



บทที่ 4

สิทธิประโยชน์ ทางด้านภาษี ในการนำเข้า-ส่งออก



มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

INB 2310 : การจัดการเพื่อการส่งออกและนำเข้าในยุคดิจิทัล

ผศ. ดร. พิชามนต์ ขาญสุไชย

บทนำ

❖ ความสำคัญของมาตรการภาษี

- เปรียบเสมือนเครื่องมือในการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ
- สามารถนำมาใช้ในการปกป้องผู้ประกอบการในประเทศ (Domestic Protectionism)
 - จากการนำเข้าของสินค้าจากต่างประเทศที่มาแข่งขันกับสินค้าที่ผลิตในประเทศ
 - สนับสนุนการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศอย่างเสรี

****ประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก ส่วนใหญ่จะเก็บภาษีอากรเฉพาะสินค้าขาเข้าเท่านั้น ส่วนสินค้าที่ส่งออกจะได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษี ซึ่งรวมถึงวัตถุดิบที่จะนำมาผลิตสินค้าที่จะส่งออกด้วย เพื่อให้มีต้นทุนการผลิตสินค้าที่ต่ำและสามารถกำหนดราคาสินค้าที่เหมาะสมกับการแข่งขันในตลาดการค้าระหว่างประเทศได้****

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร

...สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร... เป็นมาตรการทางภาษีอากรของรัฐบาล ที่ต้องการช่วยลดต้นทุนให้แก่ผู้นำของเข้าหรือผู้ส่งของออก เพื่อให้มีต้นทุนการผลิตที่ต่ำ และสามารถแข่งขันด้านราคาทั้งในและต่างประเทศได้ โดยการ

- ยกเว้นหรือ
- ลดหย่อนอากรหรือ
- ชะลอการเก็บภาษีอากร

จากผู้ประกอบการที่สมัครใจขอเข้ารับการใช้สิทธิประโยชน์ต่างๆ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและ วิธีการที่กฎหมายกำหนด

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

...การส่งเสริมการส่งออกด้วยมาตรการทางภาษีอากร... เป็นบทบาทหน้าที่ที่สำคัญของ**กรมศุลกากร** นอกเหนือจากการตรวจปล่อยสินค้าขาเข้าและขาออก และการจัดเก็บภาษีอากรจากของที่นำเข้ามาและส่งออกไปนอกราชอาณาจักร โดยมุ่งเน้นที่จะพัฒนาส่งเสริมด้านการค้าระหว่างประเทศและการส่งออกของไทยให้มีศักยภาพในการแข่งขันกับตลาดการค้าของโลกได้

ปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขพระราชบัญญัติศุลกากร โดยยกเลิกพระราชบัญญัติศุลกากรทุกฉบับที่เคยมีมา และประกาศใช้**พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560** ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 13 พฤศจิกายน 2560 เป็นต้นมา ซึ่งมีจำนวน 3 หมวดที่บัญญัติในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- **หมวดที่ 2 ส่วนที่ 3** ว่าด้วยเรื่อง การคืนอากร ซึ่งมีมาตรา 29 เป็นบทบัญญัติที่สำคัญ
- **หมวดที่ 5** ว่าด้วยเรื่อง คลังสินค้าทัณฑ์บน โรงพักสินค้า ที่มั่นคง และทำเรือรับอนุญาต
- **หมวดที่ 6** ว่าด้วยเรื่อง เขตปลอดอากร และผู้ประกอบการในเขตปลอดอากร

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

..สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร.. สามารถจำแนกได้ดังนี้

1

การคืนอากรเพื่อการส่งออกตามมาตรา 29

เป็นการใช้สิทธิขอคืนอากรตามมาตรา 29 ซึ่งได้แก่ อากรศุลกากร ภาษีสรรพสามิต ภาษีมหาดไทย อากรตอบโต้ การทุ้มตลาดหรืออากรปกป้อง แต่ไม่รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับวัตถุดิบที่นำเข้าที่ได้เสียอากรขาเข้าหรือวางประกันค่าภาษีอากรไว้ขณะนำเข้า โดยสามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้นำวัตถุดิบนั้นไปผลิตผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดเป็นสินค้าส่งออกแล้วจะได้รับการคืนอากรและภาษีที่เกี่ยวข้องตามสูตรการผลิต โดยมีเงื่อนไขว่าจะต้องส่งออกภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ได้นำเข้าและต้องขอคืนอากรภายใน 6 เดือน นับแต่วันที่ส่งของนั้นออกไป

