

ที่ กค ๐๕๑๙/ว ๗/๑

๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการระดับสำนัก สำนักงาน กลุ่ม ด้านศุลกากรทุกแห่ง เพื่อทราบ

นางศรีษา มงคลไชยสิทธิ์
(นางศรีษา มงคลไชยสิทธิ์)

ผู้อำนวยการส่วนเลขานุการกรม ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมศุลกากร

๐/๗ ๕

(สำเนา)

ประกาศกรมศุลกากร

ที่ ๑๗๑/๒๕๕๕

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาราคาศุลกากรตามวิธีที่ ๔ ราคาหักทอน

เพื่อให้ระเบียบพิธีการศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาศุลกากรมีความชัดเจน เป็นไป ด้วยความถูกต้องและเป็นธรรม สอดคล้องตามพันธกรณีความตกลงว่าด้วยการนำมาตรา ๗ ของความตกลง ทัวไปว่าด้วยภาษีศุลกากรและการค้า ๑๙๙๔ มาถือปฏิบัติ (Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994)

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๓ มาตรา ๑๓ มาตรา ๑๔ มาตรา ๑๑๓ มาตรา ๑๑๔ มาตรา ๑๑๕ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พระพุทธศักราช ๒๔๖๙ มาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๙) พระพุทธศักราช ๒๔๘๒ และ ข้อ ๗ แห่งกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๓๒ (พ.ศ. ๒๕๔๓) อธิบดีกรมศุลกากร จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์การพิจารณาราคาศุลกากรตามวิธีที่ ๔ ราคาหักทอน

ในการกำหนดราคาศุลกากร หากไม่สามารถกำหนดราคาศุลกากรโดยวิธีที่ ๑ ราคาซื้อขาย ของที่นำเข้า วิธีที่ ๒ ราคาซื้อขายของที่เหมือนกัน และวิธีที่ ๓ ราคาซื้อขายของที่คล้ายกันแล้ว ให้กำหนดราคา ศุลกากรโดยวิธีที่ ๔ ราคาหักทอน

ในการกำหนด “ราคาหักทอน” พิจารณาจากข้อมูลราคาและการขายในราชอาณาจักรที่มีอยู่ โดยจะต้องเป็นข้อมูลที่อยู่บนพื้นฐานของ “หลักการบัญชีอันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป” โดยมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) การพิจารณา “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ที่นำมาใช้ในการหักทอน

พิจารณาจาก “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ของของที่นำเข้า ซึ่งได้ขายไปในราชอาณาจักรใน สภาพเดียวกับที่นำเข้า ณ ระดับการค้าแรกสุด (การขายทอดแรกในราชอาณาจักร) และเป็นการขายใน ปริมาณรวมที่มากที่สุดให้กับบุคคลซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กัน และต้องมีใช้การขายให้กับบุคคลซึ่งเป็นผู้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ หรือบริการ ซึ่งนำไปใช้ในการผลิตและการขายเพื่อส่งออกมายังราชอาณาจักร

กรณีไม่มี “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ของของที่นำเข้าตามข้างต้น จึงพิจารณา “ราคาซื้อขาย ต่อหน่วย” ของของที่เหมือนกันหรือของที่คล้ายกัน ตามลำดับ

/(๑.๑) กรณีที่มี ...

(๑.๑) กรณีที่มี “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ที่ขายไปในราชอาณาจักร ในเวลาเดียวกัน หรือภายในระยะเวลา ๓๐ วัน ก่อนหรือหลังการนำเข้าของของที่นำเข้าให้นำราคาซื้อขายต่อหน่วยนั้นมาหักทอนรายการต่างๆ ตาม (๓) เป็นราคาศุลกากร

(๑.๒) กรณีไม่มี “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ตาม (๑.๑) ให้ใช้ “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ที่ขายไปในราชอาณาจักร ณ วันแรกหลังจากการนำเข้าของของที่กำลังประเมินราคา แต่ต้องไม่เกิน ๙๐ วัน หลังจากการนำเข้าของนั้น หักทอนรายการต่างๆ ตาม (๓) เป็นราคาศุลกากร

(๒) การพิจารณา “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ของที่ผ่านกรรมวิธีเพิ่มเติม ที่นำมาใช้ในการหักทอน

