

กรณีศึกษา Number	สมศ. ๒ กมพ./๐๐๑/๒๕๖๙
ชื่อเรื่อง Title	ค่าสิทธิภายใต้สัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how สำหรับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต
วันที่เผยแพร่ Date of disclosure	๑๕/๐๕/๒๕๖๙

Inquiry/ ข้อหาหรือ		
Outline /รายละเอียดของ ข้อหาหรือ	i. Imported goods	สินค้าเสื้อผ้าเครื่องแต่งกาย
	ii. Point of inquiry	ค่าสิทธิภายใต้สัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how สำหรับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต ต้องนำมารวมในราคาบุคลากรหรือไม่
	iii. Outline of the transaction and transaction flowchart	บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้ตกลงทำสัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how กับบริษัท ก (ต่างประเทศ) เจ้าของสิทธิ ซึ่งเป็นค่าสิทธิที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต โดยบริษัท ก (ประเทศไทย) จะสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทผู้ผลิตซึ่งอยู่ในประเทศที่สาม เพื่อนำเข้ามาจำหน่ายในประเทศไทย ในกรณีที่บริษัท ก (ประเทศไทย) ไม่ชำระค่าสิทธิ เจ้าของสิทธิมีสิทธิที่จะแจ้งให้ผู้ผลิตยุติการผลิตสินค้าที่ได้รับอนุญาต และมีสิทธิห้ามมิให้บริษัท ก (ประเทศไทย) ซื้อสินค้าจากบริษัทผู้ผลิตมาจำหน่ายในประเทศไทย ซึ่งการคำนวณค่าสิทธิคิดจากร้อยละ X ของยอดขายสุทธิของสินค้าที่ได้รับอนุญาต (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ ๑ : ข้อเท็จจริง)
Remarks/หมายเหตุ		