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

❖ ของที่มีสิทธิขอคืนอากรตามมาตรา 29 ได้แก่

- วัตถุดิบที่เห็นได้ชัดชัดเจนว่ามีอยู่ในผลิตภัณฑ์ที่ส่งออก เช่น ผ้า กระดุม ชิป ด้าย ในผลิตภัณฑ์ เสื้อผ้าสำเร็จรูป เป็นต้น
- วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตโดยตรงที่มีอยู่ในผลิตภัณฑ์ที่ส่งออก แต่ไม่ปรากฏให้เห็นอย่างชัดเจน เช่น เคมีภัณฑ์ที่ใช้รักษาสภาพอาหารในผลิตภัณฑ์ประเภทอาหารกระป๋อง เป็นต้น
- วัตถุดิบจำเป็นที่ใช้ในการผลิต เช่น เคมีภัณฑ์ที่ทำให้เส้นด้ายเหนียว (Sizing Material) เคมีภัณฑ์ที่ใช้ในการฟอก (Bleaching Agent) ในผลิตภัณฑ์ประเภทสิ่งทอ เป็นต้น

❖ ของที่ไม่มีสิทธิขอคืนอากรตามมาตรา 29 ได้แก่

- เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ที่มีลักษณะคงทนและใช้ซ้ำได้ เช่น แม่พิมพ์ (Mold) เครื่องใช้ในการผลิตชนิดต่าง ๆ เช่น ลูกกลิ้งบดแร่ (Grinding Ball) ที่ใช้ในการผลิตแร่ เป็นต้น
- เชื้อเพลิงที่ใช้ในการผลิต ผลิตภัณฑ์หล่อลื่นเพื่อใช้สำหรับเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต เช่น น้ำมัน ไม้พิน ถ่านหิน แก๊ส และน้ำมันหล่อลื่น เป็นต้น

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

...ขั้นตอนการขอคืนอากรตามมาตรา 29...



ขั้นตอนการขอคืนอากรตามมาตรา 29

ที่มา : กรมศุลกากร (2563)

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

2

การชดเชยค่าภาษีอากร

คณะกรรมการพิจารณาชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร จะกำหนดอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากรสำหรับสินค้าที่ส่งออกและมีการจ่ายเงินชดเชยค่าสินค้าส่งออกในรูปแบบของ**บัตรภาษี**

ผู้มีสิทธิขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร มีดังต่อไปนี้

1. เป็นผู้ส่งออกตามกฎหมายศุลกากร ไม่ว่าจะเป็นผู้ผลิตเองหรือไม่ก็ตาม และส่งสินค้าออกโดยปฏิบัติตามระเบียบพิธีการที่กรมศุลกากรกำหนดให้ถูกต้องครบถ้วน
2. เป็นผู้ขายสินค้าภายในประเทศให้แก่ส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้ หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
3. เป็นผู้ขายสินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคที่ว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรให้แก่องค์กรระหว่างประเทศ

สินค้าที่มีสิทธิขอรับชดเชยค่าภาษีอากร ได้แก่

1. ต้องเป็นสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทย
2. ต้องเป็นสินค้าส่งออกเพื่อวัตถุประสงค์ทางการค้า และได้รับชำระค่าสินค้าจากต่างประเทศ

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

2

การชดเชยค่าภาษีอากร (ต่อ)

3. ต้องไม่ใช่สิทธิคืนอากรหรือยกเว้นอากรหรือลดหย่อนอากร ได้แก่ การขอคืนอากรตามมาตรา 29, การยกเว้นอากรขาเข้าแก่ของที่ปล่อยออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าเพื่อส่งออกไปนอกราชอาณาจักร, การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับเขตปลอดอากรตาม หมวด 6 **ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร** การยกเว้นอากรขาเข้าเกี่ยวกับเขตประกอบการเสรี**ตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย** การยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าที่ไม่ใช่เครื่องจักร **ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน**
4. ต้องไม่เป็นสินค้าที่ห้ามมิให้ได้รับเงินชดเชย ได้แก่ แร่ **ตามกฎหมายว่าด้วยแร่**, สินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเมื่อส่งออก, สินค้าที่คณะกรรมการฯ กำหนดไม่ให้ได้รับเงินชดเชย

