



ประกาศกรมศุลกากร

ที่ ๒๗๗/๒๕๖๐

เรื่อง การคืนอากรตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การคืนอากรตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปด้วยความเหมาะสม สะดวก และรวดเร็ว และเพิ่มประสิทธิภาพในการส่งเสริมการส่งออก

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ มาตรา ๒๔ มาตรา ๓๐ มาตรา ๓๑ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๒๗ มาตรา ๓๕๓ มาตรา ๓๕๕ และมาตรา ๒๐๖ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การเรียกเก็บและการคืนภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้าที่นำเข้า ลงวันที่ ๓๖ กันยายน ๒๕๖๐ อธิบดีกรมศุลกากรจึงออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการขอคืนอากรตามมาตรา ๒๔ 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 ๒๔

“สูตรมาตรฐาน” หมายถึง สูตรการผลิตของผลิตภัณฑ์ต่างๆ ที่กรมศุลกากรประกาศเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณคืนค่าภาษีอากร

“ตารางโอนสิทธิ์” หมายถึง ตารางแสดงการโอนสิทธิ์ใช้ข้อมูลการส่งออกสำหรับตัดบัญชีวัตถุดิบที่นำเข้า เพื่อขอคืนอากรตามมาตรา ๒๔

/ข้อ ๒ ของที่นำไป...

ข้อ ๒ ของที่นำไปใช้ในการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือ ดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดที่กรมศุลกากรพิจารณาให้เป็นของที่ได้รับคืนอากรตามความในมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้แก่

(๑) วัตถุดิบที่เห็นได้ชัดเจนว่ามีอยู่ในผลิตภัณฑ์ที่ส่งออก เช่น ผ้า กระตุ้ม ซิป ด้าย ในผลิตภัณฑ์เสื้อผ้าสำเร็จรูป เม็ดพลาสติก แผ่นพลาสติก ในผลิตภัณฑ์ประเภทพลาสติก เป็นต้น

(๒) วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตโดยตรงที่มีอยู่ในผลิตภัณฑ์ที่ส่งออก แต่ไม่ปรากฏให้เห็นอย่างชัดเจน เช่น เคมีภัณฑ์ที่ใช้รักษาสภาพอาหารในผลิตภัณฑ์ประเภทอาหารกระป๋อง เคมีภัณฑ์ชนิดสเปรย์ที่ใช้ฉีดคอเสื้อให้แข็งในผลิตภัณฑ์เสื้อผ้าสำเร็จรูป ตัวทำละลาย (Solvent) ที่ใช้ผสมกาวในผลิตภัณฑ์ประเภทเซลโลเฟน (Cellophane) น้ำยากันสนิมในผลิตภัณฑ์ประเภทวงจรไฟฟ้า (I.C.) เป็นต้น

(๓) วัตถุดิบจำเป็นที่ใช้ในการผลิต เช่น เคมีภัณฑ์ที่ทำให้เส้นด้ายเหนียว (Sizing Material) เคมีภัณฑ์ที่ใช้ในการฟอก (Bleaching Agent) ในผลิตภัณฑ์ประเภทสิ่งทอ กระจาดทราย ผงขัด น้ำยาขัดเงาสลักหลาด น้ำยาผสมที่ใช้ในการขัด สิ่งที่ใช้ในการขัดต่างๆ ซอสค์ กระจาดคาร์บอน และแบบ (Pattern) เป็นต้น

ข้อ ๓ ของที่กรมศุลกากรไม่อนุมัติให้ได้รับคืนอากรตามความในมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้แก่

(๑) เครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ที่มีลักษณะคงทนและใช้ซ้ำได้ เช่น แม่พิมพ์ (Mould) เครื่องใช้ในการผลิตชนิดต่างๆ เช่น ลูกกลิ้งบดแร่ (Grinding Ball) ที่ใช้ในการผลิตแร่ เครื่องมือเครื่องใช้ที่ทำจากทังสเตนคาร์ไบด์ (Tungsten Carbide) ซึ่งใช้ในการผลิตนาฬิกา เป็นต้น

(๒) เชื้อเพลิงที่ใช้ในการผลิต และผลิตภัณฑ์หล่อลื่นเพื่อใช้สำหรับเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต เช่น น้ำมัน ไม้พิน ถ่านหิน แก๊ส และ น้ำมันหล่อลื่น เป็นต้น

