



ประกาศกรมศุลกากร

ที่ ๒๗/๗๒๕๖๐

เรื่อง การคืนอากรตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การคืนอากรตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปด้วยความเหมาะสม สะดวก และรวดเร็ว และเพิ่มประสิทธิภาพในการส่งเสริมการส่งออก

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ มาตรา ๒๙ มาตรา ๓๐ มาตรา ๓๑ มาตรา ๑๒๖ มาตรา ๑๒๗ มาตรา ๑๕๓ มาตรา ๑๕๕ และมาตรา ๒๐๖ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การเรียกเก็บและการคืนภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้าที่นำเข้า ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐ อธิบดีกรมศุลกากรจึงออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙ ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ ๑
บททั่วไป

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ใบขนสินค้าขาเข้า” หมายความว่ารวมถึงใบขนสินค้าขาเข้าโอนย้ายภายในประเทศและใบขนสินค้าขาเข้าโอนย้ายจากเขตปลอดอากร

“ใบขนสินค้าขาออก” หมายความว่ารวมถึงใบขนสินค้าขาออกโอนย้ายภายในประเทศและใบขนสินค้าขาออกโอนย้ายเข้าเขตปลอดอากร

“ดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด” หมายความว่า กระบวนการใดๆ ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงรูปร่าง ลักษณะ หรือคุณสมบัติที่เป็นการเพิ่มมูลค่าของของที่นำเข้า

“สูตรการผลิต” หมายถึง ปริมาณ สัดส่วน ส่วนผสม ตามของในข้อ ๒ ที่ใช้จริงรวมทั้งส่วนสูญเสียที่จำเป็นในกระบวนการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด เพื่อให้ได้ผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ เพื่อส่งออกและขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙

“สูตรมาตรฐาน” หมายถึง สูตรการผลิตของผลิตภัณฑ์ต่างๆ ที่กรมศุลกากรประกาศเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณคืนค่าภาษีอากร

“ตารางโอนสิทธิ์” หมายถึง ตารางแสดงการโอนสิทธิ์ใช้ข้อมูลการส่งออกสำหรับตัดบัญชีวัตถุดิบที่นำเข้า เพื่อขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙

/ข้อ ๒ ของที่นำไป...

(๒.๗) กรณีที่ผลิตภัณฑ์ส่งออกมีการเชื่อมโยงกับสูตรการผลิตอื่น ให้สำแดงเลขที่สูตรการผลิตและรหัสวัตถุดิบของสูตรการผลิตนั้นๆด้วย

ข้อ ๒๖ หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จะทำการบันทึกข้อมูลตารางโอนสิทธิ์ลงในระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรพร้อมออกเลขที่ตารางโอนสิทธิ์ และพนักงานศุลกากรจะตรวจสอบข้อมูลในระบบของศุลกากรกับข้อมูลที่เป็นเอกสารเมื่อถูกต้องตรงกันแล้วจะบันทึกเลขที่ตารางโอนสิทธิ์พร้อมลงลายมือชื่อกำกับในแบบ กศก. ๙๖/๖ และส่งสำเนาคืนให้ผู้ยื่นเก็บไว้เป็นหลักฐาน

ข้อ ๒๗ ข้อมูลตารางโอนสิทธิ์ที่ได้บันทึกเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรแล้วไม่สามารถแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้ หากผู้ส่งของออกพบว่ามีความคลาดเคลื่อนต้องจัดทำตารางโอนสิทธิ์ใหม่

ข้อ ๒๘ ผู้ส่งของออกที่ประสงค์จะโอนสิทธิ์การใช้ข้อมูลการส่งออกสำหรับตัดบัญชีวัตถุดิบที่นำเข้าเพื่อขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙ จะต้องนำเลขที่ตารางโอนสิทธิ์ไปสำแดงไว้ในใบขนสินค้าขาออกในช่อง Transfer Number

ส่วนที่ ๖

การส่งของออก

ข้อ ๒๙ การผ่านพิธีการใบขนสินค้าขาออกที่มีการใช้สิทธิ์ขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙ ทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารให้จัดทำข้อมูลใบขนสินค้าขาออกตามมาตรฐานที่กรมศุลกากรกำหนดแล้วส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

ความตามวรรคแรกให้นำไปใช้กับกรณีการส่งของตามมาตรา ๒๙ ที่นำของนั้นเข้าไปในคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือจำหน่ายให้กับผู้มีสิทธิยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรหรือตามกฎหมายอื่น หรือส่งเข้าไปในเขตปลอดอากร โดยอนุโลม

ส่วนที่ ๗

การยื่นคำขอคืนอากร

ข้อ ๓๐ ผู้นำของเข้าที่ประสงค์จะขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙ ต้องนำวัตถุดิบเข้ามาผลิตผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด ด้วยของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร และส่งออกไปภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่นำเข้ามา ต้องยื่นคำขอคืนอากรต่อ หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ภายในหกเดือนนับแต่วันที่ส่งของนั้นออกไป เว้นแต่กรณีดังนี้