ผู้นำเข้าส่งออกสามารถตรวจสอบอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากร ในราชกิจจานุเบกษา เรื่อง กำหนดอัตราเงินชดเชยค่าภาษีอากรได้ที่เว็บไซต์ www.mratchakitcha.soc.go.th

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

2

การชดเชยค่าภาษีอากร (ต่อ)

ข้อปฏิบัติและขั้นตอนการขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร



ข้อปฏิบัติและขั้นตอนการขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร

ที่มา : กรมศุลกากร (2561)

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

3

คลังสินค้าทัณฑ์บน

เป็นการให้สิทธิประโยชน์แก่ผู้ส่งออก โดยยกเว้นการเก็บอากรขาเข้าและอากรขาออกแก่ของที่ปล่อยออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อส่งออกนอกราชอาณาจักร

คลังสินค้าทัณฑ์บน คือ พื้นที่ที่ได้รับอนุญาตให้จัดตั้งเป็นคลังสินค้าทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เพื่อใช้สำหรับเก็บของหรือแสดงและขายของที่เก็บ หรือผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดกับของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน ซึ่งคลังสินค้าทัณฑ์บนสามารถจำแนกออกได้ดังนี้

1. คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อเก็บของในคลังสินค้าทัณฑ์บน

1.1 คลังสินค้าทัณฑ์บนทั่วไป

1.2 คลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับเก็บก๊าซปิโตรเลียมเหลว

1.3 คลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับอยู่ซ่อมหรือสร้างเรือ

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

3

คลังสินค้าทัณฑ์บน (ต่อ)

2. **คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อแสดงและขายของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน**
 - 2.1 คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร ได้แก่ คลังสินค้าทัณฑ์บนกลาง และคลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อขาย
 - 2.2 คลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับจัดแสดงหรือนิทรรศการ
 - 2.3 คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อกิจการจำหน่ายสินค้าปลอดอากรบนเที่ยวบิน
3. **คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อผลิต ผสม ประกอบบรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดกับของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน**
 - 3.1 คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า
 - 3.2 คลังเสรีทัณฑ์บน

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

4

โรงพักสินค้าที่มั่นคง และท่าเรือรับอนุญาต

โรงพักสินค้า คือ พื้นที่ที่ได้รับอนุญาตให้จัดตั้งเป็นโรงพักเพื่อเป็นสถานที่สำหรับตรวจ เก็บหรือตรวจปล่อยของนำเข้า ของผ่านแดน ของถ่ายลำหรือของส่งออกที่ยังมิได้เสียอากรและยังอยู่ในอารักขาของศุลกากรโดยมีอาคารเก็บของที่มั่นคงแข็งแรง ซึ่งโรงพักสินค้าแบ่งได้เป็น 4 ประเภท คือ

1. โรงพักสินค้าประเภทเก็บสินค้า
2. โรงพักสินค้าประเภทตรวจและบรรจุสินค้าเข้าคอนเทนเนอร์เพื่อการส่งออก
3. โรงพักสินค้าประเภทตรวจปล่อยของขาเข้าและบรรจุของขาออกที่ขนส่งโดยระบบคอนเทนเนอร์นอกเขตท่าเรือรับอนุญาต
4. โรงพักสินค้าประเภทสถานที่ที่อนุมัติให้ใช้เป็นโรงพักสินค้าซึ่งต้องอากรขาออกที่มั่นคง

ท่าเรือรับอนุญาต คือ ท่าเรือที่ได้รับอนุญาตให้จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรเพื่อนำของเข้ามาในหรือส่งของออกไปนอกราชอาณาจักร การผ่านแดน หรือการถ่ายลำ

