

กรณีศึกษาเลขที่ Number	สมศ.๓ กมพ./๐๐๔/๒๕๖๘
ชื่อเรื่อง Title	คำบ่าเหน็จตัวแทนนายหน้า
วันที่เผยแพร่ Date of disclosure	๐๖/๐๖/๒๕๖๘

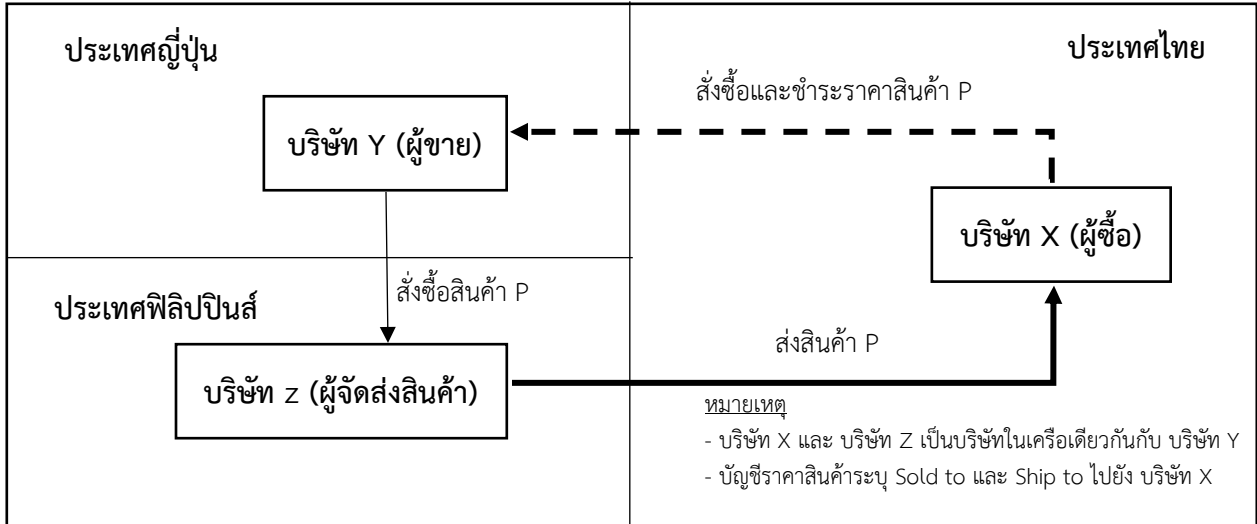
Inquiry ข้อหาหรือ		
รายละเอียดของข้อ หาหรือ Outline	<p>i. Imported goods</p> <p>ii. Point of inquiry</p> <p>iii. Outline of the transaction and transaction flowchart</p>	<p>สินค้า P</p> <p>บริษัท X (ผู้ซื้อในประเทศไทย) ต้องบวกค่าบ่าเหน็จตัวแทนจากการขายหรือค่านายหน้าเพิ่มเติมอีกร้อยละ ๓ ของราคานำเข้าสินค้าที่ชำระแก่ บริษัท Y (ผู้ขายในประเทศญี่ปุ่น) เพื่อสำแดงใบขนสินค้าขาเข้าสำหรับชำระอากรขาเข้าตามประกาศกรมศุลกากรที่ ๕๕/๒๕๔๖ หรือไม่</p> <p>๑) บริษัท X (ผู้ซื้อในประเทศไทย) บริษัท Y (ผู้ขายในประเทศญี่ปุ่น) และ บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้าในประเทศฟิลิปปินส์) เป็นบริษัทในเครือเดียวกัน โดย บริษัท X (ผู้ซื้อ) ยืนยันว่าความสัมพันธ์ที่มีกับ บริษัท Y (ผู้ขาย) ไม่มีผลต่อราคาซื้อขาย</p> <p>๒) บริษัท X (ผู้ซื้อ) ได้สั่งซื้อสินค้า P และตกลงชำระราคาสินค้าให้กับ บริษัท Y (ผู้ขาย) ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้</p> <p>๓) เมื่อ บริษัท Y (ผู้ขาย) ได้รับคำสั่งซื้อจาก บริษัท X (ผู้ซื้อ) แล้ว จะสั่งซื้อสินค้า P จาก บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้า) โดยสินค้าจะถูกจัดส่งจากประเทศฟิลิปปินส์มายังประเทศไทย</p> <p>๔) บัญชีราคาสินค้าของธุรกรรมการค้าดังกล่าวระบุขายไปยัง (MESSRS/Sold To) บริษัท X (ผู้ซื้อ) และส่งไปยัง (DELIVER TO ADDRESS/Ship To) บริษัท X (ผู้ซื้อ) ซึ่งเป็นรายเดียวกัน</p> <p>๕) บริษัท X (ผู้ซื้อ) ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการทำสัญญาหรือชำระค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียม คำบ่าเหน็จตัวแทน หรือค่านายหน้าให้กับ บริษัท Y (ผู้ขาย) บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้า) หรือบุคคลอื่นใด</p>
หมายเหตุ Remarks		