ข้อ ๔ ของที่นำเข้ามาผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด แล้วส่งออกไปนอกราชอาณาจักร หรือส่งไปเป็นของใช้สิ้นเปลืองในเรือหรืออากาศยานที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักรตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้ สามารถขอคืนเงินอากรขาเข้าได้

(๑) ต้องพิสูจน์ได้ว่า ผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดด้วยของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

(๒) ต้องพิสูจน์ได้ว่าของที่นำไปใช้ในการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดนั้น มีปริมาณเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของข้อ ๑๖

(๓) ได้ส่งของที่ได้จากการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดนั้น ออกนอกราชอาณาจักรภายในกำหนดหนึ่งปีนับแต่วันที่นำของที่ใช้ในการ ผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือ ดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดเข้ามาในราชอาณาจักร เว้นแต่มีเหตุสุดวิสัยทำให้ไม่อาจส่งของดังกล่าวออกไปภายในกำหนดหนึ่งปี อธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายอาจขยายระยะเวลาส่งออกไปไม่เกินหกเดือน และ

(๔) ต้องขอคืนอากรภายในกำหนดหกเดือนนับแต่วันที่ส่งของออกนอกราชอาณาจักร เว้นแต่อธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายจะขยายระยะเวลาให้ไม่เกินหกเดือน

/ข้อ ๕ ของที่นำเข้า...

ข้อ ๕ ของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรเพื่อใช้ในการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดตามมาตรา ๒๙ ซึ่งได้มีการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด หากโอนเข้าไปในคลังสินค้าทัณฑ์บนหรือเขตปลอดอากร หรือจำหน่ายให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิธีการศุลกากรหรือกฎหมายอื่น ภายในกำหนดเวลาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเช่นเดียวกับข้อ ๔ สามารถขอคืนเงินอากรขาเข้าได้

ส่วนที่ ๒ การขออนุมัติหลักการ

ข้อ ๖ ผู้นำของเข้าที่ประสงค์จะยื่นแสดงความจำนงขออนุมัติหลักการเพื่อขอคืนอากร ตามมาตรา ๒๙ จะต้องเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล โดยให้อื่นแบบแสดงความจำนงขออนุมัติหลักการเพื่อขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙ (กสท.๒๙) แนบท้ายประกาศนี้ ก่อนผ่านพิธีการศุลกากรหรือส่งข้อมูลใบอนุญาตนำเข้าต่อหน่วยงาน พิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร โดยแนบและ/หรือระบุเลขที่เอกสารหลักฐานประกอบ ให้ชัดเจนและตรวจสอบได้

ข้อ ๗ ผู้นำของเข้าสามารถใช้หนังสือค้ำประกันของกระทรวงการคลัง หรือหนังสือธนาคาร ค้ำประกัน หรือการวางประกันโดยใช้ระบบ e-Guarantee แทนการชำระอากรขาเข้าที่ต้องเสียได้ ในกรณีที่ เป็นผู้นำของเข้าที่จะใช้การค้ำประกันของธนาคาร จะต้องมีความสัมพันธ์ดังนี้

- (๑) ชำระเงินสดเต็มตามจำนวนค่าภาษีอากรมาไม่น้อยกว่า ๒ ปี และเป็นกิจการที่มี ฐานะทางการเงินมั่นคง โดยมีกำไร ๑ รอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา และไม่มีภาระภาษีอากรค้างชำระ หรือ
- (๒) เป็นผู้นำของเข้า-ผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีไอ

ข้อ ๘ กรมศุลกากรจะพิจารณาอนุมัติหลักการภายในหนึ่งวัน นับแต่วันที่เอกสารครบถ้วน ถูกต้อง หากจำเป็นต้องไปตรวจสอบที่โรงงานซึ่งทำการผลิต พนักงานศุลกากรจะแจ้งผู้นำของเข้าทราบ และ ให้ผู้นำของเข้ากำหนดวัน เวลา เพื่อรับพนักงานศุลกากรไปตรวจสอบ โดยชำระค่าธรรมเนียมตาม กฎกระทรวงการคลัง เมื่ออนุมัติหลักการแล้ว ผู้นำของเข้าจะได้รับเลขทะเบียนสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อใช้สำแดงในการผ่านพิธีการศุลกากร

