

บทความโดย : นางสาวณัฏฐา บุญปรีอาพร
ผู้อำนวยการส่วนยุทธวิธีกักตักอุตสาหกรรม
กองนโยบายและยุทธวิธีกักตักอุตสาหกรรม

การพิจารณาปัญหาพิกัดอัตราศุลกากรและถิ่นกำเนิดสินค้า อาคารสำเร็จรูปทำด้วยเหล็ก (STEEL PREFABRICATED BUILDING)

การนำเข้าเข้ามาในหรือส่งออกป้อนกราชอาณาจักร ให้เรียกเก็บอากรจากผู้นำเข้าหรือผู้ส่งออก
ตามพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐^๑ ประกอบพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐^๒ โดยในการ
คำนวณอากรให้คำนวณตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดอัตราศุลกากร ที่เป็นอยู่ในเวลาที่นำเข้า
สำเร็จ^๓ ทั้งนี้ ในการพิจารณา “สภาพแห่งของ” เพื่อจำแนกประเภทพิกัดอัตราศุลกากร ไม่อาจพิจารณาเพียงสภาพ
ตามที่เห็นเพียงเท่านั้น แต่ต้องพิจารณาคุณลักษณะที่แท้จริงของสินค้า เช่น ออกแบบสำหรับ (Designed for)
ส่วนผสม (Ingredient) หรือคุณสมบัติทางเทคนิค (Specification) ฯลฯ เพื่อให้การจำแนกประเภทพิกัดอัตรา
ศุลกากรเป็นไปอย่างชัดเจนถูกต้อง เพราะหากของที่นำเข้านั้นมีการตัดทอน เสริมต่อ ดัดแปลง ปกปิด อำพราง อย่าง
ใดแล้วก็รับรองไปตามที่เห็นอาจเกิดการฉ้อฉลค่าอากรได้ง่าย อีกทั้งการจำแนกประเภทพิกัดอัตราศุลกากรต้องถือ
ตามหลักเกณฑ์การตีความพิกัดอัตราศุลกากรในภาค ๑ ท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ประกอบ
กับคำอธิบายพิกัดอัตราศุลกากระบบฮาร์โมนไนซ์ (Explanatory Note : EN) ขององค์การศุลกากรโลก (World
Customs Organization : WCO) ซึ่งมีคำอธิบายรายละเอียดข้อเท็จจริงครอบคลุมสินค้าทุกแขนงต่างๆ อาทิ สัตว์มี
ชีวิต ผลิตภัณฑ์จากสัตว์ ผลิตภัณฑ์จากพืช ไม้ ยางและของทำด้วยยาง ยารักษาโรค เคมีภัณฑ์ โลหะวิทยา การเกษตร
วิทยาศาสตร์ วิศวกรรมไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ วิศวกรรมเครื่องกล วิศวกรรมโยธา ยานยนต์ เรือและอากาศยาน
อาคารสำเร็จรูป เครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์ ศิลปกรรม โบราณวัตถุ เป็นต้น ตลอดจนหลักวิชาการต่าง ๆ ที่
เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ การจำแนกประเภทพิกัดอัตราศุลกากรสำหรับของใด^๔ ต้องเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในภาค ๒ พิกัด
อัตราอากรขาเข้าท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ โดยให้พิจารณาจากข้อความที่เป็นตัวบทของ

๑ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง การนำเข้าเข้ามาในหรือส่งออกป้อนกราชอาณาจักร ให้เรียกเก็บอากรจากผู้นำเข้าหรือผู้
ส่งออกตามพระราชบัญญัติและตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

๒ พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ มาตรา ๔ วรรคหนึ่ง ของที่นำเข้ามาหรือพาเข้ามาในหรือส่งหรือพาออกไปป้อนกราชอาณาจักรนั้น ให้เรียก
เก็บและเสียอากรตามที่กำหนดไว้ในพิกัดอัตราศุลกากรท้ายพระราชกำหนดนี้ หรือตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดโดยความ
เห็นชอบของคณะรัฐมนตรีตามที่บัญญัติไว้ในพระราชกำหนดนี้

๓ พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๔ การคำนวณอากรสำหรับของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร ให้คำนวณตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากร
และพิกัดอัตราศุลกากร ที่เป็นอยู่ในเวลาที่นำเข้าสำเร็จ เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

- (๑) กรณีของที่เก็บไว้ในคลังสินค้าทัณฑ์บน ให้คำนวณอากรตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดศุลกากร ที่เป็นอยู่ในเวลาที่นำเข้าสำเร็จ แต่อัตรา
ศุลกากรให้ถือตามอัตราศุลกากรที่ใช้อยู่ในเวลาซึ่งได้ปล่อยของเช่นนั้นออกไปจากคลังสินค้าทัณฑ์บน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะปล่อยของออกไปในสภาพเดิมที่
นำเข้ามาหรือในสภาพอื่น
- (๒) กรณีของที่เก็บไว้ในคลังสินค้าทัณฑ์บนสูญหายหรือถูกทำลาย ให้คำนวณอากรตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดอัตราศุลกากร ที่เป็นอยู่ใน
เวลาที่นำเข้าเก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บนนั้น
- (๓) กรณีของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรเป็นของเพื่อการผ่านแดนหรือเพื่อการถ่ายลำและต่อมาได้มีการขอเปลี่ยนการผ่านพิธีการศุลกากรเป็นของนำเข้า
ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๐๒ วรรคสอง ให้คำนวณอากรตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดอัตราศุลกากร ที่เป็นอยู่ในเวลาที่
นำของนั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

๔ ตามคำสั่งทั่วไปกรมศุลกากร เรื่อง กำหนดและให้ใช้ประมวลระเบียบปฏิบัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่าด้วยการจำแนกประเภทพิกัดอัตราศุลกากร

แต่ละประเภทพิกัตศุลกากรเป็นสำคัญ ซึ่งตัวบทของแต่ละประเภทพิกัตศุลกากรดังกล่าวได้มีการกำหนดขึ้นตามชนิดวัตถุที่ใช้ทำหน้าที่การทำงาน การใช้ประโยชน์ และลักษณะของของตามสภาพขณะนำเข้า เป็นต้น โดยมีหลักการพิจารณา ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องทราบข้อเท็จจริงของของที่พิจารณา อันเป็นสิ่งสำคัญที่ควรต้องทราบในเบื้องต้นก่อนสิ่งอื่นใด คือ

