

5

- Steps

จ่าย-เก็บอากรให้ครบถ้วน



บทความโดย : นางนริศรา ชาติวาณิช

นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ

ส่วนอุทธรณ์พิกัตอัตราศุลกากร

กองนโยบายและอุทธรณ์พิกัตอัตราศุลกากร

5 - Steps ง่าย-เก็บอาการให้ครบถ้วน

การชำระหรือจัดเก็บอาการขาเข้าให้ถูกต้องครบถ้วนนั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยและเงื่อนไขหลายประการ นอกจากจะต้องสำแดงพิกัดอัตราศุลกากรให้ถูกต้องแล้ว หากมีการใช้สิทธิลดอัตราอากรหรือยกเว้นอากรศุลกากร ตามมาตรา 12 และมาตรา 14 แห่งพระราชกำหนดพิกัดศุลกากร พ.ศ. 2530 ผู้นำของเข้ายังต้องทราบรหัสสิทธิพิเศษ พร้อมเงื่อนไขในการได้รับสิทธิ และในบางประเภทพิกัดยังมีการกำหนดรหัสย่อย เพื่อกำหนดอัตราอากรที่แตกต่างกันในประเภทย่อยระดับ 8 หลักเดียวกันตามเงื่อนไขของโครงสร้างอัตราอากรอีกด้วย ดังนั้นจึงขอสรุปขั้นตอนการสำแดงหรือตรวจสอบการสำแดงข้อมูลในใบขนสินค้าขาเข้าเพื่อชำระหรือจัดเก็บอาการให้ถูกต้องครบถ้วน 5 ขั้นตอน ดังนี้

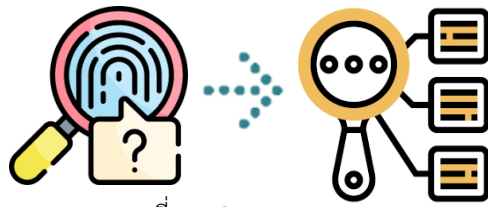
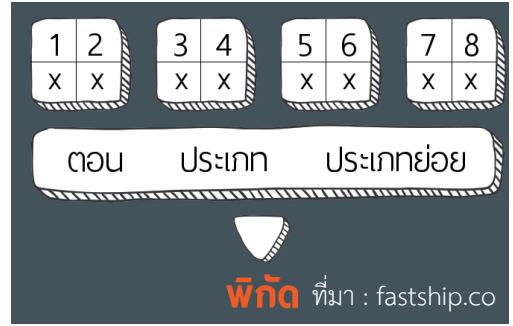


ภาพที่ 1 แสดงความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลต่ออัตราอากรศุลกากร

1

พิกัดศุลกากร (HS Code)

พิกัดศุลกากร เป็นระบบการจำแนกประเภทสินค้าด้วยรหัสตัวเลข 6 หลัก ตามพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนีขององค์การศุลกากรโลก และได้มีการกำหนดรหัสตัวเลขเพิ่มอีก 2 หลักในกลุ่มประเทศสมาชิกประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้หรืออาเซียน ประเทศไทยในฐานะประเทศสมาชิกอาเซียน จึงใช้พิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนีอาเซียนที่ประกอบด้วยรหัสตัวเลข 8 หลัก



ที่มา : flaticon.com

Identification

Classification

การจำแนกประเภทพิกัดศุลกากรนั้นต้องพิจารณาเสียก่อนว่าสินค้านั้น คืออะไร (Identification) ตามสภาพสินค้า ณ ขณะนำเข้า องค์ประกอบ ประโยชน์การใช้งาน ฯลฯ แล้วจึงจำแนกประเภทพิกัดของสินค้า (Classification) ตามหลักเกณฑ์การตีความพิกัดอัตราศุลกากร ตามภาค 1 และพิกัดอัตราอากรขาเข้าตามภาค 2 พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร

การจำแนกประเภทพิกัดของสินค้ายังต้องคำนึงถึงการอ่านรายการสินค้าด้วย ตามพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนีได้มีการแบ่งสินค้าออกเป็น 21 หมวด 97 ตอน ในแต่ละตอน จะแบ่งออกเป็นประเภท (รหัสตัวเลข 4 หลัก) และประเภทย่อย (รหัสตัวเลข 6 และ 8 หลัก) โดยรายการสินค้าในระดับประเภทจะเป็นข้อความที่ไม่มีเส้นขีดนำหน้า ส่วนข้อความที่มีขีดนำหน้าเป็นรายการตามประเภทย่อยซึ่งแบ่งระดับออกเป็นระดับ 1 ขีด (-) ระดับ 2 ขีด (--) ระดับ 3 ขีด (- - -) และระดับถัดลงไป ความหมายของข้อความในประเภทย่อยแต่ละระดับจะต้องอยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อความในประเภทหรือประเภทย่อยระดับเหนือขึ้นไป

ประเภท	ประเภทย่อย	รายการ	ตัวอย่าง การอ่านรายการสินค้า ประเภท 42.03
42.03		เครื่องแต่งกายและของที่ใช้ประกอบกับเครื่องแต่งกาย ทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด	ระดับ 1 ขีด (-) ภายใต้ประเภท 42.03
	4203.10.00	- เครื่องแต่งกาย	4203.1X - เครื่องแต่งกาย ทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด
		- ถุงมือทุกชนิด	4203.2X - ถุงมือทุกชนิด ทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด
	4203.21	-- ที่ออกแบบเป็นพิเศษสำหรับใช้ในการกีฬา	4203.3X- เข็มขัดและสายสะพาย ทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด
	4203.21.10	--- ถุงมือสำหรับเบสบอลและซอฟท์บอล	4203.4X- ของที่ใช้ประกอบกับเครื่องแต่งกายอื่น ๆ ทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด
	4203.21.90	--- อื่น ๆ	ระดับ 2 ขีด (- -) ภายใต้ประเภทย่อย 4203.2X
	4203.29	-- อื่น ๆ	4203.21- - ถุงมือที่ออกแบบเป็นพิเศษสำหรับใช้ในการกีฬาทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด
	4203.29.10	--- ถุงมือทำงานชนิดที่ใช้เพื่อการป้องกัน	4203.29 - - ถุงมืออื่น ๆ ที่ไม่ได้ออกแบบเป็นพิเศษสำหรับใช้ในการกีฬา ทำด้วยหนังพอกหรือหนังอัด
	4203.29.90	--- อื่น ๆ	
	4203.30.00	- เข็มขัดและสายสะพาย	
	4203.40.00	- ของที่ใช้ประกอบกับเครื่องแต่งกายอื่น ๆ	

