

กรณีศึกษาเลขที่ Number	สมศ.๑ กมพ./๐๐๑/๒๕๖๙	ส่วนเสริม (Assist)
ชื่อเรื่อง Title	ราคาศุลกากรสำหรับสินค้านำเข้าที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า	
วันที่เผยแพร่ Date of disclosure	๐๑/๒๒/๒๕๖๙	

ข้อหาหรือ/Inquiry		
Outline รายละเอียดของข้อหาหรือ	i. Imported goods ประเภทของสินค้า	สารเคมี A
	ii. Point of inquiry ประเด็นคำถาม	การนำเข้าสินค้าที่มีส่วนประกอบของวัสดุ อุปกรณ์หรือบริการที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหา เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า ต้องนำค่าใช้จ่ายในส่วน of วัสดุ ดังกล่าวมารวมในราคาศุลกากรสำหรับของนำเข้าหรือไม่
	iii. Outline of the transaction and transaction flowchart ธุรกรรม	<p>บริษัท ก (ประเทศไทย) นำเข้าสารเคมี A จากบริษัท ข. (ประเทศ X) โดยในการผลิตสารเคมี A นั้นต้องนำวัตถุดิบ B มาเคลือบด้วยแร่ C ซึ่งการชำระราคาที่บริษัท ก. ชำระให้กับบริษัท ข. คือค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B โดยสำหรับการจัดหาแร่ C เพื่อส่งให้บริษัท ข. นำมาเคลือบลงบนวัตถุดิบ B นั้น บริษัท ก. ได้ทำการเช่าแร่ C จากบริษัท ค. (ประเทศ Y) แล้วแจ้งให้บริษัท ค. จัดส่งแร่ C ให้กับบริษัท ข. เพื่อดำเนินการผลิตสารเคมี A ต่อไป โดยกระบวนการผลิตนี้ใช้ระยะเวลาประมาณ ๑ ปี เมื่อกระบวนการผลิตเสร็จสมบูรณ์แล้ว บริษัท ข. จะจัดส่งสารเคมี A ให้กับบริษัท ก. ทั้งนี้ สารเคมี A จะสามารถใช้งานได้ประมาณ ๔ ปี</p> <p>เมื่อสารเคมี A หมดอายุการใช้งานแล้ว บริษัท ก. จะจัดส่งออกไปยังต่างประเทศและว่าจ้างบริษัทในต่างประเทศดังกล่าวให้ดำเนินการสกัดแร่ C ออกจากสารเคมี A ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว และดำเนินการส่งสาร C (ซึ่งเข้ามาจากบริษัท ค.) คืนให้แก่บริษัท ค. ต่อไป</p> <p>เนื่องจากกระบวนการนำเข้าสารเคมี A และกระบวนการหลังจากที่สารเคมี A หมดอายุการใช้งานแล้ว มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องหลายรายการ เช่นค่าวัตถุดิบ B ค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B ค่าเช่าแร่ C และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นหลังจากสารเคมี A หมดอายุการใช้งานแล้ว ทั้งนี้ บริษัท ก. ต้องการทราบว่ารายการ</p>

		ค่าใช้จ่ายดังกล่าวต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าหรือไม่ จึงได้ยื่นคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าสำหรับการนำเข้าสารเคมี A
--	--	--

