



Customs Alert

September 2016

ภาษีศุลกากร: การแก้ไขกฎหมายเกี่ยวกับเขตปลอดอากร

อธิบดีกรมศุลกากรได้ออกประกาศกรมศุลกากรที่ 73/2559 (ป.73/2559) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 มิถุนายน พ.ศ.2559 ยกเลิกและแทนที่ความในข้อ 15 ของประกาศกรมศุลกากรที่ 63/2555 (ป. 63/2555) เรื่อง หลักเกณฑ์และพิธีการสำหรับการลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากร ทั้งนี้ เพื่อให้การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรเป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลังเรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากร ตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ 13) ประกาศโดยกระทรวงการคลัง ซึ่งมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ.2559

ประเด็นที่มีการแก้ไขที่สำคัญภายใต้ ป. 73/2559 เมื่อเปรียบเทียบกับ ป. 63/2555 มีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นที่มีการแก้ไข	ป. 63/2555 (ก่อนการแก้ไข)	ป. 73/2559 (ภายหลังการแก้ไข)
เงื่อนไขและอัตราอากรของสินค้าที่ผลิตภายในเขตปลอดอากรและนำมาจำหน่ายหรือบริโภคภายในประเทศ		
1. เงื่อนไขสำหรับสินค้าที่ผลิตในเขตปลอดอากรและนำมาจำหน่ายหรือบริโภคภายในประเทศ	ไม่ได้มีข้อกำหนดในเรื่องกระบวนการผลิตที่เป็นสาระสำคัญ	นอกจากต้องมีผลรวมของมูลค่าวัตถุดิบตามหลักถิ่นกำเนิดไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 แล้ว ของนั้นต้องผ่านกระบวนการผลิตที่เป็นสาระสำคัญในเขตปลอดอากรด้วย จึงจะได้รับการลดอัตราอากรลงเหลืออัตราร้อยละ 0
2. อัตราอากรของสินค้าซึ่งผลิตในเขตปลอดอากรและจำหน่ายหรือบริโภคภายในประเทศ	ผู้ประกอบการสามารถเลือกใช้อัตราอากรภายใต้ความตกลงการค้าเสรีต่าง ๆ ได้ หากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด	สินค้านั้นจะได้รับการลดอัตราอากรลงเหลือร้อยละ 0 หากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด

การคำนวณมูลค่าวัตถุดิบตามหลักถิ่นกำเนิดและเงื่อนไขอื่น ๆ		
3. วัตถุดิบที่สามารถนำมาใช้ ในการคำนวณตามหลัก ถิ่นกำเนิด	อนุญาตให้ใช้วัตถุดิบที่นำเข้าจาก ประเทศที่มีข้อตกลงการค้าเสรีกับ ประเทศไทย และจากประเทศ สมาชิกสมาคมประชาชาติแห่ง เอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (อาเซียน)	จำกัดเฉพาะวัตถุดิบที่ได้ถิ่น กำเนิดในประเทศไทยและ ประเทศสมาชิกอาเซียนโดยต้องมี ผลรวมของมูลค่าวัตถุดิบไม่น้อย กว่าร้อยละ 40 ตามหลักถิ่น กำเนิด
4. การรับรองวัตถุดิบที่ ได้มาจากกระบวนการ ผลิตในประเทศไทย	ต้องได้รับการรับรองโดยสถาบัน ต่างๆที่จัดตั้งขึ้นเพื่อการใดที่ เกี่ยวกับวัตถุดิบนั้นๆ	ต้องเป็นไปตามระเบียบพิธีการ ศุลกากรที่กรมศุลกากรกำหนด ทั้งนี้ไม่ตัดสิทธิกรมศุลกากรที่จะ ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ของกระบวนการผลิตในประเทศ ไทย
5. “กำไร” สำหรับการ คำนวณผลรวมของมูลค่า วัตถุดิบร้อยละ 40 ตาม หลักถิ่นกำเนิด	ไม่มีการกำหนดนิยามที่ชัดเจน ของคำว่า “กำไร”	กำหนดนิยามคำว่า “กำไร” หมายถึง ราคาของของหน้า โรงงาน (Ex-Factory) หักด้วย ต้นทุนการผลิตโดยเป็นไปตาม หลักการทางบัญชีอันเป็นที่ ยอมรับทั่วไป
6. มูลค่าวัตถุดิบซึ่งโอนมา จากเขตปลอดอากรหรือ เขตประกอบการเสรีที่ ต่างกัน	กำหนดให้ใช้ราคาผลิตภัณฑ์หน้า โรงงาน(Ex-factory)	กำหนดให้ใช้ราคา FOB ณ เวลา ที่ส่งวัตถุดิบเข้าไปในเขตปลอด อากรนั้นๆ
อัตราอากรสำหรับสินค้าซึ่งนำเข้าในเขตปลอดอากรและจำหน่ายหรือบริโภคในประเทศ โดยไม่ ผ่านกระบวนการใด ๆ		
7. การใช้สิทธิลดอัตราอากร ภายใต้เขตการค้าเสรี สำหรับสินค้าที่นำเข้าไป ในเขตปลอดอากรและ นำมาจำหน่ายหรือ บริโภคภายในประเทศ โดยไม่ผ่านกระบวนการ ใดๆในเขตปลอดอากร	มิได้ระบุถึงเงื่อนไขหรือการ อนุญาตให้สินค้าในการได้สิทธิลด อัตราอากรหรือยกเว้นอากร ศุลกากรตามเขตการค้าเสรี	สินค้าจะได้สิทธิลดอัตราอากร หรือยกเว้นอากรศุลกากรลง เท่ากับอัตราอากรที่ได้รับสิทธิ พิเศษภายใต้เขตการค้าเสรีใน ขณะที่นำของนั้นเข้ามาใน ราชอาณาจักร

