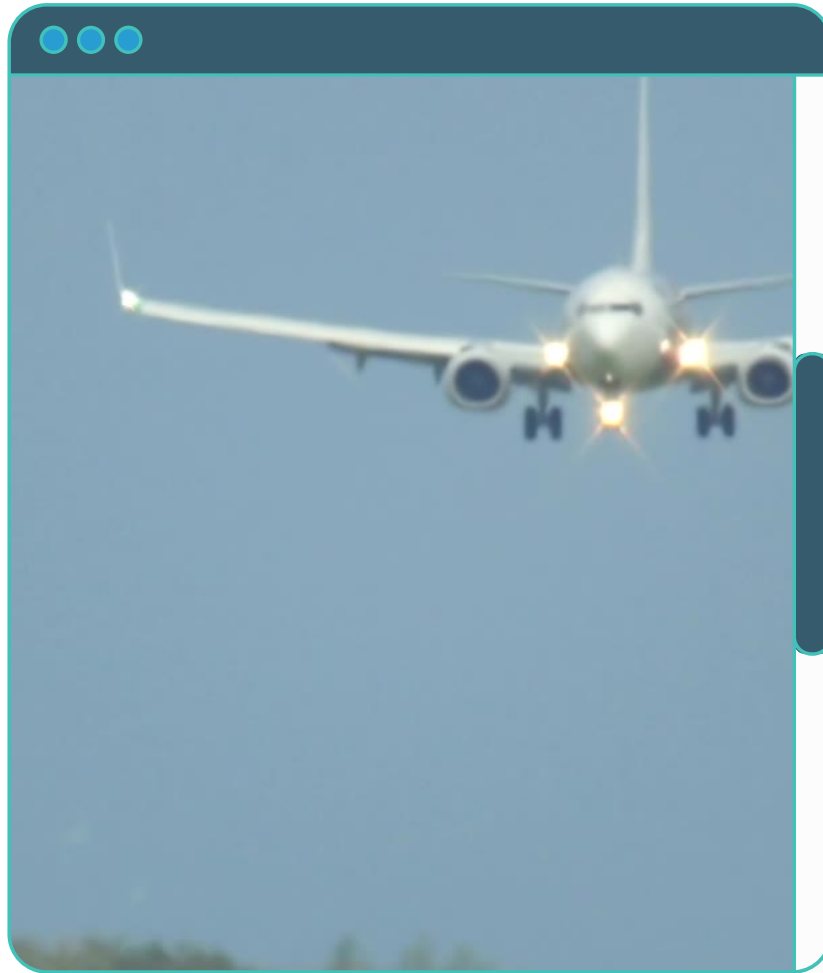


เคล็ดลับความสำเร็จ เกี่ยวกับพิธีการศุลกากร สำหรับผู้ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน

"ความรู้เบื้องต้นที่จำเป็นสำหรับพิธีการศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับ BOI"



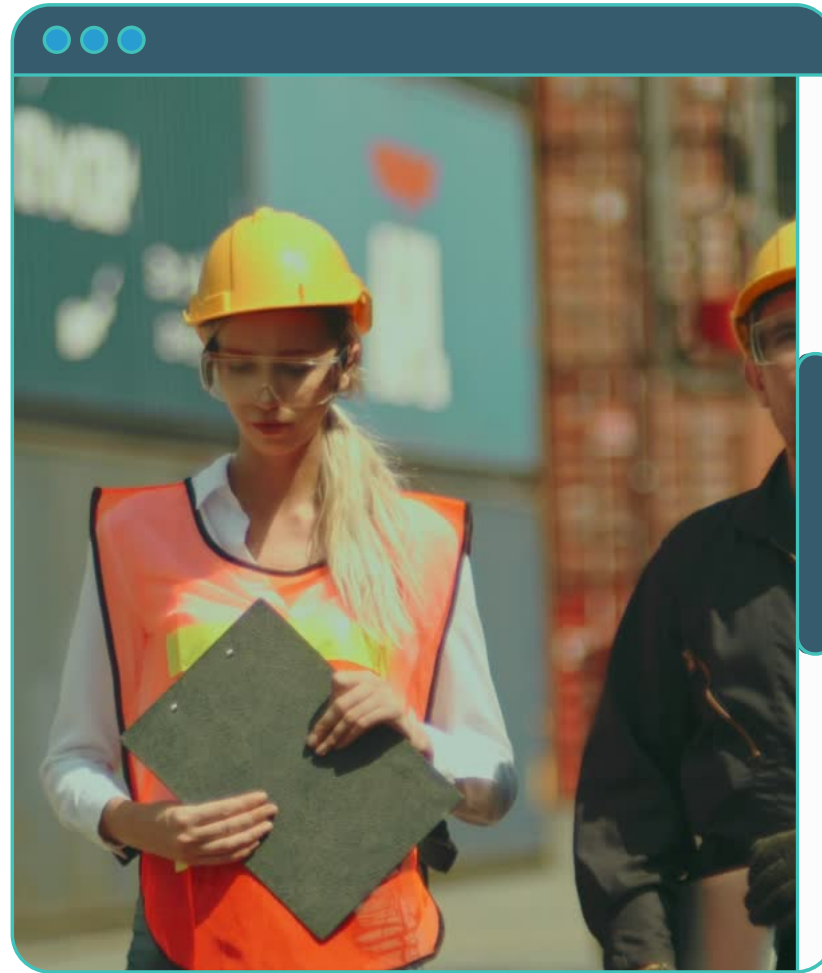
กระบวนการศุลกากรที่เกี่ยวข้อง



ก่อนการตรวจปล่อยสินค้า

การจัดทำข้อมูลใบขนสินค้า

- วางประกัน
- สงวนสิทธิ์ขอคืนอากร
- มีหนังสือสั่งปล่อยจาก BOI



ระหว่างการตรวจปล่อยสินค้า

- การสั่งปล่อยสินค้า



ภายหลังของออกจากอารัทขา

- การขอคืนอากร
- การขอชำระอากร
- การดำเนินการเมื่อถูก BOI เพิกถอนสิทธิ์และประโยชน์