Answer/คำตอบ		
Outline เค้าโครงโดยสังเขป	Summary of answer คำตอบโดยสรุป	<p>๑. ค่าใช้จ่ายที่ บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ข. เป็นค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B นั้น คือค่าใช้จ่ายโดยตรง ที่บริษัท ก. ในฐานะผู้ซื้อ/ผู้นำเข้า) ชำระให้แก่บริษัท ข. (ในฐานะผู้ขาย/ผู้ส่งออก) จึงถือเป็นองค์ประกอบหลักของราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้าเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักรและเป็นองค์ประกอบหลักของราคาศุลกากรในการนำเข้านี้ด้วย</p> <p>๒. สำหรับค่าเช่าแร่ C ที่บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ค. เป็นกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า (assist) จึงต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาศุลกากรด้วย</p> <p>๓. สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากสารเคมี A หมดยุติการใช้งานแล้วหากเป็นเงินโอนของสัญญาเช่าและเข้าขายเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า หรือเข้าขายเป็นการชำระราคาที่จะต้องกระทำอันเป็นเงินโอนของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย ก็จะต้องนำมารวมอยู่ในราคาศุลกากรด้วย</p>
	Outline of answer เหตุผลโดยสรุป	<p>๑. ค่าใช้จ่ายที่ บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ข. เป็นค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B นั้น คือ ราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร ตามความนัยข้อ ๑๐ แห่งกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๒. ค่าเช่าแร่ C ที่บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ค. เป็นกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า</p>

Answer/คำตอบ		
		<p>ตามความนัยข้อ ๑๓ แห่งกฎกระทรวงฯ จึงต้องนำมา รวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาศุลกากร ทั้งนี้ การกำหนด มูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ จากการเช่าแร่ C จะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑.๓ ของประกาศกรมฯ ที่ ๓๙/๒๕๔๓ ซึ่งกำหนดว่า กรณีเป็นการเช่า ให้ใช้ มูลค่าที่เป็นค่าเช่าของนั้น นำมารวมไว้ในราคาที่ได้ ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ</p> <p>๓. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากสารเคมี A หมดอายุ การใช้งานแล้ว ถ้าเป็นเงื่อนไขของสัญญาเช่า และเข้าข่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออก ของที่นำเข้า ตามความนัยข้อ ๑๓ แห่งกฎกระทรวงฯ หรือเข้าข่ายเป็นการชำระราคาที่จะต้องกระทำ อันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อ ต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไป ตามข้อผูกพันของผู้ขาย ตามความนัยข้อ ๑๐ แห่ง กฎกระทรวงฯ ก็จะต้องนำมารวมอยู่ในราคาศุลกากร</p>
	<p>Article number of applicable laws, regulations, and other related instruments กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๖ และมาตรา ๑๗ - กฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๕ - ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๓๙/๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ข้อ ๑ - ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๑๗/๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยื่น การพิจารณา และการแจ้งผลการพิจารณาคำร้องขอทราบราคาศุลกากร ถิ่นกำเนิดแห่งของ และพิกัดอัตราศุลกากร ล่วงหน้า
	<p>Conditions applied เงื่อนไขการใช้ผลของคำวินิจฉัย ในกรณีศึกษา</p>	<p>๑. กรณีมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยหลักเกณฑ์ การกำหนดราคาศุลกากร อันมีผลให้การกำหนด ราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้การกำหนด ราคาศุลกากรล่วงหน้าเดิมสิ้นสุดลงนับแต่วันที่ กฎหมายนั้นมีผลบังคับใช้</p> <p>๒. กรณีผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า ถูกเพิกถอน ถูกบอกเลิก ถูกเรียกกลับหรือมีการแก้ไข เพราะเหตุว่า ได้รับข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลเพิ่มเติม หรือ ปรากฏข้อมูลใหม่ เช่น คำวินิจฉัยของคณะกรรมการ</p>

Answer/คำตอบ	
	<p>ความร่วมมือทางศุลกากร เป็นต้น อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้ผลการกำหนดราคาศุลกากรเดิมสิ้นสุด และให้ใช้ผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าที่ยื่นใหม่ภายหลังแทน แต่มิให้มีผลย้อนหลังสำหรับสินค้าที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาที่ได้มีการนำเข้าและชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว</p>