<p>คำตอบ Answer</p>		
<p>เค้าโครงโดยสังเขป Outline</p>	<p>คำตอบโดยสรุป Summary of answer</p>	<p>กรณีคำบ่าเหน็จตัวแทนและนายหน้า หาก บริษัท X (ผู้ซื้อ) มีรายการค่าใช้จ่ายตามความหมายของคำบ่าเหน็จตัวแทนจากการขาย หรือค่านายหน้าหรือค่าคนกลาง ในประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๔๖ เรื่อง คำบ่าเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า โดยบัญชีราคาสินค้าระบุชื่อผู้นำของเข้าและผู้ซื้อเป็นคนละรายกัน รวมถึงไม่มีหลักฐานการชำระค่าบ่าเหน็จตัวแทนหรือค่านายหน้า และมีข้อเท็จจริงเข้ากรณีใดกรณีหนึ่ง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. บัญชีราคาสินค้า (Invoice) ระบุ Sold To และ Ship To เป็นชื่อคนละบริษัท</li><li>๒. บัญชีราคาสินค้ามีการระบุ Consignee กับ Notify Party เป็นชื่อบริษัทที่แตกต่างกัน</li><li>๓. มีการชำระเงินผ่านบุคคลที่สาม และ</li><li>๔. มีตัวแทน/นายหน้าหรือคนกลาง เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการค้า บริษัท X (ผู้ซื้อ) จะต้องบวกคำบ่าเหน็จตัวแทนจากการขายหรือค่านายหน้าเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๓ ของราคาซื้อขายตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้ในบัญชีราคาสินค้าตามข้อ ๒ ของประกาศฯ ที่ ๕๕/๒๕๔๖</li></ol> <p>กรณีรายการค่าใช้จ่ายไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒ ของประกาศฯ ที่ ๕๕/๒๕๔๖ บริษัท X (ผู้ซื้อ) ยังคงต้องสำแดงราคาศุลกากรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าตาม ข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ และจะต้องมีการปรับราคา ในกรณีที่มีรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งกำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ โดยให้นำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่นำมาเอามารวมไว้</p>
	<p>เหตุผลโดยสรุป Outline of answer</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>๑) การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ ราคาซื้อขายของที่นำเข้า</li><li>๒) การพิจารณาค่าบ่าเหน็จตัวแทนและนายหน้า เป็นไปตามกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคา</li></ol>

		ศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อที่ ๑๒ (๑) และประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ เรื่อง คำบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง Article number of applicable laws, regulations, and other related instruments	๑) กฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ ราคาซื้อขายของที่นำเข้า ๒) ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ เรื่อง คำบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๖	
เงื่อนไขการใช้ผลของคำวินิจฉัยในกรณีศึกษา Conditions applied	๑) กรณีมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดราคาศุลกากร อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้การกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าเดิม สิ้นสุดลงนับแต่วันที่กฎหมายนั้นมีผลบังคับใช้ ๒) กรณีผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า ถูกเพิกถอน ถูกบอกเลิก ถูกเรียกกลับ หรือมีการแก้ไข เพราะเหตุว่าได้รับข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลใหม่ เช่น คำวินิจฉัยของคณะกรรมการร่วมมือทางศุลกากร เป็นต้น อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้ผลการกำหนดราคาศุลกากรเดิมสิ้นสุดลง และให้ใช้ผลการกำหนดราคาศุลกากรที่ออกใหม่ ภายหลังแทน แต่มิให้มีผลย้อนหลังสำหรับสินค้าที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณา ที่ได้มีการนำเข้าและชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว	

**ส่วนที่ ๑/ Part 1: Fact of Transaction/ข้อเท็จจริง**

๑. บริษัท X (ผู้ซื้อในประเทศไทย) บริษัท Y (ผู้ขายในประเทศญี่ปุ่น) และ บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้าในประเทศไทยฟิลิปปินส์) เป็นบริษัทในเครือเดียวกัน โดย บริษัท X (ผู้ซื้อ) ยืนยันว่าความสัมพันธ์ที่มีกับ บริษัท Y (ผู้ขาย) ไม่มีผลต่อราคาซื้อขาย
๒. บริษัท X (ผู้ซื้อ) ได้ตกลงสั่งซื้อสินค้า P จาก บริษัท Y (ผู้ขาย) ด้วยการออกไปสั่งซื้อสินค้า (Purchase Order) และตกลงชำระเงินตามบัญชีราคาสินค้า (Invoice) ให้กับ บริษัท Y (ผู้ขาย) ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้
๓. เมื่อ บริษัท Y (ผู้ขาย) ได้รับคำสั่งซื้อจาก บริษัท X (ผู้ซื้อ) แล้ว จะสั่งซื้อสินค้า P ด้วยการออกไปสั่งซื้อสินค้าไปยัง บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้า) โดย บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้า) จะจัดส่งสินค้าจากประเทศฟิลิปปินส์มายังประเทศไทย
๔. บริษัท X (ผู้ซื้อ) ชี้แจงว่า บริษัท Y (ผู้ขาย) ได้ขายสินค้า (Sold to ตามบัญชีราคาสินค้าของผู้ขายใช้คำว่า MESSRS) และจัดส่งสินค้า (Ship to ตามบัญชีราคาสินค้าของผู้ขายใช้คำว่า DELIVER TO ADDRESS) ไปยัง บริษัท X (ผู้ซื้อ) ตามที่ระบุในบัญชีราคาสินค้า
๕. บริษัท X (ผู้ซื้อ) ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการทำสัญญาหรือชำระค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เป็นค่าธรรมเนียม หรือคำบำเหน็จตัวแทนนายหน้ากับ บริษัท Y (ผู้ขาย) บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้า) หรือบุคคลอื่นใด