(๑.๑) ของที่พิจารณาเป็นอะไร

(๑.๒) ของที่พิจารณาทำด้วยอะไร

(๑.๓) ของที่พิจารณาใช้ประโยชน์หรือใช้งานอย่างไร

(๑.๔) ของที่พิจารณาขณะนำเข้าอยู่ในสภาพอย่างไร

(๒) เมื่อทราบข้อเท็จจริงของของแล้วจึงนำข้อเท็จจริงดังกล่าวมาพิจารณาว่าควรจัดอยู่ในหมวดหรือในตอนที่มิประเภทใดบ้างที่เกี่ยวข้อง ก่อนการพิจารณาประเภทพิกัตศุลกากรในแต่ละประเภทพิกัตที่เกี่ยวข้อง ให้พิจารณาถึงหมายเหตุของหมวด และของตอนนั้นประกอบด้วย หมายเหตุเหล่านี้จะกำหนดข้อห้าม ข้อจำกัดขอบเขตของแต่ละประเภทพิกัตศุลกากรที่ครอบคลุมถึง หรือให้คำจำกัดความของถ้อยคำที่ปรากฏในแต่ละประเภทพิกัตศุลกากรนอกเหนือไปจากข้อความที่เป็นตัวบทของประเภทที่เกี่ยวข้องไว้แล้ว

(๓) การพิจารณาให้ถือตามหลักเกณฑ์การตีความพิกัตศุลกากร^๕ ในภาค ๑ ท้ายพระราชกำหนดพิกัตศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ และเอกสารข้อมูลอื่นประกอบการพิจารณา ดังนี้

๕. หลักเกณฑ์การตีความพิกัตศุลกากร

การจำแนกประเภทของของในพิกัตศุลกากรนี้ให้ถือหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

๑. ชื่อของหมวด ตอน และตอนย่อย ได้กำหนดขึ้นเพื่อให้สะดวกแก่การอ้างอิงเท่านั้น ตามวัตถุประสงค์ของกฎหมาย การจำแนกประเภทให้จำแนกตามความของประเภทนั้น ๆ ตามหมายเหตุของหมวดหรือของตอนที่เกี่ยวข้องและตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้ หากว่าประเภทหรือหมายเหตุดังกล่าวไม่ได้ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

๒. (ก) ประเภทที่ระบุถึงของใด ให้หมายรวมถึงของนั้นที่ยังไม่ครบสมบูรณ์หรือยังไม่ สำเร็จหากว่าในขณะนำเข้ามีลักษณะอันเป็นสาระสำคัญของของที่ครบสมบูรณ์หรือ สำเร็จแล้วและให้หมายรวมถึงของที่สมบูรณ์หรือสำเร็จแล้ว (#หรือที่จำแนกเข้าประเภทของที่ครบสมบูรณ์หรือสำเร็จแล้วตามแนยแห่งหลักเกณฑ์นี้) ที่นำเข้าโดยถอดแยกออกจากกันหรือยังไม่ได้ประกอบเข้าด้วยกันของตามวรรคแรกจะนำเข้ามาต่างวาระกันก็ได้ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด

(ข) ประเภทที่ระบุถึงวัตถุหรือสารใด ให้หมายรวมถึงของผสมหรือของรวมที่มีวัตถุหรือสารนั้นรวมอยู่กับวัตถุหรือสารอื่น ความที่ระบุถึงของที่ทำด้วยวัตถุหรือสารใดให้หมายรวมถึงของที่ประกอบด้วยวัตถุ หรือสารนั้นล้วน ๆ หรือเพียงบางส่วนการจำแนกประเภทของของที่ประกอบด้วยวัตถุหรือสารมากกว่าหนึ่งชนิดขึ้นไปให้จำแนกตามหลักเกณฑ์ข้อ ๓

๓. ของที่อาจจำแนกประเภทได้ตั้งแต่สองประเภทขึ้นไปตามหลักเกณฑ์ข้อ ๒ (ข) หรือ ตามเหตุผลอื่นใดก็ตาม ให้จำแนกประเภทโดยถือหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(ก) ถ้าประเภทหนึ่งระบุลักษณะของของไว้โดยเฉพาะและประเภทอื่นระบุไว้อย่างกว้าง ๆ ให้จัดของนั้นเข้าประเภทที่ระบุไว้โดยเฉพาะ อย่างไรก็ตามเมื่อมีประเภทตั้งแต่สองประเภทขึ้นไปต่างก็ระบุถึงวัตถุหรือสารส่วน หนึ่งส่วนใด ที่มีอยู่ในของผสมหรือในของรวมหรือระบุถึงของบางชนิดในของที่จัดทำขึ้น เป็นชุดเพื่อการขายปลีก ให้ถือว่าประเภทเหล่านั้นระบุโดยเฉพาะถึงของดังกล่าวเท่าเทียมกัน ถึงแม้ว่าประเภทใดในประเภทต่าง ๆ เหล่านั้นระบุถึงลักษณะของของได้สมบูรณ์หรือตรงกว่าก็ตาม

(ข) ของผสม ของรวม ที่ประกอบด้วยวัตถุต่างชนิดกันหรือทำขึ้นจากองค์ประกอบต่างกันและของที่จัดทำขึ้นเป็นชุดเพื่อการขายปลีก ซึ่งไม่อาจจำแนกประเภทตามหลักเกณฑ์ข้อ ๓ (ก) ได้ ให้จำแนกประเภทโดยถือเสมือนว่าของนั้นประกอบด้วยวัตถุ หรือองค์ประกอบที่แสดงลักษณะอันเป็นสาระสำคัญของของนั้นเท่าที่จะใช้หลักนี้ได้

(ค) เมื่อของใดไม่อาจจำแนกประเภทตามหลักเกณฑ์ข้อ ๓ (ก) หรือ ๓ (ข) ได้ ให้จำแนก เข้าประเภทที่ลำดับไว้หลังสุด ในบรรดาประเภทที่อาจจำแนกเข้าได้โดยเท่าเทียมกัน

๔. ของซึ่งไม่อาจจำแนกประเภทตามหลักเกณฑ์ข้างต้นได้ ให้จำแนกเข้าประเภทเดียวกันกับของซึ่งใกล้เคียงกับของนั้นมากที่สุด

๕. นอกจากข้อกำหนดข้างต้นแล้ว หลักเกณฑ์ต่อไปนี้จะใช้กับของที่ระบุไว้

(ก) กระเป๋ากล่องถ่ายรูป ทีวีเครื่องดนตรี กระเป๋าปิ่น กล่องอุปกรณ์เขียนแบบ กล่อง สร้อยคอ และภาชนะบรรจุที่คล้ายกัน ที่ทำรูปทรงหรือขนาดเป็นพิเศษเพื่อบรรจุของ หรือชุดของของโดยเฉพาะ ใช้ได้กะทนและนำเข้ามามีลักษณะร่วมกันกับของที่มีเจตนาใช้ร่วมกันให้จำแนกตามประเภทของของที่บรรจุ ถ้าตามปกติเป็นชนิดที่ต้องขายพร้อมกัน อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์นี้ไม่ให้ใช้กับภาชนะบรรจุที่เห็นได้ว่ามีลักษณะอันเป็นสาระสำคัญในตัวเอง