ข้อ ๙ ผู้นำของเข้าที่ประสงค์จะขอลดอัตราอากรเหลือกึ่งหนึ่งของอัตราอากรที่เรียกเก็บ เป็นการทั่วไป ต้องเป็นนิติบุคคล ไม่มีหนี้สินค้างชำระต่อกรมศุลกากร และไม่มีประวัติว่าเคยทุจริตในการขอคืน อากรตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ.๒๕๖๐ โดยตรวจสอบย้อนหลังไม่เกินสามปี นับแต่วันที่ขอลดอัตราอากร และต้องมีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด
- (๒) เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยและได้รับการรับรองจากสภา อุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยว่ามีฐานะการเงินมั่นคงเป็นที่น่าเชื่อถือได้ตามหลักเกณฑ์ที่สภาอุตสาหกรรม แห่งประเทศไทยกำหนด โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

/ (๓) เป็นสมาชิก...

(๓) เป็นสมาชิกสภาหอการค้าแห่งประเทศไทยและได้รับการรับรองจากสภาหอการค้าแห่งประเทศไทยว่ามีฐานะการเงินมั่นคงเป็นที่น่าเชื่อถือได้ตามหลักเกณฑ์ที่สภาหอการค้าแห่งประเทศไทยกำหนด โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

(๔) ได้นำส่งงบการเงินต่อกระทรวงพาณิชย์ตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งผู้ตรวจสอบบัญชีได้รับรองว่าเป็นกิจการที่มีกำไรย้อนหลังไม่ต่ำกว่าสองปีบัญชีติดต่อกัน และไม่เคยได้รับการปฏิเสธการรับรองฐานะการเงินจากสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยหรือสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย

ในกรณีที่มีการลดยอดตราอากรเหลือกึ่งหนึ่งของอัตราอากรที่เรียกเก็บเป็นการทั่วไป พนักงานศุลกากรจำเป็นจะต้องได้รับข้อมูลการตรวจสอบหนี้ค้างชำระ และประวัติการทุจริตในการขอคืนอากรตามมาตรา ๒๕ จากหน่วยงานในสังกัดกรมศุลกากรก่อน พนักงานศุลกากรจึงจะดำเนินการในขั้นตอนต่อไปได้

ข้อ ๓๐ ผู้นำของเข้าที่ประสงค์จะใช้สิทธิขอลดยอดตราอากรเหลือร้อยละห้าของอัตราอากรที่เรียกเก็บเป็นการทั่วไป ต้องเป็นผู้ได้รับการคัดเลือกจากกรมศุลกากรให้เป็นผู้นำของเข้า ผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ

ข้อ ๓๑ กรณีการขอลดยอดตราอากรของผู้นำของเข้าของผู้นำของเข้าที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๔ หรือข้อ ๑๐ ที่ได้รับอนุมัติหลักการแล้ว ให้ยื่นคำร้องขอลดยอดตราอากร (กศก.๑๓๑) แนบท้ายประกาศนี้ ก่อนผ่านพิธีการศุลกากร หรือส่งข้อมูลใบขนสินค้าขาเข้า ต่อหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร โดยแนบและ/หรือระบุเลขที่เอกสารหลักฐานประกอบให้ชัดเจนและตรวจสอบได้ ดังต่อไปนี้

(๑) การขอลดยอดตราอากรลงเหลือกึ่งหนึ่งของอัตราอากรที่เรียกเก็บเป็นการทั่วไป ผู้นำของเข้าต้องยื่นหลักฐาน ต้นฉบับและสำเนาภาพถ่ายซึ่งได้รับรองถูกต้องตรงตามต้นฉบับ เพื่อแสดงคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

(๑.๑) ใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

(๑.๒) หนังสือรับรองจากสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ว่ามีฐานะการเงินมั่นคง เป็นที่น่าเชื่อถือได้ตามหลักเกณฑ์ที่สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยกำหนด โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

(๑.๓) หนังสือรับรองจากสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ว่ามีฐานะการเงินมั่นคง เป็นที่น่าเชื่อถือได้ตามหลักเกณฑ์ที่สภาหอการค้าแห่งประเทศไทยกำหนด โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

(๑.๔) งบการเงินตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งผู้ตรวจสอบบัญชีได้รับอนุญาตได้รับรองว่าเป็นกิจการที่มีกำไรย้อนหลังไม่ต่ำกว่าสองปีบัญชีติดต่อกัน ทั้งนี้ต้องไม่เคยได้รับการปฏิเสธการรับรองฐานะการเงินจากสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยหรือสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย

(๒) การขอลดยอดตราอากรลงเหลือร้อยละห้าของอัตราอากรที่เรียกเก็บเป็นการทั่วไป ผู้นำของเข้าต้องระบุลำดับแสดงสิทธิการเป็นผู้นำของเข้า ผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ

เมื่อได้รับอนุมัติให้ลดอัตราอากรแล้ว ผู้นำของเข้าจะได้รับเลขทะเบียนสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อใช้สำแดงในการผ่านพิธีการศุลกากร

การขอลดอัตราอากรลงเหลือกึ่งหนึ่งหรือร้อยละห้าของอัตราอากรที่เรียกเก็บเป็นการทั่วไป ให้ใช้ได้เฉพาะกรณีการนำเข้าที่ใช้หนังสือธนาคารค้ำประกัน หรือการวางประกันโดยใช้ระบบ e-Guarantee แทนการชำระอากรขาเข้าเท่านั้น

ข้อ ๑๒ เมื่อกรมศุลกากรอนุมัติให้ได้รับลดอัตราอากรสำหรับของที่นำเข้าตามคำร้องแล้ว จะมีหนังสือแจ้งการอนุมัติให้ผู้นำเข้า เพื่อนำไปใช้เป็นหลักฐานขอลดอัตราอากรต่อไป

หากภายหลังปรากฏว่าผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ลดอัตราอากรขาดคุณสมบัติตามข้อ ๙ หรือข้อ ๑๐ ให้ผู้นำของเข้าแจ้งหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรทราบ เพื่อกรมศุลกากร จะพิจารณายกเลิกสิทธิที่ได้รับการลดอัตราอากร

ในกรณีที่มีเหตุผลอันสมควร กรมศุลกากรสามารถพิจารณาแก้ไขสิทธิการลดอัตราอากรที่ได้รับอนุมัติแล้วได้

ข้อ ๑๓ กรณีผู้ได้รับอนุมัติหลักการ ไม่ได้นำเข้าของเข้ามาเพื่อขอใช้สิทธิการคืนอากร ตามมาตรา ๒๙ ติดต่อกันเป็นเวลาสามปี กรมศุลกากรจะยกเลิกหลักการนั้น

ข้อ ๑๔ กรณีที่มีการขอแก้ไขเพิ่มเติมรายละเอียดที่ได้รับอนุมัติหลักการไว้แล้ว ให้ผู้นำของเข้า ยื่นหนังสือขอแก้ไขเพิ่มเติมหลักการพร้อมแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องต่อหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ส่วนที่ ๓ การนำเข้า

ข้อ ๑๕ การผ่านพิธีการใบขนสินค้าขาเข้าตามมาตรา ๒๙ ทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสาร ให้ผู้นำของเข้าที่ใช้สิทธิขอคืนอากรตามมาตรา ๒๙ จัดทำข้อมูลใบขนสินค้าขาเข้าตามมาตรฐานที่ กรมศุลกากรกำหนด แล้วส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

ส่วนที่ ๔ สูตรการผลิต

ข้อ ๑๖ ก่อนผ่านพิธีการศุลกากรหรือส่งข้อมูลใบขนสินค้าขาออก ให้ผู้นำของเข้ายื่น สูตรการผลิตเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณคืนอากรตามมาตรา ๒๙ ตามแบบแสดงสูตรการผลิต (กศก.๙๖) ต่อหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ดังนี้