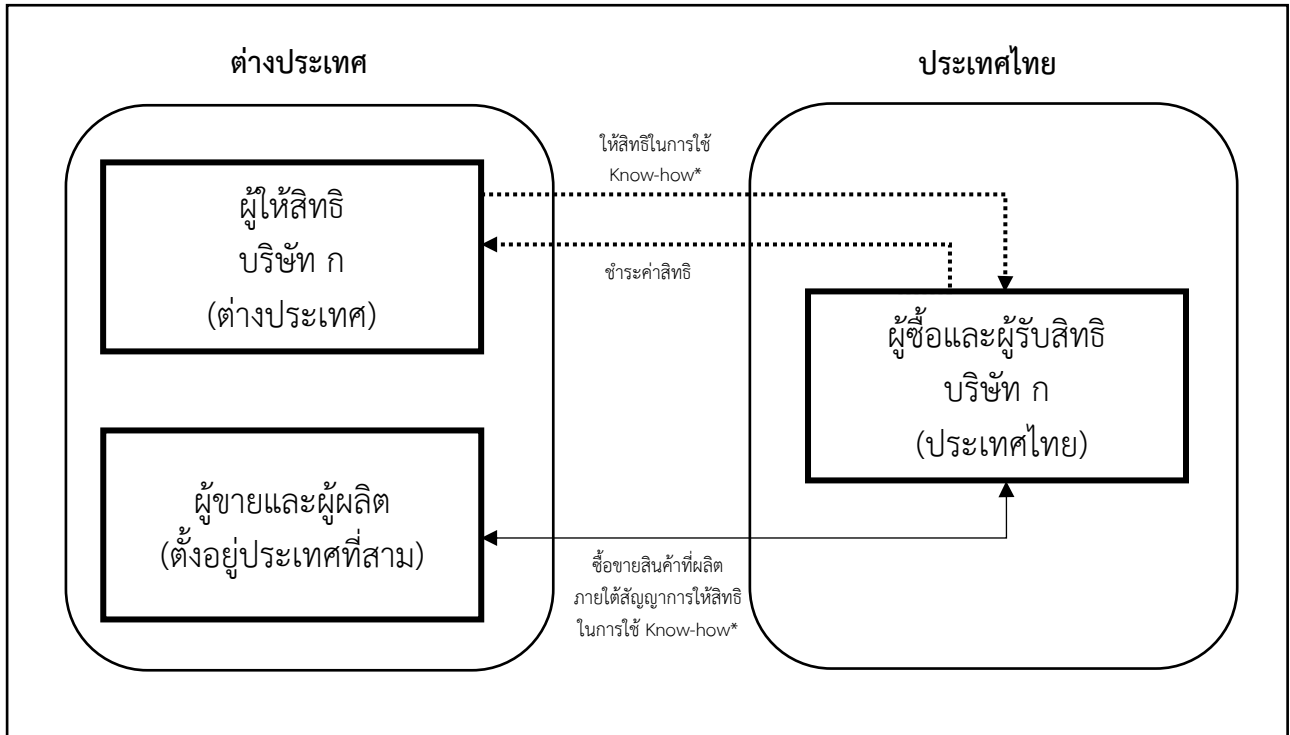
Answer/คำตอบ		
Outline /เค้าโครงโดยสังเขป	Summary of answer คำตอบโดยสรุป	หากค่าสิทธิภายใต้สัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how เกี่ยวข้องกับของที่นำเข้า ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม และเป็นเงื่อนไขในการขาย ต้องนำค่าสิทธิดังกล่าวมารวมในราคาซื้อขายของที่นำเข้าด้วย อนึ่ง เนื่องจากค่าสิทธิภายใต้สัญญานับดังกล่าว คำนวณจากยอดขายสุทธิ ซึ่งไม่อาจทราบมูลค่าที่แท้จริงได้ ณ ขณะนำของเข้า ดังนั้น ในการนำค่าสิทธิมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า ผู้นำของเข้าจึงต้องดำเนินการตามประกาศกรมศุลกากรที่ ๖๐/๒๕๔๖ เรื่อง ค่าสิทธิและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๔๖ ณ ด่านศุลกากรที่นำของเข้า
	Outline of answer เหตุผลโดยสรุป	การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้า จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในหมวด ๒ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดว่า ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากร จะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร “ราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ” หมายความว่าความรวมถึงการชำระราคาทั้งหมดที่ได้กระทำไปแล้วจริงหรือที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สาม เพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย และจะต้องมีการปรับราคาโดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าด้วยเท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้นำมารวมไว้สำหรับการชำระค่าสิทธิ จะนำมารวมในราคาซื้อขายของที่นำเข้าได้ก็ต่อเมื่อเกี่ยวข้องกับของที่นำเข้า ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม อันเป็นเงื่อนไขในการขายของนั้นตามข้อ ๑๑ (๑) และจะต้องอยู่บนพื้นฐานของข้อมูลที่เป็นจริงและคำนวณเป็นมูลค่าได้ ตามข้อ ๑๕ แห่งกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ ๒ : ผลการพิจารณา)

	Article number of applicable laws, regulation, and other related instrument กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑) ความตกลงในการนำมาตรา ๗ ของความตกลงทั่วไปว่าด้วยภาษีศุลกากรและการค้า ๑๙๙๔ มาถือปฏิบัติตามหมายเหตุของมาตรา ๘ วรรคหนึ่ง (ค) ๒) กฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ (๑) และข้อ ๑๕ ๓) ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๖๐/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๔๖ เรื่อง ค่าสิทธิและค่าธรรมเนียมใบอนุญาต
	Condition applied เงื่อนไขการใช้ผลของคำวินิจฉัย ในกรณีศึกษา	๑) กรณีมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดราคาศุลกากร อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้การกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้าเดิม สิ้นสุดลงนับแต่วันที่กฎหมายนั้นมีผลบังคับใช้ ๒) กรณีผลการกำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า ถูกเพิกถอน ถูกบอกเลิก ถูกเรียกกลับหรือมีการแก้ไข เพราะเหตุว่าได้รับข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลเพิ่มเติม หรือปรากฏข้อมูลใหม่ เช่น คำวินิจฉัยของคณะมนตรีความร่วมมือทางศุลกากร เป็นต้น อันมีผลให้การกำหนดราคาศุลกากรเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ให้ผลการกำหนดราคาศุลกากรเดิม สิ้นสุดลง และให้ใช้ผลการกำหนดราคาศุลกากรที่ออกใหม่ภายหลังแทน แต่ให้มีผลย้อนหลังสำหรับสินค้าที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาที่ได้มีการนำเข้าและชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว

Part ๑ / ส่วนที่ ๑ : Fact of Transaction/ข้อเท็จจริง

บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้ตกลงทำสัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how กับบริษัท ก (ต่างประเทศ) เจ้าของสิทธิ ซึ่งเป็นค่าสิทธิที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต โดยบริษัท ก (ประเทศไทย) จะสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทผู้ผลิตซึ่งอยู่ในประเทศที่สาม เพื่อนำเข้ามาจำหน่ายในประเทศไทย ในกรณีที่ไม่ชำระค่าสิทธิ บริษัท ก (ต่างประเทศ) มีสิทธิที่จะแจ้งให้บริษัทผู้ผลิตยุติการผลิตสินค้าที่ได้รับอนุญาต และมีสิทธิห้ามมิให้บริษัท ก (ประเทศไทย) ซื้อสินค้าจากบริษัทผู้ผลิตมาจำหน่ายในประเทศไทย โดยการคำนวณค่าสิทธิคิดจากร้อยละ X ของยอดขายสุทธิของสินค้าที่ได้รับอนุญาต ซึ่งไม่อาจทราบมูลค่าที่แท้จริงได้ ณ ขณะนำเข้า

รายละเอียดและการทำงานธุรกรรมการค้า



หมายเหตุ * Know-how สำหรับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต

Part ๒ / ส่วนที่ ๒ : Answer/ผลการพิจารณา

๑. Customs' Opinion/การพิจารณา

บริษัท ก (ประเทศไทย) ได้ยื่นแบบคำร้องขอให้กำหนดราคาศุลกากรล่วงหน้า เพื่อพิจารณาว่า การชำระค่าสิทธิภายใต้สัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how สำหรับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต ต้องนำมารวมในราคาศุลกากรหรือไม่

กรมศุลกากรได้พิจารณาข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการนำค่าสิทธิมารวมในราคาศุลกากร โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

การกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในหมวด ๒ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดว่า ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร “ราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ” ให้ความหมายรวมถึงการชำระราคาทั้งหมดที่ได้กระทำไปแล้วจริงหรือที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย และจะต้องมีการปรับราคาโดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าด้วย เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้นำมารวมไว้

สำหรับค่าสิทธิและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตที่จะต้องนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าหรือไม่นั้น จะต้องพิจารณาว่า การชำระค่าสิทธิภายใต้สัญญาฉบับดังกล่าว เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ (๑) และข้อ ๑๕ แห่งกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่ โดยมีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการพิจารณาดังนี้

๑.๑ ค่าสิทธิจะต้องเกี่ยวข้องกับของที่นำเข้า กล่าวคือ ค่าสิทธิที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระต้องมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับของที่นำเข้าที่กำลังประเมินราคา เช่น ค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้าที่ติดอยู่บนตัวของที่นำเข้า รวมถึงของที่นำเข้าซึ่งจะติดเครื่องหมายการค้าภายหลังการนำเข้าด้วย หรือของที่นำเข้าที่มีงานออกแบบซึ่งได้รับความคุ้มครองติดมากับของที่นำเข้าด้วย