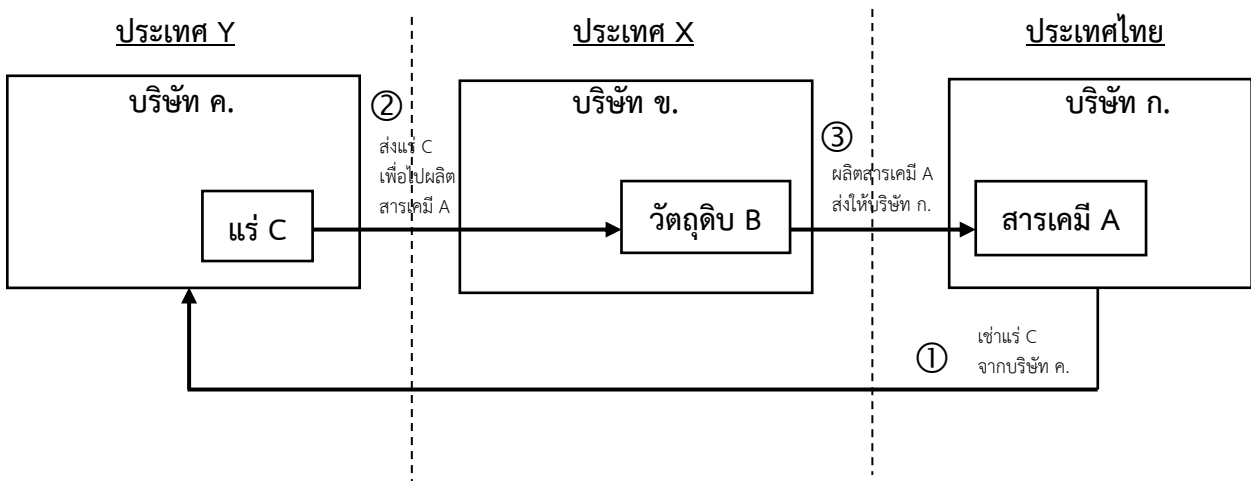
Part ๑: Facts of Transaction ข้อเท็จจริง

บริษัท ก (ประเทศไทย) นำเข้าสารเคมี A จากบริษัท ข. (ประเทศ X) โดยในการผลิตสารเคมี A นั้นต้องนำวัตถุดิบ B มาเคลือบด้วยแร่ C ซึ่งการชำระราคาของบริษัท ก. ชำระให้กับบริษัท ข. คือค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B โดยสำหรับการจัดหาแร่ C เพื่อส่งให้บริษัท ข. นำมาเคลือบลงบนวัตถุดิบ B นั้น บริษัท ก. ได้ทำการเช่าแร่ C จากบริษัท ค. (ประเทศ Y) แล้วแจ้งให้บริษัท ค. จัดส่งแร่ C ให้กับบริษัท ข. เพื่อดำเนินการผลิตสารเคมี A ต่อไป โดยกระบวนการผลิตนี้ใช้ระยะเวลาประมาณ ๑ ปี เมื่อกระบวนการผลิตเสร็จสมบูรณ์แล้ว บริษัท ข. จะจัดส่งสารเคมี A ให้กับบริษัท ก. ทั้งนี้ สารเคมี A จะสามารถใช้งานได้ประมาณ ๔ ปี

เมื่อสารเคมี A หมดอายุการใช้งานแล้ว บริษัท ก. จะจัดส่งออกไปยังต่างประเทศและว่าจ้างบริษัท ในต่างประเทศดังกล่าวให้ดำเนินการสกัดแร่ C ออกจากสารเคมี A แล้วจึงดำเนินการส่งแร่ C (ซึ่งเช่ามาจากบริษัท ค.) ส่งคืนให้แก่บริษัท ค. ต่อไป

เนื่องจากกระบวนการนำเข้า สารเคมี A และกระบวนการหลังจากที่สารเคมี A หมดอายุการใช้งานแล้ว นั้น มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องหลายรายการ เช่น ค่าวัตถุดิบ B ค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B ค่าเช่าแร่ C และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นหลังจากสารเคมี A หมดอายุการใช้งานแล้ว ทั้งนี้ บริษัท ก. ต้องการทราบว่ารายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าหรือไม่ จึงได้ยื่นคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าสำหรับการนำเข้าสินค้าสารเคมี A