2

รหัสสิทธิพิเศษ (Privilege Code)

เป็นตัวเลขหรือตัวอักษร 3 หลัก เพื่อเป็นรหัสแทนสิทธิพิเศษในการลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากร ซึ่งการลดอัตราอากรและการยกเว้นอากรศุลกากรนั้น เป็นไปตามมาตรา 12 และมาตรา 14 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ที่ระบุว่า

มาตรา ๑๒ เพื่อประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศหรือเพื่อความผาสุกของประชาชนหรือเพื่อความมั่นคงของประเทศ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี มีอำนาจประกาศลดอัตราอากรสำหรับของใดๆ จากอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัดอัตราศุลกากร หรือยกเว้นอากรสำหรับของใดๆ หรือเรียกเก็บอากรพิเศษเพิ่มขึ้นสำหรับของใดๆ ไม่เกินร้อยละห้าสิบของอัตราอากรที่กำหนดไว้ในพิกัดอัตราศุลกากรสำหรับของนั้น ทั้งนี้ โดยจะกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขใดๆ ไว้ด้วยก็ได้

มาตรา ๑๔ เพื่อปฏิบัติตามข้อผูกพันตามสัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศที่เป็นประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี มีอำนาจประกาศยกเว้น ลด หรือเพิ่มอากรจากอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัดอัตราศุลกากร หรือประกาศเรียกเก็บอากรตามอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัดอัตราศุลกากร หรือประกาศกำหนดอัตราอากรตามราคาหรือตามสภาพ สำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากประเทศที่ร่วมลงนามหรือลักษณะตามที่ระบุไว้ในสัญญาหรือความตกลงดังกล่าว ทั้งนี้ จะกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขใดๆ ไว้ด้วยก็ได้



รหัสสิทธิพิเศษที่ใช้กันโดยทั่วไป มีตัวอย่างดังนี้

- 999** อัตราอากรสูงสุด ตาม ภาค 2 ท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530
- 000** ลดอัตราอากรหรือยกเว้นอากรตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ตามมาตรา 12 พรก. พิกัดฯ เป็นการทั่วไป
- 2xx** ลดอัตราอากรตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ตามมาตรา 12 พ.ร.ก. พิกัดฯ แบบมีเงื่อนไข
- 3xx** ยกเว้นอากรตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ตามมาตรา 12 พ.ร.ก. พิกัดฯ แบบมีเงื่อนไข
- ABC** ลดอัตราอากรหรือยกเว้นอากร ตามความตกลงระหว่างประเทศ ตามมาตรา 14 พ.ร.ก. พิกัดฯ

3

เงื่อนไขตามประกาศกระทรวงการคลัง

การใช้สิทธิพิเศษลดอัตราอากรหรือยกเว้นอากรตามประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 และมาตรา 14 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 นั้น มีเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติให้ครบถ้วนเพื่อขอรับสิทธิ ดังนี้

3.1 เงื่อนไขตามประกาศกระทรวงการคลังการลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตาม มาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐

เพื่อประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

**ประกาศ
กระทรวงการคลัง
ตามมาตรา 12
แห่ง พ.ร.ก. พิกัดฯ**

ข้อ ๒ ให้ของในภาค ๒ แห่งพิกัดอัตราศุลกากรท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้รับการลดอัตราอากร ดังต่อไปนี้

**ข้อ 2
ให้ได้รับ
การลดอัตราอากร**

(๑) ของซึ่งกำหนดให้ได้รับการลดอัตราอากรตามบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศนี้

(๒) เครื่องจักร วัสดุ และอุปกรณ์ที่ประหยัดพลังงานหรือที่รักษาสิ่งแวดล้อม ไม่ว่าจะเป็นของตามพิกัดประเภทใด ให้ลดอัตราอากรตาม (ก) หรือ (ข) แล้วแต่อัตราใดคำนวณได้เป็นจำนวนเงินต่ำกว่า

(ก) ลดลงเหลือกึ่งหนึ่งของอัตราที่กำหนดไว้ในพิกัดอัตราศุลกากร

(๑) ลดอัตราอากรเป็นการทั่วไปตามบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศ : รหัสสถิติ 000

() ถัดไป เป็นการลดอัตราอากรแบบมีเงื่อนไข : รหัสสถิติ 20X, 21X, 22X, 23X, 24X

ข้อ ๓ ให้ของในภาค ๒ แห่งพิกัดอัตราศุลกากรท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้รับการยกเว้นอากร ดังต่อไปนี้

**ข้อ 3
ให้ได้รับ
การยกเว้นอากร**

(๑) ของซึ่งกำหนดให้ได้รับการยกเว้นอากรตามบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศนี้

(๒) เครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์ตามประเภท ๙๐.๑๘ และประเภท ๙๐.๑๙ ชนิดที่ผลิตด้วยเทคโนโลยีระดับสูงและไม่มีการผลิตภายในประเทศ ตามรายการดังต่อไปนี้

(๑) ยกเว้นอากรเป็นการทั่วไปตามบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศ : รหัสสถิติ 000

() ถัดไป เป็นการยกเว้นอากรแบบมีเงื่อนไข : รหัสสถิติ 30X , 31X , 32X , 33X ... , 39X

ตัวอย่าง บัญชีอากรท้ายประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 พ.ร.ก. พิภัศฯ (รหัสสถิติ 000)

บัญชีอัตราอากรท้ายประกาศกระทรวงการคลัง									
เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากร									
ตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดพิภัศศุลกากร พ.ศ. 2530									
ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2564									
ภาค 2									
พิภัศอัตราอากรขาเข้า									
ประเภท	ประเภทย่อย	รหัสย่อย	รายการ	อัตราอากร			ลดลงเหลือ		
				ตามราคาร้อยละ	ตามสภาพ		ตามราคาร้อยละ	ตามสภาพ	
					หน่วย	หน่วย		หน่วย	หน่วย
01.01	0101.21.00	00	-- สำหรับทำพันธุ์	5	-	-	ยกเว้นอากร		
	0101.29.00	00	-- อื่น ๆ	5	-	-	ยกเว้นอากร		
	0101.30.10	00	-- สำหรับทำพันธุ์	5	-	-	ยกเว้นอากร		
	0101.30.90	00	-- อื่น ๆ	40	-	-	20	-	-
	0101.90.00	00	- อื่น ๆ	40	-	-	20	-	-