หัวข้อในการบรรยาย

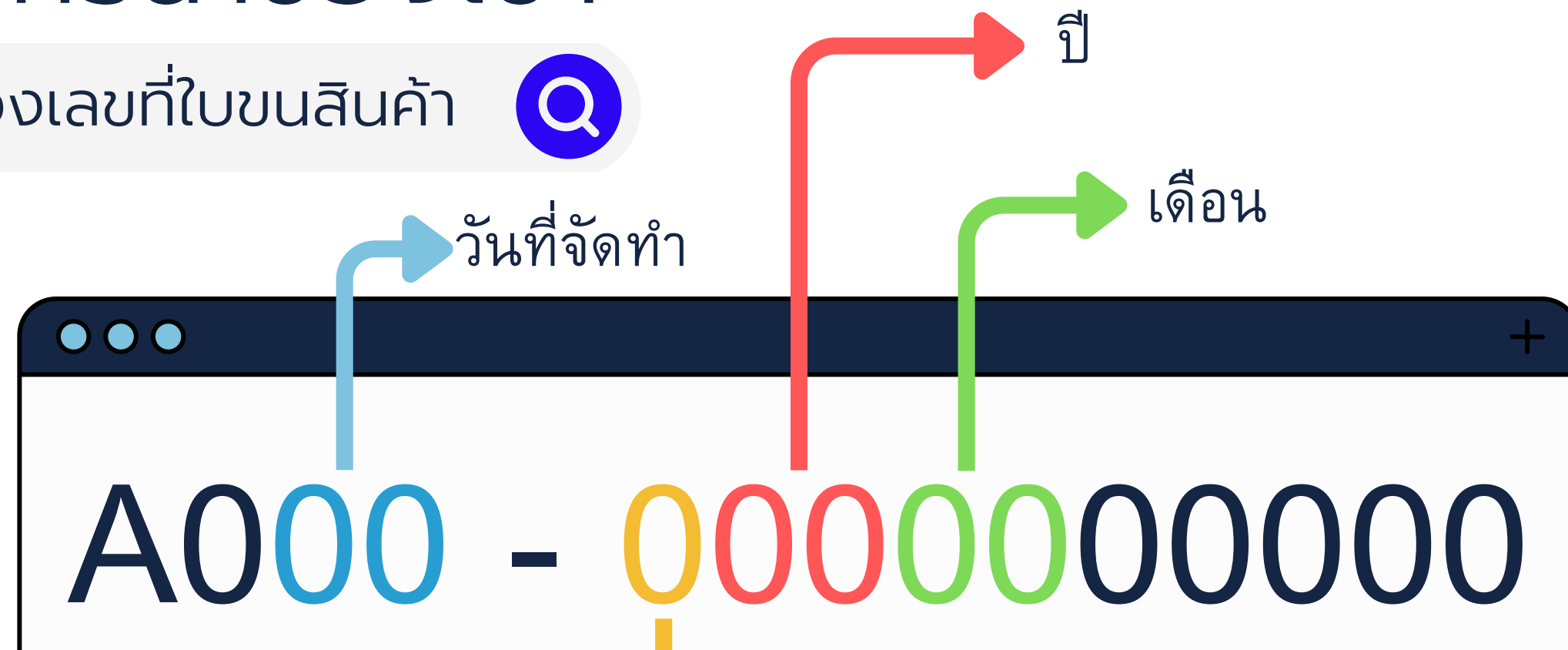


สิทธิและประโยชน์ของ BOI ที่เกี่ยวข้องกับ

- พิธีการศุลกากรนำของเข้า
- การขอคืนอากรและการขอชำระอากร
- วิธีปฏิบัติกรณีถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์

พิธีการศุลกากรนำเข้า

ความรู้เบื้องต้นของเลขที่ใบขนสินค้า 



 ประเภทของใบขนสินค้า ×

- 0 ใบขนสินค้าขาเข้า
- 1 ใบขนสินค้าขาออก
- A ใบขนสินค้าขาเข้าโอนย้ายภายในประเทศ
- B ใบขนสินค้าขาออกโอนย้ายภายในประเทศ
- C ใบขนสินค้าขาเข้าโอนย้ายจากเขตปลอดอากร
- D ใบขนสินค้าขาออกโอนย้ายเข้าเขตปลอดอากร