แผนผังแสดงธุรกรรมการนำเข้าสารเคมี A



Part ๒: Answer/ผลการพิจารณา

๑. Customs' Opinion/การพิจารณา

ตามที่บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้ยื่นแบบคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าสำหรับสารเคมี A ซึ่งในการนำเข้าสารเคมี A นั้น มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องหลายรายการเช่น ค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B ที่บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ข. (ประเทศ X) ค่าเช่าแร่ C ที่บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ค. (ประเทศ Y) และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นหลังจากที่สินค้าสารเคมี A หมุดอายุการใช้งานแล้ว บริษัท ก. จึงต้องการทราบว่ารายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว ต้องนำมารวมไว้ในราคาศุลกากรสำหรับสินค้านำเข้าหรือไม่ กรมศุลกากรจึงมีผลการพิจารณา ดังนี้

๑.๑ การกำหนดราคาศุลกากรกรณีนำของเข้า จะต้องเป็นไปตามมาตรา ๑๖ (๑) แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีหลักการพื้นฐาน คือ ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร โดย “ราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ” หมายถึง การชำระราคาทั้งหมดที่ได้กระทำไปแล้วจริงหรือที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย ซึ่งเป็นไปตามความในข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงฯ ทั้งนี้ ให้นำค่าใช้จ่ายในส่วน of ค่าประกันภัย ค่าขนส่งค่าภาชนะบรรจุรวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าด้วย และในกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้าไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ไม่ว่าจะคิดราคาหรือลดราคาให้ก็ตามให้นำมูลค่าของค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการดังกล่าว มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าตามสัดส่วนอย่างเหมาะสมบนพื้นฐานของข้อมูลที่เป็นจริงและคำนวณเป็นมูลค่าได้ ซึ่งเป็นไปตามข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๓ ประกอบข้อ ๑๕ แห่งกฎกระทรวงฯ ทั้งนี้ การกำหนดมูลค่าของ ค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ดังกล่าวข้างต้น จะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศกรมฯ ที่ ๓๙/๒๕๔๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการกำหนดสัดส่วนมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๔๓ ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาจากเอกสารของบริษัท ก. พบว่า ในการนำเข้าสินค้าสารเคมี A บริษัท ก. จะมีค่าใช้จ่ายคือ ค่าวัตถุดิบ B ค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B และค่าเช่าแร่ C นอกจากนี้ เมื่อสารเคมี A หมุดอายุการใช้งานแล้ว บริษัท ก. จะขนส่งสินค้าสารเคมี A ที่หมุดอายุการใช้งานแล้ว ออกไปยังต่างประเทศ และว่าจ้างบริษัทในต่างประเทศดังกล่าวให้ทำการสกัดเอาแร่ C ออกจากสารเคมี A ที่หมุดอายุการใช้งานแล้ว และส่งคืนแร่ C ให้แก่บริษัท ค. ผู้ให้เช่า โดยกระบวนการหลังจากที่สารเคมี A หมุดอายุจะมีค่าใช้จ่ายประกอบด้วย ๑) ค่าจ้างสกัดแร่ C ออกจากสินค้าสารเคมี A ที่หมุดอายุการใช้งานแล้ว ๒) ค่าใช้จ่ายในการส่งออกสารเคมี A ที่หมุดอายุการใช้งานแล้วออกจากบริษัท ก. ไปยังโรงงานผู้รับสกัดแร่ C ในต่างประเทศ ๓) ค่าธรรมเนียมหนังสือค้าประกัน ๔) ค่าใช้จ่ายในการวิเคราะห์ปริมาณแร่ C ในสินค้าสารเคมี A ที่หมุดอายุการใช้งานแล้ว ๕) ค่าใช้จ่ายในการจ้างตัวแทนสังเกตการณ์เพื่อเก็บตัวอย่างก่อนสกัดแร่ C ๖) ค่าชดเชยแร่ C ส่วนที่สูญเสียจากการใช้งานและการสกัด ๗) ค่าดำเนินการโอนแร่ C คืนให้กับบริษัทผู้ให้เช่า