ตัวอย่าง เงื่อนไขการยกเว้นอากรตามข้อ 3 (4) (รหัสสถิติ 303)

“ (๔) เนื้อปูตามประเภทย่อย ๑๖๐๕.๑๐.๑๑ ประเภทย่อย ๑๖๐๕.๑๐.๑๒ ประเภทย่อย ๑๖๐๕.๑๐.๑๓ ประเภทย่อย ๑๖๐๕.๑๐.๑๔ และประเภทย่อย ๑๖๐๕.๑๐.๙๐ เนื้อกุ้งตามประเภทย่อย ๑๖๐๕.๒๑.๐๐ และประเภทย่อย ๑๖๐๕.๒๙.๙๐ และเนื้อหอยลายตามประเภทย่อย ๑๖๐๕.๕๖.๐๐ ที่นำเข้ามาผลิตเพื่อส่งออก ”

“ 01 ของที่ได้รับการยกเว้นอากรตาม (๔) ที่นำเข้ามาผลิตเพื่อส่งออก จะต้องส่งออกภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันนำเข้ามาในราชอาณาจักร ”

02 ผู้ขอใช้สิทธิต้องยื่นขออนุมัติก่อนการนำเข้า และจะได้รับการยกเว้นอากรเมื่อได้รับอนุมัติ ”

เงื่อนไขการได้รับยกเว้นอากร

- 01 นำเข้ามาผลิตเพื่อส่งออก
- 02 ส่งออกภายใน 1 ปี นับแต่วันนำเข้า
- 03 ต้องขออนุมัติก่อนการนำเข้า



3.2 เงื่อนไขตามประกาศกระทรวงการคลังการลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากร ตามมาตรา 14 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามข้อผูกพัน ตามความตกลงระหว่างประเทศ

ตัวอย่าง เงื่อนไขตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ตามมาตรา 14 สำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน

1. ของต้องมีถิ่นกำเนิดจากประเทศสมาชิก ตามกฎว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า (Rules of Origin : ROO)
2. ต้องแสดงหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Form) ที่ออกตามระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Operational Certification Procedures : OCP)
3. อัตราอากรภายใต้ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียนสำหรับของประเภทหรือชนิดเดียวกัน ในประเทศผู้ส่งของออกต้องไม่เกินอัตราตามราคาร้อยละ 20

ประกาศกระทรวง
การคลัง ฯ
ตามมาตรา 14
(เพื่อปฏิบัติตาม
ความตกลง
ระหว่างประเทศ)

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน

เพื่อปฏิบัติตามข้อผูกพันตามความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน (ASEAN Trade in Goods Agreement : ATIGA) อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชกำหนด พิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกำหนดพิกัด อัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 2
ให้ยกเว้นอากร และ
ลดอัตราอากร ตาม
บัญชีอัตราอากร
ท้ายประกาศ

ข้อ ๒ ให้ยกเว้นอากรและลดอัตราอากรสำหรับของในภาค ๒ แห่งพิกัดอัตราศุลกากร ท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดพิกัดอัตรา ศุลกากร (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่มีถิ่นกำเนิดจากประเทศสมาชิกสมาคมประชาชาติแห่งเอเชีย ตะวันออกเฉียงใต้ ตามบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศนี้

ข้อ ๓ ของที่ต้องเสียอากรในอัตราตามสภาพตามบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศนี้ หากคำนวณค่าอากรเมื่อเทียบเป็นร้อยละของราคาแล้วสูงกว่าอัตราตามราคา ให้ลดลงเหลือเทียบเท่า อัตราตามราคา

ข้อ 4
กำหนดเงื่อนไข
การยกเว้นอากร
และลดอัตราอากร
ตามข้อ 2

ข้อ ๔ การยกเว้นอากรหรือลดอัตราอากรตามข้อ ๒ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

➔ (๑) ของต้องมีถิ่นกำเนิดสินค้าจากประเทศสมาชิกสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ตามกฎว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า (Rules of Origin) ภายใต้ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน

➔ (๒) ให้ผู้นำของเข้าแสดงหลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าที่ออกตามระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับ หนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Operational Certification Procedures) ภายใต้ความตกลง การค้าสินค้าของอาเซียน ดังต่อไปนี้

(ก) หนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Form D) ในกรณีที่ผู้นำของเข้าไม่สามารถ แสดงหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Form D) ก่อนนำของออกจากอารักขาของศุลกากร แต่ประสงค์ จะใช้สิทธิพิเศษทางอากรศุลกากรในการขอยกเว้นอากรหรือลดอัตราอากร ให้แจ้งความประสงค์

➔ (๔) อัตราอากรภายใต้ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียนสำหรับของประเภทหรือ ชนิดเดียวกันในประเทศผู้ส่งของออกต้องไม่เกินอัตราตามราคาร้อยละยี่สิบ

ข้อ ๕ ผู้นำของเข้าต้องปฏิบัติตามพิธีการที่อธิบดีกรมศุลกากรประกาศกำหนด

ข้อ ๖ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

หนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Certificate of Origin)

เป็นหนังสือที่ออกให้แก่ผู้ส่งออกเพื่อนำไปแสดงต่อศุลกากรประเทศผู้นำเข้าเพื่อรับรองว่าสินค้าที่ส่งออกมีถิ่นกำเนิดในประเทศที่ออกหนังสือรับรอง ซึ่งต้องออกโดยหน่วยงานผู้มีอำนาจในประเทศผู้ส่งออก โดยต้องมีรูปแบบและออกให้ถูกต้องตามระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Operational Certification Procedures : OCP) และต้องระบุเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้าให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า (Rules of Origin : ROO) ของแต่ละความตกลง

ตัวอย่าง หนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าความตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน (FORM D)