OGOSUNGB214704		OGOSUNGB214704		กรมแบบแสดงรายการภาษีศุลกากรตามมติคณะรัฐมนตรี PAPERLESS		A0230670107188	
ผู้รับตรวจ พร้อมที่จะชำระเงินค่าภาษีอากรที่หน่วยงานของกรมศุลกากร 2014-01-23T14:15:25				ประเภทใบขน		ไม่ใช้สิทธิประโยชน์ 0-ใบขนสินค้าขาเข้า	
ผู้ส่งของ (ชื่อ ที่อยู่ โทรศัพท์) บริษัท สมมุติ จำกัด 99 หมู่ 9 อำเภอเมือง ชลบุรี 20230				ภาษีอากรที่ส่งชำระ		เลขที่ใบขน DJLA810018058	
ชื่อและเลขที่บัตรผ่านพิธีการ				ภาษีอากร (บาท)		เงินประกัน (บาท)	
ใบอนุญาตนำเข้าหรือหนังสือรับรอง FORM E NO.E143400900400256 ลว.17/01/2014				อากรขาเข้า		A999999999999	
ใบตรวจเลขที่ MASTER:GOSUNGB214704 HOUSE:GOSUNGB214704				ภาษีศุลกากร		ภาษีที่โอนหากไทย	
				ภาษีมูลค่าเพิ่ม		31,595.00	
				ภาษีและค่าธรรมเนียมอื่นๆ			
				รวมทั้งสิ้น		31,595.00	
				เลขที่บัญชีรับเงินค่า InvNo:ZHE006-01/2014 (03/01/2014)			

พิธีการศุลกากรนำเข้า

ความรู้เบื้องต้นของราคา CIF



Cost (ราคา)

- ราคาซื้อขายจริง
- ดูจาก Invoice ที่ใช้จริง
- โดยหลักใช้ราคา FOB แต่ถ้าต่ำกว่าเช่น EXW ให้ + 3%*



Insurance (ประกัน)

- ประกันที่ซื้อสำหรับการขนส่งสินค้า
- ดูจาก Insurance Policy
- หากไม่มีหลักฐานให้คิดเป็น 1 % ของราคา FOB*



กรณีนำเข้าทางอากาศยาน

Freight (ค่าขนส่ง)

- ค่าขนส่งสินค้า
- ดูจาก Air Waybill หรือ B/L
- กรณี Express หากไม่มีหลักฐานให้ใช้อัตราเฉลี่ยค่าขนส่งตาม Zone (Freight Zone x GW)**

*ประกาศกรมศุลกากรที่ 16/2561

**ประกาศกรมศุลกากรที่ 7/2561

พิธีการศุลกากรนำของเข้า

ภาพรวมการใช้สิทธิประโยชน์ BOI 

ใบขนสินค้าที่จะใช้สิทธิ BOI

ยื่นเรื่องผ่านระบบของ BOI ก่อน

- เครื่องจักร ใช้ระบบ eMT
- วัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ใช้ระบบ RMTS 2011

ใบขนสินค้าวางประกัน BOI

จัดทำใบขนสินค้าวางประกัน +
ใส่เลขที่อนุมัติ BOI (us) ที่ได้รับ

นำหนังสือค้ำประกันมาวางไว้ที่
ด่าน/สำนักงานศุลกากรที่นำเข้า

นำของเข้า

ถอนค้ำประกัน

ภายในกำหนดเวลาที่ได้รับอนุมัติ

ใบขนสินค้าสงวนสิทธิ BOI

ทำใบขนสินค้าเข้า +
ระบุข้อความทำนองว่า "สงวนสิทธิ BOI"