(ข) ภายใต้บังคับของหลักเกณฑ์ข้อ ๕ (ก) ข้างต้น วัตถุและภาชนะสำหรับใช้ในการ บรรจุที่บรรจุของเข้ามา ให้จำแนกเข้าประเภทเดียวกันกับของนั้นถ้าวัตถุและภาชนะนั้น เป็นชนิดที่ตามปกติใช้สำหรับบรรจุของดังกล่าว อย่างไรก็ตามไม่ให้ใช้ข้อกำหนดนี้เมื่อเห็นได้ชัดว่าวัตถุและภาชนะสำหรับใช้ในการบรรจุนั้นเหมาะสำหรับใช้ซ้ำได้อีก

๖. ตามวัตถุประสงค์ของกฎหมาย การจำแนกประเภทของของเข้าในประเภทย่อยของประเภทใดประเภทหนึ่งให้เป็นไปตามความของประเภทย่อยที่เกี่ยวข้องและตามหลักเกณฑ์ข้างต้นโดยอนุโลม โดยพิจารณาเปรียบเทียบในระหว่างประเภทย่อยที่อยู่ในระดับเดียวกัน ตามวัตถุประสงค์ของหลักเกณฑ์นี้ให้ใช้หมายเหตุของหมวดและของตอนที่เกี่ยวข้องด้วย เว้นแต่จะมีข้อความระบุไว้เป็นอย่างอื่น

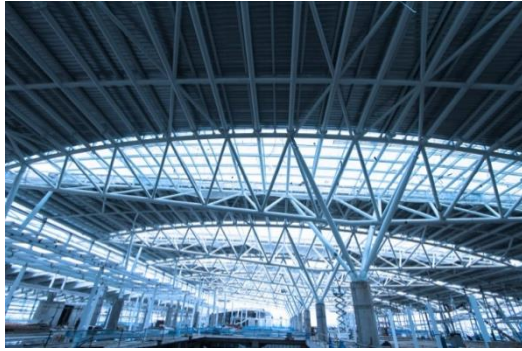
(๓.๑) คำอธิบายพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนี หรือ Explanatory Note (EN)

(๓.๒) คำวินิจฉัยพิกัดศุลกากรขององค์การศุลกากรโลก (Compendium of Classification Opinion)

(๓.๓) คำวินิจฉัยยุทธวิธีของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์

(๓.๔) คำวินิจฉัยพิกัดศุลกากรของกองพิทักษ์อัตราศุลกากรที่เคยวินิจฉัยไว้แล้ว

คำว่า “อาคารสำเร็จรูป” ตามหมายเหตุข้อ ๔ ของตอนที่ ๙๔^๖ ประเภท ๙๔.๐๖ หมายถึง อาคารที่ทำ



สำเร็จแล้วในโรงงาน หรือจัดทำขึ้นเป็นชิ้นส่วนนำเข้ามาด้วยกัน เพื่อประกอบเข้าด้วยกันที่สถานที่ก่อสร้าง เช่น ที่พักอาศัยหรือที่ทำงาน สำนักงาน โรงเรียน ร้านค้า ที่กำบัง โรงรถ หรืออาคารที่คล้ายกัน” และคำว่า “อาคารสำเร็จรูป” รวมถึง “หน่วยอาคารแบบโมดูลาร์” ทำด้วยเหล็กกล้า โดยปกตินำเข้าตามขนาดและรูปร่างของตู้ขนส่งสินค้ามาตรฐาน แต่ได้จัดทำภายในไว้ล่วงหน้า โดยส่วนใหญ่หรือโดยสมบูรณ์แล้ว หน่วยอาคารแบบโมดูลาร์ดังกล่าว โดยปกติออกแบบเพื่อประกอบเข้าด้วยกันเป็นอาคารถาวร

รูปภาพอาคารสำเร็จรูปและสิ่งก่อสร้างทำด้วยเหล็กจากเว็บไซต์ <http://www.atad.vn>



สำหรับ “สิ่งก่อสร้างทำด้วยเหล็ก” จัดอยู่ประเภท ๗๓.๐๘ สิ่งก่อสร้าง (ไม่รวมถึงอาคารสำเร็จรูปตามประเภท ๙๔.๐๖) และส่วนประกอบของสิ่งก่อสร้าง (เช่น สะพาน และส่วนของสะพาน ประตูน้ำ หอคอยเสาที่มีโครงประสานกัน หลังคา โครงหลังคา ประตู หน้าต่าง กรอบของประตู หน้าต่างและธรณีประตู บานเลื่อน ลูกกรง เสาแบบพิลาร์และคอลัมน์) ทำด้วย เหล็กหรือเหล็กกล้า รวมทั้งแผ่น เส้น มุม รูปทรง หน้าตัดรูปต่าง ๆ หลอดหรือท่อ และของที่คล้ายกัน ที่ทำไว้เพื่อใช้เป็นสิ่งก่อสร้าง ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า

ในการพิจารณาปัญหาพิกัดอัตราศุลกากรและถิ่นกำเนิดสินค้า “อาคารสำเร็จรูปทำด้วยเหล็ก (STEEL PREFABRICATED BUILDING)” กรณีที่ ขนมนำเข้าสำแดงประเภทพิกัดฯ ๙๔๐๖.๙๐.๓๐ ในฐานะเป็น อาคารสำเร็จรูปอื่น ๆ ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า อัตรา ยกเว้นอากร ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่โดยสภาพแห่งของ ขนมนำเข้ามีองค์ประกอบหลัก เช่น เสา (Column) เพลทหนุนปรับระดับ (Shim Plate) จันทัน (Rafter) เหล็กกล่อง ค้ำระหว่างจันทัน (Tube Strut) แปหลังคา และแปผนัง (Purlin & Girt) ตัวซีค้ำระหว่างแปหลังคา (Purlin Block/Spanner) อุปกรณ์ค้ำยันสายเคเบิล (Cable Bracing) เหล็กฉากจัดระยะแป (Sag Angle /Sag Arrestor) ตัวค้ำแป (Flange Brace) โดยไม่ได้นำเข้าชิ้นส่วนของผนังและหลังคาเข้ามาด้วย มีขนาด ความยาว และจำนวนชิ้นส่วน พร้อมสำหรับประกอบติดตั้งเป็นอาคารเหล็ก นำเข้าพร้อมอุปกรณ์อื่น ๆ สำหรับติดตั้ง เช่น สลักเกลียว แป้นเกลียว และ แหวนรอง (Bolt & Nut) เป็นต้น

