดับ) ขึ้นอยู่กับข้อกำหนดภายในประเทศ การยกเว้นการวางหลักประกันอาจได้รับอนุญาตสำหรับตัวการบางรายที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่กำหนด[๒]

๖.๑.๓ การทบทวนจำนวนเงินที่อ้างอิง (REVIEW OF REFERENCE AMOUNTS)

[2] การยกเว้นหลักประกันใช้ไม่ได้ในประเทศมาเลเซีย

สำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกันต้องทบทวนจำนวนเงินที่อ้างอิงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่ได้รับจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง และต้องทำการแก้ไขปรับปรุงหากเห็นว่ามีความจำเป็น

ตัวการต้องแจ้งต่อสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน หากจำนวนเงินที่อ้างอิงต่ำกว่าระดับที่เพียงพอจะครอบคลุมถึงการขนส่งผ่านแดนที่เป็นอยู่ในปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

๖.๒ ระบบ GUARANTEE MANAGEMENT SYSTEM

๖.๒.๑ การลงทะเบียนหลักประกัน

ตัวการต้องนำหลักประกันมาลงทะเบียนกับสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกันในระบบ Guarantee Management System (GMS)

เมื่อเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ สำนักงานกำกับดูแลการวางประกัน ตรวจสอบข้อมูลของหลักประกันที่ตัวการมายื่นเสร็จแล้ว จะคีย์ข้อมูลเข้าไปในระบบ Guarantee Management System (GMS)

หลักจากที่ลงทะเบียนหลักประกันเสร็จแล้ว ระบบจะออกหมายเลข Guarantee Reference Number (GRN) และตัวการจะได้รับแจ้งว่าหลักประกันที่นำมาลงทะเบียนถูกต้องและเริ่มใช้ได้ตั้งแต่เมื่อใด

๖.๒.๒ การตรวจสอบก่อนการเริ่มใช้หลักประกัน

เมื่อตัวการยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนทางอิเล็กทรอนิกส์ ระบบจะทำการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกันว่า หลักประกันที่สำแดงในใบขนสินค้าผ่านแดนดังกล่าว (หมายเลข GRN) มีข้อมูลตรงตามข้อมูลที่บันทึกในระบบของสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน และตรวจสอบว่าหลักประกันที่สำแดงมานั้นสามารถใช้กับการขนส่งผ่านแดนครั้งนั้นหรือไม่ หากตรวจสอบแล้วข้อมูลถูกต้อง หลักประกันที่สำแดงก็จะผ่านการตรวจสอบในเบื้องต้นก่อนการใช้หลักประกัน

๖.๒.๓ การเริ่มใช้หลักประกัน

หลังจากที่ที่ทำการศุลกากรต้นทางรับรองใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนแล้ว ระบบจะทำการคำนวณจำนวนหนี้ศุลกากรที่อาจจะเกิดขึ้นจากการขนส่งผ่านแดนนั้น (*‘Prepare Guarantee Registration Usage’*) ซึ่งต้องเท่ากับจำนวนเงินประกัน หลังจากนั้น ระบบ ACTS จะเข้าสู่ขั้นตอนการตรวจสอบวงเงินหลักประกัน (*‘Check of Guarantee’)*

เมื่อสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกันได้รับข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกันที่จะใช้ ก็จะทำการตรวจสอบ หากผลการตรวจสอบเป็นที่น่าพอใจ ก็จะบันทึกการเริ่มใช้หลักประกันในระบบ โดยหากผลการตรวจสอบเกี่ยวกับหลักประกันจะถูกส่งต่อไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง หากผลการตรวจสอบไม่เป็นที่น่าพอใจ ระบบจะยกเลิกการใช้หลักประกันดังกล่าว และแจ้งไปยังตัวการให้ทำการแก้ไขหลักประกันหรือเปลี่ยนหลักประกันที่จะใช้

๖.๒.๔ การล้างประกัน

เมื่อที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับแจ้งการเสร็จสิ้นการผ่านแดน ผ่านข้อความอิเล็กทรอนิกส์ การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ (Arrival Advice) และผลการตรวจสอบจากที่ทำการศุลกากรปลายทาง ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะตัดสินใจว่าจะล้างการขนส่งผ่านแดนและล้างประกันที่ใช้ในการขนส่งในครั้งนั้นหรือไม่ โดยคำนึงถึง

ผลการตรวจสอบ ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง ในกรณีที่ใช้หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง ระบบ Guarantee Management Subsystem จะให้คืนจำนวนเงินเครดิตในจำนวนเงินที่อ้างอิงตามมูลค่าของที่ได้ขนส่งผ่านแดน และระบบจะแจ้งไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง

ส่วนที่ ๗ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง

ส่วนนี้จะอธิบายขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง ซึ่งแบ่งเป็น ๒ ประเภท ขึ้นอยู่กับประเภทของผู้ประกอบการ ดังนี้

๑. พิธีการแบบปกติ (Normal Procedure) ซึ่งต้องนำสินค้าไปแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง

๒. พิธีการที่เรียบง่าย (Simplified Procedure) ใช้ได้เฉพาะกับตัวการที่ได้รับสถานะผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (Authorised Transit Trader: ATT) จากประเทศต้นทาง ซึ่งอนุญาตให้รับบรรทุกสินค้า ณ สถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตได้ พิธีการที่เรียบง่าย ช่วยให้ศุลกากรสามารถเพิ่มความสนใจไปยังผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยงสูงได้ และยังช่วยอำนวยความสะดวกทางการค้า ลดต้นทุนและระยะเวลาขนส่งให้ผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต

๗.๑ พิธีการแบบปกติ (NORMAL PROCEDURE)

๑) ตัวการนำหลักประกันที่ได้รับมาลงทะเบียนกับสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน

๒) ตัวการหรือตัวแทนผู้ได้รับมอบอำนาจยื่นใบขนสินค้าผ่านแด (transit declaration) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทางผ่านระบบ Trader Portal โดยต้องกรอกข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกันที่จะใช้ในการขนส่งสินค้าผ่านแดนครั้งนั้น โดยใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนต้องมีข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นและเป็นไปตามข้อกำหนด

๓) ระบบจะทำการตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวโดยอัตโนมัติ รวมทั้งจะตรวจสอบหลักประกันว่าถูกต้องและใช้ได้ หลังการตรวจสอบ ระบบจะแสดงผลการตรวจสอบ หากข้อมูลที่ผู้ประกอบการส่งมาไม่ถูกต้อง ผู้ประกอบการสามารทำการแก้ไขได้ก่อนที่ระบบจะยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนในขั้นสุดท้าย ระบบ ACTS จะปฏิเสธใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่มีสินค้าต้องห้าม และแสดงเหตุผลที่ปฏิเสธบนหน้าจอของระบบที่ผู้ยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนใช้งาน สำหรับสินค้าต้องจำกัด ระบบ ACTS จะบังคับให้ใช้พิธีการแบบปกติโดยอัตโนมัติ และแสดงข้อความว่า “มีสินค้าต้องจำกัด (restricted goods)” บนหน้าจอ โดยตัวการต้องแสดงใบอนุญาตหรือเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็น พร้อมทั้งสินค้าแก่ที่ทำการศุลกากรต้นทาง หากระบบตรวจสอบแล้วพบว่าหลักประกันใช้ไม่ได้ (invalid) ระบบจะแจ้งไปยังตัวการให้ทำการแก้ไขหลักประกันหรือเปลี่ยนหลักประกันที่จะใช้

๔) หากข้อมูลถูกต้อง สมบูรณ์ ระบบจะยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนนั้น และออกหมายเลข ASEAN Reference Number (ARN) ซึ่งเป็นหมายเลขเฉพาะที่ออกให้สำหรับแต่ละใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน

๕) ระบบ ACTS จะประเมินความเสี่ยงของใบขนสินค้าผ่านแดนโดยอัตโนมัติ โดยใช้ risk parameters ประกอบ ผลประเมินความเสี่ยงจะช่วยเจ้าหน้าที่ศุลกากรในการตัดสินใจว่าจะดำเนินการเปิดตรวจหรือไม่

๖) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะตัดสินใจว่าจะเปิดตรวจสินค้าหรือตรวจสอบเพิ่มเติมหรือไม่ และบันทึกผลการตัดสินใจดังกล่าวลงไปในระบบ ACTS National Transit Application

๗) ในกรณีที่ตัดสินใจจะเปิดตรวจหรือตรวจสอบเพิ่มเติม จะมีการแจ้งไปยังตัวการผ่านทางระบบ ACTS เพื่อให้ตัวการเตรียมแสดงสินค้าที่จะดำเนินการขนส่งผ่านแดน ทั้งนี้ ไม่อนุญาตให้แก้ไขใบขนสินค้า

ผ่านแดนอาเซียนภายหลังจากเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทางได้แจ้งแก่ตัวการว่าตนประสงค์จะตรวจสอบสินค้า

๘) การควบคุม (control examination) เจ้าหน้าที่ศุลกากรไปยังสถานที่รับบรรทุกสินค้า ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง เพื่อตรวจสอบสินค้าและเอกสารประกอบอื่นๆ เช่น เอกสารทางการค้า (commercial documents) ใบกำกับสินค้า (invoices) บัญชีรายละเอียดบรรจุหีบห่อ (packing list) ใบตราส่งสินค้า (bill of lading) โดยพิมพ์ร่างเอกสารประกอบการผ่านแดน (Transit Accompanying Document: TAD) จากระบบ ACTS National Transit Applicationไปด้วย

๙) ผลการตรวจสอบ (control result)

- หากตรวจสอบแล้วไม่พบความแตกต่างจากใบขนสินค้าผ่านแดน เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะบันทึกผลการตรวจสอบว่า พอใจ (satisfactory control results) ในระบบ ACTS National Transit Application หลังจากนั้น ระบบจะบันทึกการเริ่มใช้หลักประกันในระบบ

- หากพอความแตกต่างเล็กน้อย (minor discrepancies) ระบบก็จะแจ้งไปยังตัวการ และหากตัวการยินยอมที่จะแก้ไขข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้ยื่นให้เป็นไปตามที่เจ้าหน้าที่ศุลกากรตรวจสอบพบ (no opposition) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะตรวจสอบใบขนสินค้าผ่านแดนที่ตัวการได้ทำการแก้ไขแล้ว และยืนยันอีกครั้ง หากตัวการไม่ยินยอมที่จะแก้ไขใบขนสินค้าผ่านแดนตามที่เจ้าหน้าที่ศุลกากรร้องขอ (Principal opposes) สินค้าจะไม่สามารถตรวจปล่อยออกไปได้ หากไม่ได้รับการตอบกลับจากตัวการ สถานะของใบขนสินค้าผ่านแดนจะเปลี่ยนเป็น idle state

- หากตรวจสอบแล้วพบความแตกต่างใหญ่ (major discrepancies) หรือข้อสงสัยว่าสินค้าที่จะทำการขนส่งผ่านแดนนั้น เป็นอันตรายต่อความปลอดภัยของประเทศ เช่น พบสินค้าที่ไม่ได้สำแดงในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะบันทึกผลการตรวจสอบว่าไม่พอใจ (unsatisfactory control results) ในระบบ และแจ้งตัวการว่าจะไม่ตรวจปล่อยสินค้าออกไป และอาจลงโทษหากมีการกระทำความผิด

๑๐) เจ้าหน้าที่ศุลกากรทำการประทับดวงตรา (seal) และบันทึกหมายเลขดวงตราประทับในระบบ ACTS National Transit Application

๑๑) เจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจกำหนดเส้นทางการขนส่ง เวลาที่คาดว่ายานพาหนะจะไปถึงปลายทาง และเวลาที่คาดว่าที่ทำการศุลกากรปลายทางจะตรวจสอบสินค้าในระบบ ACTS โดยเปลี่ยนค่าแรกที่ตั้งไว้ในระบบ ACTS ได้ เช่น ในกรณีถนนปิด เจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจกำหนดระยะเวลาที่นานกว่าค่าที่ตั้งในระบบได้

๑๒) เจ้าหน้าที่ศุลกากรตรวจปล่อยสินค้า (release to transit) โดยกดปุ่ม release ในระบบ ACTS National Transit Application สถานะของใบขนสินค้าผ่านแดนจะเปลี่ยนเป็น released