๑.๒ การชำระค่าสิทธิจะต้องเป็นเงื่อนไขในการขายของที่นำเข้า กล่าวคือ หากผู้ซื้อไม่ชำระค่าสิทธิผู้ขายจะไม่ขายของดังกล่าวให้ หรือผู้ซื้อจะต้องจ่ายค่าสิทธิถึงจะมีสิทธิซื้อของนั้นได้ ไม่ว่าจะชำระให้กับผู้ขายหรือบุคคลที่สามซึ่งเป็นผู้ให้สิทธิก็ตาม

๑.๓ ค่าสิทธินั้นจะต้องยังไม่ได้นำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า กล่าวคือ ค่าสิทธิจะนำมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าได้จะต้องยังไม่ได้ถูกนำมารวม หากค่าสิทธิได้ถูกรวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าแล้วไม่ต้องนำค่าสิทธิดังกล่าวมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าอีก

๒. Conclusion/ผลการวินิจฉัย

กรมศุลกากรได้พิจารณาข้อกฎหมายประกอบกับเอกสารที่ได้รับจากบริษัท ก (ประเทศไทย) แล้ว เห็นว่าการกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีราคาซื้อขายของที่นำเข้าจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในหมวด ๒ ของกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดว่า ราคาซื้อขายของที่นำเข้าที่ใช้ในการกำหนดราคาศุลกากรจะต้องเป็นราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระสำหรับของที่นำเข้านั้นเมื่อได้มีการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร “ราคาที่ได้ชำระจริงหรือที่จะต้องชำระ” ให้ความหมายรวมถึงการชำระราคาทั้งหมดที่ได้กระทำไปแล้วจริงหรือที่จะต้องกระทำอันเป็นเงื่อนไขของการขายของที่นำเข้านั้น โดยผู้ซื้อต่อผู้ขายหรือโดยผู้ซื้อต่อบุคคลที่สามเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันของผู้ขาย และจะต้องมีการปรับราคาโดยนำรายการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๑ - ๑๓ ของกฎกระทรวงฯ มารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้าด้วย เท่าที่รายการเหล่านั้นยังไม่ได้นำมารวมไว้

สำหรับการชำระค่าสิทธิตามสัญญาการให้สิทธิในการใช้ Know-how สำหรับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต จะนำมารวมในราคาซื้อขายของที่นำเข้าได้ก็ต่อเมื่อเกี่ยวข้องกับของที่นำเข้า ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม อันเป็นเงื่อนไขในการขายของนั้นตามข้อ ๑๑ (๑) และจะต้องอยู่บนพื้นฐานของข้อมูลที่เป็นจริงและคำนวณเป็นมูลค่าได้ ตามข้อ ๑๕ แห่งกฎกระทรวงการกำหนดและการใช้ราคาศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนั้น หากค่าสิทธิดังกล่าวเกี่ยวข้องกับของที่นำเข้า เนื่องจากเป็นค่าสิทธิที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบและเทคนิคในการผลิตสินค้า รวมถึงการแสดงเครื่องหมายการค้าบนสินค้าที่ได้รับอนุญาต อีกทั้งยังเป็นเงื่อนไขในการขาย เนื่องจากหากไม่มีการชำระค่าสิทธิบริษัท ก (ประเทศไทย) ไม่สามารถตกลงซื้อขายของที่นำเข้านั้นกับบริษัทผู้ผลิตได้ จึงต้องนำค่าสิทธิดังกล่าวมารวมในราคาซื้อขายของที่นำเข้าด้วย

อนึ่ง เนื่องจากค่าสิทธิภายใต้สัญญาดังกล่าว คำนวณจากยอดขายสุทธิ ซึ่งบริษัทฯ ไม่อาจทราบมูลค่าที่แท้จริงได้ ณ ขณะนำเข้า ดังนั้น ในการนำค่าสิทธิมารวมไว้ในราคาซื้อขายของที่นำเข้า บริษัทฯ จึงต้องดำเนินการตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๖๐/๒๕๔๖ เรื่อง ค่าสิทธิและค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๔๖ ณ ด้านศุลกากรที่นำของเข้า