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

5

เขตปลอดอากร

เขตปลอดอากร หมายถึง เขตพื้นที่ที่กำหนดไว้สำหรับการประกอบอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือกิจการอื่นที่เป็นประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ โดยของที่นำเข้าไปในเขตดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางอากรตามที่กฎหมายบัญญัติ ดังต่อไปนี้

1. ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่ได้นำเข้ามาในราชอาณาจักรเพื่อนำเข้าในเขตปลอดอากร ในกรณีดังต่อไปนี้
 - ของที่เป็นเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือและเครื่องใช้ รวมทั้งส่วนประกอบของของดังกล่าวที่จำเป็นต่อการประกอบกิจการ โดยให้รวมถึงของที่ใช้ในการสร้าง ประกอบ หรือติดตั้งโรงงานหรืออาคารในเขตปลอดอากร
 - ของที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการประกอบอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือกิจการอื่นใดที่เป็นประโยชน์แก่การเศรษฐกิจของประเทศ
 - ของที่ปล่อยออกมาจากเขตปลอดอากรอื่น

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

5

เขตปลอดอากร (ต่อ)

2. ได้รับยกเว้นอากรขาออก สำหรับของที่ปล่อยไปจากเขตปลอดอากร เพื่อส่งออกนอกราชอาณาจักร
3. ของใดที่มีกฎหมายบัญญัติให้ได้รับยกเว้นหรือคืนเงินอากรเมื่อส่งออกไปนอกราชอาณาจักร หากนำของนั้นเข้าไปในเขตปลอดอากรให้ได้รับยกเว้นหรือคืนเงินอากรโดยให้ถือว่าของนั้นได้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเวลาที่นำของเช่นนั้นเข้าไปในเขตปลอดอากร
4. ในกรณีการนำของเข้ามาในราชอาณาจักรหรือนำวัตถุดิบภายในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรเพื่อผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดกับของนั้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ให้ของนั้นได้รับยกเว้นไม่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย ในส่วนที่เกี่ยวกับการควบคุมมาตรฐานหรือคุณภาพ การประทับตราหรือเครื่องหมายใดๆ แก่ของนั้น

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

5

เขตปลอดอากร (ต่อ)

5. การนำของหรือวัตถุดิบตามที่กำหนดในวรรคหนึ่งเข้าไปในเขตปลอดอากรให้ของนั้นได้รับยกเว้น ไม่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวกับการควบคุมการนำเข้าในราชอาณาจักร การส่งออกป็นอกราชอาณาจักร การครอบครองหรือการใช้ประโยชน์ซึ่งของดังกล่าว เฉพาะในพื้นที่ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง
6. ลดอัตราอากรลงเหลือร้อยละ 0 ของที่ได้จากการนำวัตถุดิบเข้ามาผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการอื่นใดในลักษณะอุตสาหกรรมในเขตปลอดอากร ซึ่งนำมาจำหน่ายหรือบริโภคภายในประเทศตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด
7. ลดอัตราอากรลงเหลือร้อยละ 5 สำหรับเศษ เศษตัด และของที่ใช้ไม่ได้ ที่เป็นพลาสติกตามประเภท 39.15 ที่เกิดจากการนำเข้าของ ไม่ว่าจะอยู่ในพิกัดประเภทใดมาผ่านกระบวนการผลิต ผสม หรือประกอบเพื่อส่งออกในเขตปลอดอากร ซึ่งมีได้ส่งออกป็นอกราชอาณาจักรแต่จำหน่ายหรือนำไปใช้ในการอื่น
8. ยกเว้นอากร ผลิตรภัณฑ์ที่ได้จากการนำของภายในประเทศหรือของนำเข้าที่ได้ชำระอากรแล้ว ซึ่งไม่มีสิทธิได้รับการคืนหรือยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรหรือกฎหมายอื่นเข้ามาผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการอื่นใดในเขตปลอดอากร โดยไม่มีส่วนของของในเขตปลอดอากรอยู่ในผลิตภัณฑ์นั้น และนำมาจำหน่ายหรือบริโภคภายในประเทศ

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

5

เขตปลอดอากร (ต่อ)