๑๓) เจ้าหน้าที่ศุลกากรพิมพ์เอกสาร TAD หากใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนมีสินค้ามากกว่า ๑ รายการตามที่กำหนดโดยรหัสพิกัดสินค้าอาเซียน ๘ หลัก (AHTN) เอกสาร TAD ต้องประกอบด้วยบัญชีรายการสินค้า (List of Items) ซึ่งประกอบเป็นส่วนหนึ่งของเอกสารดังกล่าว ซึ่งต้องมีอยู่ยานพาหนะที่ใช้ขนส่งตลอดการขนส่งผ่านแดนนั้น และต้องถูกแสดงต่อที่ทำการศุลกากรผ่านแดน และที่ทำการศุลกากรปลายทาง

๑๔) ระบบจะส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า” (Anticipated Transit Records: ATR) ไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดน และส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการมาถึงล่วงหน้า” (Anticipated Arrival Record: AAR) ไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง พร้อมทั้งแจ้งตัวการว่าสินค้าได้ถูกตรวจปล่อยแล้ว

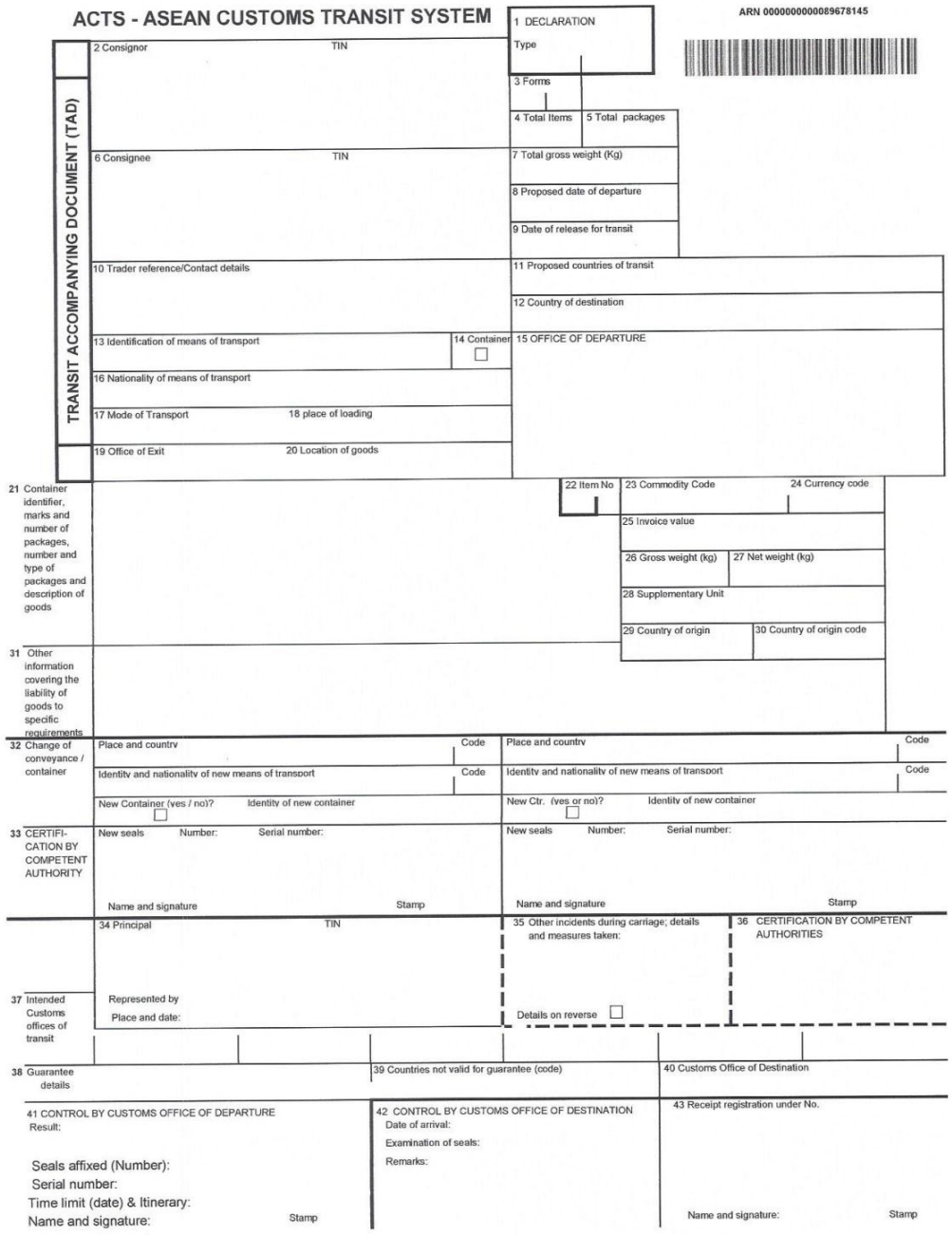
บันทึกการมาถึงล่วงหน้า (ANTICIPATED ARRIVAL RECORD)

ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการมาถึงล่วงหน้า” ไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทางที่ระบุในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนอาเซียนที่ได้ยื่น ข้อความอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวจะประกอบด้วยรายละเอียดของใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนอาเซียน เพื่อให้ที่ทำการศุลกากรปลายทางเตรียมการตรวจสอบและควบคุมล่วงหน้าเมื่อสินค้าขนส่งมาถึง ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องสามารถเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับการขนส่งผ่านแดนนั้นมากที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ เพื่อช่วยตัดสินใจว่าจะดำเนินการอย่างไรเมื่อสินค้ามาถึง

บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (ANTICIPATED TRANSIT RECORD)

ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องส่ง “บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า” ไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดนที่ระบุในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนอาเซียน เพื่อให้ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนทุกแห่งทราบข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าและเส้นทางในการขนส่งล่วงหน้า

ตัวอย่างเอกสารประกอบการผ่านแดน (TRANSIT ACCOMPANYING DOCUMENT: TAD)



ACTS - ASEAN CUSTOMS TRANSIT SYSTEM

TRANSIT ACCOMPANYING DOCUMENT (TAD)

1 DECLARATION Type

ARN 0000000000089678145

2 Consignor TIN

3 Forms

4 Total Items

5 Total packages

6 Consignee TIN

7 Total gross weight (Kg)

8 Proposed date of departure

9 Date of release for transit

10 Trader reference/Contact details

11 Proposed countries of transit

12 Country of destination

13 Identification of means of transport

14 Container ☐

15 OFFICE OF DEPARTURE

16 Nationality of means of transport

17 Mode of Transport

18 place of loading

19 Office of Exit

20 Location of goods

21 Container identifier, marks and number of packages, number and type of packages and description of goods

22 Item No

23 Commodity Code

24 Currency code

25 Invoice value

26 Gross weight (kg)

27 Net weight (kg)

28 Supplementary Unit

29 Country of origin

30 Country of origin code

31 Other information covering the liability of goods to specific requirements

32 Change of conveyance / container

Place and country Code

Identity and nationality of new means of transport Code

New Container (yes / no)? ☐ Identity of new container

Place and country Code

Identity and nationality of new means of transport Code

New Ctr. (yes or no)? ☐ Identity of new container

33 CERTIFI-CATION BY COMPETENT AUTHORITY

New seals Number: Serial number:

Name and signature Stamp

New seals Number: Serial number:

Name and signature Stamp

34 Principal TIN

Represented by

Place and date:

35 Other incidents during carriage; details and measures taken:

Details on reverse ☐

36 CERTIFICATION BY COMPETENT AUTHORITIES

37 Intended Customs offices of transit

38 Guarantee details

39 Countries not valid for guarantee (code)

40 Customs Office of Destination

41 CONTROL BY CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE

Result:

Seals affixed (Number):

Serial number:

Time limit (date) & Itinerary:

Name and signature: Stamp

42 CONTROL BY CUSTOMS OFFICE OF DESTINATION

Date of arrival:

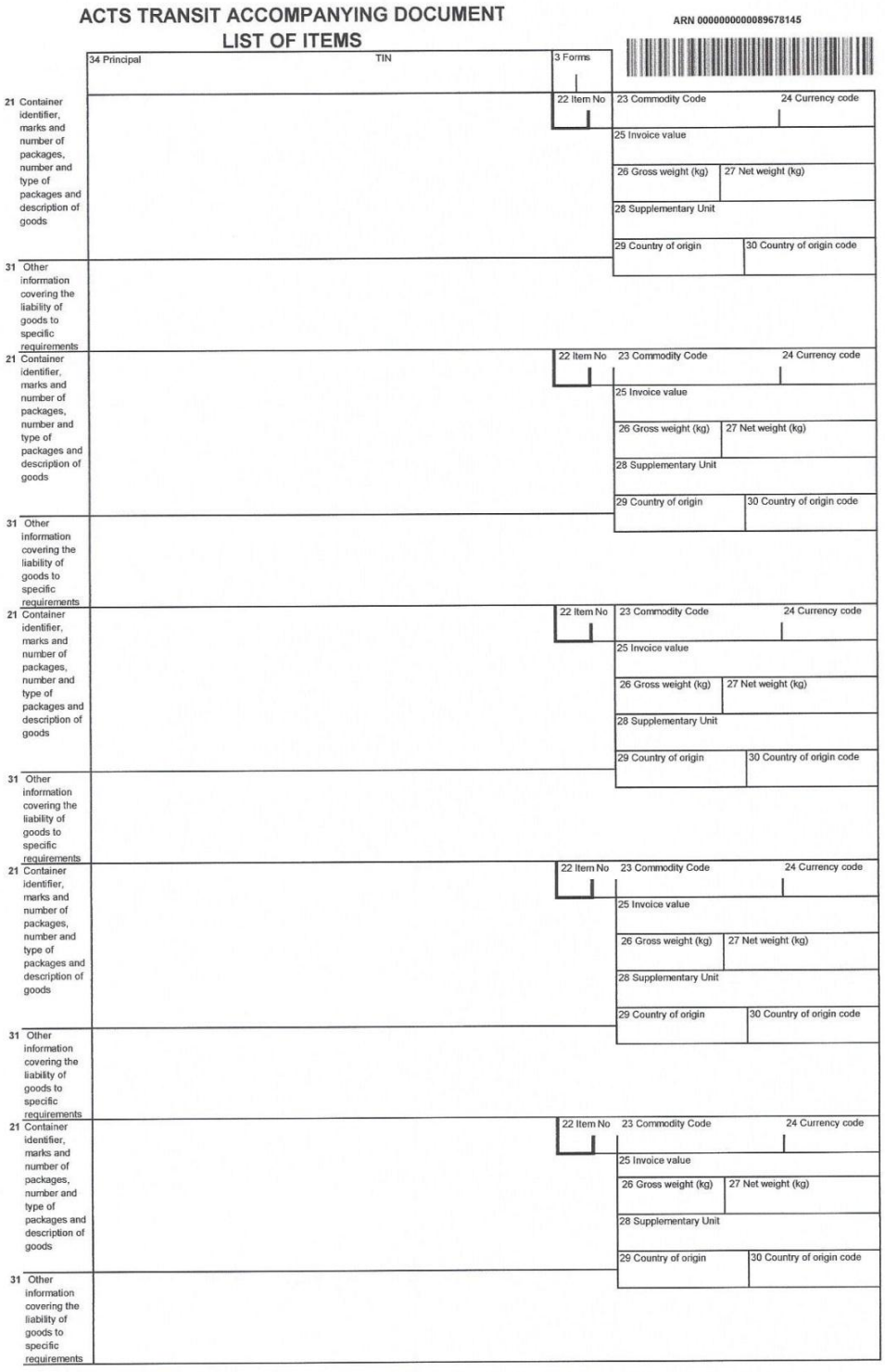
Examination of seals:

Remarks:

43 Receipt registration under No.

Name and signature: Stamp

ตัวอย่างบัญชีรายการสินค้า (LIST OF ITEMS)



ACTS TRANSIT ACCOMPANYING DOCUMENT
LIST OF ITEMS

ARN 0000000000089678145

34 Principal TIN | 3 Forms

21 Container identifier, marks and number of packages, number and type of packages and description of goods

22 Item No | 23 Commodity Code | 24 Currency code

25 Invoice value

26 Gross weight (kg) | 27 Net weight (kg)

28 Supplementary Unit

29 Country of origin | 30 Country of origin code

31 Other information covering the liability of goods to specific requirements

๗.๒ พิธีการที่เรียบง่าย ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง (SIMPLIFIED PROCEDURE AT CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE)

๑) ตัวการนำหลักประกันที่ได้รับมาลงทะเบียนกับสำนักงานกำกับดูแลการวางหลักประกัน

๒) ตัวการหรือตัวแทนผู้ได้รับมอบอำนาจยื่นใบขนสินค้าผ่านแด (transit declaration) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทางผ่านระบบ Trader Portal โดยต้องกรอกข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกันที่จะใช้ในการขนส่งสินค้าผ่านแดนครั้งนั้น โดยใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนต้องมีข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นและเป็นไปตามข้อกำหนด

