



ประกาศกรมศุลกากร

ที่ ๑๓๗/๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานประกอบการ

เพื่อให้กระบวนการทางศุลกากรเกี่ยวกับการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานประกอบการ โปร่งใส และมีประสิทธิภาพ และเป็นธรรมบนพื้นฐานของการอำนวยความสะดวกทางการค้า ส่งเสริมเศรษฐกิจของประเทศ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕๗ (๑) (๓) (๔) และมาตรา ๑๕๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ อธิบดีกรมศุลกากรจึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“สถานประกอบการ” หมายความว่า สถานที่ซึ่งอยู่ในความดูแล หรือความครอบครองของ

- (๑) ผู้นำของเข้ามาในราชอาณาจักร
- (๒) ผู้ส่งของออกไปนอกราชอาณาจักร
- (๓) ผู้ขนส่งของให้บุคคลตาม (๑) หรือ (๒)
- (๔) ตัวแทนของบุคคลตาม (๑) ถึง (๓)
- (๕) บุคคลซึ่งเกี่ยวข้องกับการนำของเข้าหรือการส่งของออก
- (๖) บุคคลซึ่งเกี่ยวข้องตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

“ผู้รับการตรวจสอบ” หมายความว่า บุคคลตามข้อ ๑ (๑) ถึง (๖) และให้หมายความรวมถึงผู้ครอบครองสถานที่ที่ทำการตรวจสอบ

“ข้อมูล” หมายความว่า ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าหรือส่งออก หรือที่เกี่ยวกับการศุลกากรไม่ว่าจะมีการเก็บรักษาไว้ในรูปแบบใดก็ตาม เช่น เอกสาร ไฟล์ข้อมูล แผ่นซีดี หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบอื่น

ข้อ ๒ พนักงานศุลกากรมีอำนาจเข้าตรวจสอบหรือเรียกบัญชี เอกสาร หลักฐาน และข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำลังผ่านหรือได้ผ่านพิธีการศุลกากร รวมทั้งสิ่งของอื่นที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าหรือส่งออก หรือนำผ่านราชอาณาจักร ณ สถานประกอบการหรือสถานที่อื่นที่เกี่ยวข้องของบุคคลตามข้อ ๑ (๑) ถึง (๖)

ข้อ ๓ พนักงานศุลกากรจะมีหนังสือแจ้งวัน เวลา และสถานที่ ที่จะทำการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานประกอบการของบุคคลตามข้อ ๑ (๑) ถึง (๖) ให้ทราบเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสิบวัน นับแต่วันที่ที่ลงในหนังสือ หรืออาจเข้าทำการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานประกอบการ โดยไม่ต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้าก็ได้ ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๔ ในการเข้าตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานประกอบการแต่ละครั้ง จะประกอบด้วยพนักงานศุลกากรอย่างน้อยสามคน โดยผู้นำตรวจต้องเป็นผู้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสายงานวิชาการศุลกากรอย่างน้อยหนึ่งคน และต้องแสดงบัตรประจำตัวพนักงานศุลกากรพร้อมหนังสือนำ

/ซึ่งประกอบ ...

ซึ่งประกอบด้วยต้นฉบับและสำเนาฉบับ ต้นฉบับจะมอบให้ผู้รับการตรวจสอบ ส่วนสำเนาฉบับให้ผู้รับการตรวจสอบลงลายมือชื่อเพื่อรับรองว่าได้รับต้นฉบับแล้ว ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๕ พนักงานศุลกากรต้องดำเนินการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานที่ประกอบการของผู้รับการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายในสิบวันทำการ นับแต่วันที่เข้าตรวจสอบ หากไม่แล้วเสร็จ อาจขอขยายเวลาต่อผู้บังคับบัญชาได้ไม่เกินครั้งละสิบวันทำการ ทั้งนี้ จะขยายเวลาได้ไม่เกินสามครั้ง

ข้อ ๖ เมื่อตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานที่ประกอบการเสร็จเรียบร้อยแล้ว หากไม่มีข้อสงสัย หรือไม่พบว่ามีภาระทำความผิด พนักงานศุลกากรจะทำบันทึกการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานที่ประกอบการ ให้ผู้รับการตรวจสอบลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน โดยพนักงานศุลกากรจะเก็บต้นฉบับไว้ ส่วนสำเนาฉบับมอบให้ผู้รับการตรวจสอบเก็บไว้เป็นหลักฐาน ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้

กรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าได้ชำระค่าภาษีอากรไม่ครบถ้วน หรือตรวจพบการทำความผิดตามกฎหมายศุลกากร หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง พนักงานศุลกากรจะนำบัญชี เอกสาร หลักฐาน และข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่ทำลงผ่านหรือได้ผ่านพิธีการศุลกากร รวมทั้งสิ่งของอื่นที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าหรือส่งออก หรือนำผ่านราชอาณาจักร ทั้งนี้ ให้ผู้รับการตรวจสอบรับรองโดยการลงลายมือชื่อ และ/หรือประทับตราสำคัญไว้ในเอกสารทุกแผ่นหรือบนสิ่งของอื่นๆ นั้น ตามสมควรและพนักงานศุลกากรจะทำบันทึกการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อย ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งฉบับเพื่อนำเอกสารหรือสิ่งของดังกล่าวไปตรวจสอบ ณ ที่ทำการศุลกากร โดยมอบสำเนาฉบับให้ผู้รับการตรวจสอบไว้เป็นหลักฐาน

ในกรณีที่เอกสารมีจำนวนมาก หรือการตรวจสอบและรับรองเอกสารดังกล่าวข้างต้นไม่สามารถกระทำให้เสร็จสิ้นในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการของวันเดียวกัน ให้ทำการยึดเอกสารส่วนที่คัดแยกไว้นั้น เก็บไว้ในหีบห่อ และปิดผนึกด้วยกระดาษ กศก.(แบบที่ ๔๖๑) พร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ร่วมกัน เพื่อป้องกันการลักลอบเปิดหีบห่อ และนำไปเก็บรักษาไว้ ณ ที่ทำการศุลกากรโดยพนักงานศุลกากรผู้ทำการตรวจสอบจะนัดผู้เกี่ยวข้องไปดำเนินการตรวจและรับรองเอกสารในวันทำการถัดไป หรือวันที่กำหนดนัดจนกว่าจะเสร็จสิ้น

พนักงานศุลกากรจะดำเนินการเปิดเอกสารที่ได้นำมาจากสถานที่ประกอบการ ซึ่งปิดผนึกไว้ในหีบห่อและลงลายมือชื่อไว้ร่วมกัน ให้เสร็จสิ้นภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่นำเอกสารมาตรวจสอบ แต่อาจขยายเวลาได้อีกไม่เกินสิบห้าวัน

หากครบกำหนดสามสิบวันแล้ว ผู้รับการตรวจสอบไม่มาดำเนินการเปิดเอกสาร พนักงานศุลกากรจะเสนอตั้งกรรมการ เพื่อเปิดรับรองยืนยันเอกสาร โดยเชิญเจ้าหน้าที่ตำรวจไปร่วมเป็นกรรมการด้วย

ข้อ ๗ ในการตรวจสอบเอกสารที่นำมาจากสถานที่ประกอบการ ให้พนักงานศุลกากรผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสารนั้นให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันที่นำเอกสารมาจากสถานที่ประกอบการ หรือนับแต่วันที่ตัวแทนของผู้รับการตรวจสอบได้มาเปิดรับรองเอกสาร หรือนับแต่วันที่คณะกรรมการเปิดหีบห่อแล้วแต่กรณี

หากมีเหตุผลและความจำเป็นอันทำให้ไม่สามารถตรวจสอบเอกสารให้แล้วเสร็จภายในกำหนด พนักงานศุลกากรอาจขอขยายเวลาต่อผู้บังคับบัญชาได้อีกครั้งละไม่เกินเก้าสิบวัน ทั้งนี้ จะขยายเวลาได้ไม่เกินสองครั้ง

เมื่อดำเนินการตามวรรค ๑ หรือวรรค ๒ แล้ว พนักงานศุลกากรจะมีหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้รับการตรวจสอบทราบเพื่อมาพบและชี้แจง หากเอกสารไม่เพียงพอ ให้ผู้รับการตรวจสอบจัดส่งเอกสารเพิ่มเติมตามที่พนักงานศุลกากรร้องขอภายในสามสิบวันนับแต่วันที่รับคำสั่งนั้น

ข้อ ๘ เมื่อตรวจสอบเอกสารเสร็จสิ้นแล้ว พนักงานศุลกากรจะดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีไม่พบความผิดจะเสนอต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อยุติเรื่อง และคืนเอกสารให้ผู้รับการตรวจสอบ

(๒) กรณีพบความผิดตามกฎหมายศุลกากรหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องจะประเมินราคาและค่าภาษีอากร และส่งแบบแจ้งการประเมินอากรให้แก่ผู้รับการตรวจสอบภายในกำหนดเจ็ดวันนับแต่วันที่ประเมินอากรเสร็จ จึงส่งเรื่องให้สำนักกฎหมาย หรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่ด้านคดีแล้วแต่กรณีเพื่อดำเนินการต่อไป

ข้อ ๙ กรณีผู้รับการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามประกาศฉบับนี้ กรมศุลกากรจะพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

ข้อ ๑๐ ประกาศฉบับนี้มีให้ถือว่าเป็นการเพิกถอนหรือจำกัดขอบเขตหน้าที่ซึ่งพนักงานศุลกากรพึงมีภายใต้บทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญาและพระราชบัญญัติศุลกากร ตลอดจนกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐



(นายกุลิศ สมบัติศิริ)  
อธิบดีกรมศุลกากร