9. ลดอัตราอากรหรือยกเว้นอากรศุลกากรลงเท่ากับอัตราอากรที่ได้รับสิทธิพิเศษภายใต้สัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศ ในขณะที่นำของนั้นเข้ามาในราชอาณาจักรของที่ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากรภายใต้สัญญาหรือความตกลงระหว่างประเทศที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรและนำเข้าไปในเขตปลอดอากร เพื่อดำเนินการในลักษณะพาณิชยกรรม โดยไม่เปลี่ยนแปลงประเภทพิกัดอัตราศุลกากรและไม่มีส่วนของของอื่นใดในเขตปลอดอากรอยู่ในของนั้น ซึ่งนำมาจำหน่ายหรือบริโภคภายในประเทศ

ของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรและเก็บในเขตปลอดอากรได้รับสิทธิยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรให้เก็บของในเขตปลอดอากรได้ไม่เกิน 2 ปีนับแต่วันที่นำเข้าเก็บครั้งแรกและสามารถขยายระยะเวลาการเก็บของได้ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กรมศุลกากรกำหนดไว้ ทั้งนี้ไม่นับระยะเวลาการเก็บของที่เป็นเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือ และเครื่องใช้ รวมทั้งส่วนประกอบของของดังกล่าวที่จำเป็นต้องใช้ในการประกอบอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรม

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรศุลกากร (ต่อ)

6

การส่งเสริมการลงทุน (BOI)

การส่งเสริมการลงทุน เป็นมาตรการหนึ่งในหลายมาตรการในการดึงดูดนักลงทุนจากต่างประเทศให้เข้ามาลงทุนในประเทศไทย โดยมีหน่วยงานหลักที่ดูแลรับผิดชอบด้านการส่งเสริมการลงทุน คือ **สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน** โดยที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ให้สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรแก่ผู้ประกอบการในเขตส่งเสริมการลงทุน รวมไปถึงควบคุมดูแลอำนวยความสะดวกและให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร ในขณะที่กรมศุลกากรมีหน้าที่ในการควบคุมดูแลและรับผิดชอบในเรื่องภาษีอากรของรัฐ

โดยสิทธิประโยชน์ที่ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับ มีดังนี้

1. ยกเว้น/ลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร
2. ลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็น
3. ยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับการผลิตเพื่อการส่งออก
4. ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป
5. ยกเว้นอากรขาออกสำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบ

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

...สิทธิประโยชน์ทางการค้า... ปัจจุบันประเทศไทยได้เจรจาจัดทำความตกลงทางการค้ากับประเทศสมาชิกความตกลงฯ และได้รับสิทธิประโยชน์ทางการค้าหลักๆ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ประเภทดังนี้

1 การให้สิทธิพิเศษฯ แบบฝ่ายเดียว

❖ ระบบสิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากรเป็นการทั่วไป (Generalized System of Preferences–GSP)

เป็นระบบการให้สิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากรเป็นการทั่วไปที่ประเทศพัฒนาแล้ว มอบให้แก่สินค้านำเข้าที่มีแหล่งกำเนิดมาจากประเทศที่กำลังพัฒนา โดยลดหย่อนหรือยกเว้นอากรขาเข้าแก่สินค้าที่มีอยู่ในข่ายได้รับสิทธิพิเศษทางการค้า ทั้งนี้ประเทศผู้ให้สิทธิพิเศษฯ จะเป็นผู้ให้แต่เพียงฝ่ายเดียวไม่หวังผลตอบแทนใดๆ ทั้งสิ้น

ปัจจุบันประเทศที่เข้าร่วมในการให้สิทธิ GSP ประกอบไปด้วย 28 ประเทศ ซึ่งประเทศไทยได้รับสิทธิพิเศษนี้จากทั้ง 28 ประเทศด้วย กลุ่มสินค้าหลักที่ได้รับสิทธิพิเศษทาง GSP มีทั้งกลุ่มสินค้าเกษตรและอุตสาหกรรมบางรายการ เช่น สิ่งทอ อัญมณี เครื่องหนัง งานหัตถกรรม เป็นต้น