๓) ระบบจะทำการตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวโดยอัตโนมัติ รวมทั้งจะตรวจสอบหลักประกันว่าถูกต้องและใช้ได้ หลังการตรวจสอบ ระบบจะแสดงผลการตรวจสอบ หากข้อมูลที่ผู้ประกอบการส่งมาไม่ถูกต้อง ผู้ประกอบการสามารทำการแก้ไขได้ก่อนที่ระบบจะยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนในขั้นสุดท้าย ระบบ ACTS จะปฏิเสธใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่มีสินค้าต้องห้าม และแสดงเหตุผลที่ปฏิเสธบนหน้าจอของระบบที่ผู้ยื่นใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนใช้งาน สำหรับสินค้าต้องจำกัด ระบบ ACTS จะบังคับให้ใช้พิธีการแบบปกติโดยอัตโนมัติ และแสดงข้อความว่า “มีสินค้าต้องจำกัด (restricted goods)” บนหน้าจอ โดยตัวการต้องแสดงใบอนุญาตหรือเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็น พร้อมทั้งสินค้าแก่ที่ทำการศุลกากรต้นทาง ระบบ ACTS จะตรวจสอบข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนที่ตัวการได้ยื่นทางอิเล็กทรอนิกส์เหมือนพิธีการแบบธรรมดา รวมทั้งจะตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมกับระบบ ACTS Trader Repository ดังนี้

- ตัวการเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต หรือ Authorised Transit Trader (ATT) ซึ่งได้รับอนุมัติโดยที่ทำการศุลกากรต้นทาง
- สินค้าที่ระบุในใบขนสินค้าผ่านแดนไม่เป็นสินค้าที่ถูกยกเว้นจากการใช้พิธีการที่เรียบง่าย
- สถานที่ประกอบการที่ได้รับอนุญาตให้รับบรรทุกและเริ่มต้นการขนส่งผ่านแดน (authorized location)
- ดวงตราประทับชนิดพิเศษได้รับอนุญาต (pre-authorised seals)
- ระยะเวลาตรวจปล่อยอัตโนมัติ (auto release time)

หากตัวการไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าย หรือข้อมูลที่ระบุในใบขนสินค้าเกี่ยวกับการอนุญาตไม่ถูกต้อง ระบบจะทำการปฏิเสธใบขนสินค้าดังกล่าว และแจ้งให้ตัวการทราบ

๔) หากข้อมูลถูกต้อง สมบูรณ์ ระบบจะยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนนั้น และออกหมายเลข ASEAN Reference Number (ARN) ซึ่งเป็นหมายเลขเฉพาะที่ออกให้สำหรับแต่ละใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน

๕) ระบบ ACTS จะประเมินความเสี่ยงของใบขนสินค้าผ่านแดนโดยอัตโนมัติ โดยใช้ risk parameters ประกอบ ผลประเมินความเสี่ยงจะช่วยเจ้าหน้าที่ศุลกากรในการตัดสินใจว่าจะดำเนินการเปิดตรวจหรือไม่

๖) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะตัดสินใจว่าจะเปิดตรวจสินค้าหรือตรวจสอบเพิ่มเติมหรือไม่ และบันทึกผลการตัดสินใจดังกล่าวลงไปในระบบ ACTS National Transit Application

- หากผลประเมินความเสี่ยงเป็นความเสี่ยงต่ำ และเจ้าหน้าที่ศุลกากรไม่ได้บันทึกในระบบว่าจะ control ภายในเวลาที่กำหนด ระบบจะแจ้งการตรวจปล่อยอัตโนมัติไปยังผู้ประกอบการ

- หากเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจจะควบคุม ระยะเวลาตรวจปล่อยโดยอัตโนมัติจะถูกหยุดลง

๗) ในกรณีที่ตัดสินใจจะเปิดตรวจหรือตรวจสอบเพิ่มเติม จะมีการแจ้งไปยังตัวการผ่านทางระบบ ACTS เพื่อให้ตัวการเตรียมแสดงสินค้าที่จะดำเนินการขนส่งผ่านแดน

๘) การควบคุม (control examination) เจ้าหน้าที่ศุลกากรไปยังสถานที่รับบรรทุกสินค้า ณ สถานประกอบการที่ได้รับอนุญาต เพื่อตรวจสอบสินค้าและเอกสารประกอบอื่นๆ เช่น เอกสารทางการค้า (commercial documents) ใบกำกับสินค้า (invoices) บัญชีรายละเอียดบรรจุหีบห่อ (packing list) ใบตราส่งสินค้า (bill of lading) โดยพิมพ์ร่างเอกสาร TAD จากระบบ ACTS National Transit Applicationไปด้วย

๙) ผลการตรวจสอบ (control result)

- หากตรวจสอบแล้วไม่พบความแตกต่างจากใบขนสินค้าผ่านแดน เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะบันทึกผลการตรวจสอบว่า พอใจ (`Satisfactory' control results) ในระบบ ACTS National Transit Application หลังจากนั้น ระบบจะบันทึกการเริ่มใช้หลักประกันในระบบ

- หากพอความแตกต่างเล็กน้อย (minor discrepancies) ระบบก็จะแจ้งไปยังตัวการ และหากตัวการยินยอมที่จะแก้ไขข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้ยื่นให้เป็นไปตามที่เจ้าหน้าที่ศุลกากรตรวจสอบพบ (‘no opposition’) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะตรวจสอบใบขนสินค้าผ่านแดนที่ตัวการได้ทำการแก้ไขแล้ว และยืนยันอีกครั้ง หากตัวการไม่ยินยอมที่จะแก้ไขใบขนสินค้าผ่านแดนตามที่เจ้าหน้าที่ศุลกากรร้องขอ (Principal opposes) สินค้าจะไม่สามารถตรวจปล่อยออกไปได้ หากไม่ได้รับการตอบกลับจากตัวการ สถานะของใบขนสินค้าผ่านแดนจะเปลี่ยนเป็น idle state

- หากตรวจสอบแล้วพบความแตกต่างใหญ่ (major discrepancies) หรือข้อสงสัยว่าสินค้าที่จะทำการขนส่งผ่านแดนนั้น เป็นอันตรายต่อความปลอดภัยของประเทศ เช่น พบสินค้าที่ไม่ได้สำแดงในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะบันทึกผลการตรวจสอบว่าไม่พอใจ (`Unsatisfactory' control results) ในระบบ และแจ้งตัวการว่าจะไม่ตรวจปล่อยสินค้าออกไป และอาจลงโทษหากมีการกระทำความผิด

๑๐) ตัวการทำการประทับดวงตรา (seal) และบันทึกหมายเลขดวงตราประทับในระบบ ACTS National Transit Application

๑๑) ตัวการพิมพ์เอกสาร TAD และบัญชีรายการสินค้า (List of Items)

๑๒) ระบบจะส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า” (Anticipated Transit Records: ATR) ไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดน และส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการมาถึงล่วงหน้า” (Anticipated Arrival Record: AAR) ไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง พร้อมทั้งแจ้งตัวการว่าสินค้าได้ถูกตรวจปล่อยแล้ว

๗.๓ ขั้นตอนพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ภายหลังการตรวจปล่อย

ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องได้รับข้อความอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ ACTS จากที่ทำศุลกากรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งผ่านแดนนั้น เมื่อสินค้าไปถึงที่ทำการศุลกากรแต่ละแห่ง เพื่อเป็นการติดตามสถานะของการขนส่งผ่านแดนนั้น โดยจะได้รับข้อความอิเล็กทรอนิกส์ดังนี้

๗.๓.๑ การแจ้งข้ามพรมแดน (NOTIFICATION CROSSING BORDER: NCF)

ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะได้รับข้อความอิเล็กทรอนิกส์ การแจ้งข้ามพรมแดน (Notification Crossing Border: NCF) จากที่ทำการศุลกากรผ่านแดนที่ตนได้ส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (Anticipated Transit Record: ATR) ไป

๗.๓.๒ การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ (ARRIVAL ADVICE)

ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะได้รับข้อความอิเล็กทรอนิกส์ การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ (Arrival Advice) จากที่ทำการศุลกากรปลายทาง

๗.๓.๓ ผลการควบคุม (CONTROL RESULTS)

เมื่อที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับผลการควบคุม (Control Results) ที่เป็นที่น่าพอใจ (‘Satisfactory’ control result) จากที่ทำการศุลกากรปลายทาง ถือว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงแล้ว และจะมีการล้างประกัน (ในกรณีใช้หลักประกันการเดินทางหลายครั้ง จำนวนเงินอ้างอิงจะถูก re-credit และจะมีการแจ้งให้ตัวการทราบ

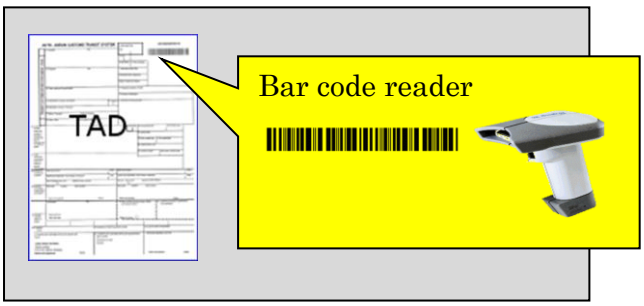
ส่วนที่ ๘ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน (CUSTOMS OFFICE OF TRANSIT)

๑) ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนจะทราบวันที่สินค้าจะมาถึงล่วงหน้าผ่านทางข้อความอิเล็กทรอนิกส์บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (Anticipated Transit Record: ATR) ซึ่งส่งผ่านระบบ ACTS

๒) เจ้าหน้าที่ศุลกากรสามารถตรวจสอบล่วงหน้าก่อนสินค้าจะมาถึงได้ (Pre-Arrival Screening) โดยพิจารณาจากข้อมูลที่ได้รับจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง และผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อช่วยในการตัดสินใจว่าจะให้สินค้าผ่านไปหรือไม่

๓) เมื่อสินค้ามาถึงที่ทำการศุลกากรผ่านแดน ยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งสินค้า และเอกสารประกอบการผ่านแดนรวมทั้งบัญชีรายการใดๆ ที่เกี่ยวข้อง ต้องถูกนำมาแสดงต่อศุลกากร

๔) เจ้าหน้าที่ศุลกากรค้นหาข้อมูลใบขนสินค้าผ่านแดนสำหรับการขนส่งดังกล่าวซึ่งถูกส่งมาในระบบผ่านข้อความ “บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า” (Anticipated Transit Record: ATR) โดยใส่หมายเลข ASEAN Reference Number (ARN) ลงไปในระบบหรือสแกนบาร์โค้ดบนเอกสารประกอบการผ่านแดน



๕) ระบบ ACTS จะเรียกข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของการขนส่งผ่านแดนนั้น และตรวจสอบว่าที่ทำการศุลกากรต้นทางรับรู้การขนส่งผ่านแดนนั้น และสถานะถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบว่ามีการเปลี่ยนเส้นทางและที่ทำการศุลกากรผ่านแดนหรือไม่

- ในกรณีที่ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนไม่ได้รับข้อความอิเล็กทรอนิกส์ บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (Anticipated Transit Record: ATR)

- ในกรณที่การขนส่งผ่านแดนไม่ตรงกับข้อมูลที่ได้รับล่วงหน้าผ่านข้อความอิเล็กทรอนิกส์บันทึกการผ่านแดนล่วงหน้า (Anticipated Transit Record: ATR) ระบบจะแจ้งเตือนเจ้าหน้าที่ศุลกากรเพื่อให้ตัดสินใจว่าจะดำเนินการอย่างไรต่อไป

๖) เจ้าหน้าที่ศุลกากรตรวจสอบดวงตราประทับที่ติดกับยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งและหีบห่อว่ายังไม่ถูกทำลาย และหมายเลขของดวงตราประทับที่ใช้ โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลบนเอกสาร TAD และใบขนสินค้าผ่านแดนบนหน้าจอคอมพิวเตอร์

๗) เจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจว่าจะควบคุมหรือไม่ (movement control decision) โดยอาจพิจารณาจากผลการตรวจสอบล่วงหน้าประกอบ เจ้าหน้าที่ศุลกากรต้องตัดสินใจว่าจะ

เอ) อนุญาตให้รถขนส่งผ่านแดนไป

บี) ให้รถกลับไปทางเดิม หรือ

ซี) หยุดรถ

หากเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจที่จะหยุดรถ หมายความว่าที่ทำการศุลกากรผ่านแดนนั้นจะกลายเป็นที่ทำการศุลกากรปลายทาง ในกรณีที่อยากขนส่งต่อไป ต้องส่งใบขนสินค้าผ่านแดนใหม่อีกครั้ง