(๑) กรณีที่ไม่สามารถส่งออกภายในหนึ่งปี นับแต่วันนำของเข้ามา ผู้นำของเข้าสามารถยื่นคำร้องแสดงถึงเหตุสุดวิสัยต่อหน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อเสนอกรมศุลกากรพิจารณาผ่อนผันเป็นกรณีไป โดยกรมศุลกากรอาจขยายเวลาส่งออกได้ แต่ไม่เกินหกเดือน

(๒) กรณีที่ไม่สามารถขอคืนอากรภายในหกเดือนนับแต่วันส่งของออก ผู้นำของเข้าสามารถยื่นคำร้องพร้อมเหตุผลต่อหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อพิจารณาผ่อนผันเป็นกรณีไป โดยจะต้องยื่นขอผ่อนผันก่อนครบกำหนดหกเดือน นับแต่วันที่ส่งของออก กรมศุลกากรอาจขยายเวลาขอคืนอากรออกไป อีกไม่เกินหกเดือน กรณีผู้นำของเข้ายื่นคำร้องขอผ่อนผันหลังครบกำหนดหกเดือน กรมศุลกากรจะพิจารณาเป็นความผิดก่อนพิจารณาผ่อนผัน

ข้อ ๓๑ การยื่นคำขอคืนอากร ต้องประกอบด้วยเอกสาร ดังนี้

(๑) ใบขอคืนค่าภาษีอากรตามมาตรา ๒๙ และหนังสือค้ำประกันตามมาตรา ๓๐ พร้อมบัญชีรายละเอียดแนบใบขอคืนค่าภาษีอากร (กศก. ๑๑๑) แนบท้ายประกาศนี้ และสำเนาหนึ่งฉบับ

(๒) รายงานแสดงรายการขอคืนอากรจากการประมวลผลของคอมพิวเตอร์จำนวน ๕ รายงาน แนบท้ายประกาศนี้ คือ

รายงานที่ ๑ รายละเอียดการคืนอากรตามใบขนสินค้าขาออก (DUTY REFUND ON EXPORTATION)

รายงานที่ ๒ สรุปการคืนอากรตามใบขนสินค้าขาออก (DUTY DRAWBACK CLASSIFIED BY EXPORT ENTRY)

รายงานที่ ๓ รายละเอียดการคืนอากรตามใบขนสินค้าขาเข้า (RAW MATERIAL AND USED)

... รายงานที่ ๔ สรุปการคืนอากรตามใบขนสินค้าขาเข้า (DUTY DRAWBACK CLASSIFIED BY IMPORT ENTRY)

รายงานที่ ๕ สรุปวัตถุดิบที่ใช้ไปในการตัดบัญชีคืนอากรแต่ละชนิดตามใบขนสินค้าขาเข้า เฉพาะกรณีวางประกัน (RAW MATERIAL REFUND)

เมื่อพนักงานศุลกากรตรวจสอบเอกสารแล้ว พบว่าครบถ้วนจะออกเลขที่ชุดคำขอคืนอากร โดย ลงลายมือชื่อ พร้อมวัน เดือน ปี และคืนสำเนา กศก. ๑๑๑ ให้ผู้นำของเข้าหรือตัวแทนไว้เป็นหลักฐาน

(๓) ในกรณีที่ขอคืนอากรไม่เต็มจำนวนค่าอากรตามรายการใบขนสินค้าขาเข้า ผู้ขอคืนอากรต้องยื่นสำเนาใบขนสินค้าขาเข้าฉบับที่ขอคืนอากรไม่เต็มจำนวนต่อพนักงานศุลกากร เพื่อให้พนักงานศุลกากรบันทึกข้อมูลการตัดบัญชีวัตถุดิบการคืนอากรลงในสำเนาใบขนสินค้านั้น สำหรับใช้เป็นหลักฐานในการขอคืนอากรครั้งต่อไป

ข้อ ๓๒ ในการขอคืนอากร ผู้นำของเข้าต้องขอคืนอากรตามใบขนสินค้าขาออกแต่ละฉบับ อย่างครบถ้วนในคราวเดียวกัน โดยตัดบัญชีวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตตามหลัก “เข้าก่อน-ออกก่อน” หากนำวัตถุดิบที่นำเข้าครั้งหลังมาตัดบัญชีก่อนวัตถุดิบที่นำเข้ามาก่อนหน้านี้ กรมศุลกากรจะพิจารณาเป็นความผิด และผ่อนผันให้คืนอากรต่อไป

กรณี การตัดบัญชีวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตไม่เป็นไปตามหลัก “เข้าก่อน-ออกก่อน” ให้ผู้นำของเข้ายื่นคำร้องขอผ่อนผันพร้อมเหตุผล โดยกรมศุลกากรจะพิจารณาผ่อนผันตามที่เห็นสมควรเป็นกรณีไป

/ข้อ ๓๓ หากเอกสาร...