นำของเข้า

ทำเรื่องขอคืนอากร

ภายในกำหนดเวลา

ใบขนสินค้าส่งปล่อย BOI

ทำใบขนสินค้าขาเข้า +
ใส่เลขที่อนุมัติ BOI (us) ที่ได้รับ

นำของเข้า

ตัดบัญชีของที่ได้รับสิทธิ

โดยการส่งของออก

หรือขอชำระภาษีอากร

พิธีการศุลกากรนำของเข้า

ผลของการใช้สิทธิประโยชน์ BOI



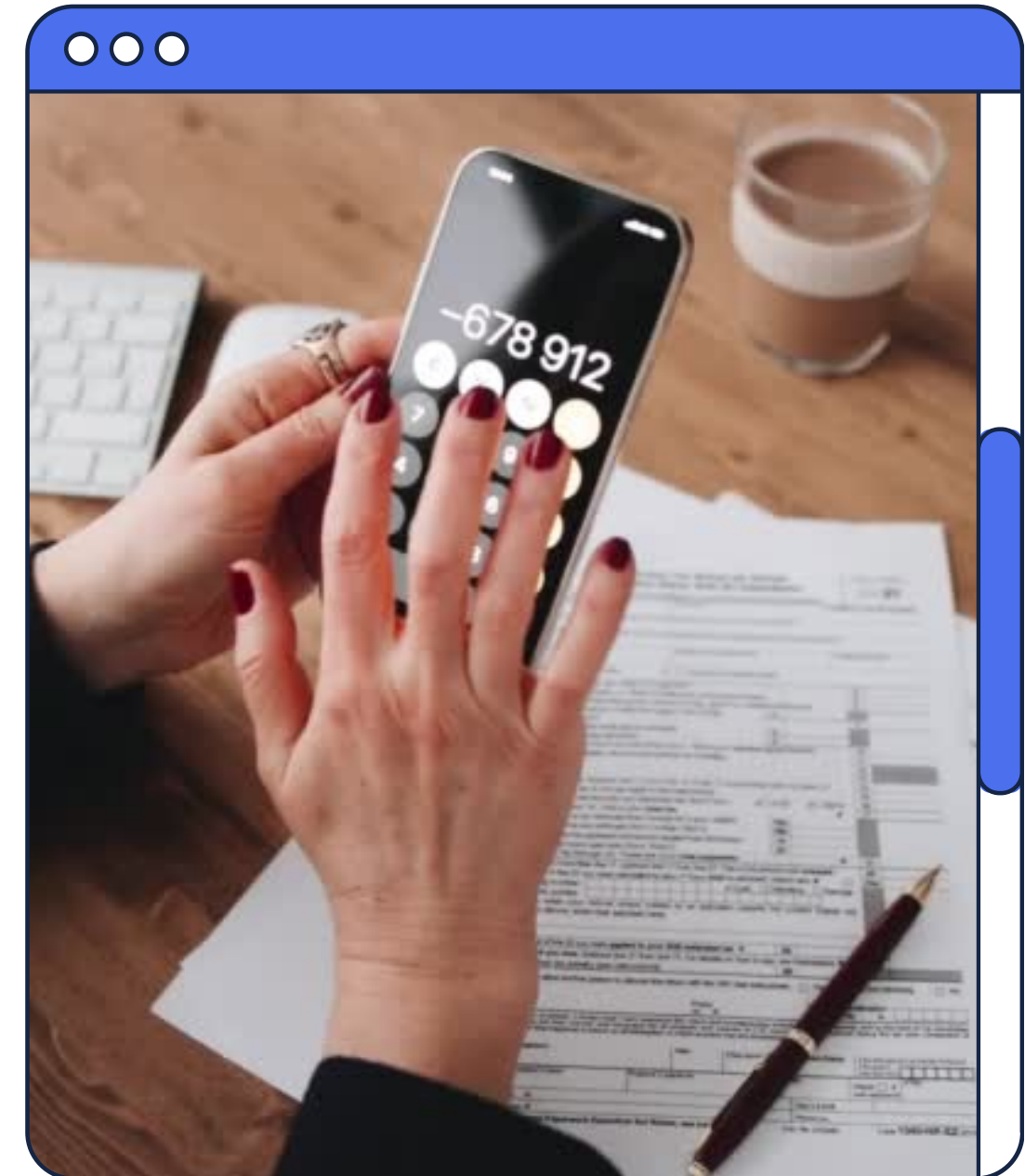
การค้ำประกัน BOI	การสงวนสิทธิ์ BOI	การส่งปล่อย BOI
<ol style="list-style-type: none">1. การค้ำประกันมีอายุ 1 ปี และสามารถขยายเวลาได้ แต่รวมแล้วต้องไม่เกิน 2 ปี2. ต้องขอขยายภายในกำหนดเวลาที่เหลืออยู่ตามที่ได้รับอนุมัติ3. ต้องขออนุญาตค้ำประกันภายในกำหนดเวลาที่เหลืออยู่ตามที่ได้รับอนุมัติ4. หากได้รับการขยายเวลาหรือขออนุญาตค้ำประกันแล้วให้นำมาแจ้งที่ด่าน/สำนักงานศุลกากรด้วย	<ol style="list-style-type: none">1. สามารถขอคืนอากรได้2. กรุณาระบุข้อความทำนองว่า "สงวนสิทธิ์ BOI " ลงในใบขนสินค้าด้วย3. ยื่นเรื่องขอคืนอากรกับ BOI ภายในกำหนดเวลาที่ BOI กำหนด4. ยื่นเรื่องขอคืนอากรที่ด่าน/สำนักงานศุลกากรที่นำของเข้าภายในกำหนดเวลา 1 ปี นับแต่วันที่ BOI อนุมัติ	<ol style="list-style-type: none">1. ได้รับการงดหรือยกเว้นอากร/ VATตามอัตราและจำนวนที่ BOI อนุมัติ2. หากจะตัดบัญชีของที่ได้รับสิทธิ์แต่ไม่ได้ทำตามเงื่อนไขที่ระบุในบัตรส่งเสริมให้ยื่นเรื่องขอชำระอากรตามวิธีการที่ BOI กำหนดและมาชำระที่ด่าน/สำนักงานศุลกากรที่นำของเข้า3. เมื่อชำระภาษีอากรแล้วให้ไปแจ้งผลการชำระภาษีอากรกับ BOI เพื่อตัดบัญชีในระบบด้วย

การขอคืนอากร

หลักการเบื้องต้น



1. กรุณาระบุข้อความทำนองว่า "สงวนสิทธิ์ BOI" ในรายการที่จะขอคืน หากไม่ระบุต้องพิสูจน์ให้เป็นที่น่าพอใจแก่เจ้าหน้าที่**
2. ยื่นเรื่องขออนุมัติคืนอากรกับทาง BOI ก่อน โดยทำภายในระยะเวลาที่ BOI ประกาศกำหนด*
3. ยื่นคำร้องขอคืนอากรที่ด่าน/สำนักงานศุลกากร ที่นำของเข้าภายใน 1 ปี นับตั้งแต่ BOI อนุมัติ**



*เครื่องจักร ดูประกาศ BOI ที่ ป.4/2556

*วัตถุดิบฯ ดูประกาศ BOI ที่ ป.4/2564

**ดูประกาศกรมศุลกากรที่ 178/2560

การขอคืนอากร

กระบวนการขอคืนอากร



(แผนภาพใช้เพื่อการอธิบายอย่างคร่าวเท่านั้น)