^๖ หมายเหตุ 4 ของตอนที่ 94 “วัตถุประสงค์ของประเภท 94.06 คำว่า “อาคารสำเร็จรูป” หมายถึง อาคารที่ทำสำเร็จแล้วในโรงงาน หรือจัดทำขึ้นเป็นชิ้นส่วนนำเข้ามาด้วยกัน เพื่อประกอบเข้าด้วยกันที่สถานที่ก่อสร้าง เช่น ที่พักอาศัยหรือที่ทำงาน สำนักงาน โรงเรียน ร้านค้า ที่กำบัง โรงรถ หรืออาคารที่คล้ายกัน อาคารสำเร็จรูป รวมถึง “หน่วยอาคารแบบโมดูลาร์” ทำด้วยเหล็กกล้า โดยปกตินำเข้าตามขนาดและรูปร่างของ ตู้ขนส่งสินค้ามาตรฐาน แต่ได้จัดทำภายในไว้ล่วงหน้าโดยส่วนใหญ่หรือโดยสมบูรณ์แล้ว หน่วยอาคารแบบโมดูลาร์ ดังกล่าวโดยปกติออกแบบเพื่อประกอบเข้าด้วยกันเป็นอาคารถาวร

พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐ ภาค 2 พิกัดอัตราอากรขาเข้า

ประเภทที่ ๗๓.๐๘ สิ่งก่อสร้าง (ไม่รวมถึงอาคารสำเร็จรูปตามประเภท ๙๔.๐๖) และส่วนประกอบของสิ่งก่อสร้าง (เช่น สะพาน และส่วนของสะพาน ประตูน้ำ หอคอยเสาที่มีโครงประสานกัน หลังคา โครงหลังคา ประตู หน้าต่าง กรอบของประตู หน้าต่างและธรณีประตู บานเลื่อน ลูกกรง เสาแบบฟิลลาร์และคอลัมน์) ทำด้วย เหล็กหรือเหล็กกล้า รวมทั้งแผ่น เส้น มุม รูปทรง หน้าตัดรูปต่าง ๆ หลอดหรือท่อ และของที่คล้ายกัน ที่ทำไว้เพื่อใช้เป็นสิ่งก่อสร้างทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า ประเภทย่อย ๗๓๐๘.๑๐ - สะพานและส่วนของสะพาน ๗๓๐๘.๑๐.๑๐ - - ชนิดโมดูลสำเร็จรูปที่ต่อเชื่อมโดยเชิยร์คอนเนคเตอร์ ๗๓๐๘.๑๐.๙๐ - - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๒๐ - หอคอยและเสาที่มีโครงประสานกัน - - หอคอย ๗๓๐๘.๒๐.๑๑ - - - ชนิดโมดูลสำเร็จรูปที่ต่อเชื่อมโดยเชิยร์คอนเนคเตอร์ - - - เฉพาะเสาโครงเหล็ก (สตีลทาวเวอร์) สำหรับติดตั้งสายส่งไฟฟ้าแรงสูงตั้งแต่ ๖๖,๐๐๐ ขึ้นไป ๗๓๐๘.๒๐.๑๙ - - - อื่น ๆ - - - เฉพาะเสาโครงเหล็ก (สตีลทาวเวอร์) สำหรับติดตั้งสายส่งไฟฟ้าแรงสูงตั้งแต่ ๖๖,๐๐๐ ขึ้นไป - - - อื่น ๆ - - เสาที่มีโครงประสานกัน ๗๓๐๘.๒๐.๒๑ - - - ชนิดโมดูลสำเร็จรูปที่ต่อเชื่อมโดยเชิยร์คอนเนคเตอร์ - - - เฉพาะเสาโครงเหล็ก (สตีลทาวเวอร์) สำหรับติดตั้งสายส่งไฟฟ้าแรงสูงตั้งแต่ ๖๖,๐๐๐ ขึ้นไป - - - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๒๐.๒๙ - - - อื่น ๆ - - - เฉพาะเสาโครงเหล็ก (สตีลทาวเวอร์) สำหรับติดตั้งสายส่งไฟฟ้าแรงสูงตั้งแต่ ๖๖,๐๐๐ ขึ้นไป - - - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๓๐ - ประตู หน้าต่าง กรอบของประตูหน้าต่าง และธรณีประตู ๗๓๐๘.๓๐.๑๐ - - ประตูที่มีความหนา ๖ มิลลิเมตรหรือมากกว่า แต่ไม่เกิน ๘ มิลลิเมตร ๗๓๐๘.๓๐.๙๐ - - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๔๐ - อุปกรณ์สำหรับนั่งร้าน เหล็กแบบเสาค้ำ หรือสิ่งค้ำยันในการก่อสร้าง ๗๓๐๘.๔๐.๑๐ - - ชนิดโมดูลสำเร็จรูปที่ต่อเชื่อมโดยเชิยร์คอนเนคเตอร์ ๗๓๐๘.๔๐.๙๐ - - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๕๐ - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๕๐.๒๐ - - ชนิดโมดูลสำเร็จรูปที่ต่อเชื่อมโดยเชิยร์คอนเนคเตอร์ ๗๓๐๘.๕๐.๔๐ - - แผ่นหรือแผ่นบาง ทำด้วยเหล็กเคลือบสังกะสี ที่เป็นลูกฟูกและตัดโค้ง จัดทำสำหรับใช้เป็นท่อดูดซับไอน้ำหรือท่อระบายน้ำหรืออุโมงค์ ๗๓๐๘.๕๐.๕๐ - - รางสำหรับเรือ ๗๓๐๘.๕๐.๖๐ - - รางสำหรับเดินสายเคเบิล ชนิดปรุรู - - - - อื่น ๆ ๗๓๐๘.๕๐.๙๒ - - - รางเหล็กกันถนน ๗๓๐๘.๕๐.๙๙ - - - อื่น ๆ	ประเภทที่ ๙๔.๐๖ อาคารสำเร็จรูป ประเภทย่อย ๙๔๐๖.๑๐ - ทำด้วยไม้ ๙๔๐๖.๑๐.๑๐ - - เรือนกระจกที่ประกอบติดด้วยเครื่องอุปกรณ์ทางกลหรือเครื่องอุปกรณ์ให้ความร้อน ๙๔๐๖.๑๐.๙๐ - - อื่น ๆ ๙๔๐๖.๒๐ - หน่วยอาคารแบบโมดูลาร์ ทำด้วยเหล็กกล้า ๙๔๐๖.๒๐.๑๐ - - เรือนกระจกที่ติดตั้งเครื่องอุปกรณ์ทางกลหรือเครื่องอุปกรณ์ให้ความร้อน ๙๔๐๖.๒๐.๙๐ - - อื่น ๆ ๙๔๐๖.๙๐ - - อื่น ๆ - - เรือนกระจกที่ประกอบติดด้วยเครื่องอุปกรณ์ทางกลหรือเครื่องอุปกรณ์ให้ความร้อน ๙๔๐๖.๙๐.๑๑ - - - ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า ๙๔๐๖.๙๐.๑๒ - - - ทำด้วยพลาสติก ๙๔๐๖.๙๐.๑๙ - - - อื่น ๆ ๙๔๐๖.๙๐.๒๐ - - - อื่น ๆ ทำด้วยพลาสติกหรืออะลูมิเนียม ๙๔๐๖.๙๐.๓๐ - - - อื่น ๆ ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า ๙๔๐๖.๙๐.๔๐ - - - อื่น ๆ ทำด้วยซีเมนต์ คอนกรีตหรือหินเทียม ๙๔๐๖.๙๐.๙๐ - - - อื่น ๆ
--	---

ตามคำอธิบายพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนไนซ์ (EN/HS ๒๐๒๒) ประเภท ๙๔.๐๖ This heading covers prefabricated buildings, also known as “industrialised buildings”, of all materials. These buildings, which can be designed for a variety of uses, such as housing, worksite accommodation, offices, schools, shops, sheds, garages and greenhouses, are generally presented in the form of : - complete

buildings, fully assembled, ready for use; complete buildings, unassembled; - incomplete buildings, whether or not assembled, having the essential character of prefabricated buildings. In the case of buildings presented unassembled, the necessary elements may be presented partially assembled (for example, walls, trusses) or cut to size (beams, joists, in particular) or, in some cases, in indeterminate or random lengths for cutting on the site (sills, insulation, etc.). แปลความโดยสรุปว่า “ประเภทนี้คลุมถึงอาคารสำเร็จรูปหรือที่เรียกว่า "อาคารอุตสาหกรรม" ทำด้วยวัสดุทุกชนิด อาคารเหล่านี้สามารถออกแบบเพื่อการใช้งานที่หลากหลาย เช่น ที่พักอาศัย ที่พักในสถานที่ทำงาน สำนักงาน โรงเรียน ร้านค้า โรงเก็บของ ตู้ซ่อมรถ และเรือนกระจก



รูปภาพบ้านแบบน็อคดาวน์จาก Seastrade



รูปภาพอาคารคลังสินค้าสำหรับบริการโลจิสติกส์จาก Pebsteel

โดยทั่วไปจะนำเข้าไปในลักษณะของ - อาคารที่สมบูรณ์ประกอบเข้าด้วยกันแล้วพร้อมใช้งาน อาคารที่สมบูรณ์ ยังไม่ประกอบเข้าด้วยกัน อาคารที่ยังไม่สมบูรณ์ จะประกอบเข้าด้วยกันแล้วหรือไม่ก็ตาม โดยมีลักษณะอันเป็นสาระสำคัญของอาคารสำเร็จรูป ในกรณีอาคารที่นำเข้าไปโดยยังไม่ประกอบเข้าด้วยกัน ชิ้นส่วนที่สำคัญอาจนำเข้าไปโดยประกอบเข้าด้วยกันแล้วบางส่วน (เช่น ผนัง โครงถัก) หรือตัดให้ได้ขนาด (โดยเฉพาะคาน ช่อ) หรือในบางกรณีอาจมีความยาวแบบไม่เจาะจงหรือส้อมสำหรับตัดให้ได้ขนาดบนแหล่งที่ตั้ง (กรณีประตู ฉนวนกันความร้อน ฯลฯ)”

ข้อเท็จจริงสินค้าที่นำเข้าไปเมื่อประกอบเข้าด้วยกันแล้วเป็นเพียงโครงสร้างหลักโลหะของอาคารเท่านั้น จึงยังไม่มีสาระสำคัญของอาคารสำเร็จรูปตามประเภท ๙๔.๐๖ ตามคำอธิบายพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนไนซ์ (EN/HS ๒๐๒๒) ประเภทที่ ๗๓.๐๘ Structures (excluding prefabricated buildings of heading ๙๔.๐๖) and parts of structures (for example, bridges and bridge-sections, lock-gates, towers, lattice masts, roofs, roofing frame-works, doors and windows and their frames and thresholds for doors, shutters, balustrades, pillars and columns), of iron or steel; plates, rods, angles, shapes, sections, tubes and the like,

prepared for use in structures, of iron or steel This heading covers complete or incomplete metal structures, as well as parts of structures. For the purpose of this heading, these structures are characterised by the fact that once they are put in position, they generally remain in that position. They are usually made up from bars, rods, tubes, angles, shapes, sections, sheets, plates, wide flats including so-called universal plates, hoop, strip, forgings or castings, by riveting, bolting, welding, etc. Such structures sometimes incorporate products of other headings such as panels of woven wire or expanded metal of heading ๗๓.๑๔. Parts of structures include clamps and other devices specially designed for assembling metal structural elements of round cross-section (tubular or other). These devices usually have protuberances with tapped holes in which screws are inserted, at the time of assembly, to fix the clamps to the tubing. แปลความโดยสรุปว่า สิ่งก่อสร้าง (ไม่รวมถึงอาคารสำเร็จรูปตามประเภท ๙๔.๐๖) และส่วนประกอบของสิ่งก่อสร้าง (เช่น สะพานและส่วนของสะพาน ประตูน้ำ หอคอย เสาที่มีโครงประสานกัน หลังคา โครงหลังคา ประตู หน้าต่าง กรอบของประตูหน้าต่าง และธรณีประตู บานเลื่อน ลูกกรง เสาแบบฟิลลาร์และคอลัมน์) ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า รวมทั้งแผ่น เส้น มุม รูปทรง หน้าตัดรูปต่าง ๆ หลอดหรือท่อ และของที่คล้ายกัน ที่ทำไว้เพื่อใช้เป็นสิ่งก่อสร้าง ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า ประเภทนี้คลุมถึงสิ่งก่อสร้างที่ครบสมบูรณ์หรือไม่ครบสมบูรณ์ทำด้วยโลหะ รวมทั้ง ส่วนประกอบของสิ่งก่อสร้าง วัตถุประสงค์ของประเภทนี้ สิ่งก่อสร้างเหล่านี้มีลักษณะเฉพาะคือเมื่อวางในตำแหน่งแล้ว โดยทั่วไปแล้วจะคงอยู่ในตำแหน่งนั้น ปกติประกอบด้วยท่อน แท่ง ท่อ มุม รูปทรง ส่วนต่าง ๆ แผ่นบาง แผ่น แผ่นแบน รวมทั้งที่เรียกว่าแผ่นอเนกประสงค์ ห่วง แฉก การตีขึ้นรูป หรือ การหล่อ โดยการตอกหมุดการใส่สลักเกลียว การเชื่อม เป็นต้น สิ่งก่อสร้างนี้บางครั้งก็รวมผลิตภัณฑ์ของประเภทอื่นด้วย เช่น แผงลาดทอ หรือตะแกรงเหล็กตามประเภท ๗๓.๑๔ ส่วนประกอบของสิ่งก่อสร้างรวมถึงที่จับยึดและอุปกรณ์อื่น ๆ ที่ออกแบบเป็นพิเศษสำหรับการประกอบชิ้นส่วนโลหะซึ่งมีภาคตัดขวางเป็นวงกลม (ทรงกระบอก หรืออื่น ๆ) ที่เกี่ยวกับการก่อสร้างเข้าด้วยกันอุปกรณ์เหล่านี้มักจะมีส่วนที่ยื่นออกมา ซึ่งมีรูทำเกลียวใน ซึ่งมีสกรูสอดไว้ข้างใน ขณะที่ประกอบเพื่อยึด แคลมป์เข้ากับท่อ