1. Goods consigned from (Exporter's business name, address)		Reference No.		ORIGINAL	
JOINT STOCK COMPANY NO. 51, GROUP 18, NGHIA DO WARD, CAU GIAY DISTRICT, HA NOI, VIET NAM TEL: 84-4-3-7916042		ASEAN TRADE IN GOODS AGREEMENT/ ASEAN INDUSTRIAL COOPERATION SCHEME CERTIFICATE OF ORIGIN (Combined Declaration and Certificate) FORM D			
2. Goods consigned to (Consignee's name, address, country)		VIET NAM (Country) See Overleaf Notes			
3. Means of transport and route (as far as known) FROM: DA NANG PORT, VIET NAM Departure date: MAR 13 TH , 2011 Vessel's name/Aircraft Etc. Port of Discharge: PORT IN BANGKOK, THAILAND		4. For Official Use <input type="checkbox"/> Preferential Treatment Given Under ASEAN Trade in Goods Agreement <input type="checkbox"/> Preferential Treatment Given Under ASEAN Industrial Cooperation Scheme <input type="checkbox"/> Preferential Treatment Not Given (Please state reason/s) Signature of Authorised Signatory of the Importing Country			
5. Item number	6. Marks and numbers on packages	7. Number and type of packages, description of goods (including quantity where appropriate and HS number of the importing country)	8. Origin criterion (see Overleaf Notes)	9. Gross weight or other quantity and value (FOB)	10. Number and date of invoices
2	ISOTANK	DENATURATED ETHANOL MIN 99.5 PCT WITH BITREX 10PPM 38.40 MT (+/-5PCT); DENATURATED ETHANOL MIN 99.5 TPT WITH 10PPM BITREX COUNTRY OF ORIGIN: VIETNAM TOTAL NET WEIGHT : 38.40 MT (02 ISOTANK)	"WO"	Gross weight 45.64 MT FOB VALUE	DATE MAR 13 TH , 2011
11. Declaration by the exporter The undersigned hereby declares that the above details and statement are correct; that all the goods were produced in VIETNAM (Country) and that they comply with the origin requirements specified in these goods in the ASEAN Trade in Goods Agreement for the goods exported to THAILAND CÓ PHẢN DUY MINH Place and date, signature of authorised signatory Director		12. Certification It is hereby certified, on the basis of control carried out, that the declaration by the exporter is correct. TRẦN THỊ HOÀI THANH Place and date, signature and stamp of certifying authority 15 MAR 2011			
13. <input type="checkbox"/> Third Country Invoicing <input type="checkbox"/> Exhibition <input type="checkbox"/> Accumulation <input type="checkbox"/> De Minimis <input type="checkbox"/> Back-to-Back CO <input checked="" type="checkbox"/> Issued Retroactively <input type="checkbox"/> Partial Cumulation					

ช่องที่ 1 - 2

ระบุชื่อ ผู้ส่งออก/ผู้นำเข้า

ช่องที่ 3

ระบุข้อมูลการส่งออก

ช่องที่ 4

สำหรับเจ้าหน้าที่

ช่องที่ 5 - 7, 9 - 10

ระบุประเภทพิกัด และรายละเอียดสินค้าตาม Invoice และ Packing List

ช่องที่ 8

ระบุเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้า

ช่องที่ 11

ผู้ส่งออกลงนามรับรองข้อมูล

ช่องที่ 12

ผู้มีอำนาจลงนามพร้อมตราประทับ

ช่องที่ 13

ระบุเงื่อนไขพิเศษ

ที่มา : duyminhjsc.com.vn

นอกจากนี้ความตกลงระหว่างประเทศแบบพหุภาคีบางความตกลง ยังมีเงื่อนไข กำหนดประเทศภาคีสมาชิกที่ได้รับสิทธิเอาไว้ โดยระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรท้ายประกาศกระทรวงการคลัง

ตัวอย่าง ความตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน-จีน สินค้าตามประเภท 4203.30.00 สามารถใช้สิทธิยกเว้นอากรได้ทุกประเทศ ยกเว้น สินค้าที่นำเข้ามาจากประเทศบรูไน และกัมพูชา

ประเภท	ประเภทย่อย	รหัสย่อย	รายการ	อัตราอากร		ประเทศที่ได้รับสิทธิประโยชน์
				ตามราคา ร้อยละ	ตามสภาพ หน่วยละบาท	
42.01	4201.00.00	00	เครื่องอานและเครื่องเทียมลากสำหรับสัตว์ทุกชนิด (รวมถึงสายโยง เชือกจูง สนับเข้า ตะกร้อสวมปาก ผ้ารองอาน กระเป๋าอานม้า เสื้อสำหรับสุนัข และของที่คล้ายกัน) ทำด้วยวัสดุใดก็ตาม	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ
42.02	4202.11.10	00	--- กระเป๋าใส่เสื้อผ้าหรือกระเป๋าเอกสาร ที่มีขนาดไม่เกิน 56 เซนติเมตร x 45 เซนติเมตร x 25 เซนติเมตร	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา
	4202.11.90	00	--- อื่น ๆ	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา
	4202.12.11	00	--- ด้านนอกเป็นวัลแคนไนซีไฟเบอร์	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา
42.03	4202.92.10	00	--- กระเป๋าใส่เครื่องใช้ในห้องน้ำทำด้วยแผ่นพลาสติก	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา และอินโดนีเซีย
	4202.92.20	00	--- กระเป๋าใบรีลิ่ง	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา และอินโดนีเซีย
	4202.92.90	00	--- อื่น ๆ	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา และอินโดนีเซีย
	4202.99.10	00	--- ด้านนอกเป็นวัลแคนไนซีไฟเบอร์หรือกระดาษแข็ง	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา
	4202.99.90	00	--- อื่น ๆ	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา
	4203.10.00	00	- เครื่องแต่งกาย	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ
	4203.21.10	00	--- ถุงมือสำหรับเบสบอลและซอฟท์บอล	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ
	4203.21.90	00	--- อื่น ๆ	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ
	4203.29.10	00	--- ถุงมือทำงานชนิดที่ใช้เพื่อการป้องกัน	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ
	4203.29.90	00	--- อื่น ๆ	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ
	4203.30.00	00	- เข็มขัดและสายสะพาย	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่บรูไน และกัมพูชา
	4203.40.00	00	- ของที่ใช้ประกอบกับเครื่องแต่งกายอื่น ๆ	ยกเว้นอากร		ทุกประเทศ เว้นแต่กัมพูชา

4 รหัสย่อย

เป็นตัวเลข 2 หลัก ที่ปรากฏอยู่ในประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนด พิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 เพื่อแยกอัตราอากรของสินค้าที่อยู่ในพิกัดศุลกากรในระดับประเภทย่อย 8 หลักเดียวกัน เช่น กรณีที่มีการแยก ยুব หรือย้ายประเภทพิกัดตามการปรับปรุงพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนีไนซ์ตามรอบทุก 5-6 ปี แต่ยังคงการคงอัตราอากรเดิม หรือการกำหนดอัตราอากรตามนโยบายของรัฐบาล