ยื่นเรื่องขออนุมัติขอคืนอากรกับ BOI ก่อน

ยื่นเอกสาร

ผู้ได้รับการส่งเสริมยื่นเอกสาร

1. แบบขอคืนอากร กศก. 107
(ระบุเลขที่อนุมัติคืนอากรจาก BOI)

2. Invoice



3. Insurance policy



4. Air Waybill



5. Packing list (ถ้ามี)

6. ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากร (และสำเนา)

7. สำเนาใบขนสินค้าที่ใช้ผ่านพิธีการศุลกากร

ตรวจสอบ

พนักงานศุลกากรตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้อง

ของเอกสารหลักฐานและสิทธิ

- หากถูกต้อง จะออกแบบ กศก. 110

- ไม่ถูกต้อง จะแจ้งผู้ประกอบการนำกลับไปแก้ไข

อนุมัติคืนอากร

คืนอากร

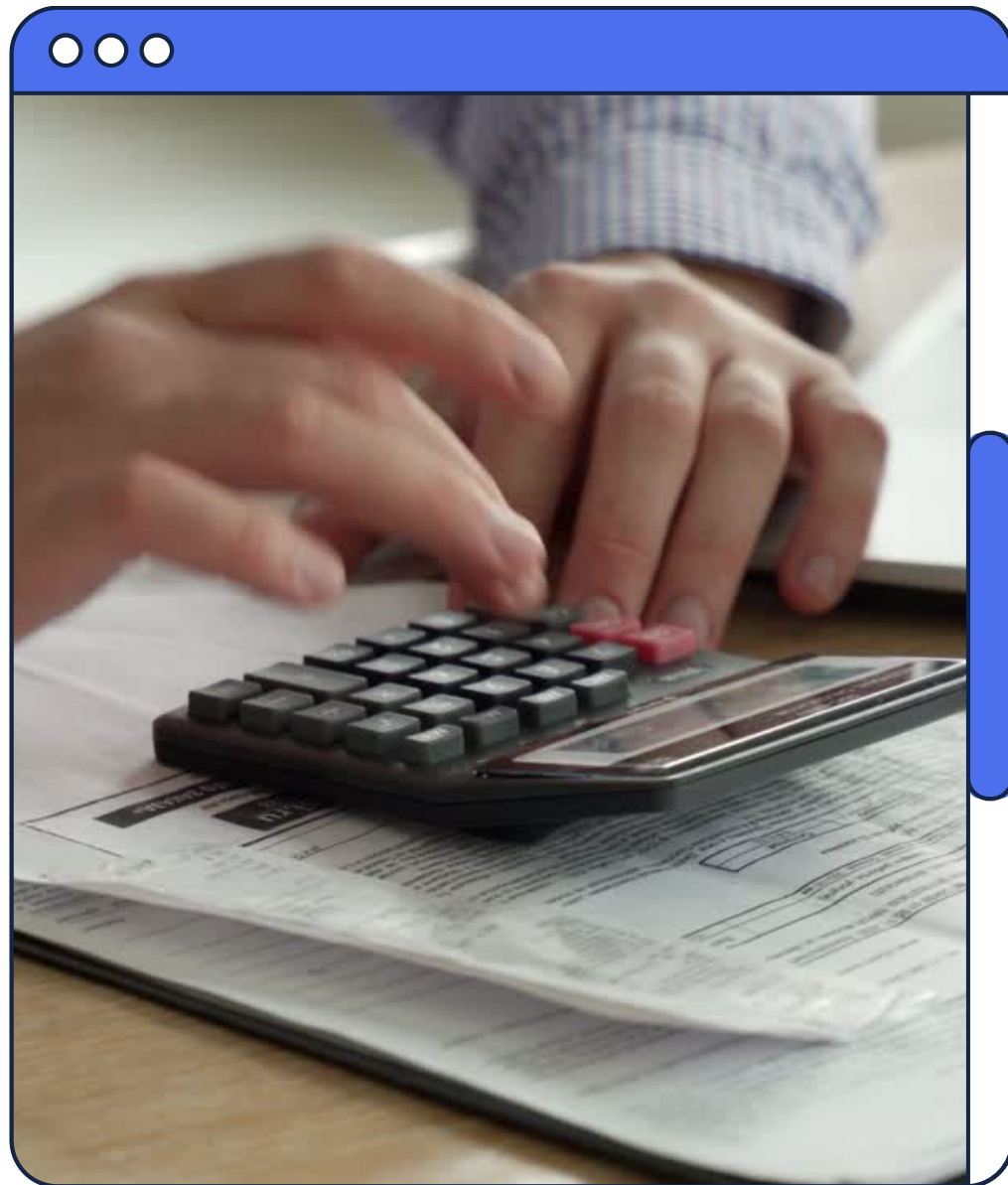
โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร
ที่ลงทะเบียนไว้กับกรมศุลกากร