ผู้ส่งออกจะได้รับสิทธิต่อการส่งสินค้าออกจะต้องมีหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าแบบ เอ (Certificate of Origin Form A) หรือ หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสำหรับสินค้าหัตถกรรม (Certificate in Regard to Certain Handicraft Products) หรือหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสำหรับสินค้าผ้าไหมและผ้าฝ้ายทอด้วยมือ (Certificate Relating to Silk or Cotton Handloom Products) ซึ่ง 2 ประเภทหลัง ใช้สำหรับการส่งสินค้าหัตถกรรมและสิ่งทอไปยังประเทศในสหภาพยุโรป

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

2 การให้สิทธิพิเศษแบบต่างตอบแทน

❖ ระบบสิทธิพิเศษทางการค้าระหว่างประเทศกำลังพัฒนา (Global System of Trade Preferences Among Developing Countries; GSTP)

เป็นข้อตกลงระหว่างประเทศกำลังพัฒนา 43 ประเทศ ที่จะลดหย่อนภาษีศุลกากรนำเข้าแก่สินค้านำเข้าระหว่างกัน

****จะได้รับสิทธิต่อการส่งออกจะต้องมี “หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าแบบ จีเอสทีพี” (Certificate of Origin Form GSTP) กำกับเอกสารส่งออกไปด้วย****

❖ ความตกลงทางการค้าสินค้าของอาเซียน (ASEAN Trade in Goods Agreement – ATIGA)

เป็นการให้สิทธิพิเศษทางภาษีแบบต่างตอบแทนในระหว่างสมาชิกอาเซียน 10 ประเทศ ยกเว้นเฉพาะรายการสินค้าที่สงวนไว้ ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน (ATIGA)

****ผู้นำเข้าที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิต้องแสดงหลักฐาน “หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า Form D” และปฏิบัติตามระเบียบพิธีการที่กรมศุลกากรกำหนด****

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

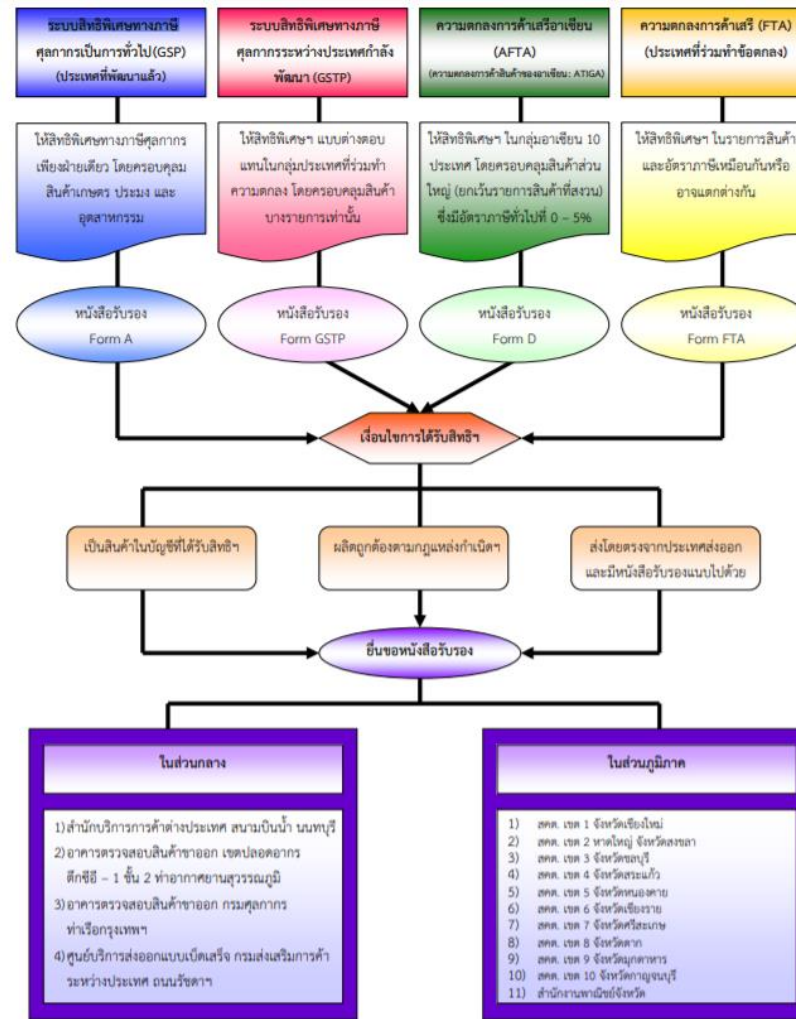
2 การให้สิทธิพิเศษแบบต่างตอบแทน (ต่อ)