๘) เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน ต้องบันทึกข้อมูลการผ่านแดนของยานพาหนะ และระบบจะส่งข้อความ การแจ้งข้ามพรมแดน ‘Notification of Crossing Frontier’ ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน และที่ทำการศุลกากรปลายทาง

ส่วนที่ ๙ ขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง (CUSTOMS OFFICE OF DESTINATION)

๙.๑ พิธีการแบบธรรมดา (NORMAL PROCEDURE)

๑) เมื่อเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง ตรวจปล่อยสินค้าแล้ว ระบบ ACTS จะส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “บันทึกการมาถึงล่วงหน้า” (Anticipated Arrival Record: ATR) ไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง ตามที่ได้สำแดงในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน นอกจากนี้ ที่ทำการศุลกากรปลายทางจะได้รับข้อมูลเกี่ยวกับการขนส่งสินค้าผ่านแดนจากที่ทำการศุลกากรผ่านแดนทุกแห่งที่รถวิ่งผ่าน

๒) เจ้าหน้าที่ศุลกากรสามารถตรวจสอบล่วงหน้าก่อนที่สินค้าจะมาถึงได้ (Pre-Arrival Screening) โดยพิจารณาจากข้อมูลที่ได้รับจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง และผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อที่จะตัดสินใจว่าจะเปิดตรวจหรือไม่

๓) เมื่อสินค้ามาถึงที่ทำการศุลกากรปลายทาง ตัวแทนของตัวการซึ่งทำหน้าที่เป็นผู้รับสินค้า (Trader at Destination) จะแจ้งการมาถึงของสินค้าโดยนำสินค้าและเอกสารการผ่านแดนที่เกี่ยวข้องมาแสดงต่อที่ทำการศุลกากรปลายทาง พร้อมกับรถที่ขนส่ง

๔) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะทำการอ่านบาร์โค้ดบนเอกสาร TAD หรือคีย์หมายเลข ASEAN reference number (ARN) เพื่อค้นหาใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนนั้น

- หากข้อมูลถูกต้อง ระบบจะพบข้อมูลบันทึกการผ่านแดนล่วงหน้าซึ่งที่ทำการศุลกากรต้นทางส่งมา หลังจากนั้น (valid arrival) เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะบันทึกการมาถึงของสินค้าในระบบ ACTS National Transit Application

- หากข้อมูลไม่ถูกต้อง เนื่องจากเกิดการเปลี่ยนแปลงเส้นทาง หรือที่ทำการศุลกากรปลายทางโดยไม่คาดคิด ทำให้ไม่พบข้อมูล AAR ในระบบ ACTS ที่ทำการศุลกากรปลายทางจะส่ง requests ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง เพื่อขอให้ส่งข้อมูล AAR มาให้ ระบบ ACTS จะส่งข้อมูลดังกล่าวให้ที่ทำการศุลกากรปลายทางโดยอัตโนมัติ

- หากพบว่าเป็นสินค้าต้องห้าม ซึ่งห้ามเข้ามาในประเทศปลายทาง หรือหาข้อมูลเกี่ยวกับการผ่านแดนนั้นไม่พบในระบบ ACTS (invalid arrival) ระบบ ACTS จะปฏิเสธการแจ้งมาถึงนั้น และระบบจะแจ้งไปยังผู้ประกอบการว่า ‘Presentation invalid’

๕) เจ้าหน้าที่ศุลกากรต้องตัดสินใจว่าจะตรวจสอบสินค้าหรือไม่ (control decision) โดยก่อนการตัดสินใจ เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะเห็นผลการบริหารความเสี่ยงในระบบ ACTS ว่าการขนส่งครั้งนั้นมีความเสี่ยงต่ำ ปานกลาง หรือสูง

- หากตัดสินใจว่าจะไม่ตรวจสอบ (IF NO CONTROL) ก็จะตรวจปล่อยสินค้าจากพิธีการ ACTS โดยระบบ ACTS จะแจ้งไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง และผู้ประกอบการ เป็นอันสิ้นสุดพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน และสามารถดำเนินการในขั้นตอนต่อไปได้ เช่น การปฏิบัติพิธีการศุลกากรนำเข้า ซึ่งเป็นไปตามกฎหมายภายในประเทศนั้น

- หากเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจที่จะตรวจสอบสินค้า ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง (control is imposed) ก็ต้องพิมพ์เอกสาร TAD ออกมาจากระบบ เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ

๖) หลังตรวจสอบเสร็จ

- หากไม่พบความคลาดเคลื่อนจากข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน (no discrepancies) ก็ต้องบันทึกผลการตรวจสอบลงไปในระบบ ACTS เป็นอันสิ้นสุดพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียน หลังจากนั้น ระบบ ACTS จะแจ้งผลการตรวจสอบไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง

- ในกรณีพบความคาดเคลื่อน (discrepancies) เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง อาจตัดสินใจว่าจะรอจนกว่าที่ทำการศุลกากรต้นทางจะแก้ไขปัญหาเสร็จ (wait for the resolution of the discrepancies) ก่อนที่จะตรวจปล่อยสินค้าออกไป โดยระบบ ACTS จะแจ้งการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทางดังกล่าว ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง และการตรวจปล่อยจะต้องรอ (suspended) จนกว่าที่ทำการศุลกากรต้นทางจะแก้ไขปัญหาเสร็จ

๙.๒ พิธีการที่เรียบง่าย (SIMPLIFIED PROCEDURE)

๑) หากผู้รับสินค้าได้รับอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าย ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง ก็สามารถขนส่งสินค้าไปยังสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตได้เลย โดยไม่ต้องนำสินค้า พร้อมกับรถและเอกสาร TAD มาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง ระบบ ACTS จะทำการตรวจสอบว่า ผู้รับสินค้ารายดังกล่าวได้รับอนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าย และตรวจสอบสถานที่ประกอบการว่าได้รับอนุญาตหรือไม่

๒) เมื่อสินค้ามาถึงจุดปลายทาง ผู้รับสินค้าที่ได้รับอนุญาตต้องแจ้งการมาถึงของสินค้าไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง และจะต้องบันทึกลงในระบบ ACTS Trader Portal หลังจากนั้นระบบจะทำการส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” (arrival advice) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง

๓) หากสินค้ามีความเสี่ยงต่ำ และไม่เป็นสินค้าต้องจำกัด เวลาที่อนุญาตให้ขนถ่ายสินค้าลงจะเริ่มโดยอัตโนมัติ (Wait for automatic unloading permission) ซึ่งเป็นระยะเวลาที่ศุลกากรกำหนดว่า หากผลการบริหารความเสี่ยงต่ำ เจ้าหน้าที่ศุลกากรไม่ขอตรวจสอบ ผู้รับสินค้าสามารถขนถ่ายสินค้าลงได้ภายในระยะเวลาเท่าใด หลังจากที่ระยะเวลาดังกล่าวสิ้นสุดลง ผู้รับสินค้าจะได้รับอนุญาตให้ขนถ่ายสินค้าลง (Permission to unload) หากเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจที่จะตรวจสอบสินค้าภายในระยะเวลาดังกล่าว เวลาจะถูกหยุด (permission to unload is stopped)

๔) หลังจากขนถ่ายสินค้าลงแล้ว ผู้รับสินค้าต้องส่งข้อมูลเกี่ยวกับสินค้า (unloading information) ให้กับที่ทำการศุลกากรปลายทาง หากผู้รับสินค้าตรวจสอบสินค้าแล้วพบว่าไม่ตรงกับข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้สำแดง (มี unloading remarks) ระบบ ACTS จะแจ้งเจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง ให้ตัดสินใจว่าจะตรวจสอบเพิ่มเติมหรือไม่ ระบบ ACTS จะตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและบันทึกในระบบ

๕) หากเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจที่จะตรวจสอบเพิ่มเติม (control decision) เจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจเดินทางไปตรวจสอบสินค้า ณ สถานที่ซึ่งระบุไว้ในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้สำแดง โดยตรวจสอบเปรียบเทียบกับเอกสาร TAD ที่ได้พิมพ์จากระบบ ACTS

๖) หลังตรวจสอบเสร็จแล้ว เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะต้องบันทึกผลการตรวจสอบว่า

- ผลการตรวจสอบเป็นที่น่าพอใจ (satisfactory) เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องส่งผลการควบคุมดังกล่าว (termination without reservation) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทางเพื่อให้ดำเนินการล้างการขนส่งผ่านแดนและล้างประกันต่อไป

หรือ

- หากผลการตรวจสอบไม่น่าพอใจ (unsatisfactory) เช่น พบว่าสินค้าที่ตรวจสอบไม่ตรงกับข้อมูลในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ได้สำแดง (discrepancies found) เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทางอาจจะตัดสินใจว่าจะรอจนกว่าที่ทำการศุลกากรต้นทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวเสร็จก่อน ถึงจะตรวจปล่อยสินค้าไป และที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องส่งผลการควบคุมดังกล่าว (termination with reservation) ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง

ส่วนที่ ๑๐ การรักษาความปลอดภัยโดยการประทับดวงตรา (SECURITY SEALS)

๑๐.๑ วัตถุประสงค์ของการประทับดวงตรา

สินค้าต้องได้รับการรักษาความปลอดภัยโดยการประทับดวงตรายานพาหนะหรือตู้คอนเทนเนอร์ เพื่อสามารถมั่นใจได้ว่าสินค้าที่สำแดง ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง มีจำนวน ลักษณะ และสถานะเหมือนเดิมตลอดการขนส่งจนถึงที่ทำการศุลกากรปลายทาง

ดวงตราประทับต้องมีคุณสมบัติ/คุณลักษณะอย่างน้อย ที่เข้ากันได้กับด้านเทคนิคที่เฉพาะเจาะจง เพื่อการรักษาความปลอดภัยและควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

ดวงตราประทับมีหลายประเภท รวมถึงดวงตราประทับแบบอิเล็กทรอนิกส์ (มีไมโครชิป) ซึ่งจะส่งสัญญาแจ้งหากถูกทำลาย รวมทั้งข้อมูลเกี่ยวกับสถานที่จะถูกส่งไปยังศุลกากรและตัวการ

ตัวการที่เป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาตอาจได้รับอนุมัติให้ใช้ดวงตราประทับชนิดพิเศษกับยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งหรือกับหีบห่อ



ตัวอย่างประเภทต่างๆ ของดวงตราประทับ

๑๐.๒ คุณสมบัติคุณลักษณะพื้นฐาน/

ดวงตราประทับต้องมีคุณสมบัติ/คุณลักษณะอย่างน้อย ที่เข้ากันได้กับด้านเทคนิคที่เฉพาะเจาะจง ดังนี้

(เอ) มีความปลอดภัยอยู่ตลอดเวลาในระหว่างการใช้งาน

(บี) ง่ายต่อการตรวจสอบและจดจำ

(ซี) ต้องผลิตมาอย่างดี เพื่อในกรณีที่มีการแกะ ทำลาย เคลื่อนย้าย จะได้มีร่องรอยให้ตรวจสอบได้ด้วยตาเปล่า

(ดี) ออกแบบสำหรับการใช้งานเพียงครั้งเดียวหรือ ถ้ามีความจำเป็นที่จะให้ใช้งานได้หลายๆครั้ง จะต้องมีการออกแบบให้สามารถตรวจสอบได้ว่าตราประทับ ดังกล่าวได้มีการใช้งานมาแล้วกี่ครั้งและครั้งนี้เป็นครั้งที่เท่าไร

(อี) ต้องมีสัญลักษณ์ที่เป็นเอกลักษณ์

๑๐.๓ คุณสมบัติเชิงเทคนิคที่เฉพาะเจาะจง

ดวงตราประทับที่ใช้ต้อง

(เอ) มีรูปทรงที่อาจแตกต่างกันไปตามวิธีการที่ใช้ แต่ต้องเป็นรูปทรงที่ง่ายต่อการตรวจสอบ

(บี) ยากต่อการปลอมแปลงและผลิตขึ้นมาใหม่โดยการลอกเลียนแบบ

(ซี) วัสดุที่ใช้ในการผลิตต้องทนทานต่อการเกิดอุบัติเหตุที่ทำให้ชำรุด เสียหาย แตกหัก เพื่อป้องกันการปลอมแปลงหรือการนำกลับมาใช้อีก