ประกาศกรมศุลกากรที่ 178/2560 และแบบ กศก. 107



การขอชำระอากร

หลักการเบื้องต้น



1. ให้ผู้รับการส่งเสริมติดต่อ BOI เพื่อขอชำระภาษีก่อน ตามที่ BOI ประกาศกำหนด*
2. เมื่อ BOI อนุมัติให้ชำระภาษีอากรแล้ว ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมติดต่อ ด้าน/สำนักงานศุลกากรที่นำเข้า (ดูที่ใบขนสินค้า)
3. กรมศุลกากรจะอำนวยความสะดวกในการคำนวณอากร ที่ควรชำระให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริม โดยออกแบบแจ้ง การประเมินอากร (กศก.115)
4. เมื่อชำระอากรแล้วให้แจ้ง BOI เพื่อตัดบัญชีในระบบ BOI
5. หากผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ชำระตามแบบแจ้ง การประเมินอากร (กศก.115) หรือไม่มาติดต่อขอชำระอากร กรมศุลกากรจะส่งเรื่องให้ทาง BOI ดำเนินการต่อไป

*เครื่องจักร ดูประกาศ BOI ที่ ป.7/2559

*วัตถุดิบฯ ดูประกาศ BOI ที่ ป.4/2564

การขอชำระอากร

กระบวนการ



(แผนภาพใช้เพื่อการอธิบายอย่างคร่าวเท่านั้น)

1. บริษัทยื่นเรื่องกับทาง BOI

- เครื่องจักร ใช้ระบบ eMT
- วัตถุดิบและวัสดุจำเป็นยื่นเรื่องเป็นเอกสารกับ BOI

2. BOI มีหนังสือแจ้งมายังกรมศุลกากร ณ ด้าน/สำนักงานศุลกากร ที่นำเข้า

7. บริษัทนำไปยื่นตัดบัญชีกับทาง BOI

ด้าน/สำนักงานศุลกากร

3. บริษัทยื่นเอกสารที่ใช้ประเมิน

- Invoice 
- Insurance Policy 
- Air Waybill 
- Packing List (ถ้ามี)
- สำเนาใบขนสินค้าฉบับที่ใช้ผ่านพิธีการศุลกากร

4. พนักงานศุลกากรพิจารณาและประเมินอากรที่ต้องชำระ

5. พนักงานศุลกากรออกแบบแจ้ง กศก.115 และจัดส่งไปยังภูมิสำเนาของบริษัท หรือบริษัทมารับเอง

6. บริษัทชำระตามแบบแจ้งฯ ที่ด้าน/สำนักงานศุลกากรใดก็ได้

การคำนวณภาษีอากรที่ต้องชำระ (เบื้องต้น)



กรณี **วัตถุดิบและวัสดุจำเป็น/เครื่องจักร** ที่ BOI ให้เรียกเก็บ ณ วันที่นำเข้า

- **อากรขาเข้า** คิดจาก สภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดอัตราศุลกากรที่เป็นอยู่ในเวลาที่นำเข้า (ราคา CIF X อัตราอากร)
- **VAT** คิดจาก ฐานภาษี* (ราคา CIF + อากรขาเข้า) x 7%
- **เบี้ยปรับ VAT** คิดจาก VAT โดยเป็น 1 เท่า ของ VAT**
- **เงินเพิ่ม VAT** คิดจาก VAT โดยเป็น 1.5% ของ VAT ต่อเดือนหรือเศษของเดือน นับจากวันที่ออกใบขนสินค้า แต่ไม่เกินกว่า VAT***

ตัวอย่าง สินค้า A (นำเข้า 7 ก.ค. 2564) (คิดวันที่ 7 ก.ค. 2565)

ราคา CIF	ปริมาณ	อัตราอากร	อากรขาเข้า	ฐานภาษี	VAT	เบี้ยปรับ	เงินเพิ่ม
50,000.00	1	5 %	2,500.00	52,500.00	3,675.00	3,675.00	661.50

ประมวลรัษฎากร

*มาตรา 79/2(1)

**มาตรา 89(3)

***มาตรา 89/1

รวมที่ต้องชำระ **10,511.50** บาท

การคำนวณภาษีอากรที่ต้องชำระ (เบื้องต้น)



กรณี**เครื่องจักร** ที่ BOI ให้เรียกเก็บตามสภาพ ณ วันที่สำนักงานกำหนด

- **อากรขาเข้า** คิดจาก สภาพแห่งของ ราคาศุลกากร และพิกัดอัตราศุลกากรที่เป็นอยู่ในเวลานำเข้า (ราคา CIF X อัตราอากร)
- **VAT** คิดจาก ฐานภาษี* (ราคา CIF + อากรขาเข้า) X 7%
- **เบี้ยปรับ VAT** ไม่ต้องเรียกเก็บ**
- **เงินเพิ่ม VAT** ไม่ต้องเรียกเก็บ***
- **อากรที่เหลือ** คิดจาก **อากรขาเข้า X $\frac{[\text{อายุเครื่องจักร 5 ปี (1,825 วัน)} - (\text{วันที่ BOI กำหนด}-\text{วันที่นำเข้า})]}{[\text{อายุเครื่องจักร 5 ปี (1,825 วัน)}]}$**

ตัวอย่าง สินค้า B (นำเข้า 7 ก.ค. 2564) (วันที่ BOI กำหนด 7 ก.ค. 2565)

ราคา CIF	ปริมาณ	อัตราอากร	อากรขาเข้า	อากรที่เหลือ	ฐานภาษี	VAT	เบี้ยปรับ	เงินเพิ่ม
50,000.00	1	5 %	2,500.00	2,000.00	52,500.00	3,675.00	0	0