กรณีมีอัตราอากรเดียว รหัสย่อย คือ 00

กรณีมีหลายอัตราอากร รหัสย่อย เริ่มต้นจาก 01 ถึง 29

ประเภท	ประเภทย่อย	รหัสย่อย	รายการ	อัตราอากร			ลดลงเหลือ		
				ตามราคา ร้อยละ	ตามสภาพ		ตามราคา ร้อยละ	ตามสภาพ	
					หน่วย	หน่วย		หน่วย	หน่วย
42.03	4203.10.00	00	เครื่องแต่งกาย	100	-	-	20	-	-
	4203.29.10	00	--- ถุงมือทำงานชนิดที่ใช้เพื่อการป้องกัน	100	-	-	20	-	-
	4203.29.90	00	--- อื่น ๆ	100	-	-	20	-	-
	4203.30.00	01	เฉพาะเข็มขัดสำหรับกั๊กายกน้ำหนัก	100	-	-	10	-	-
		29	หรือกั๊กายิมนาสติก						
		29	อื่น ๆ	100	-	-	30	-	-

ภาพที่ 2 บัญชีอัตราอากรท้ายประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราและยกเว้นอัตราอากรตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ของประเภท 42.03

ตัวอย่าง ประเภทย่อย 4203.29.10 มีอัตราอากรเดียว รหัสย่อยเป็น 00 อัตราอากร 20%

ประเภทย่อย 4203.30.00 มีอัตราอากร 2 อัตรา จึงมี 2 รหัสย่อย

รหัสย่อย 01 อัตราอากร 10% รหัสย่อย 29 อัตราอากร 30%

ประเภทย่อย 4203.30.00 คลุมถึง เข็มขัดและสายสะพาย มีอัตราอากร 2 อัตรา แตกต่างกันตามรหัสย่อย

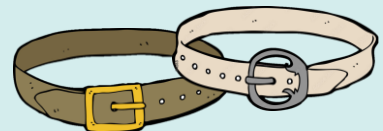


ที่มา : shutterstock.com

เข็มขัดสำหรับกั๊กายกน้ำหนักหรือกั๊กายิมนาสติก

รหัสย่อย 01

อัตราอากร 10%



ที่มา : dreamstime.com

เข็มขัดหรือสายสะพายชนิดอื่น

รหัสย่อย 29

อัตราอากร 30%

5

อัตราอากรศุลกากร

อัตราอากรศุลกากรได้ถูกกำหนดไว้ตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ซึ่งเป็นอัตราอากรสูงสุดที่ใช้ในการจัดเก็บ หรือเรียกกันโดยทั่วไปว่า “อัตราเพดาน” โดยจะมีการลดอัตราอากรหรือยกเว้นอากร โดยประกาศกระทรวงการคลังฯ ตามมาตรา 12 เพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจของประเทศ และตามมาตรา 14 เพื่อปฏิบัติตามข้อผูกพันและความตกลงระหว่างประเทศ

“ อัตราอากร แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

- อัตรา “ตามราคา” เป็นอัตรา ร้อยละของราคา CIF
- อัตรา “ตามสภาพ” เป็นอัตราที่เรียกเก็บตามหน่วยของสินค้า ”

อัตราอากรสำหรับประเภทพิกัดหนึ่ง จึงอาจมีด้วยกันหลายอัตราอากรขึ้นอยู่กับปัจจัยดังที่ได้กล่าวข้างต้น ดังเช่น ประเภทย่อย 4203.30.00 มีอัตราอากรที่แตกต่างกันทั้งสิ้นถึง 21 อัตรา ตามตารางดังนั้น การสำแดงอัตราอากรจึงต้องพิจารณาสำแดงให้ตรงตามข้อเท็จจริงการนำเข้าสินค้าในแต่ละครั้ง

ที่	การลดอัตราอากรและยกเว้นอากร		รหัสสิทธิพิเศษ	รหัสย่อย	อัตราอากร
1	อัตราอากรตามภาค 2 แห่ง พรก. พิกัดอัตราศุลกากร 2530	พรก. พิกัดฯ	999	-	100%
2	อัตราอากรตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 ภาค 2	มาตรา 12	000	01	10%
				29	30%
3	ป.คลังฯ ตามมาตรา 12 แบบมีเงื่อนไข ข้อ 2 (13)		220	01	10%
				29	30%
4	ป.คลังฯ ตามมาตรา 12 แบบมีเงื่อนไข ข้อ 2 (17) (ก)		226	01	10%
				29	30%
5	ป.คลังฯ ตามมาตรา 12 แบบมีเงื่อนไข ข้อ 2 (17) (ข)		227	01	10%
			29	30%	
6	ป.คลังฯ ตามมาตรา 12 แบบมีเงื่อนไข ข้อ 3 (31)		332	-	ยกเว้น
7	ป.คลังฯ ตามมาตรา 12 แบบมีเงื่อนไข ข้อ 3 (34)		335	-	ยกเว้น
8	FTA อาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์	มาตรา 14	AAN	-	ยกเว้น
9	FTA อาเซียน-จีน		ACN		ยกเว้น
10	FTA อาเซียน - ฮองกง (เอฟ โอ บี ไม่เกิน USD 200)		AHK		15%
11	FTA อาเซียน-อินเดีย		AIN		5%
12	FTA อาเซียน-ญี่ปุ่น (บัญชีอัตราอากร 1)		AJ1		ยกเว้น
13	FTA อาเซียน-เกาหลี		AK1		ยกเว้น
14	FTA อาเซียน (Self-Certification)		ASC		ยกเว้น
15	FTA อาเซียน		ATG		ยกเว้น
16	RCEP		R1C		24%
17	FTA ไทย-ออสเตรเลีย		TAU		ยกเว้น
18	FTA ไทย-ชิลี		TC1		ยกเว้น
19	FTA ไทย-ญี่ปุ่น (บัญชีอัตราอากร 1)		TJ1		ยกเว้น
20	FTA ไทย - นิวซีแลนด์		TNZ		ยกเว้น
21	WTO		WTO		30%