กรณีไม่มีราคาซื้อขายต่อหน่วยตาม (๑) ให้พิจารณา “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ของของที่นำเข้าที่ได้ผ่านกรรมวิธีเพิ่มเติม ซึ่งได้ขายไปในราชอาณาจักร และในปริมาณรวมมากที่สุด ให้กับบุคคลซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กัน และนำมาหักทอนรายการต่างๆ ตาม (๓) รวมทั้งหักมูลค่าที่เพิ่มขึ้นจากกรรมวิธีดังกล่าว เป็นราคาศุลกากร

การพิจารณามูลค่าที่เพิ่มขึ้นอันเนื่องจากการผ่านกรรมวิธีเพิ่มเติมของของที่นำเข้านั้น ให้ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนของกระบวนการนั้นมาใช้ในการคำนวณ เช่น สูตรการผลิตทางอุตสาหกรรม ตำรับส่วนผสม วิธีการประกอบ และวิธีการปฏิบัติอื่นๆ ทางอุตสาหกรรม ฯลฯ ทั้งนี้จะต้องอยู่บนพื้นฐานของข้อมูลที่เป็นจริงและคำนวณเป็นมูลค่าได้เท่านั้น

ในการใช้ “ราคาซื้อขายต่อหน่วย” ของของที่ผ่านกรรมวิธีเพิ่มเติม จะต้องเป็นการขายภายในระยะเวลา ๑๘๐ วัน หลังจากการนำเข้าของของนั้น

(๓) การพิจารณาหักทอน เพื่อกำหนดราคาศุลกากรสำหรับของที่นำเข้า

รายการดังต่อไปนี้ให้นำมาหักทอนออกจาก “ราคาซื้อขายต่อหน่วย”

(ก) ค่าธรรมเนียมหรือค่าบำเหน็จตัวแทนที่ได้จ่ายจริงหรือตกลงว่าจะจ่าย หรือกำไร และค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับการขายของนั้นตามปกติในราชอาณาจักรอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเทียบเคียงกับของประเภทหรือชนิดเดียวกัน

การพิจารณา ตัวเลขของกำไรและค่าใช้จ่ายทั่วไป ให้ใช้เป็นตัวเลขรวม โดยให้พิจารณาบนพื้นฐานจากข้อมูลทางบัญชีของผู้นำของเข้า และจะต้องสอดคล้องกับตัวเลขกำไรและค่าใช้จ่ายทั่วไปตามปกติสำหรับการขายของประเภทหรือชนิดเดียวกันในราชอาณาจักร

กรณีที่พบว่าตัวเลขกำไรและค่าใช้จ่ายทั่วไปไม่สอดคล้องกับข้อมูลสำหรับการขายของประเภทหรือชนิดเดียวกัน จึงใช้ข้อมูลอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ได้รับจากผู้นำของเข้า

(ข) ค่าประกันภัยและค่าขนส่งตามปกติ และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งของนั้นที่เกิดขึ้นในราชอาณาจักร

(ค) ค่าอากรและภาษีอื่นๆ ซึ่งต้องชำระในราชอาณาจักร เนื่องจากการนำเข้าหรือการขายของนั้น

สำหรับค่าภาษีที่ต้องชำระเนื่องจากการขายของนั้นในราชอาณาจักร ที่ไม่อาจหักทอนตาม (ค) นี้ให้นำไปหักทอนเป็นค่าใช้จ่ายทั่วไปตาม (ก)

(๔) การพิจารณาหักทอนตาม (๓) ต้องมิให้มีการหักทอนซ้ำ

(๕) หากไม่สามารถกำหนดราคาบุคลากรโดยวิธีที่ ๔ ได้ ให้กำหนดราคาบุคลากรตามวิธีที่ ๕
ราคาคำนวณ

ข้อ ๒ หากผู้นำของเข้าประสงค์ขอทราบคำอธิบายวิธีการกำหนดราคาบุคลากร ให้ยื่น
หนังสือคำร้องต่อหน่วยงานที่พิจารณากำหนดราคาบุคลากร ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการกำหนด
ราคาบุคลากร และเจ้าหน้าที่จะมีหนังสือตอบผู้นำของเข้าทราบภายใน ๑๐ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ
จากผู้นำของเข้า

ข้อ ๓ บรรดา คำสั่ง ระเบียบหรือประกาศอื่นใดที่เกี่ยวกับการกำหนดราคาบุคลากร ซึ่งขัด
หรือแย้งกับประกาศนี้ ให้ใช้ประกาศนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(นายสมชาย พูลสวัสดิ์)
(นายสมชาย พูลสวัสดิ์)
อธิบดีกรมศุลกากร

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวเล็ก เกษมสุขสกุล)

นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