ประมวลรัษฎากร

*มาตรา 79/2(1)

**ไม่ใช่กรณีตาม มาตรา 89(3)

***ไม่ใช่กรณีตาม มาตรา 89/1

$$\frac{2,500 \times (1,825 - 365)}{1,825}$$

รวมที่ต้องชำระ **5,675.00** บาท

การคำนวณภาษีอากรที่ต้องชำระ (เบื้องต้น)



กรณีเรียกเก็บไม่เต็มจำนวนที่มีอยู่ตามใบขนสินค้า

1. เทียบบัญชีไตรยางศ์ราคาที่เราเรียกเก็บ โดยใช้ราคาสินค้าทั้งหมด, ปริมาณทั้งหมด และปริมาณที่เราเรียกเก็บ
2. นำราคาที่เราเรียกเก็บมาคำนวณตามวิธีการคำนวณตามสภาพ ณ วันที่นำเข้า / ณ วันที่สำนักงานกำหนด

ตัวอย่าง สินค้า C (นำเข้า 7 ก.ค. 2564) (คิดวันที่ 7 ก.ค. 2565) ตามสภาพ ณ วันที่นำเข้า

1

ราคาสินค้าทั้งหมด	ปริมาณทั้งหมด	ปริมาณที่เราเรียกเก็บ	=	ราคาที่เราเรียกเก็บ
50,000.00	100 C62	70 C62		35,000.00

2

ราคาที่เราเรียกเก็บ	ปริมาณ	อัตราอากร	อากรขาเข้า	ฐานภาษี	VAT	เบี่ยปรับ	เงินเพิ่ม
35,000.00	70 C62	5 %	1,750.00	36,750.00	2,572.50	2,572.50	463.05

รวมต้องชำระ 7,358.05 บาท

การขอคืนอากร/ขอชำระอากร

ปัญหาที่พบบ่อย



- เอกสารไม่ครบหรือไม่มีข้อมูลประกอบการประเมิน เช่น ใช้ Performa Invoice
- กรอกข้อมูลแบบขอคืนอากรผิด เช่น เลขที่อนุมัติ จำนวนเงินที่ขอคืน
- หาค่า CIF ตามใบขนสินค้าไม่ได้



ดูว่าราคาใน Invoice ผิดหรือไม่ เป็นราคา Incoterm อะไร



สำแดงตาม Insurance Policy แต่ไม่ได้ยื่นเอกสารเพื่อประเมิน



Air waybill ระบุว่า As Arrange หรือ As Agree หรือ
น้ำหนักคุณ Freight zone แล้วไม่ตรงกับที่สำแดงในใบขน