บทสรุป

การพิจารณาเพื่อสำแดง หรือตรวจสอบการสำแดงข้อมูลในใบขนสินค้าขาเข้าในการนำเข้าสินค้า รายใดรายหนึ่งนั้น สามารถนำขั้นตอนการดำเนินการที่ 1 - 5 ตามที่ได้อธิบายไว้ข้างต้นมาใช้พิจารณา เงื่อนไขหรือปัจจัยต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงการนำเข้าสินค้า เพื่อให้สามารถสำแดง หรือตรวจสอบ การสำแดงข้อมูลต่าง ๆ ในใบขนสินค้าขาเข้าได้อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งสามารถชำระอากรศุลกากรได้อย่าง ถูกต้องครบถ้วนตามอัตราอากรที่ต้องชำระหรือจัดเก็บ

ตัวอย่าง การนำเข้าเข็มขัดนักเรียนทำด้วยหนัง จากประเทศบรูไน

มีหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าตามความตกลง อาเซียน-จีน (Form E)

ข้อมูลที่ต้องพิจารณาสำแดงในใบขนสินค้าขาเข้า มีดังนี้

- ประเภทพิกัด : 4203.30.00
- รหัสสิทธิพิเศษ : 000 / ACN
- เงื่อนไข : ใช้สิทธิได้ทุกประเทศยกเว้นบรูไนและกัมพูชา
- รหัสย่อย : 01 เข็มขัดสำหรับกีฬา ยกเว้น 29 เข็มขัดชนิดอื่น



ที่มา : istockphoto.com

ที่	การลดอัตราอากรและยกเว้นอากร	รหัสสิทธิพิเศษ	รหัสย่อย	อัตราอากร	
1	อัตราอากรตามภาค 2 แห่ง พรก. พิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530	พรก. พิกัดฯ	999	-	100%
2	อัตราอากรตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 ภาค 2	มาตรา 12	000	01	10% ❌
				29	30% ✅
3	FTA อาเซียน-จีน	มาตรา 14	ACN	-	ยกเว้น ❌



พิจารณาแล้วการนำเข้าเข็มขัดนักเรียนทำด้วยหนัง จากประเทศบรูไนต้องสำแดง

พิกัด : 4203.30.00

รหัสสิทธิพิเศษ : 000 (ตามเงื่อนไข : ของที่นำเข้าจากบรูไนใช้สิทธิ ACN ไม่ได้)

รหัสย่อย : 29 (ไม่ใช่เข็มขัดสำหรับกีฬา ยกเว้น)

อัตรา : 30%

กรณีศึกษา



การพิจารณาอุทธรณ์กรณีการนำเข้าสินค้ารถจักรยานยนต์จากประเทศเวียดนาม โดยใช้สิทธิยกเว้นอากรศุลกากรตามความตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน (ATG) และ อาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์ (AAN)



ข้อเท็จจริงการนำเข้า

1. ลักษณะสินค้า ณ ขณะนำเข้า : เป็นรถจักรยานยนต์สำเร็จรูปทั้งคัน



ความจุกระบอกสูบ 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร ที่มา : clipart-library.com

stock.adobe.com

2. สำแดงพิกัด : 8711.20.22 (ปีนำเข้า 2554)

รถจักรยานยนต์อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์ มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบ ลูกสูบเคลื่อนตรงที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 125 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร

- : 8711.20.59 (ปีนำเข้า 2556)

รถจักรยานยนต์อื่น ๆ มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 50 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร

3. ใช้สิทธิยกเว้นอากร : สำแดงรหัสสิทธิพิเศษ ATG และ AAN พร้อมยื่นหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า ประกอบการนำเข้า

- ปี 2554 ใช้สิทธิยกเว้นอากรตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน

: ปี 2556 ใช้สิทธิยกเว้นอากรตาม 1. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน และ 2. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับเขตการค้าเสรีอาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์

หมายเหตุ : เรื่องอุทธรณ์รายนี้ มีสินค้ารายพิจารณาหลายรุ่น และมีประเด็นพิจารณาเกี่ยวกับข้อกฎหมายด้วย แต่ได้ยกข้อมูลสินค้ามาเพียง 1 รุ่น และพิจารณาเฉพาะประเด็นพิกัดอัตราศุลกากรและการใช้สิทธิยกเว้นอากรเพื่ออธิบายเป็นกรณีศึกษาเท่านั้น

การพิจารณาอุทธรณ์รายนี้มีประเด็นพิจารณาเกี่ยวกับพิกัดอัตราศุลกากร และการใช้สิทธิยกเว้นอากรตามความตกลงอาเซียน และ อาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์ จึงนำขั้นตอนการพิจารณา 5 ขั้นตอนข้างต้นมาใช้ในการพิจารณา ดังนี้

1. พิกัดศุลกากร

- ✗** ลำดับ **8711.20.22** ไม่ถูกต้อง เนื่องจาก
- เป็นประเภทย่อย ระดับ 4 ซิด ภายใต้ ระดับ 2 ซิด
 - อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์
 - ไม่สอดคล้องกับสภาพสินค้า ณ ขณะนำเข้า ที่นำเข้าเป็นรถจักรยานยนต์สำเร็จรูปทั้งคัน
 - ต้องพิจารณาประเภทย่อย ระดับ 2 ซิด ที่ถูกต้อง

- ✓** ต้องจัดเข้า **8711.20.42** เนื่องจาก
- เป็นประเภทย่อย ระดับ 4 ซิด ภายใต้ ระดับ 2 ซิด
 - อื่น ๆ (ที่นอกเหนือจาก ระดับ 2 ซิด ก่อนหน้า)
 - พิจารณา ระดับ 3 ซิด เป็น
 - รถจักรยานยนต์ ... รวมถึงมอเตอร์สกูตเตอร์
 - ระดับ 4 ซิด เลือกความจุกระบอกสูบให้ตรงกับสินค้าที่นำเข้า 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร

- ✓** ลำดับ **8711.20.59** ถูกต้อง เนื่องจาก
- เป็นประเภทย่อย ระดับ 4 ซิด ภายใต้ ระดับ 2 ซิด
 - อื่น ๆ (ที่นอกเหนือจาก ระดับ 2 ซิด ก่อนหน้า)
 - พิจารณา ระดับ 3 ซิด เป็น
 - รถจักรยานยนต์ ... รวมถึงมอเตอร์สกูตเตอร์
 - ระดับ 4 ซิด เลือกความจุกระบอกสูบได้ตรงกับสินค้าที่นำเข้า 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร

Note : ปี 2556 มีการปรับปรุงพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนีอาเซียน จึงมีการจัดพิกัดในระดับ 8 หลักที่แตกต่างไปจากปี 2550 - 2554 (AHTN 2007 เป็น AHTN 2012)