รูปภาพหอคอยและสะพานทำด้วยเหล็กจาก Chang Tong

ประเด็นการยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๔/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์และพิธีการการยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการได้ถิ่นกำเนิดสินค้าต้องเป็นไปตามกฎว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้าภายใต้ความตกลง ATIGA ตามบทที่ ๓ กฎว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า

(๑) เกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้า

(๑.๑) เกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้าที่ของนั้นได้มาหรือผลิตขึ้นทั้งหมดในประเทศสมาชิกอาเซียนผู้ส่งของออก (Wholly Obtained or Produced : WO) หรือ

(๑.๒) เกณฑ์การคำนวณสัดส่วนมูลค่าการผลิตในภูมิภาคที่มีถิ่นกำเนิดจากประเทศสมาชิกอาเซียนผู้ส่งของออกไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ หรือมีการเปลี่ยนพิกัดศุลกากรในระดับ ๔ หลัก (การเปลี่ยน ประเภทพิกัด) ตาม

พิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนี ต้องเป็นไปตามภาคผนวก ๕ หลักเกณฑ์และแนวทางสำหรับ การคำนวณสัดส่วนมูลค่า การผลิตในภูมิภาค และภาคผนวก ๕ แนวทางการปฏิบัติสำหรับการสะสมถิ่นกำเนิด แบบบางส่วน (Partial Cumulation) (ตามเอกสารแนบ ๒ และเอกสารแนบ ๓ แนบท้ายประกาศนี้) เว้นแต่ ได้มีการกำหนดกฎเฉพาะราย สินค้า (Product Specific Rules: PSRs) ไว้ในข้อ ๔ (๑)

(๑.๓) จะใช้เกณฑ์การได้ถิ่นกำเนิดสินค้าในข้อ ๔ (๑) (๑.๒) นี้ไม่ได้ (๑.๓) กฎเฉพาะรายสินค้า (Product Specific Rules: PSRs) ตามภาคผนวก ๓ กฎเฉพาะรายสินค้า (ตามเอกสารแนบ ๔ แนบท้ายประกาศนี้) ต้องเป็นไปตามภาคผนวก ๕ หลักเกณฑ์และแนวทางสำหรับการคำนวณสัดส่วนมูลค่าการผลิตในภูมิภาค ภาคผนวก ๕ แนวทางการปฏิบัติสำหรับการสะสมถิ่นกำเนิดแบบบางส่วน (Partial Cumulation) และเอกสารแนบ ๑ การ เปลี่ยนรูปสินค้าในสาระสำคัญ สำหรับสิ่งทอและผลิตภัณฑ์สิ่งทอ (ตามเอกสารแนบ ๒ เอกสารแนบ ๓ และเอกสาร แนบ ๕ แนบท้ายประกาศนี้)

(๑.๔) เกณฑ์สำหรับสินค้าเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งได้มีการกำหนดไว้ตามภาคผนวก ๔ สินค้า เทคโนโลยีสารสนเทศ (ตามเอกสารแนบ ๕ แนบท้ายประกาศนี้) จะถือว่าได้ถิ่นกำเนิดในประเทศสมาชิกอาเซียน เมื่อ ของนั้นถูกประกอบจากวัสดุที่อยู่ภายใต้เอกสารแนบ ๕ แม้ว่าของนั้นจะกำหนดไว้ในข้อ ๔ (๑) (๑.๒) หรือข้อ ๔ (๑) (๑.๓) ก็ตาม

(๒) พิกัดศุลกากรที่ใช้ในการพิจารณาเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้า

(๒.๑) การได้ถิ่นกำเนิดสินค้าตามกฎหมายว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า ให้พิจารณาตามประเภท และประเภทย่อยของพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนี ฉบับปี ๒๐๑๗ (HS ๒๐๑๗)

(๒.๒) ให้ตรวจสอบสิทธิการได้รับยกเว้นอากรและลดอัตราอากรตามประกาศ กระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน โดยใช้ตารางเปรียบเทียบพิกัดศุลกากร (Correlation Table) ตามตารางเปรียบเทียบพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนี ฉบับปี ๒๐๑๗ (HS ๒๐๑๗) เป็นพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนี ฉบับปี ๒๐๒๒ (HS ๒๐๒๒) ตามภาคผนวก ๑ แนบท้าย

(๓) เงื่อนไขและการระบุเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้าในหลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า เป็นไปดังต่อไปนี้