๑.๒ สำหรับค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบสาร C ลงบนวัตถุดิบ B ที่บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ข. คือค่าใช้จ่ายโดยตรงที่ ก. (ในฐานะผู้ซื้อ/ผู้นำเข้า) ชำระให้แก่บริษัท ข. (ในฐานะผู้ขาย/ผู้ส่งออก) จึงถือเป็นองค์ประกอบหลักของราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้าเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร ตามความในข้อ ๑๐ แห่งกฎกระทรวงฯ และเป็นองค์ประกอบหลักของราคาศุลกากรในการนำเข้านี้ด้วย

๑.๓ การกำหนดราคาบุคลากรสำหรับสินค้าสารเคมี A จะต้องอยู่บนพื้นฐานของราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้า เมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร สำหรับค่าใช้จ่ายที่บริษัท ก. (ในฐานะผู้ซื้อ/ผู้เช่า) เป็นผู้รับภาระ ซึ่งได้แก่ ค่าเช่าแร่ C เข้าขายเป็นกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า ตามความนัยข้อ ๑๓ แห่งกฎกระทรวงฯ ดังนั้น ค่าใช้จ่ายดังกล่าว จึงต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาบุคลากรด้วย ทั้งนี้ การกำหนดมูลค่าของวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ จากการเช่าแร่เงินดังกล่าว จะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑.๓ ของประกาศกรมฯ ที่ ๓๙/๒๕๔๓ ซึ่งกำหนดว่า กรณีเป็นการเช่า ให้ใช้มูลค่าที่เป็นค่าเช่าของนั้น นำมารวมไว้ในราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ

๑.๔ สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากที่สินค้าสารเคมี A หมดยุการใช้งานแล้ว หากเป็นเงื่อนไขของสัญญาเช่า และเข้าขายเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า ตามความนัยข้อ ๑๓ แห่งกฎกระทรวงฯ หรือเข้าขายเป็นการชำระราคาที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย ตามความนัยข้อ ๑๐ แห่งกฎกระทรวงฯ ก็จะต้องนำมารวมอยู่ในราคาบุคลากรด้วย

๒. Conclusion/ผลการวินิจฉัย

กรมศุลกากร ได้พิจารณาข้อกฎหมายประกอบเอกสาร/ข้อเท็จจริงที่ได้รับจากบริษัท ก (ประเทศไทย) แล้วเห็นว่า

๒.๑ ค่าใช้จ่ายที่ บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ข. เป็นค่าวัตถุดิบ B และค่าบริการเคลือบแร่ C ลงบนวัตถุดิบ B นั้น คือค่าใช้จ่ายโดยตรง ที่บริษัท ก. (ในฐานะผู้ซื้อ/ผู้นำเข้า) ชำระให้แก่บริษัท ข. (ในฐานะผู้ขาย/ผู้ส่งออก) จึงถือเป็นองค์ประกอบหลักของราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้าเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักรและเป็นองค์ประกอบหลักของราคาบุคลากรในการนำเข้านี้ด้วย

๒.๒ ค่าเช่าแร่ C ที่บริษัท ก. ชำระให้แก่บริษัท ค. เป็นกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า (assist) จึงต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาบุคลากร

๒.๓ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากสารเคมี A หมดยุการใช้งานแล้ว ถ้าเป็นเงื่อนไขของสัญญาเช่า และเข้าขายเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ เพื่อใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกของที่นำเข้า ตามความนัยข้อ ๑๓ แห่งกฎกระทรวงฯ หรือเข้าขายเป็นการชำระราคาที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย ตามความนัยข้อ ๑๐ แห่งกฎกระทรวงฯ ก็จะต้องนำมารวมอยู่ในราคาบุคลากร