ปี 2554

8711.20	- มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 50 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.10	-- รถจักรยานยนต์แบบโมโตครอส -- อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์
8711.20.21	--- รถจักรยานยนต์ (มีหรือไม่มีรถพ่วงข้าง) รวมถึงมอเตอร์สกูตเตอร์
8711.20.22	--- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 125 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.23	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 125 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.24	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.25	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.30	--- อื่น ๆ --- รถจักรยานยนต์ (มีหรือไม่มีรถพ่วงข้าง) รวมถึงมอเตอร์สกูตเตอร์
8711.20.41	--- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 125 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.42	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 125 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.43	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.44	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร

ปี 2556

8711.20	- มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 50 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.10	-- รถจักรยานยนต์แบบโมโตครอส
8711.20.20	-- โมเพ็ตและรถจักรยานที่ขับเคลื่อนด้วยมอเตอร์ -- อื่น ๆ ที่เป็นชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์
8711.20.31	--- รถจักรยานยนต์ (มีหรือไม่มีรถพ่วงข้าง) รวมถึงมอเตอร์สกูตเตอร์
8711.20.32	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.33	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.39	--- อื่น ๆ
8711.20.45	--- อื่น ๆ
8711.20.49	--- ความจุของกระบอกสูบไม่เกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร --- อื่น ๆ
8711.20.51	--- รถจักรยานยนต์ (มีหรือไม่มีรถพ่วงข้าง) รวมถึงมอเตอร์สกูตเตอร์
8711.20.52	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.53	--- ความจุของกระบอกสูบเกิน 200 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 250 ลูกบาศก์เซนติเมตร
8711.20.59	--- อื่น ๆ
8711.20.90	--- อื่น ๆ

2. รหัสสิทธิพิเศษ

ผู้อุทธรณ์สำแดงรหัสสิทธิพิเศษเพื่อใช้สิทธิยกเว้นอากรดังนี้

- ATG พร้อมยื่นหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า “Form D”
- AAN พร้อมยื่นหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า “Form AANZ”

รหัสสิทธิพิเศษที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาทั้งหมดมีดังนี้

ที่	การลดอัตราอากรและยกเว้นอากร		รหัสสิทธิพิเศษ
1	อัตราอากรตามภาค 2 แห่ง พรก. พิกัดอัตราศุลกากร 2530	พรก. พิกัดฯ	999
2	อัตราอากรตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 ภาค 2	มาตรา 12	000
3	FTA อาเซียนATG (ปี 2554 และ 2556)	มาตรา 14	ATG
4	FTA อาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์AAN (ปี 2556)	มาตรา 14	AAN

3. เงื่อนไข

ประกาศกระทรวงการคลัง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากร ตามมาตรา 14 สำหรับความตกลง ATG และ AAN มีเงื่อนไขแตกต่างกัน ดังนี้

วันนำเข้า	สำแดงพิกัด	ประกาศกระทรวงการคลัง
ปี 2554	8711.20.22	ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากร สำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน (ATG)
ปี 2556	8711.20.59	“อัตราอากรภายใต้ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียนสำหรับของประเภท หรือชนิดเดียวกันในประเทศผู้ส่งออก ต้องไม่เกินอัตราตามราคาร้อยละยี่สิบ ”
ปี 2556	8711.20.59	ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากร สำหรับเขตการค้าเสรีอาเซียน – ออสเตรเลีย – นิวซีแลนด์ (AAN) ไม่ได้ระบุเงื่อนไขอัตราอากรสำหรับของประเภทเดียวกันในประเทศผู้ส่งออก

อัตราอากรภายใต้ความตกลงฯ ATG
ในประเทศเวียดนาม

ประเภทพิกัด อัตรา (%)

8711.20.22	5	➔ ไม่เกิน 20%
8711.20.42	90	➔ เกิน 20%
8711.20.59	60	➔ เกิน 20%

➔ 8711.20.22 อัตราไม่เกิน 20%

ตรงตามเงื่อนไขตามประกาศกระทรวงการคลังฯ แต่พิกัดไม่ตรงกับสภาพสินค้าขณะนำเข้า

➔ 8711.20.42 และ 8711.20.59

อัตราเกิน 20%

พิกัดตรงกับสภาพสินค้าขณะนำเข้า แต่ไม่ตรงตามเงื่อนไขตามประกาศกระทรวงการคลังฯ

4. รหัสย่อย

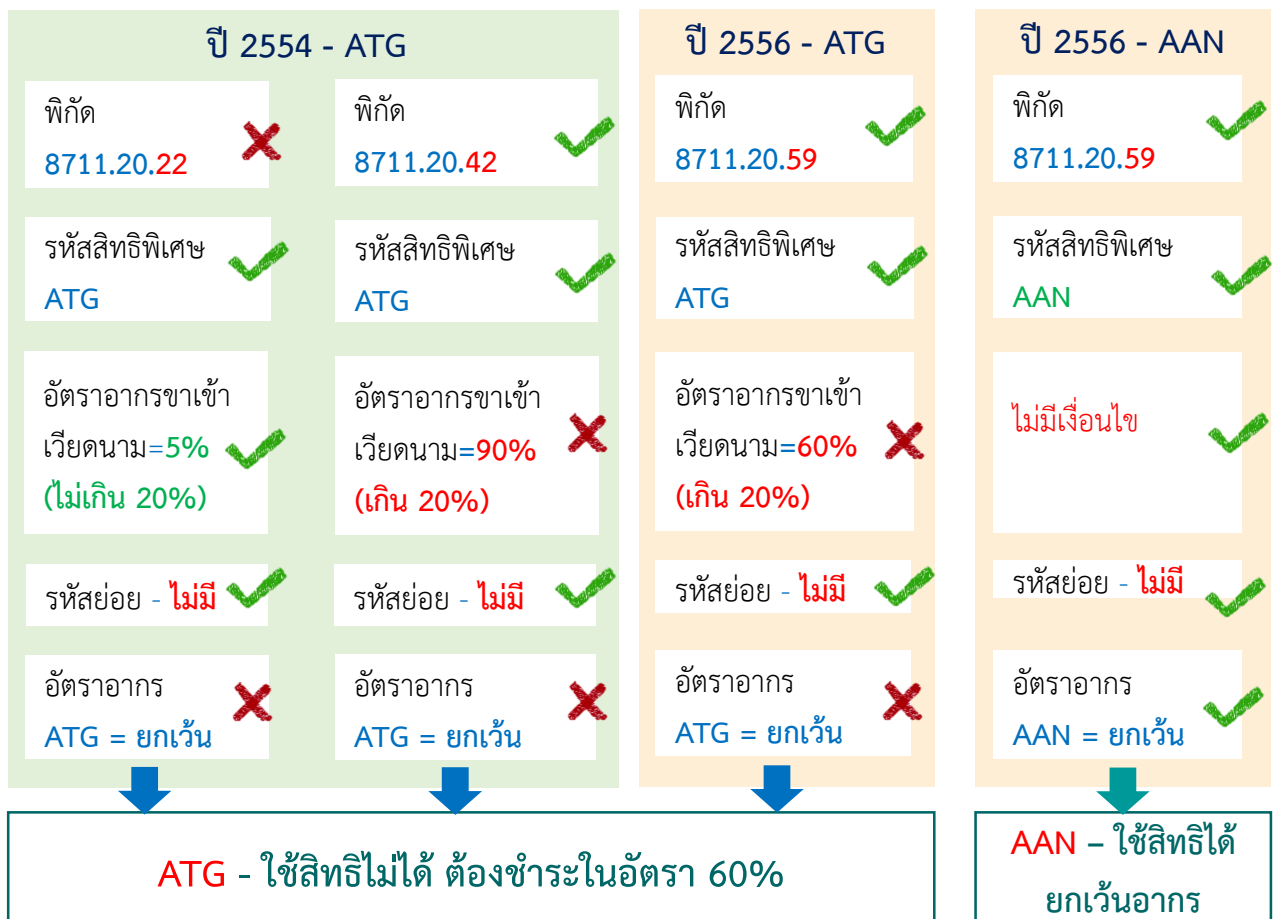
ประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 ๆ ของประเภทย่อย 8711.20.22 8711.20.42 และ 8711.20.59 ไม่มีการกำหนดรหัสย่อย