ผลกระทบและประเด็นที่ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรควรพิจารณาตรวจสอบ

ผู้ประกอบการควรตระหนักถึงผลกระทบที่อาจส่งผลต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรจากการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร รวมไปถึงควรมีการตรวจสอบในกรณีดังต่อไปนี้

- ผู้ประกอบการควรตรวจสอบกระบวนการในการผลิต ประกอบ ผสมหรือกระบวนการอื่นๆในเขตปลอดอากรว่าถือเป็น 'กระบวนการผลิตที่เป็นสาระสำคัญ' หรือไม่
- ผู้ประกอบการควรตรวจสอบแหล่งที่มาและการคำนวณมูลค่าวัตถุดิบ เนื่องจากวัตถุดิบที่ได้จากนอกกลุ่มประเทศอาเซียน (เช่น ประเทศจีน ญี่ปุ่น เกาหลี ฯลฯ) จะไม่ถือว่าเป็นวัตถุดิบภายใต้กฎแหล่งกำเนิดสินค้ารวมถึงการคำนวณมูลค่าวัตถุดิบซึ่งโอนจากต่างเขตปลอดอากรที่กำหนดให้ใช้ราคา FOB แทนราคา Ex-Factory
- สำหรับวัตถุดิบในประเทศไทย ผู้ประกอบการควรตรวจสอบว่าคุณสมบัติของวัตถุดิบนั้นอยู่ภายใต้กฎระเบียบทางศุลกากรหรือไม่ เช่น วัตถุดิบนั้นได้ผ่านกระบวนการผลิตที่เป็นสาระสำคัญหรือไม่
- ผู้ประกอบการอาจขอความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญว่าระดับกำไรของสินค้านั้นเป็นที่ยอมรับในมุมมองของศุลกากรหรือไม่

ทั้งนี้ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินกิจการภายในเขตปลอดอากรภายใต้ระเบียบที่มีการแก้ไขปรับปรุงใหม่ Deloitte's Southeast Asia Customs & Global Trade Services มีทีมผู้เชี่ยวชาญที่มีความสามารถที่จะให้คำปรึกษาดังต่อไปนี้

- ประเมินกระบวนการและวิธีการที่ดำเนินการในปัจจุบัน เพื่อระบุถึงผลกระทบจากกฎระเบียบใหม่ต่อการดำเนินการของผู้ประกอบการ
- ให้คำแนะนำในการแก้ไขการดำเนินการใด ๆ ให้ถูกต้องเหมาะสมเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ประกอบการ

Anthony Visate Loh

**Business Tax & Indirect Tax,
Legal Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112
Email: aloh@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

Darika Soponawat

**Business Tax (Japanese Services Group)
& Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsoponawat@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing & Business Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A) & FSI

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

**Business Tax (Business
Model Optimization)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kkoonachoak@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 270 partners and over 7,300 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.