(๑) แบบแสดงสูตรการผลิต (กศก.๙๖) และข้อมูลรายละเอียดของผลิตภัณฑ์ที่ส่งออก ในรูปสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามแบบที่ศุลกากรกำหนด เพื่อนำเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร ในการกำหนดเลขที่สูตรการผลิตสำหรับนำไปสำแดงในการส่งออกหรือนำไปสำแดงในตารางอิเล็กทรอนิกส์ (กรณี ผู้ส่งออกไม่ใช่ผู้นำของเข้า) โดยรายละเอียดของสูตรการผลิต มีดังนี้

(๑.๑) ชื่อผลิตภัณฑ์และหน่วยของผลิตภัณฑ์ที่ส่งออก หมายถึง ชื่อและ รายละเอียดของผลิตภัณฑ์ รวมทั้งหน่วยของผลิตภัณฑ์ที่สำแดงในใบขนสินค้าขาออก อาจระบุขนาดบรรจุ หรือลักษณะหีบห่อเพื่อความชัดเจน

/(๑.๒) ชื่อวัตถุดิบ...

(๓.๒) ชื่อวัตถุดิบ หน่วยนับ หมายถึง ชื่อและรายละเอียดของวัตถุดิบที่นำเข้ามาตามใบขนสินค้าขาเข้าเพื่อนำไปผลิตเป็นสินค้าที่ส่งออก หน่วยนับของวัตถุดิบต้องเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยองค์การสหประชาชาติ (UN) เพื่อให้ใช้สำหรับการบริหารการค้าและการขนส่ง รหัสวัตถุดิบให้กำหนดรหัสวัตถุดิบ ๖ หลัก อาจใช้พิกัดศุลกากร ๔ หลักแรกเป็นตัวกำหนดเพื่อแบ่งชนิดของวัตถุดิบก็ได้ หากวัตถุดิบใดมีชื่อทางการค้าให้กำหนดลำดับของชื่อทางการค้าของแต่ละรายการวัตถุดิบ โดยแนบคุณสมบัติของวัตถุดิบด้วย

(๓.๓) ปริมาณการใช้วัตถุดิบ ต้องเป็นไปตามสัดส่วน ส่วนผสม หรือปริมาณการใช้จริงรวมส่วนสูญเสีย (ถ้ามี) กรณีมีส่วนสูญเสียให้นำรายงานการผลิตโดยเฉลี่ยแนบด้วย

(๓.๔) ข้อมูลรายละเอียดของวัตถุดิบ ชื่อทางการค้าของวัตถุดิบ และปริมาณการใช้วัตถุดิบแต่ละสูตรการผลิต บันทึกในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามแบบที่กรมศุลกากรกำหนด

(๒) กรรมวิธีการผลิตหรือขั้นตอนการผลิต

(๓) ตัวอย่างวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์ (ที่สามารถนำมาได้)

กรณีขอใช้สูตรการผลิตร่วมกับผู้อื่น ให้ยื่นแบบแสดงสูตรการผลิต (กศก.๔๖) และคำขอใช้สูตรการผลิตที่ได้รับอนุมัติจากกรมศุลกากรของผู้นำของเข้ารายอื่น โดยจะต้องได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้นำของเข้าซึ่งเป็นเจ้าของสูตรการผลิตนั้น ต่อหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร พร้อมรายละเอียดในรูปสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามรูปแบบที่กรมศุลกากรกำหนด เพื่อนำเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

กรณีผู้นำของเข้าที่ได้โอนหรือจำหน่ายของที่นำเข้ามาให้กับผู้อื่นเพื่อใช้ในการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด เพื่อการส่งออก ให้ยื่นสูตรการผลิตพร้อมแนบหนังสือรับรองข้อมูลการผลิตของผู้ผลิตด้วย แต่หากของที่ส่งออกนั้นมีสูตรการผลิตที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณคืนอากรตามมาตรา ๒๔ แล้ว ผู้นำของเข้าไม่จำเป็นต้องยื่นสูตรการผลิตอีก

กรณีผู้นำของเข้ายื่นแก้ไขเพิ่มเติมสูตรการผลิตที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับที่ระบุในวรรคแรก