5. อัตราอากรศุลกากร

อัตราอากรของสินค้าตามประกาศกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้องมีดังนี้

ที่	การลดอัตราอากรและยกเว้นอากร	พ.ร.ก. พิกัดฯ	รหัสสิทธิพิเศษ	อัตราอากร
1	อัตราอากรตามภาค 2 แห่ง พ.ร.ก. พิกัดอัตราศุลกากร	พ.ร.ก. พิกัดฯ	999	60%
2	อัตราอากรตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 12 ภาค 2	มาตรา 12	000	ไม่ลดอัตราอากร
3	FTA อาเซียน (ปี 2554 และ 2556)	มาตรา 14	ATG	ยกเว้น
4	FTA อาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์ (ปี 2556)	มาตรา 14	AAN	ยกเว้น

เมื่อพิจารณาตามปัจจัยทั้ง 5 ขั้นตอน ดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ดังนี้



สรุปการพิจารณา

1. ประเด็นประเภทพิกัด

พิจารณาตามสภาพสินค้า ณ ขณะนำเข้า เป็นจักรยานยนต์สำเร็จรูปทั้งคัน ความจุกระบอกสูบ 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร เห็นควรจัดเข้าประเภทพิกัด

ปี 2554 : 8711.20.42

ในฐานะเป็น รถจักรยานยนต์อื่น ๆ มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 125 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร

ปี 2556 : 8711.20.59

ในฐานะเป็น รถจักรยานยนต์อื่น ๆ มีเครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบเคลื่อนตรงที่มีความจุของกระบอกสูบเกิน 50 ลูกบาศก์เซนติเมตร แต่ไม่เกิน 150 ลูกบาศก์เซนติเมตร

2. ประเด็นการใช้สิทธิยกเว้นอากร ตามความตกลงอาเซียน และอาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์

- สำแดงรหัสสิทธิพิเศษ ATG และ AAN พร้อมยื่นหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าประกอบการนำเข้า
- ไม่มีข้อสงสัยในความถูกต้องแท้จริงของหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า

กรณีใช้สิทธิ ATG – ไม่สามารถใช้สิทธิได้ เนื่องจากไม่เป็นไปตามเงื่อนไขประกาศกระทรวงการคลังฯ จึงพิจารณาใช้อัตราอากรประกาศกระทรวงการคลังตามมาตรา 12 (รหัสสิทธิพิเศษ 000) ที่ลดอัตราอากรเป็นการทั่วไป แต่พบว่าไม่มีการลดอัตราอากรสำหรับประเภทพิกัด 8711.20.42 และ 8711.20.59 จึงต้องกลับไปใช้อัตราสูงสุดตาม พ.ร.ก. พิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 (รหัสสถิติ 999)

กรณีใช้สิทธิ AAN – สามารถใช้สิทธิยกเว้นอากรได้ เนื่องจากประกาศกระทรวงการคลังฯ ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขอัตราอากรภายใต้ความตกลงฯ ในประเทศผู้ส่งออก

กรณีสำแดง 8711.20.22 และ 8711.20.59 ใช้สิทธิ ATG



ประเภทพิกัด : 8711.20.42 (นำเข้าปี 2554)
8711.20.59 (นำเข้าปี 2556)

รหัสสิทธิพิเศษ : 999

อัตรา : 60%

กรณีสำแดง 8711.20.59 ใช้สิทธิ AAN



ประเภทพิกัด : 8711.20.59 (นำเข้าปี 2556)

รหัสสิทธิพิเศษ : AAN

อัตรา : ยกเว้นอากร

เอกสารอ้างอิง

1. พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร 2530 ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2549
2. พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร 2530 ฉบับที่ 5 พ.ศ. 2555
3. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2554
4. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ 6 มกราคม 2555
5. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับเขตการค้าเสรีอาเซียน-ออสเตรเลีย-นิวซีแลนด์ ลงวันที่ 6 มกราคม 2555
6. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2564
7. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับเขตการค้าเสรีอาเซียน-จีน ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2564
8. กรมการค้าต่างประเทศ. (2559). คู่มือการออกหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าสำหรับเจ้าหน้าที่ (ออนไลน์). สืบค้นจาก : <https://www.dft.go.th/Portals/0/คู่มือประชาชน/คู่มือเจ้าหน้าที่01072563.pdf> [21 มีนาคม 2567]
9. คำวินิจฉัยอุทธรณ์ ที่ กอ.40.1/71/2564/ป4/2564(3.2) ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2564