❖ ความตกลงการค้าเสรี (Free Trade Agreement: FTA)

โดยเขตการค้าเสรี หรือ FTA ย่อมาจาก Free Trade Area หมายถึง การรวมกลุ่มเศรษฐกิจโดยมีเป้าหมายเพื่อลดภาษีศุลกากรระหว่างกันภายในกลุ่มลงให้เหลือน้อยที่สุด หรือเป็น 0% และใช้อัตราภาษีปกติที่สูงกว่ากับประเทศนอกกลุ่ม

****สินค้าที่มีถิ่นกำเนิดในประเทศภาคีความตกลง FTA จะต้องมียุทธศาสตร์รับรองถิ่นกำเนิดสินค้า Form FTA ไปแสดงต่อศุลกากรเพื่อขอรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี****

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ



ระบบสิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

ที่มา : กองสิทธิประโยชน์ทางการค้า (2557)

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า

หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า หรือ "Certificate of Origin : C/O"

เป็นเอกสารสำคัญแสดงถึงการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าของผู้ส่งออกว่าส่งออกมาจากประเทศใด และผลิตได้ถูกต้องตามกฎหมายที่ว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า โดยผู้ส่งออกต้องขอหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าที่องค์กรหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องออกให้และส่งหนังสือรับรองดังกล่าวไปให้ผู้นำเข้าเพื่อนำไปแสดงต่อหน่วยงานศุลกากรของประเทศผู้นำเข้า

*****การขอหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า สามารถขอได้จากหลายหน่วยงาน เช่น กรมการค้าต่างประเทศ หอการค้าไทย หรือสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย*****

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า

1. หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าที่ไม่ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากร

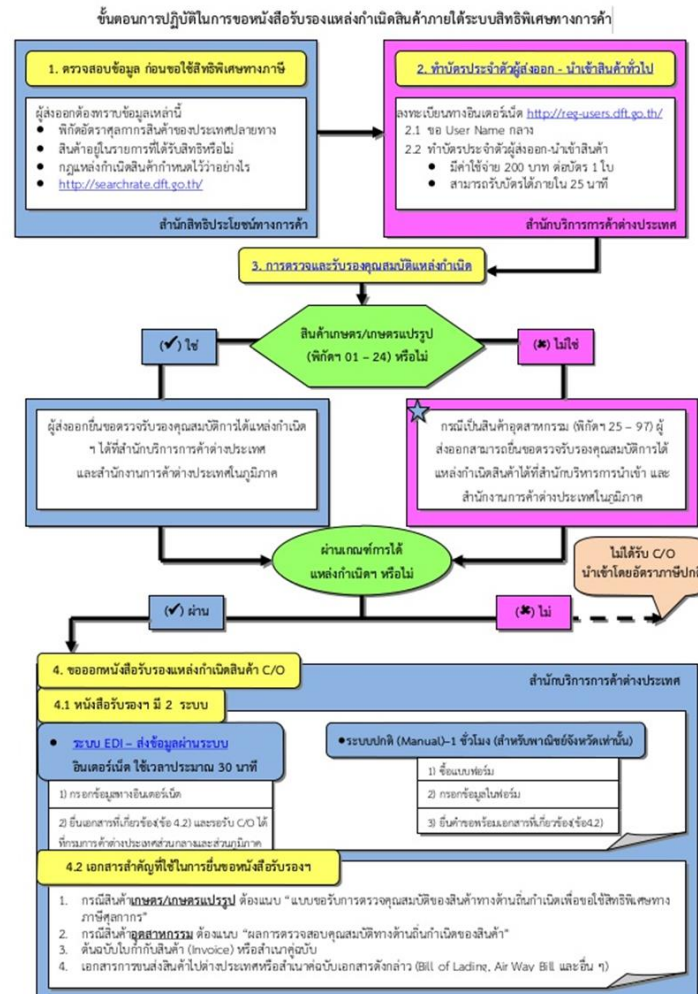
หรือหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าทั่วไป คือ หนังสือรับรองฯ ที่ออกให้แก่ผู้ส่งออกในการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าว่ามีแหล่งกำเนิดจากประเทศผู้ส่งออก และสามารถใช้เป็นเอกสารรับรองการนำเข้าตามเงื่อนไขของประเทศปลายทาง หรือ ตามเงื่อนไขของผู้นำเข้า แต่ไม่สามารถนำไปใช้ลดหย่อนทางภาษีได้ หนังสือรับรองชนิดนี้เรียกว่า "Ordinary Certificate Origin"

2. หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าที่ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากร

คือ หนังสือรับรองฯ ที่ออกเพื่อรับรองว่าสินค้าที่จะส่งออกนั้นผลิตถูกต้องตามกฎหมายด้วยแหล่งกำเนิดสินค้า และตามเงื่อนไขภายใต้ระบบสิทธิพิเศษของประเทศผู้ให้สิทธิพิเศษฯ โดยแต่ละกลุ่มประเทศที่ให้สิทธิพิเศษฯ จะต้องใช้แบบฟอร์มของหนังสือรับรองที่แตกต่างกันไป เช่น **ฟอร์ม A, ฟอร์ม D, ฟอร์ม GSTP หรือ ฟอร์ม FTA** เป็นต้น โดยสิทธิประโยชน์นี้สามารถช่วยลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีของผู้นำเข้า เช่น จากปกติผู้นำเข้าต้องเสียภาษีนำเข้าสำหรับสินค้าประเภทหนึ่ง 5% แต่เมื่อใช้สิทธิประโยชน์กับสินค้านำเข้าชิ้นนั้นอาจสามารถลดภาษีนำเข้าเหลือ 0%

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ (ต่อ)

ขั้นตอนการขอหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าภายใต้ระบบสิทธิพิเศษทางการค้า



ขั้นตอนการขอหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าภายใต้ระบบสิทธิพิเศษทางการค้า

ที่มา : สำนักสิทธิประโยชน์ทางการค้า (2557)

บทสรุป

มาตรการด้านภาษีอากรในการนำเข้าและส่งออก

สิทธิพิเศษด้านภาษีตามความตกลงระหว่างประเทศ

ได้รับสิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีในด้าน
การจัดเก็บอากรทั้งขาเข้าและขาออก

01

ได้รับยกเว้นอัตราอากรสำหรับการนำเข้า
สินค้าประเภททุน

ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมได้รับ
ประโยชน์จากการลดอัตราภาษีและยกเว้นภาษี
เงินได้นิติบุคคล

02

เพื่อเป็นการปกป้องอุตสาหกรรมในประเทศ

ต้นทุนของผู้ประกอบการลดลง และสามารถ
แข่งขันกับสินค้าที่นำเข้าจากต่างประเทศได้

03

ผู้ประกอบการสามารถขยายธุรกิจและการลงทุน
ได้มากขึ้น

คำถามทบทวน

1. พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 มีจำนวน 3 หมวดที่บัญญัติในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ได้แก่อะไรบ้าง จงอธิบาย
2. จงอธิบายขั้นตอนการขอรับเงินชดเชยค่าภาษีอากร
3. คลังสินค้าทัณฑ์บน คืออะไร มีกี่ประเภท อะไรบ้าง จงอธิบาย
4. จงอธิบายความหมายของเขตปลอดอากรและสิทธิประโยชน์
5. สิทธิประโยชน์ที่ผู้ประกอบการจะได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (BOI) มีอะไรบ้าง
6. สิทธิประโยชน์ทางการค้าแบบการให้สิทธิพิเศษ แบบฝ่ายเดียว คืออะไร จงอธิบาย
7. กลุ่มสินค้าหลักที่ได้รับสิทธิพิเศษทาง GSP ได้แก่อะไรบ้าง
8. FTA คืออะไร จงอธิบาย
9. หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า (Certificate of Origin) คืออะไร จงอธิบาย
10. การขอหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้ามีขั้นตอนอย่างไรบ้าง จงอธิบาย



Thank You !

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

INB 2310 : การจัดการเพื่อการส่งออกและนำเข้าในยุคดิจิทัล

ผศ. ดร. พิชามนต์ ชาญสุชัย