๑๐.๔ วิธีประทับดวงตรา

การประทับดวงตรามี ๒ วิธี

- ประทับดวงตราที่ตู้คอนเทนเนอร์/ยานพาหนะที่ใช้บรรทุกสินค้า

- ประทับดวงตราแต่ละหีบห่อ

ต้องประทับดวงตราก่อนตรวจปล่อยสินค้า และต้องบันทึกข้อมูลหมายเลขเฉพาะของดวงตราประทับในระบบ

๑๐.๕ การยกเว้นข้อกำหนดเกี่ยวกับการประทับดวงตรา

ที่ทำการศุลกากรต้นทาง อาจยกเว้นข้อกำหนดเกี่ยวกับการประทับดวงตรา ในกรณีที่ลักษณะของสินค้าที่ขนส่งไม่สามารถกระทำได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับสินค้านั้นว่าต้องมีรายละเอียดเพียงพอที่จะพิสูจน์ความถูกต้องได้โดยง่าย ยกตัวอย่างเช่น

- สินค้าเทกอง (Goods shipped in bulk)

- เครื่องจักรหรือเครื่องมือที่มีขนาดใหญ่เกินกว่าจะบรรจุในหีบห่อ และต้องเคลื่อนย้ายโดยไม่บรรจุหีบห่อเท่านั้น (Large pieces of machinery or equipment, that are essentially moved unpacked)

๑๐.๖ ยานพาหนะขนส่งซึ่งเหมาะสมที่จะประทับดวงตรา

ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะยอมรับว่ายานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งนั้นมีความเหมาะสมที่จะประทับดวงตราได้ ถ้า

- ดวงตรานั้นสามารถประทับได้โดยง่ายและมีประสิทธิผล

- ยานพาหนะนั้นมีโครงสร้างที่ไม่สามารถเคลื่อนย้ายสินค้าเข้า-ออกได้ โดยปราศจากการทิ้งร่องรอยการงัดแงะที่สามารถมองเห็นได้ หรือโดยปราศจากการทำลายดวงตรา

- ยานพาหนะนั้นไม่มีพื้นที่ที่มีความเป็นไปได้สำหรับการซุกซ่อนสินค้า

- พื้นที่สำหรับการบรรจุสินค้า

ส่วนที่ ๑๑ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางขนส่งหรือสินค้าไม่ไปถึงปลายทางที่กำหนด (DIVERSION OR NON-DELIVERY)

๑๑.๑ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางทางขนส่งไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดน หรือที่ทำการศุลกากรปลายทางอื่น นอกจากที่ทำการศุลกากรเดิมที่ได้แจ้งไว้ (DIVERSION TO AN OFFICE OF TRANSIT OR DESTINATION OTHER THAN DECLARED)

๑) ในกรณีที่สินค้าถูกขนส่งไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทางอื่น นอกเหนือจากที่ทำการศุลกากรที่ได้แจ้งไว้ต่อที่ทำการศุลกากรต้นทางและที่บันทึกในระบบ ACTS ที่ทำการศุลกากรปลายทางแห่งใหม่และที่ทำการศุลกากรที่กำหนดไว้แต่เดิมจะได้รับการแจ้งมาถึงของสินค้าโดยผู้รับสินค้าหรือตัวแทนของตัวการ ผู้รับสินค้า ณ ประเทศปลายทางอาจใช้พิธีการแบบปกติ หรือพิธีการที่เรียบง่ายในการส่งสินค้าไปยังสถานประกอบการหรือสถานที่ซึ่งระบุไว้ในการอนุญาต

๒) เมื่อสินค้ามาถึงปลายทางโดยใช้พิธีการที่เรียบง่าย เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะสแกนบาร์โค้ดบนเอกสารประกอบการผ่านแดน หรือค้นหาข้อมูลโดยใส่หมายเลขใบขน ARN เพื่อค้าหาข้อมูลการขนส่งผ่านแดนในระบบ (retrieving declaration information)

๓) เมื่อระบบ ACTS ณ ประเทศต้นทางได้รับข้อความ AAR request ก็จะประมวลผลข้อมูลโดยอ้างอิงจากหมายเลข ARN ระบบ ACTS จะส่งข้อมูลใบขนสินค้าไปยังที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่ที่สินค้าไปถึง หากระบบตรวจสอบแล้วไม่พบข้อความ the requested AAR ระบบ ACTS จะปฏิเสธการแจ้งมาถึงของสินค้า และแจ้งไปยังตัวการ ไม่เช่นนั้น ระบบจะบันทึกการเปลี่ยนแปลงที่ทำการศุลกากรปลายทาง (the diversion)

๔) ระบบ ACTS จะตรวจสอบว่า

- ผู้รับสินค้าได้รับสถานะเป็นผู้ประกอบการผ่านแดนที่ได้รับอนุญาต (ผู้รับสินค้าที่ได้รับอนุญาต) ให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าน ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง และ
- สถานที่ซึ่งนำสินค้าไปส่งเป็นสถานที่ที่ระบุไว้ในการอนุญาต

๕) เมื่อสินค้าไปถึงประเทศปลายทาง หรือผู้รับสินค้าที่ได้รับอนุญาต (ในกรณีใช้พิธีการที่เรียบง่าย) ระบบส่งข้อความการแจ้งมาถึงของสินค้าไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง หลังจากนั้น ที่ทำการศุลกากรปลายทางแห่งใหม่สามารถดำเนินการตรวจปล่อยเพื่อเสร็จสิ้นพิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนต่อไป

๑๑.๒ การเปลี่ยนแปลงเส้นทางหรือที่ทำการศุลกากรผ่านแดน (DIFFERENT OFFICES OF TRANSIT)

ในกรณีที่เส้นทางขนส่งเปลี่ยนแปลงไปจากที่กำหนด ทำให้การขนส่งผ่านที่ทำการศุลกากรผ่านแดนแห่งใหม่ นอกเหนือจากที่ได้แจ้งไว้ต่อที่ทำการศุลกากรต้นทางและสำแดงไว้ในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน ระบบ ACTS จะตรวจสอบว่าสามารถดำเนินการขนส่งไปที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่ได้ โดยจะตรวจสอบว่า

๑. ที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่นั้นอยู่ในเส้นทางขนส่งที่กำหนดแต่แรกหรือไม่

๒. หลักประกันสามารถใช้ได้ในประเทศใหม่ที่มีการขนส่งผ่านแดน (หากหลักประกันไม่สามารถใช้ได้ในประเทศดังกล่าว การขนส่งผ่านแดนต้องสิ้นสุดลงทันที)

๓. สินค้าไม่เป็นสินค้าต้องห้ามหรือสินค้าต้องจำกัดในประเทศใหม่ที่มีการขนส่งไปถึง (ในกรณีที่มีการขนส่งไปยังประเทศใหม่ นอกจากที่ได้แจ้งไว้ต่อที่ทำการศุลกากรต้นทางและระบุไว้ในใบขนสินค้า)

๔. สถานะของใบขนสินค้านั้นยังดำเนินการขนส่งต่อไปได้ (เช่น ยังไม่ไปถึงที่ทำการศุลกากรปลายทางแห่งเดิมที่ระบุในใบขนสินค้า)

๕. ที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่ สามารถทำหน้าที่เป็นที่ทำการศุลกากรผ่านแดนได้

หากตรวจสอบแล้วผ่านทุกข้อกำหนดข้างต้น ระบบจะทำการส่งข้อความ ATR ซึ่งมีข้อมูลใยขนสินค้านั้น ไปยังที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่

หลังจากนั้น เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนแห่งใหม่ต้องตัดสินว่าจะให้ยานพาหะผ่านแดนต่อไปหรือไม่

ระบบ ACTS จะแจ้งไปยังที่ทำการศุลกากรผ่านแดนแห่งเดิมที่ระบุในใบขนสินค้าว่ามีการเปลี่ยนแปลงเส้นทางขนส่ง

หากเป็นการเปลี่ยนแปลงที่ทำการศุลกากรปลายทาง พิธีการศุลกากรผ่านแดนอาเซียนจะสิ้นสุดลง ณ ที่ทำการศุลกากรแห่งใหม่ที่สินค้าไปถึง ซึ่งจะกลายเป็นที่ทำการศุลกากรปลายทางจริง (actual office of destination) และระบบจะไม่ยอมรับการเปลี่ยนแปลงเส้นทางขนส่งอีก

๑๑.๓ เหตุการณ์อื่นๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการผ่านแดน (OTHER INCIDERNTS EN ROUTE)

ในกรณีที่กำหนดต่อไปนี้ ผู้ขนส่งต้องทำการบันทึกรายการที่จำเป็นในเอกสารประกอบการผ่านแดนและแสดงเอกสารนั้นพร้อมกับสินค้าและเอกสารผ่านแดนที่เกี่ยวข้องอื่นใดต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ของประเทศภาคีที่ยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งนั้นอยู่ในอาณาเขต

(เอ) ถ้าเส้นทางการขนส่งที่พนักงานเจ้าหน้าที่กำหนดได้เปลี่ยนแปลงไป

(บี) ถ้าดวงตราประทับถูกทำลายในช่วงเวลาของการขนส่งผ่านแดน เนื่องจากเหตุที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ขนส่ง

(ซี) ถ้าสินค้าถูกเปลี่ยนถ่ายไปยังยานพาหนะอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน เนื่องจากเหตุที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ขนส่ง

(ดี) ในกรณีที่มีอันตรายที่ใกล้จะถึงอันจำเป็นต้องขนสินค้าบางส่วนหรือทั้งหมดลงจากยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่งทันที

(อี) ในกรณีที่มีเหตุการณ์ใดๆ หรืออุบัติเหตุ ที่มีผลกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ของตัวการหรือผู้ขนส่ง

ทั้งนี้ ผู้ขนส่งต้องขอให้พนักงานเจ้าหน้าที่ (เช่น เจ้าหน้าที่ศุลกากร หรือเจ้าหน้าที่ตำรวจ) จัดทำรายงานบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น

ในกรณีที่พนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่าการขนส่งผ่านแดนที่เกี่ยวข้องอาจกระทำต่อไปได้ในเส้นทางปกติ พนักงานเจ้าหน้าที่ต้องลงนามรับรองในช่องที่กำหนดของเอกสารประกอบการผ่านแดน และปรับปรุงข้อมูลในระบบ ACTS ให้เป็นไปตามนั้น

๑๑.๔ การยกเลิกใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน (CANCELLATION OF TRANSIT DECLARATIONS)

ในกรณีที่ที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับคำร้องขอยกเลิกใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนที่ตัวการได้ยื่นมาแล้ว หรือเจ้าหน้าที่ศุลกากรตัดสินใจจะยกเลิกการรับรองใบขนสินค้าหรือยกเลิกไม่ตรวจปล่อยสินค้าออกไป ในทั้งสองกรณี เจ้าหน้าที่ศุลกากรต้องเป็นผู้ดำเนินการยกเลิกใบขนสินค้าผ่านแดนในระบบ ACTS

ทั้งนี้ ตัวการต้องแสดงหลักฐานที่น่าพอใจว่าขอยกเลิกเนื่องจากมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับสินค้าที่สำแดงหรือมีเหตุการณ์ใดๆ ที่ทำการให้ไม่สามารถขนส่งผ่านแดนโดยใช้ระบบ ACTS ได้ และไม่อนุญาตให้ยกเลิกใบขนสินค้าได้ในกรณีที่คำร้องขอได้ทำภายหลังที่เจ้าหน้าที่ศุลกากรได้แจ้งแก่ตัวการว่าตนประสงค์จะตรวจสอบสินค้า หรือสินค้าได้ขนส่งออกจากประเทศต้นทางแล้ว (เมื่อที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับข้อความ “การแจ้งข้ามพรมแดน” จากที่ทำการศุลกากรผ่านแดน

ส่วนที่ ๑๒ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม (FALLBACK PROCEDURE)

การปฏิบัติพิธีการแบบเดิมจะถูกนำมาใช้เมื่อ

(เอ) ในกรณีที่ระบบคอมพิวเตอร์ของพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ทำงาน

(บี) ในกรณีที่ระบบคอมพิวเตอร์ของตัวการไม่ทำงาน หรือ

(ซี) ในกรณีที่เครือข่ายทั้งหมดหรือบางส่วนระหว่างตัวการและพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ทำงาน

ในกรณีดังกล่าว ตัวการควรติดต่อและขอรับคำแนะนำจาก ACTS National Helpdesk ในประเทศและ ACTS Regional Helpdesk ของภูมิภาคจะให้คำแนะนำเกี่ยวกับระยะเวลาที่คาดว่าระบบจะกลับมาทำงาน หน่วยงานกลางของศุลกากรต้องแจ้งหน่วยงานศุลกากรทุกแห่งที่ใช้ระบบ ACTS ว่าขณะนี้ระบบไม่สามารถใช้งานได้ เพื่อป้องกันการพยายามส่งใบสินค้าผ่านแดนผ่านระบบและการแจ้งปัญหาระบบขัดข้องแก่ ACTS help desk โดยผู้ใช้งาน