ข้อ ๓๗ ในการพิจารณาสูตรการผลิต พนักงานศุลกากรผู้รับผิดชอบจะตรวจสอบสูตรการผลิตว่าเป็นไปตามหลักการที่ได้รับอนุมัติไว้ และดำเนินการพิสูจน์สูตรการผลิตโดยใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง หากจำเป็นต้องไปตรวจสอบที่โรงงานซึ่งทำการผลิต พนักงานศุลกากรจะแจ้งผู้นำของเข้าทราบและให้ผู้นำของเข้ากำหนด วัน เวลา เพื่อรับพนักงานศุลกากรไปตรวจสอบ โดยชำระค่าธรรมเนียม ตามกฎกระทรวงการคลัง โดยการพิจารณาสูตรการผลิตแบ่งเป็นสองกรณี

(๑) กรณีทั่วไป หน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จะดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในสิบห้าวันทำการ สำหรับแต่ละสูตรการผลิตนับแต่วันที่ได้รับข้อมูลจากผู้นำของเข้าครบถ้วนถูกต้องหรือได้รับข้อมูลครบถ้วนหลังจากตรวจสอบโรงงานแล้ว

(๒) กรณีที่ผู้นำของเข้าที่เป็นผู้นำของเข้า ผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอสามารถเลือกวิธีการยื่นสูตรการผลิต ณ หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรได้ ดังนี้

(๒.๑) ยื่นสูตรการผลิตเพื่อขออนุมัติ จะได้รับการพิจารณาให้แล้วเสร็จภายในสิบวันทำการ สำหรับแต่ละสูตรการผลิตนับแต่วันที่ได้รับข้อมูลจากผู้นำของเข้าครบถ้วนถูกต้อง หรือได้รับข้อมูลครบถ้วนหลังจากตรวจสอบโรงงานแล้ว หรือ

(๒.๒) ยื่นสูตรการผลิตที่ผ่านการรับรองจากหน่วยงานราชการหรือสมาคมอุตสาหกรรมหรือสถาบันหรือหน่วยงานที่สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรประกาศกำหนด หรือ

(๒.๓) ยื่นสูตรการผลิตรับรองตนเองกรณีหนึ่งสูตรการผลิตต่อหนึ่งผลิตภัณฑ์ส่งออก โดยผู้รับรองสูตรการผลิตด้วยตนเองต้องมีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการจัดการสินค้าคงคลัง (Inventory Management) มีระบบบัญชีที่จัดทำด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีมาตรฐานและมีการบันทึกข้อมูลตามที่ศุลกากรกำหนดเพื่อให้พนักงานศุลกากรสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา

ทั้งนี้ผู้นำของเข้าที่เป็นผู้ประกอบการระดับมาตรฐานเออีโอ ที่จะได้รับสิทธิรับรองสูตรการผลิตด้วยตนเองตามข้อ (๒.๓) จะต้องผ่านความเห็นชอบและประกาศโดยสำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

การแก้ไขเพิ่มเติมสูตรการผลิตที่ได้รับการอนุมัติแล้ว หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จะดำเนินการเช่นเดียวกับที่ระบุในวรรคแรก

กรณีที่ผู้นำของเข้ามายื่นสูตรการผลิตแล้ว หากภายหลังพนักงานศุลกากรตรวจพบว่ามีเอกสารหลักฐานไม่ถูกต้อง หรือมีเหตุอื่นที่ไม่อาจอนุมัติสูตรการผลิตได้ และได้มีหนังสือแจ้งให้ผู้นำของเข้ามาดำเนินการสองครั้งแล้ว ไม่มาดำเนินการภายในกำหนดเวลา จะถือว่าผู้นำของเข้าไม่ประสงค์จะใช้สูตรการผลิตนั้นเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ในการขอศินอากรตามมาตรา ๒๙ และกรมศุลกากรจะยกเลิกเลขที่สูตรการผลิตดังกล่าว

ตัวอย่างวัตถุดิบหรือตัวอย่างผลิตภัณฑ์ที่ยื่นพร้อมกับสูตรการผลิตเมื่อได้ทำการพิสูจน์และอนุมัติสูตรการผลิตแล้ว ให้ผู้นำของเข้าขอรับศินภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการอนุมัติสูตรการผลิต หากไม่รับศินภายในกำหนดเวลาดังกล่าว หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จะดำเนินการตามที่เห็นสมควรต่อไป