เงื่อนไขการได้ถิ่นกำเนิดสินค้า	การระบุเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้า
ก. ของนั้นได้มาหรือผลิตขึ้นทั้งหมดในประเทศสมาชิกผู้ส่งออก (Wholly Obtained or Produced) ตามข้อ ๒๗ ในบทที่ ๓ ของ ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน (ATIGA)	
ข. ของนั้นเป็นไปตามข้อ ๒๘ (Non-Wholly Obtained) ในบทที่ ๓ ของความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน (ATIGA) - สัดส่วนมูลค่าการผลิตในภูมิภาค - ผ่านการเปลี่ยนพิกัดศุลกากร ตามที่กำหนด ● ในระดับ ๒ หลัก (ตอน) หรือ ● ในระดับ ๔ หลัก (ประเภท) หรือ ● ในระดับ ๖ หลัก (ประเภทย่อย) - ผ่านกระบวนการที่เฉพาะเจาะจง “SP” - ผ่านเกณฑ์ข้างต้นประกอบร่วมกัน	ร้อยละของสัดส่วนมูลค่าการผลิตในภูมิภาค เช่น “๔๐%” - ผ่านการเปลี่ยนพิกัดศุลกากร ตามที่กำหนด “CC” “CC” “CTSH” - ผ่านกระบวนการที่เฉพาะเจาะจง “SP” - ผ่านเกณฑ์ข้างต้นประกอบร่วมกัน - เกณฑ์ข้างต้นที่ประกอบร่วมกัน เช่น “CTSH + ๓๕%”
ค. ของนั้นใช้การสะสมถิ่นกำเนิดแบบบางส่วน (Partial Cumulation : PC) ตามวรรค ๒ ของข้อ ๓๐ ในบทที่ ๓ ของความตกลงการค้า สินค้าของอาเซียน (ATIGA)	“PC x%” (x คือ ร้อยละของมูลค่าการผลิตในภูมิภาคที่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ เช่น “PC ๒๕%”)

โดยกฎเฉพาะรายสินค้า (Product Specific Rule : PSR) ตามภาคผนวก ๓ แนบท้ายประกาศกรมศุลกากรที่ ๒๒๔/๒๕๖๔ เป็นเอกสารสำคัญที่กำหนดกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไขพิเศษสำหรับสินค้าบางประเภทที่ต้องการการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Certificate of Origin - C/O) เพื่อขอสิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรภายใต้ข้อตกลงทางการค้าอาเซียน โดยระบุกฎการผลิต/การเปลี่ยนแปลงพิกัดศุลกากร (Change of Tariff Classification : CTC / Product Specific Rule : PSR) ที่ต้องทำในประเทศผู้ส่งออก เพื่อให้สินค้าได้ถิ่นกำเนิดตามข้อตกลง ซึ่งภาคผนวกนี้จะระบุว่า สินค้าแต่ละรายการ (ตามรหัสพิกัดศุลกากรระบบฮาร์โมนี HS Code) เช่น ต้องเปลี่ยนพิกัดศุลกากร (Change of Tariff Classification : CTC) คือ การเปลี่ยนพิกัดศุลกากรวัตถุดิบที่นำเข้ามาผ่านกระบวนการผลิตหรือแปรรูปเป็นสินค้าส่งออกในพิกัดศุลกากรอื่น แบ่งได้ ๓ ระดับ คือ Change of Chapter : CC เป็นการเปลี่ยนพิกัดศุลกากรในระดับ ๒ หลัก Change of Tariff Heading : CTH เป็นการเปลี่ยนพิกัดศุลกากรในระดับ ๔ หลัก และ Change of Tariff Sub-Heading : CTSH เป็นการเปลี่ยนพิกัดศุลกากรในระดับ ๖ หลัก หรือต้องมีสัดส่วนวัตถุดิบในกลุ่ม (Regional Value Content : RVC) ภายในประเทศนั้น ๆ

ประเด็นการผ่อนผันให้ใช้หลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า ตามประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๔/๒๕๖๐ ข้อ ๒๔ กำหนดว่า การผ่อนผันให้ใช้หลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า ในกรณีที่มีข้อเท็จจริงสอดคล้องถูกต้องตรงกับของที่นำเข้าและต้องไม่มีข้อสงสัยในถิ่นกำเนิดของสินค้า ให้ผ่อนผันได้ในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) กรณีตรวจพบความผิดพลาดเพียงเล็กน้อยจากการพิมพ์ข้อความที่ระบุในหลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้ากับข้อความในเอกสารต่าง ๆ ที่ยื่นต่อหน่วยงานศุลกากรของประเทศสมาชิกอาเซียนผู้นำของเข้า

(๒) กรณีปริมาณของของที่นำเข้าจริงน้อยกว่าที่ระบุไว้ในหลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า ให้ใช้หลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าได้เท่ากับปริมาณที่นำเข้าจริง ในกรณีที่ปริมาณของของที่นำเข้าจริงเกินกว่าที่ระบุในหลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า ปริมาณที่เกินให้ชำระค่าอากรในอัตราปกติ

1. Goods consigned from (Exporter's business name, address, country)		Reference No.	
2. Goods consigned to (Consignee's name, address, country)		ASEAN TRADE IN GOODS AGREEMENT/ ASEAN INDUSTRIAL COOPERATION SCHEME CERTIFICATE OF ORIGIN (Combined Declaration and Certificate) FORM D THAILAND Issued in (Country) See Overleaf Notes	
3. Means of transport and route (as far as known)		4. For Official Use ☐ Preferential Treatment Given Under ASEAN Trade in Goods Agreement ☐ Preferential Treatment Given Under ASEAN Industrial Cooperation Scheme ☐ Preferential Treatment Not Given (Please state reason(s))	
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 Clause 1)	
9. Gross weight or other quantity and value (FOB) where RVC is applied		10. Number and date of invoices	
11. Declaration by the exporter The undersigned hereby declares that the above details and statements are correct; that all the goods were produced in (Country) and that they comply with the origin requirements specified for these goods in the ASEAN Trade in Goods Agreement for the goods exported to (Importing Country) Place and date, signature of authorised signatory		12. Certification It is hereby certified, on the basis of control carried out, that the declaration by the exporter is correct. Place and date, signature and stamp of certifying authority	
13. ☐ Third Country Involving ☐ Accumulation ☐ Back-to-Back CO ☐ Partial Cumulation		☐ Exhibition ☐ De Minimis ☐ Issued Retroactively	

No. 0000000

ช่องที่ 1-2
ระบุชื่อ ผู้ส่งออก/ผู้นำเข้า

ช่องที่ 3
ระบุข้อมูลการส่งออก

ช่องที่ 4
สำหรับเจ้าหน้าที่

ช่องที่ 5-7, 9-10
ระบุประเภทพิกัด และ
รายละเอียดสินค้าตาม Invoice
และ Packing List

ช่องที่ 8
ระบุเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้า

ช่องที่ 11
ผู้ส่งออกลงนามรับรองข้อมูล

ช่องที่ 12
ผู้มีอำนาจลงนามพร้อมตราประทับ

ช่องที่ 13
ระบุเงื่อนไขพิเศษ

ตัวอย่างหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าตามความตกลงเขตการค้าอาเซียน : กรมการค้าต่างประเทศ