นอกจากนี้ ปัญหาการขัดข้องทางเทคนิคของระบบควรแจ้งผ่านระบบ ACTS Management Information System (ACTS-MIS) ด้วย

๑๒.๑ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม ณ ที่ทำการศุลกากรต้นทาง (FALLBACK ACTION AT THE CUSTOMS OFFICE OF DEPARTURE)

ระบบ ACTS จะไม่ยอมรับใบขนสินค้าผ่านแดนที่จะส่งเข้ามาใหม่ ตัวการอาจเลือกที่จะใช้พิธีการอื่นนอกเหนือจากพิธีการ ACTS ตามที่กำหนดในประเทศ หรือรอจนกว่าระบบ ACTS จะกลับมาใช้งานได้อีกครั้ง

หากมีการส่งและรับรองใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนแล้ว และเอกสารประกอบการผ่านแดนถูกพิมพ์แล้ว ระบบเกิดขัดข้องก่อนที่ตรวจปล่อยสินค้าจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง หรืออยู่ระหว่างทางไปที่ทำการศุลกากรผ่านแดนหรือที่ทำการศุลกากรปลายทาง ก็อนุญาตให้ดำเนินการขนส่งต่อไปได้โดยใช้เอกสารประกอบการผ่านแดน

หากระบบได้รับรองใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนแล้ว แต่ยังไม่ได้พิมพ์เอกสารประกอบการผ่านแดนดังกล่าว หรือไม่ก็ตัวการอาจรอจนกว่าระบบ ACTS จะกลับมาใช้งานได้

- ตัวการอาจรอจนกว่าระบบ ACTS จะกลับมาใช้งานได้ หรือ
- ใช้พิธีการในประเทศอื่นนอกเหนือจากพิธีการ ACTS

๑๒.๒ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน (FALLBACK ACTION AT THE CUSTOMS OFFICE OF TRANSIT)

ผู้ขนส่งต้องแสดงสินค้าพร้อมกับเอกสารประกอบการผ่านแดน ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดน

เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะตรวจสอบ

- ข้อมูลในเอกสารประกอบการผ่านแดน และเปรียบเทียบรายการสินค้ากับเอกสารทางการค้าที่อยู่บนยานพาหนะ

- หมายเลขดวงตราประทับที่ติดกับยานพาหนะหรือหีบห่อ ว่าตรงกับข้อมูลในเอกสารประกอบการผ่านแดน และ

- ดวงตราประทับไม่ถูกทำลาย

หากผลตรวจสอบเป็นที่น่าพอใจ เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะ

- รับรองต้นฉบับของเอกสารประกอบการผ่านแดนโดยกรอกรายละเอียดของการตรวจสอบที่ได้ดำเนินการ

- ลงนามและประทับดวงตราศุลกากรบนเอกสารประกอบการผ่านแดน

เจ้าหน้าที่ศุลกากรควรถ่ายภาพหรือจัดทำสำเนาของเอกสารประกอบการผ่านแดน และเก็บรักษาไว้ในที่ทำการศุลกากรผ่านแดน เพื่อการตรวจสอบย้อนหลังในอนาคต

หลังจากนั้น เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะคืนต้นฉบับเอกสารประกอบการผ่านแดนให้แก่ผู้ขนส่ง และอนุญาตให้ดำเนินการขนส่งต่อไป

หากผลตรวจสอบไม่น่าพอใจ เจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจดำเนินการตรวจสอบสินค้าทางกายภาพได้

หากเปิดตรวจสินค้าแล้ว พบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายการสินค้าหรือปริมาณของสินค้าไม่ตรงกับข้อมูลในเอกสารประกอบการผ่านแดน เจ้าหน้าที่ศุลกากรสามารถดำเนินมาตรการที่เหมาะสมโดยเป็นไปตามกฎหมายภายในประเทศ

๑๒.๓ การปฏิบัติพิธีการแบบเดิม ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง (FALLBACK ACTION AT THE CUSTOMS OFFICE OF DESTINATION)

หากระบบขัดข้องระหว่างที่ยานพาหนะอยู่ระหว่างที่ทำการศุลกากรผ่านแดนและที่ทำการศุลกากรปลายทาง สินค้าพร้อมกับเอกสารประกอบการผ่านแดนต้องถูกนำมาแสดงต่อที่ทำการศุลกากรปลายทาง

หากตัวการใช้พิธีการที่เรียบง่าย ศุลกากรต้องแจ้งตัวการว่า เนื่องจากระบบขัดข้อง จึง

- ไม่อนุญาตให้ใช้พิธีการที่เรียบง่าย ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง

- ต้องใช้พิธีการแบบธรรมดา

ในทั้งสองกรณี ถึงแม้ว่าจะใช้พิธีการแบบธรรมดาหรือพิธีการที่เรียบง่ายก็ตาม ผู้ขนส่งต้องแสดงสินค้าพร้อมกับเอกสารประกอบการผ่านแดนแก่ที่ทำการศุลกากรปลายทาง

เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทางตรวจสอบ

- ข้อมูลในเอกสารประกอบการผ่านแดน และตรวจสอบว่ารายละเอียดของสินค้าตรงกับข้อมูลในเอกสารทางการค้าที่อยู่บนยานพาหนะ

- หมายเลขดวงตราประทับที่ปิดผนึกกับรถหรือตู้คอนเทนเนอร์ต้องตรงกับหมายเลขดวงตราประทับที่ระบุในเอกสารประกอบการผ่านแดนแดน และไม่พบร่องรอยการถูกทำลาย

หากผลการตรวจสอบเป็นที่น่าพอใจ เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะ

- รับรองต้นฉบับเอกสาร TAD และกรอกรายละเอียดของสิ่งที่ได้ดำเนินการตรวจสอบในหน้าหลังของเอกสาร TAD แดน และ

- ลงนามและประทับตราศุลกากรในเอกสาร TAD

เจ้าหน้าที่ศุลกากรควรถ่ายภาพหรือจัดทำสำเนาของเอกสารประกอบการผ่านแดน และเก็บรักษาไว้ในที่ทำการศุลกากรผ่านแดน เพื่อการตรวจสอบย้อนหลังในอนาคต

หลังจากนั้น เจ้าหน้าที่ศุลกากรจะคืนต้นฉบับเอกสารประกอบการผ่านแดนให้แก่ผู้ขนส่ง และอนุญาตให้เสร็จสิ้นการขนส่งผ่านแดน โดยสามารถดำเนินการพิธีการอื่นๆ ตามที่กำหนดในแต่ละประเทศได้ต่อ เช่น พิธีการนำเข้า ส่งออก หรือนำเข้าโรงพักสินค้า

หากผลตรวจสอบไม่น่าพอใจ เจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจดำเนินการตรวจสอบสินค้าทางกายภาพได้

หากเปิดตรวจสินค้าแล้ว พบว่าสินค้าไม่ตรงกับรายการสินค้าหรือปริมาณของสินค้าไม่ตรงกับข้อมูลในเอกสารประกอบการผ่านแดน เจ้าหน้าที่ศุลกากรสามารถดำเนินมาตรการที่เหมาะสมโดยเป็นไปตามกฎหมายภายในประเทศ

๑๒.๔ ขั้นตอนการปฏิบัติหลังจากที่ระบบ ACTS กลับมาใช้งานได้ปกติ

เมื่อระบบ ACTS กลับมาทำงานอีกครั้ง เจ้าหน้าที่ศุลกากร ณ ที่ทำการศุลกากรผ่านแดนและที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องบันทึกข้อมูลของใบขนสินค้าผ่านแดนที่ได้ดำเนินการระหว่างการปฏิบัติพิธีการแบบเดิมลงไปในระบบ ACTS โดยแสกนบาร์โค้ดบนเอกสารประกอบการผ่านแดน หรือค้นหาจากหมายเลข ARN

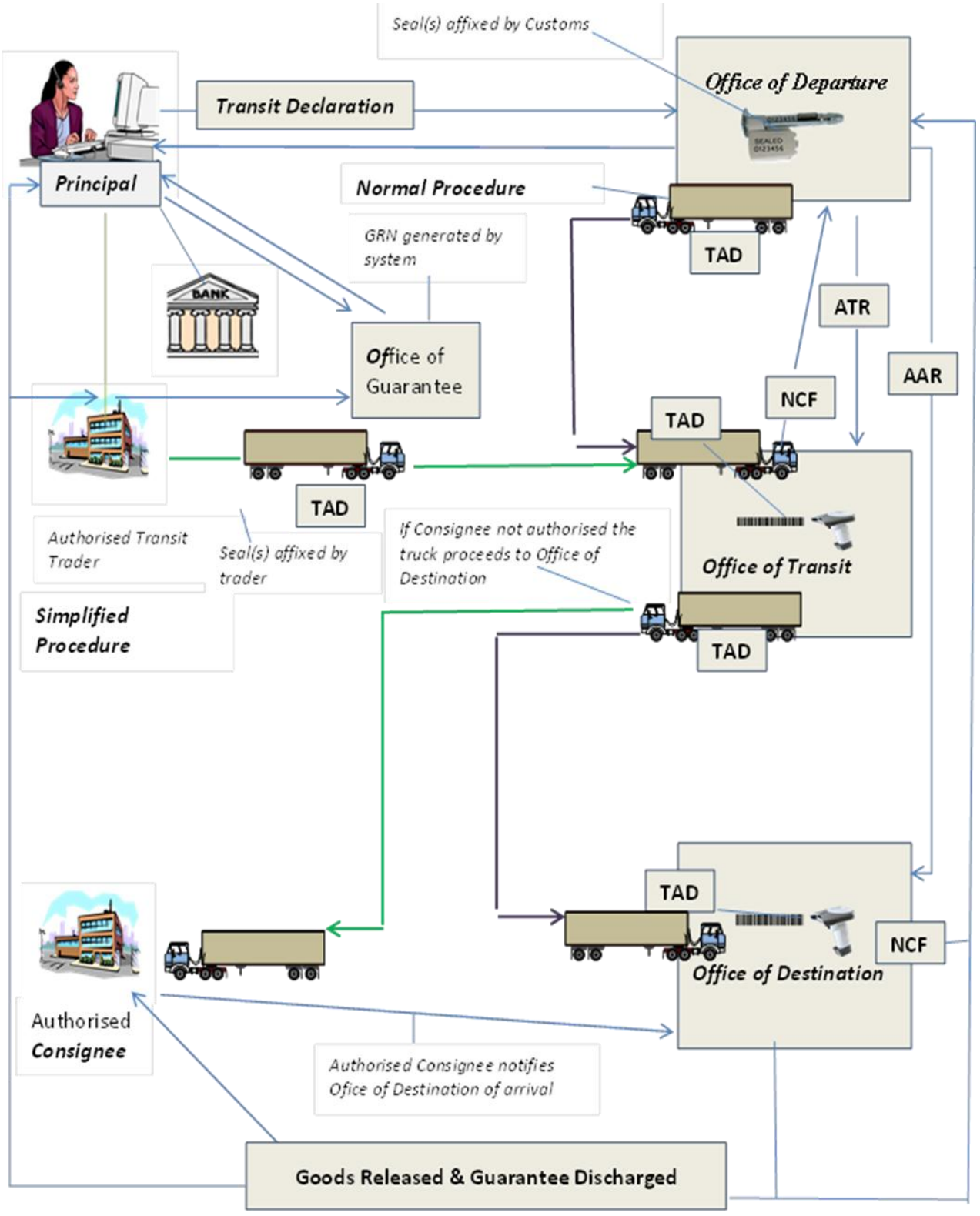
ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องส่งข้อมูลเกี่ยวกับการแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการของสินค้า ผลการควบคุมว่าเป็นที่น่าพอใจหรือไม่ไปยังที่ทำการศุลกากรต้นทาง

ทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะแนะนำขั้นตอนการปฏิบัติหลังจากที่ระบบ ACTS กลับมาใช้งานได้อีกครั้ง

๑๒.๕ แผนผังแสดงขั้นตอนการปฏิบัติพิธีการแบบเดิม (FALLBACK PROCEDURES)

เฉพาะเมื่อมีการยื่นและรับรองใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน และเอกสารประกอบการผ่านแดนถูกพิมพ์แล้ว