## ส่วนที่ ๒/ Part 2: Answer/ผลการพิจารณา

### ๑. การพิจารณา/ Customs' Opinion

ตามที่ บริษัท X (ผู้ซื้อในประเทศไทย) ได้ยื่นแบบคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า กรณี “บริษัท X (ผู้ซื้อ) จะต้องบวกเพิ่มค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายหรือค่านายหน้าเพิ่มเติมอีกร้อยละ ๓ ของราคานำเข้าสินค้าที่ชำระแก่ บริษัท Y (ผู้ขาย) เพื่อสำแดงใบขนสินค้าขาเข้าสำหรับชำระอากรขาเข้าตามประกาศกรมศุลกากรที่ ๕๕/๒๕๕๖ หรือไม่” นั้น

เมื่อพิจารณาข้อกฎหมายประกอบกับข้อเท็จจริงข้างต้นจาก บริษัท X (ผู้ซื้อ) แล้ว เห็นว่าการกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งระบุว่า “ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่ต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร” และจะต้องมีการปรับราคา ในกรณีที่พบว่ามียารายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งกำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ โดยให้นำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่นำมารวมไว้

กรณีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับค่าบำเหน็จตัวแทนและนายหน้า ตามข้อ ๑๒ (๑) ของกฎกระทรวงฯ และ ข้อ ๒ ของประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๕๖ เรื่อง ค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า โดยพิจารณาจากบัญชีราคาสินค้า ซึ่งระบุ ขายไปยัง (MESSRS/Sold To) และส่งไปยัง (DELIVER TO ADDRESS/Ship To) เป็นรายเดียวกัน คือ บริษัท X (ผู้ซื้อ) ประกอบกับยังไม่พบข้อเท็จจริงที่แสดงให้เห็นว่า ๑) บัญชีราคาสินค้ามีการระบุ Consignee กับ Notify Party เป็นชื่อบริษัทที่แตกต่างกัน ๒) มีการชำระเงินผ่านบุคคลที่สาม และ ๓) มีตัวแทน/นายหน้าหรือคนกลาง เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการค้า อีกทั้ง บริษัท X (ผู้ซื้อ) ยืนยันว่าไม่ได้มีการทำสัญญาหรือมีค่าใช้จ่ายใดที่เป็นค่าธรรมเนียมหรือค่าบำเหน็จตัวแทนและนายหน้ากับ บริษัท Y (ผู้ขาย) บริษัท Z (ผู้จัดส่งสินค้า) หรือบุคคลอื่นใด

## ๒. ผลการวินิจฉัย/ Conclusion

กรมศุลกากร ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า หาก บริษัท X (ผู้ซื้อ) มีรายการค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขาย หรือค่านายหน้าหรือค่าคนกลางตามความหมายในประกาศกรมศุลกากร ที่ ๕๕/๒๕๔๖ เรื่อง ค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายและค่านายหน้า โดยบัญชีราคาสินค้าระบุชื่อผู้นำของเข้าและผู้ซื้อเป็นคนละรายกัน รวมถึงไม่มีหลักฐานการชำระค่าบำเหน็จตัวแทนหรือค่านายหน้า และมีข้อเท็จจริงเข้ากรณีตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒ ของประกาศฯ ที่ ๕๕/๒๕๔๖ บริษัท X (ผู้ซื้อ) จะต้องบวกค่าบำเหน็จตัวแทนจากการขายหรือค่านายหน้าเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๓ ของราคาซื้อขายตามเงื่อนไขการส่งมอบที่ระบุไว้ในบัญชีราคาสินค้า ทั้งนี้ ให้นำความในข้อ ๓ และข้อ ๔ ของประกาศฯ ที่ ๕๕/๒๕๔๖ มาประกอบการพิจารณาด้วย

กรณีรายการค่าใช้จ่ายไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒ ของประกาศฯ ที่ ๕๕/๒๕๔๖ บริษัทฯ ยังคงต้องสำแดงราคาศุลกากรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าตาม ข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งระบุว่า ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้น เมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร และจะต้องมีการปรับราคาโดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าเท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้นำมารวมไว้