- ข้อมูลที่ BOI อนุมัติไม่ตรงกับเอกสารที่ยื่นขอคืนอากร/ขอชำระอากร

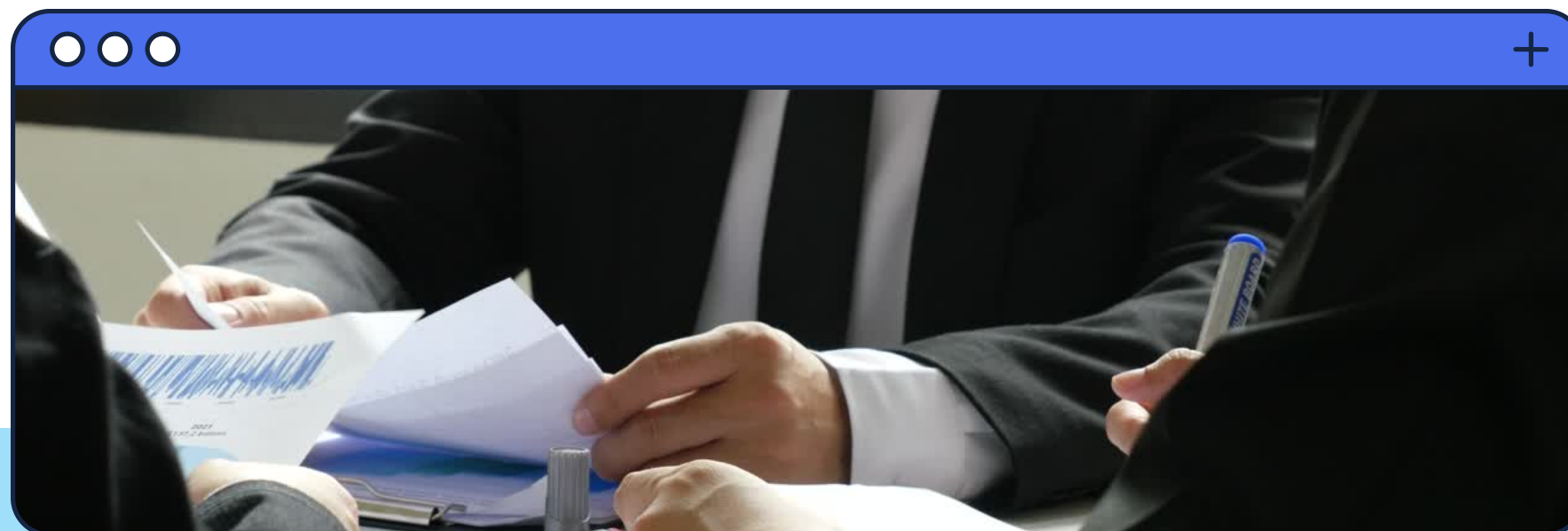


วิธีปฏิบัติกรณีถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์

หลักการเบื้องต้น



1. BOI ได้เพิกถอนสิทธิและประโยชน์ทั้งหมดหรือบางส่วนโดยให้มีภาวะภาษีอากรกับผู้ได้รับการส่งเสริม
2. BOI ได้จัดส่งคำสั่งเพิกถอนฯ ไปยังผู้ได้รับการส่งเสริมโดยชอบแล้ว
3. BOI ได้แจ้งให้กรมศุลกากรเรียกเก็บภาษีอากรตามคำสั่งเพิกถอนฯ แล้ว
4. ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้อยู่ในระหว่างการอุทธรณ์คำสั่งเพิกถอนฯ กับทาง BOI



วิธีปฏิบัติกรณีถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์

กระบวนการเบื้องต้น



(แผนภาพใช้เพื่อการอธิบายอย่างคร่าวเท่านั้น)

BOI ออกคำสั่งเพิกถอนสิทธิและประโยชน์
ทั้งหมด/บางส่วน



แจ้งคำสั่งไปยังผู้มีอำนาจของผู้ได้รับการส่งเสริม

อุทธรณ์คำสั่งเพิกถอนฯ

BOI แจ้งคำสั่งเพิกถอนฯ กับกรมศุลกากร

กรมศุลกากรตรวจสอบข้อมูล ประเมินอากรและ
ออกแบบแจ้งการประเมินอากร (กศก.115)



แจ้งแบบแจ้งการประเมินอากรไปยังผู้มีอำนาจของผู้ได้รับการส่งเสริม (ผู้นำของเข้า)

อุทธรณ์แบบแจ้งการประเมินอากรฯ

ผู้ได้รับการส่งเสริมชำระอากรกับกรมศุลกากร
ภายในกำหนดเวลา*

ผู้ได้รับการส่งเสริมนำหลักฐานการชำระอากร
ไปแจ้งต่อ BOI

หากไม่ชำระตามเวลาที่กำหนด กรมศุลกากรจะมีหนังสือเตือนให้มาชำระอากร
และหากยังไม่มาชำระจะดำเนินการกักของที่กำลังผ่านพิธีการศุลกากรเพื่อ
ขายทอดตลาด และสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินเพื่อขายทอดตลาด
ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรต่อไป

*ระยะเวลาตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 มาตรา 55 วรรค 3

วิธีปฏิบัติกรณีถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์

กระบวนการอุทธรณ์ที่เกี่ยวข้อง



1 อุทธรณ์คำสั่งเพิกถอนฯ ต่อ BOI ภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งคำสั่ง

- ให้ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ว่าด้วยการพิจารณาอุทธรณ์ พ.ศ. 2564

2 อุทธรณ์แบบแจ้งการประเมินอากร (กศก.115) ภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแบบแจ้งการประเมินอากร*

- หากจะยื่นต่อกรมศุลกากร ให้ปฏิบัติตามประกาศกรมศุลกากรที่ 189/260 โดยใช้แบบ กศก.171
- หากจะยื่นต่อกรมสรรพากร ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอุทธรณ์และการพิจารณาอุทธรณ์ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2564 โดยใช้แบบ ภ.ส. 6



ระเบียบคณะกรรมการฯ



ประกาศกรมศุลกากรที่ 189/2560



แบบ กศก.171



ระเบียบกรมสรรพากรฯ



แบบ ภ.ส. 6

*รายละเอียดดูด้านหลังแบบแจ้ง กศก.115

พิธีการศุลกากรอื่นที่เกี่ยวข้อง

การเรียกเก็บเศษวัตถุดิบคงเหลือ/ส่วนสูญเสียน

1. ยื่นขอชำระอากรเศษวัตถุดิบคงเหลือ / ส่วนสูญเสียน ในระบบ RMTS 2011
2. BOI มีหนังสือแจ้งให้เรียกเก็บมายังกรมศุลกากร (ด่าน/สำนักงานศุลกากร)
3. ผู้ได้รับการส่งเสริมติดต่อด่าน / สำนักงานศุลกากรที่ดูแลพื้นที่จัดเก็บเศษวัตถุดิบคงเหลือ/ส่วนสูญเสียน

การจำหน่ายสินค้าระหว่างสิทธิ์ BOI กับสิทธิ์อื่น

ผู้จำหน่าย	ผู้รับ	ประเภทใบขนสินค้า
BOI	คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า	ใบขนสินค้า A
BOI	เขตปลอดอากร / เขตประกอบการเสรี	ใบขนสินค้า D
ม.29	BOI	ใบขน A + ใบขน B
คลังสินค้าทัณฑ์บนทั่วไป	BOI	ใบขน A + ใบขน B
คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า	BOI	ใบขน A + ใบขน B
เขตปลอดอากร / เขตประกอบการเสรี	BOI	ใบขนสินค้า C



ขอบคุณ

การลงทุนมีความเสี่ยง ผู้ขอรับการส่งเสริมควรศึกษาข้อมูล
“ให้ครบถ้วน” ก่อนตัดสินใจลงทุน

ด้วยความปรารถนาดีจาก “เจ้าหน้าที่ประเมินอากร”