หากระบบได้รับรองใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียนแล้ว แต่ยังไม่ได้พิมพ์เอกสารประกอบการผ่านแดนดังกล่าว หน่วยงานศุลกากรจะยกเลิกใบขนสินค้าผ่านแดนนั้น หรือไม่ก็ตัวการอาจรอจนกว่าระบบ ACTS จะกลับมาใช้งานได้ หรือใช้พิธีการในประเทศอื่นนอกเหนือจากพิธีการ ACTS


Seal(s) affixed by Customs
Office of Departure
Transit Declaration
Principal
Normal Procedure
GRN generated by system
TAD
ATR
AAR
NCF
BANK
Office of Guarantee
TAD
TAD
Authorised Transit Trader
Seal(s) affixed by trader
If Consignee not authorised the truck proceeds to Office of Destination
Office of Transit
Simplified Procedure
TAD
TAD
NCF
Office of Destination
Authorised Consignee
Authorised Consignee notifies Ofice of Destination of arrival
Goods Released & Guarantee Discharged

ส่วนที่ ๑๓ การตรวจสอบว่าการดำเนินการผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้องโดยระบบ ACTS (ACTS ENQUIRY PROCEDURE)

ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” ภายใน ๒ วันนับแต่เวลาที่สินค้านั้นต้องนำมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง หรือระยะเวลาที่กำหนดตามเส้นทางการขนส่งก่อนการตรวจปล่อยสินค้า

- ข้อความแรกเป็นการยืนยันว่าสินค้าได้ถูกขนส่งไปถึงปลายทางภายในระยะเวลาที่กำหนด

- ข้อความที่สอง คือ ข้อความ “ผลการควบคุม” โดยที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องได้รับข้อความดังกล่าวภายใน ๖ วันนับแต่วันที่ได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” โดยข้อความที่สองเป็นการยืนยันว่าที่ทำการศุลกากรต้นทางสามารถล้างการขนส่งผ่านแดนและหลักประกันที่ใช้ได้หากไม่มีปัญหาหรือเหตุผิดปกติใดๆ

๑๓.๑ การเริ่มต้นการตรวจสอบ (INITIATE ENQUIRY PROCEDURE)

หากไม่ได้รับข้อความข้างต้นภายในระยะเวลาที่กำหนด ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องเริ่มการตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนดังกล่าว มีหนี้ศุลกากรเกิดขึ้น

ตัวการต้องยื่นหลักฐาน เพื่อแสดงว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือสอบถามจากที่ทำการศุลกากรต้นทาง หลักฐานดังกล่าวจะต้องได้รับการรับรองโดยหน่วยงานผู้มีอำนาจ ณ ประเทศปลายทาง : ซึ่งอาจรวมถึงเอกสารที่ยืนยันว่าสินค้าได้ผ่านพิธีการอื่นๆ ตามแต่ละประเทศกำหนด เช่น พิธีการนำเข้าในประเทศปลายทาง

เมื่อตัวการได้ยื่นหลักฐานให้เป็นที่พอใจว่าการขนส่งผ่านแดนได้เสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว ณ ที่ทำการศุลกากรแห่งอื่นที่ไม่ได้ระบุไว้ในใบขนสินค้าผ่านแดนอาเซียน ที่ทำการศุลกากรแห่งเดิมต้องได้รับแจ้งภายใน ๖ วัน

๑๓.๒ ขั้นตอนการเรียกร้องให้ชำระหนี้ศุลกากร (ACTS RECOVERY PROCEDURE)

วัตถุประสงค์ของขั้นตอนการเรียกร้องให้ชำระหนี้ศุลกากร คือเพื่อกำหนดประเทศที่มีสิทธิเรียกร้องหนี้ดังกล่าวจากลูกหนี้หรือผู้ค้ำประกัน

ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องเริ่มตรวจสอบโดยพลัน หากไม่ได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” ภายใน ๒ วันนับแต่เวลาที่สินค้านั้นต้องนำมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง หรือไม่ได้รับข้อความ “ผลการควบคุม” ภายใน ๖ วันนับแต่วันที่ได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ”

การตรวจสอบนี้เริ่มขึ้นเพื่อรับข้อมูลที่จำเป็นเพื่อล้างการขนส่งผ่านแดน หรือในกรณีที่ไม่อาจทราบว่ามีหนี้ทางศุลกากรเกิดขึ้นหรือไม่ หรือระบุถึงความเป็นลูกหนี้ หรือกำหนดพนักงานเจ้าหน้าที่ซึ่งจะรับผิดชอบต่อการรับชำระหนี้

ในกรณีที่ที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” แต่ไม่ได้รับข้อความ “ผลการควบคุม” หน่วยงานดังกล่าวต้องส่งคำขอให้ตรวจสอบไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทาง

ในกรณีที่ที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับข้อความ “ผลการควบคุม” หน่วยงานดังกล่าวต้องส่งคำขอไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทางให้ยืนยันว่าสินค้ายังไม่ถูกนำมาแสดง

ที่ทำการศุลกากรปลายทางต้องตอบกลับภายใน ๗ วัน

๑๓.๓ การเริ่มกระบวนการเรียกร้องหนี้ศุลกากรในระบบ ACTS

กระบวนการเรียกร้องหนี้ศุลกากรในระบบ ACTS จะเริ่มต้นเมื่อ

- เลยกำหนดระยะเวลา 'Recovery recommended’ ในระบบ ACTS
- ได้รับคำร้องขอเริ่มต้นการเรียกร้องหนี้ศุลกากรจากที่ทำการศุลกากรปลายทางหรือที่ทำการศุลกากรผ่านแดน หรือ
- ไม่มีข้อมูลหรือมีข้อมูลไม่เพียงพอเกี่ยวกับสถานะของการขนส่งผ่านแดนนั้น

เจ้าหน้าที่ศุลกากรสามารถเริ่มต้นกระบวนการเรียกร้องหนี้ศุลกากรได้ทุกเมื่อหลังการตรวจปล่อย

ที่ทำการศุลกากรต้นทางตรวจสอบสถานที่ของสิ่งผิดปกติที่เกิดขึ้น หากพบว่าสิ่งผิดปกตินั้นเกิดขึ้นในอาณาเขตของประเทศตน ในกรณีดังกล่าว หน่วยงานดังกล่าวสามารถเป็นผู้เรียกร้องหนี้ศุลกากร และเริ่มต้นกระบวนการเรียกร้องหนี้ได้

หากสิ่งผิดปกติเกิดขึ้นในอาณาเขตของประเทศที่นอกเหนือจากประเทศต้นทาง ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะส่งต่อสิทธิเรียกร้องหนี้ให้ประเทศผ่านแดนหรือประเทศปลายทาง

หน่วยงานศุลกากรในประเทศผ่านแดน หรือประเทศปลายทาง ตรวจสอบว่าสิ่งผิดปกติดังกล่าวเกิดขึ้นในอาณาเขตของประเทศตนหรือไม่ หากเกิดขึ้นในประเทศตน หน่วยงานศุลกากรดังกล่าวคำนวณหนี้ศุลกากรที่จะเรียกร้อง และเริ่มต้นกระบวนการเรียกร้องหนี้ศุลกากร

ตัวการจะต้องเป็นลูกหนี้ชั้นต้นซึ่งรับผิดชอบหนี้ศุลกากร หากตัวการไม่สามารถชำระหนี้ได้ หน่วยงานศุลกากรที่มีสิทธิจะเรียกร้องหนี้จากผู้ค้ำประกัน

หลังจากเรียกร้องหนี้ศุลกากรจากตัวการหรือผู้ค้ำประกันสำเร็จ ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะ

- ล้างการขนส่งผ่านแดน
- ล้างประกันที่ใช้ในระบบ ACTS
- สถานะของการขนส่งผ่านแดนเปลี่ยนเป็น Movement written off

หน่วยงานศุลกากรที่ใช้สิทธิเรียกร้องหนี้ศุลกากร (หากไม่ได้ตั้งอยู่ในประเทศต้นทาง) ต้องแจ้งที่ทำการศุลกากรต้นทางว่าได้ดำเนินการเรียกร้องหนี้ศุลกากรสำเร็จแล้ว

หลังจากนั้น ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะแจ้งไปยังที่ทำการศุลกากรอื่นว่า กระบวนการเรียกร้องหนี้ศุลกากรเสร็จสิ้นลงแล้ว แล้วดำเนินการล้างการขนส่งผ่านแดน และล้างประกันต่อไป

ส่วนที่ ๑๔ ภาคผนวก

ภาคผนวก เอ การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง และการเรียกร้องหนี้ศุลกากร (ENQUIRY RECOVERY AND CLAIMS PROCEDURES)

๑. แนะนำ

ภาคผนวกนี้อธิบายขั้นตอนในการตรวจสอบ เพื่อหลีกเลี่ยงการเรียกร้องหนี้ศุลกากรที่ไม่จำเป็น แต่ไม่เป็นการตัดสิทธิเรียกร้องหนี้ดังกล่าว

หน่วยงานศุลกากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบต้องมีความยืดหยุ่นในการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดหากเกิดความไม่ถูกต้องระหว่างการขนส่งผ่านแดน ซึ่งก่อให้เกิดหนี้ศุลกากรขึ้น ข้อกำหนดต่างๆ นี้เป็นไปตามภาคผนวกทางเทคนิคของพิธีสาร ๗ ข้อ ๓๖ ย่อหน้าที่ ๑๐-๑๑

๒. สิ่งที่หน่วยงานศุลกากรต้องดำเนินการ

ขั้นตอน	ปัญหา	สิ่งที่หน่วยงานศุลกากรต้องดำเนินการ
๑	ที่ทำการศุลกากรต้นทางไม่ได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” ภายใน ๒ วันนับแต่เวลาที่สินค้านั้นต้องนำมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง	ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องติดต่อไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทางโดยใช้ข้อความอิเล็กทรอนิกส์มาตรฐาน เพื่อให้ยืนยันว่าสินถ้าไม่ได้ถูกนำมาแสดง ณ ที่ทำการศุลกากรปลายทาง
๒	ที่ทำการศุลกากรต้นทางได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” แต่ไม่ได้รับข้อความ “ผลการควบคุม” ภายใน ๖ วัน นับแต่วันที่ได้รับข้อความ “การแจ้งมาถึงอย่างเป็นทางการ” จากที่ทำการศุลกากรปลายทาง	ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องติดต่อไปยังที่ทำการศุลกากรปลายทางโดยใช้ข้อความอิเล็กทรอนิกส์มาตรฐานให้ที่ทำการศุลกากรปลายทางส่งข้อความ “ผลการควบคุม” เพื่อที่ทำการศุลกากรต้นทางอาจดำเนินการล้างการขนส่งผ่านแดนต่อไป
๓	ที่ทำการศุลกากรปลายทางไม่ได้รับแจ้งการมาถึงของสินค้า	- ที่ทำการศุลกากรต้นทางตรวจสอบในระบบว่าสินค้าอยู่ภายใต้การควบคุมของที่ทำการศุลกากรแห่งใดเป็นที่สุดท้าย - หน่วยงานศุลกากรที่ได้รับคำขอในประเทศนั้นดำเนินการตรวจสอบว่าการดำเนินการผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้องแล้วหรือไม่ - หากที่ทำการศุลกากรต้นทางบังไม่ได้รับการยืนยันการเสร็จสิ้นการขนส่งผ่านแดนจากหน่วยงานศุลกากรข้างต้นภายในเวลาที่กำหนด ที่ทำการศุลกากรต้นการจะต้องแจ้งต่อตัวการเพื่อขอให้ตัวการยื่นหลักฐานเพื่อแสดงว่าพิธีการดังกล่าวได้เสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือสอบถาม

		- ในกรณีที่ตัวการได้แสดงหลักฐานให้เป็นที่พอใจว่าการขนส่งผ่านแดนได้เสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว ที่ทำการศุลกากรต้นทางอาจล้างการขนส่งผ่านแดนครั้งนั้นได้
๔	ในกรณีที่ตัวการไม่สามารถแสดงหลักฐานให้เป็นที่พอใจว่าการขนส่งสินค้าผ่านแดนอาเซียนได้เสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้องแล้วภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือสอบถามได้	- ที่ทำการศุลกากรต้นทางจะเริ่มกระบวนการเรียกร้องให้ชำระหนี้ศุลกากร โดยจัดส่งหนังสือเรียกร้องหนี้ไปยังตัวการตามที่อยู่ที่ระบุ (โปรดดูภาคผนวก B๑) และต้องสำเนาไปให้ผู้ค้ำประกันหรือตัวแทนของผู้ค้ำประกันด้วย - ที่ทำการศุลกากรต้นทางแจ้งให้หน่วยงานศุลกากรของประเทศที่ตัวการตั้งอยู่ (หากตัวการตั้งอยู่ในคนละประเทศกับที่ทำการศุลกากรต้นทาง ดูภาคผนวก B๒, ๓ และ ๔)
๕	หากตัวการไม่ชำระหนี้ศุลกากรภายในเวลาที่กำหนด และไม่แสดงหลักฐานใดๆ ต่อประเทศที่มีสิทธิเรียกร้องหนี้ดังกล่าว[๓]	ที่ทำการศุลกากรต้นทางต้องส่งหนังสือเรียกร้องให้ตัวการชำระหนี้ศุลกากร หรือในกรณีหนี้ศุลกากรเกิดในอาณาเขตประเทศนอกเหนือจากประเทศหน่วยงานศุลกากรของประเทศที่ตัวการตั้งอยู่ หน่วยงานศุลกากรของประเทศที่มีสิทธิเรียกร้องจะร้องขอความช่วยเหลือ ในการให้ชำระหนี้ตามสิทธิเรียกร้องไปยังประเทศที่ตัวการตั้งอยู่ได้ (ดู ภาคผนวก B๒, ๓ และ ๔)

[3] ซึ่งสามารถเลื่อนกำหนดเวลาที่ต้องให้ชำระหนี้ศุลกากรได้

ภาคผนวก บี การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว (TRANSIT TERMINATION ENQUIRY)

หนังสือแจ้งให้ตัวการยื่นหลักฐานว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้ว (Model letter to Principal)

Name and contact details of the competent authority of the country of departure .....
.....