(๓) กรณีมีปัญหาการจำแนกพิกัตศุลกากรของของที่นำเข้าไม่ตรงกับที่ระบุไว้ในหลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า และ/หรือในใบขนสินค้าขาเข้า หากข้อเท็จจริงของของนั้นสอดคล้องถูกต้องกับเอกสารที่นำเข้า และเป็น ที่แน่ชัดว่าของนั้นมีสิทธิได้รับยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียนตาม ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน และของนั้นมีถิ่นกำเนิดในอาเซียนตามเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้าที่กำหนดตามข้อ ๔ หลักเกณฑ์การได้ถิ่นกำเนิดสินค้า ให้ ชำระในอัตราอากรตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับ ของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ที่ได้รับสิทธิตามพิกัตศุลกากรที่ถูกต้องของของที่นำเข้านั้น เว้นแต่กรณีที่ผู้นำของเข้า ประสงค์จะวางประกันและโต้แย้งการจำแนกพิกัตศุลกากรของของให้ดำเนินการตามข้อ ๒๕

กรณีสินค้า “อาคารสำเร็จรูปทำด้วยเหล็ก (STEEL PREFABRICATED BUILDING)” ที่เป็นประเด็นการพิจารณา ปัญหาพิกัตอัตราศุลกากรและถิ่นกำเนิด ที่มีการสำแดงประเภทพิกัตอัตราศุลกากรในใบขนสินค้าขาเข้าและหนังสือ รับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Form D) แตกต่างกับสภาพแห่งของขณะนำเข้า อันมีผลต่อสิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากร สำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากร ศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๙/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์และพิธีการการยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจาก อาเซียน ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๒๔ (๓) เมื่อพิจารณาเกณฑ์การได้ถิ่นกำเนิดสินค้าสำหรับประเภทพิกัต อัตราศุลกากร ๗๓๐๘.๙๐.๙๙ ที่ระบุไว้ในภาคผนวก ๓ กฎเฉพาะรายสินค้า (PSR) แนบท้ายประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๙/๒๕๖๔ สำหรับประเภทพิกัตอัตราศุลกากร ๗๓๐๘.๙๐.๙๙ พบว่า เกณฑ์การได้ถิ่นกำเนิดสินค้า คือ “RVC ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ หรือ CTH ยกเว้นมาจากประเภทที่ ๗๒.๐๘ ถึง ๗๒.๑๒ และ ๗๒.๑๖” อย่างไรก็ตาม กรณี Form D ระบุเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้าในช่องที่ ๘ เป็น CTSH ซึ่งไม่เป็นไปตามเกณฑ์การได้ถิ่นกำเนิดสินค้า กรณีปรากฏว่า สินค้า STEEL PREFABRICATED BUILDING ที่ระบุใน Form D ผ่านเกณฑ์ RVC ๔๐% ประกอบกับ เมื่อพิจารณารายการวัตถุดิบ (Board of Materials) และตารางแสดงขั้นตอนการผลิต (Process Production Table) ประกอบ Form D โดยรายการวัตถุดิบประกอบไปด้วยมูลค่าวัสดุที่ไม่ได้ถิ่นกำเนิดสินค้า และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (เช่น ค่าแรง สวัสดิการ ค่าเสื่อม ราคาโรงงาน ค่าซ่อมบำรุง ค่าประกัน) รวมถึงกำไรที่สามารถนำมาคำนวณเป็นสัดส่วนมูลค่า ที่เกิดในภูมิภาคอาเซียนได้ แสดงให้เห็นว่าสินค้าภายใต้ Form D ได้เกณฑ์ RVC ๔๐.๘๔% เพราะฉะนั้น เมื่อ ปรากฏข้อเท็จจริงของสินค้าสอดคล้องกับเอกสารประกอบการนำเข้า จึงพิจารณาได้ว่าของรายนี้ผ่านถิ่นกำเนิดสินค้า ด้วยเกณฑ์ RVC มากกว่าร้อยละ ๔๐ ตามเกณฑ์ของประเภทพิกัตฯ ๗๓๐๘.๙๐.๙๙ ที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ๓ กฎเฉพาะรายสินค้า (PSRs) แนบท้ายประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๙/๒๕๖๔ และสามารถผ่อนผันให้ใช้ Form D เพื่อ ขอรับสิทธิพิเศษทางอากรศุลกากรได้ ตามที่ระบุไว้ในข้อ ๒๔ (๓) ของประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๙/๒๕๖๔ โดยให้ ชำระอัตราอากรตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของ ที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ที่ได้รับสิทธิตามพิกัตศุลกากรที่ถูกต้องของของที่นำเข้า

ดังนั้น กล่าวโดยสรุปได้ว่าสินค้า “อาคารสำเร็จรูปทำด้วยเหล็ก (STEEL PREFABRICATED BUILDING)” จัดเข้าประเภทพิกัตอัตราศุลกากร ๗๓๐๘.๙๐.๙๙ ในฐานะเป็น สิ่งก่อสร้างอื่น ๆ ทำด้วยเหล็กหรือเหล็กกล้า ตามหลักเกณฑ์การตีความ ข้อ ๑ ข้อ ๒ (ก) และ ข้อ ๖ โดยได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิด จากอาเซียน ชำระอากรในอัตรา ยกเว้นอากร ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตรา อากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกสารอ้างอิง

๑. เว็บไซต์กรมศุลกากร <http://www.customs.go.th> : เรื่องนำรู้และกฎหมาย
๒. พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. ๒๕๓๐
๔. คำอธิบายพิกัดอัตราศุลกากรระบบฮาร์โมนี (Explanatory Note : EN) ประเภท ๗๓.๐๘ และประเภท ๙๔.๐๖)
๕. คำวินิจฉัยยุทธศาสตร์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์
๖. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔
๗. ประกาศกรมศุลกากร ที่ ๒๒๙/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์และพิธีการการยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากอาเซียน ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๒๔ การผ่อนผันให้ใช้หลักฐานการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า
๘. รูปภาพอาคารสำเร็จรูปและสิ่งก่อสร้างทำด้วยเหล็กจากเว็บไซต์ <http://www.atad.vn>
๙. รูปภาพบ้านแบบน็อคดาวน์จาก Seastrade
๑๐. รูปภาพอาคารคลังสินค้าสำหรับบริการโลจิสติกส์จาก Pebsteel
๑๑. รูปภาพพหุคอยและสะพานทำด้วยเหล็กจาก Chang Tong
๑๒. ตัวอย่างหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าตามความตกลงเขตการค้าอาเซียน : กรมการค้าต่างประเทศ