Place and Date..... .....

Name and contact details of Principal.....
....

Dear XXX

Based on our records you are the Principal for the following ASEAN Customs Transit System declarations under ACTS Reference Number(s)

i).....
ii).....

from the office of departure of *[name of the office of departure]*

In accordance with ASEAN Customs Transit Legislation we hereby advise you that we do not have proof of the termination of the transit procedure for the above mentioned declaration(s) from the Office of Destination *(name and address).*

You are required to send full details and documentation that will prove that the procedure was correctly terminated. In particular, you should also provide information on any changes in the office of destination and/or the offices of transit that occurred during the transit.

If you are unable to prove that the transit procedure in question has ended under Customs control, please supply any information you have, with supporting documentary evidence, in particular of the place (country) in which the transit movement (s) ended.

Please provide this information within 30 days of the date of this letter and if it is not

possible for you to provide any proof that the above declaration(s) were correctly terminated, you will be liable for the Customs debt relating to the goods that were declared under these declaration(s).

(Formal ending and name and address of the Customs Administration)

cc The Guarantor (or his agent)

ภาคผนวก ซี ความช่วยเหลือทางบริหารสำหรับการชำระหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง (MUTUAL ASSISTANCE FOR THE RECOVERY OF CLAIMS)

๑. แนะนำ

ขั้นตอนในภาคผนวก B จะช่วยตอบข้อสงสัยเกี่ยวกับสถานะของการขนส่งผ่านแดนที่ยังไม่เสร็จสิ้น หรือการที่ไม่สามารถล้างการขนส่งผ่านแดนได้ในเกือบทุกกรณี ซึ่งโดยส่วนใหญ่ตัวการสามารถแสดงหลักฐานให้ที่ทำการศุลกากรต้นทางได้ เพื่อที่ได้ดำเนินการล้างการขนส่งผ่านแดนต่อไป

ขั้นตอนในภาคผนวก B ยังสามารถใช้ในกรณีที่หน่วยงานศุลกากรนอกเหนือจากที่ทำการศุลกากรต้นทางตั้งข้อสงสัยว่าอาจมีสิ่งผิดปกติเกิดขึ้น

หากตัวการไม่สามารถแสดงหลักฐานหรือชำระหนี้ศุลกากรได้ หน่วยงานศุลกากรของประเทศที่สิ่งผิดปกติเกิดขึ้น จะหมายถึงหน่วยงานศุลกากรที่ร้องขอ อาจดำเนินการขอความช่วยเหลือทางบริหารสำหรับการชำระหนี้ศุลกากรตามสิทธิเรียกร้อง จากหน่วยงานศุลกากรของประเทศที่ตัวการและผู้ค้ำประกันตั้งอยู่ ซึ่งโดยส่วนใหญ่คือหน่วยงานศุลกากรประเทศต้นทางหรือหน่วยงานที่ถูกร้องขอ รายละเอียดปรากฏตามตารางข้างล่างดังนี้

๑) หน่วยงานศุลกากรไม่ควรเรียกร้องให้ผู้ค้ำประกันชำระหนี้ศุลกากร จนกว่าได้ดำเนินการทุกทางแล้วเพื่อให้ตัวการชำระหนี้ และ

๒) ระหว่างการตรวจสอบสิ่งผิดปกติ หน่วยงานศุลกากรควรทบทวนจำนวนหลักประกัน และจำนวนเงินที่อ้างอิงของตัวการเสมอ

๓) สิ่งที่หน่วยงานศุลกากรต้องดำเนินการ

ขั้นตอน	ปัญหา	สิ่งที่หน่วยงานศุลกากรต้องดำเนินการ
๑	ประเทศสมาชิกอาเซียนตัดสินว่าการขนส่งผ่านแดนครั้งนั้นไม่เสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง และอาจเกิดสิ่งผิดปกติขึ้นในอาณาเขตของประเทศตน และตัวการตั้งอยู่ในอาณาเขตของประเทศภาคีนอกเหนือจากประเทศภาคีที่ตัวการตั้งอยู่ ตัวการไม่ได้แสดงหลักฐาน และ/หรือไม่ได้ชำระหนี้ศุลกากรหลังจากที่หน่วยงานศุลกากรได้สอบถามไป หากหน่วยงานศุลกากรที่จะร้องขอความช่วยเหลือ	หน่วยงานศุลกากรที่จะร้องขอความช่วยเหลือติดต่อหน่วยงานศุลกากรที่ถูกร้องขอความช่วยเหลือเป็นหนังสือโดยลายลักษณ์อักษร เพื่อขอความช่วยเหลือในการตรวจสอบสถานะของการขนส่งผ่านแดนว่าได้เสร็จสิ้นอย่างถูกต้องแล้วหรือไม่ ถ้ายังไม่เสร็จสิ้นก็ขอใช้สิทธิเรียกร้องหนี้ศุลกากร หน่วยงานที่ร้องขอแจ้งผู้ค้ำประกันหรือตัวแทนของผู้ค้ำประกันทราบทางไปรษณีย์ว่า ผู้ค้ำประกันอาจถูกเรียกให้ชำระหนี้ศุลกากรหากตัวการไม่สามารถแสดงหลักฐานหรือชำระได้ หนังสือดังกล่าวต้องสำเนาให้หน่วยงานที่ถูกร้องขอด้วย หน่วยงานที่ถูกร้องขอให้ช่วยเหลือติดต่อตัวการเพื่อตรวจสอบสถานะและข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการขนส่งผ่านแดนครั้งนั้น รวมทั้งหาตัวผู้รับผิดชอบ ที่จะชำระหนี้ศุลกากร

	ได้ดำเนินการตรวจสอบทุกทางภายในอาณาเขตของประเทศตนแล้ว เพื่อทราบข้อเท็จจริงและหาตัวผู้รับผิดชอบ	
๒	หากตัวการไม่สามารถแสดงหลักฐานให้เป็นที่พอใจ หรือชำระ หรือไม่สามารถชำระหนี้ศุลกากรได้ (เช่น ล้มละลาย)	หน่วยงานที่ร้องขอแจ้งให้หน่วยงานที่ถูกร้องขอทราบ หลังจากนั้นผู้ค้ำประกันต้องชำระหนี้ศุลกากรโดยผ่านทางตัวแทนที่ได้รับการแต่งตั้งในประเทศของหน่วยงานที่ร้องขอ

ภาคผนวก ดี การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง (TRANSIT TERMINATION ENQUIRY) (ส่งไปยังหน่วยงานศุลกากร) (TO CUSTOMS)

รูปแบบหนังสือเรียกร้องหนี้ศุลกากร จากศุลกากรที่จะใช้สิทธิเรียกร้องหนี้ศุลกากร ส่งไปยังหน่วยงานศุลกากรที่ถูกร้องขอให้ช่วยเหลือ (Model letter from Applicant Customs Authority to Requested Customs Authority)

Name and contact details of the competent authority of the Applicant Customs Authority .....
.....

Place and Date..... .....

Name and contact details of Requested Customs Authority.....
.....

Dear XXX

In accordance with ASEAN Customs Transit Legislation we hereby advise you that we do not have proof of the termination of the transit procedure for following declaration(s) from the Office of Destination *(name and address).*

We have contacted the Principal *(name and address)* but have received no reply/the reply is unsatisfactory.

(Explain the reasons if the explanation is unsatisfactory, the grounds for the enquiry and provide any relevant information).

The details of the movement (s) is/are as follows:

The Transit ACTS Reference Number (ARN)
Goods Description
The Carrier (if different from the Principal)
The Consignor (if different from the Principal)
The Consignee
The Guarantor
The Guarantor's National Agent (s)
Amount of claim *(breakdown of detailed calculation)*

Attached are the documents to assist you in your enquiries *(attach documents as available or delete).*

We would be grateful if you would contact the Principal without delay to obtain full details and documentation that will prove that the procedure was correctly terminated. In particular, it would be appreciated if you could provide any changes in the office of destination and/or the offices of transit, or incidents that occurred during transit

If you are unable to establish proof that the transit procedure in question has ended properly under Customs control, please supply any information you have, with supporting documentary evidence, in particular of the place (country) in which the transit movement (s) ended.

If it is not possible to establish that the above declaration(s) were correctly terminated would you please inform this Administration as soon as possible so that appropriate steps can be undertaken to recover the Customs debt from the Guarantor.

(Formal ending and name and address of the Customs Administration)

Name : .....

Address of the Customs Administration:.....

ภาคผนวก อี การตรวจสอบว่าการขนส่งผ่านแดนเสร็จสิ้นลงอย่างถูกต้อง (TRANSIT TERMINATION ENQUIRY) (ส่งไปยังผู้ค้ำประกัน) (TO GUARANTOR)

รูปแบบหนังสือแจ้ง จากศุลกากรที่จะใช้สิทธิเรียกร้องหนี้ศุลกากร ส่งไปยังผู้ค้ำประกัน (Model letter from Applicant Customs Authority to Guarantor)

Name and contact details of the competent authority of the Applicant Customs Authority.....
.....

Place and Date..... .....

Name and contact details of Guarantor (or his agent).....
.....

Dear XXX

In accordance with ASEAN Customs Transit Legislation we hereby advise you that we do not have proof of the termination of the transit procedure for following declaration(s).

- Principal (name and address)
- The ACTS Reference Number (ARN) and date
- Goods Description
- Amount of claim

For your information, attached herewith is a letter that was addressed to the Principal to which we have received no reply/the reply to which was unsatisfactory for the following reasons:

Please be informed that my Administration is currently in formal contact with the XXXXX Customs Administration, in whose territory the Principal resides, to assist us with our enquiries.

Notwithstanding, this letter is to formally advise you that, as the Guarantor to the ASEAN Customs Administrations in this case, failure of the Principal to provide proof that the Transit movement has ended properly or to pay the debt due to this Customs Administration will result in a claim being made forthwith against you as the Guarantor.
(Formal ending and name and address of the Customs Administration)

ภาคผนวก เอฟ การเรียกร้องหนี้ศุลกากร (CLAIM FOR RECOVERY OF CUSTOMS DEBT)

รูปแบบจดหมายเรียกร้องหนี้ศุลกากร จากศุลกากรที่จะใช้สิทธิเรียกร้องหนี้ศุลกากร ส่งไปยังผู้ค้ำประกัน

TO BE SUBMITTED VIA THE AGENT BANK TO THE GUARANTOR

Name and contact details of the competent authority of the Applicant Customs Authority
.....
.....

Place and Date..... .....

Name and contact details of Guarantor (or his agent).....
.....

Dear XXX

In accordance with ASEAN Customs Transit Legislation we hereby advise you that we do not have proof of the termination of the transit procedure for following declaration(s).

Principal *(name and address)*
The Transit ACTS Reference Number (ARN) and date
Guarantee Reference Number (GRN)
Goods Description
Amount of claim in currency of Applicant Customs Authority
Amount of claim in currency of guarantee undertaking - to be converted at current date

I attach for your information a letter that was addressed to the Principal. The Customs debt has not been paid by the Principal.

This is a formal claim against you for the above amount, as the Guarantor to the ASEAN Customs Administrations.

Please submit the payment to the following bank within 30 days from the date of this claim:

Name of bank:
Address of bank:

Bank account number:
SWIFT Code / IBAN:

(Formal ending and name and address of the Customs Administration)