ข้อ ๓๘ การตัดบัญชีวัตถุดิบให้นับตั้งแต่วันที่ได้รับเลขที่สูตรการผลิต ในกรณีที่มีการขอแก้ไขเพิ่มเติมสูตรการผลิตใดให้ตัดบัญชีวัตถุดิบตามวันที่ที่ระบุไว้ในสูตรการผลิตนั้น ทั้งนี้การขอแก้ไขเพิ่มเติมนั้น ต้องไม่มีผลทำให้ต้องพิจารณาเป็นสูตรการผลิตใหม่

ข้อ ๓๙ สูตรการผลิตที่อนุมัติแล้ว กรมศุลกากรจะมีหนังสือแจ้งการอนุมัติให้ผู้นำของเข้าทราบพร้อมกับสำเนาสูตรการผลิตที่อนุมัติ ส่วนต้นฉบับกรมศุลกากรจะเก็บไว้เป็นหลักฐาน

ข้อ ๒๐ กรมศุลกากรจะประกาศสูตรมาตรฐานสำหรับผลิตภัณฑ์ส่งออกบางประเภท

กรณีผู้นำของเข้าประสงค์จะใช้สูตรมาตรฐานให้ยื่นคำร้องพร้อมแบบแสดงสูตรการผลิต (กคก.๙๖) พร้อมสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามข้อมูลรายละเอียดของสูตรมาตรฐานที่กรมศุลกากรกำหนด

/ข้อ ๒๑ ให้สูตรการผลิต...

ข้อ ๒๑ ให้สูตรการผลิต มีอายุห้าปี นับแต่วันที่กำหนดใช้ตัดบัญชีวัตถุดิบ หากผู้นำของเข้า มีความประสงค์จะใช้สูตรการผลิตเดิม จะต้องยื่นคำร้องขอต่ออายุสูตรการผลิตต่อหน่วยงานพิจารณา คินอกร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ก่อนวันที่สูตรการผลิตหมดอายุ หากขอต่ออายุสูตรการผลิต ภายหลังจากสูตรการผลิตหมดอายุไม่เกินหนึ่งปี กรมศุลกากรจะพิจารณาเป็นความผิด และให้ต่ออายุสูตรการผลิตได้ หากเกินกว่านั้น กรมศุลกากรจะถือว่าเป็นสูตรการผลิตที่ผู้นำของเข้าไม่ประสงค์จะใช้ และถือเป็นการยกเลิก สูตรการผลิต ทั้งนี้ สูตรการผลิตที่ต่ออายุแล้ว ให้ตัดบัญชีวัตถุดิบได้คราวละห้าปี

ข้อ ๒๒ ผู้นำของเข้ารายใดประสงค์จะขอยกเลิกสูตรการผลิต ให้ยื่นคำร้องต่อ หน่วยงาน พิจารณาคินอกร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

ข้อ ๒๓ ในกรณีตรวจสอบพบว่าสูตรการผลิตมีความไม่ถูกต้อง กรมศุลกากรสามารถ พิจารณาแก้ไขหรือยกเลิกสูตรการผลิตที่ได้รับการอนุมัติแล้วได้ และมีหนังสือแจ้งให้ผู้นำของเข้าทราบ

ส่วนที่ ๕

ตารางโอนสิทธิ์

ข้อ ๒๔ ก่อนส่งข้อมูลใบขนสินค้าขาออก ให้ผู้ส่งของออกที่ผ่านพิธีการศุลกากร ทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารและมีการโอนสิทธิ์ใช้ข้อมูลการส่งออกสำหรับตัดบัญชีวัตถุดิบที่นำเข้า เพื่อขออนุญาตตามมาตรา ๒๔ จัดทำตารางโอนสิทธิ์ โดยสำแดงข้อมูลในแบบแสดงรายการโอนสิทธิ์ (กศก. ๙๖/๖) แบบท้ายประกาศนี้ และสำเนาหนึ่งฉบับ พร้อมลงลายมือชื่อผู้ส่งของออกหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทน และบันทึกลงสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรฐานที่กรมศุลกากรกำหนด ยื่นต่อ หน่วยงานพิจารณา คินอกร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อนำเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

ข้อ ๒๕ ให้ผู้ส่งของออกสำแดงรายละเอียดของการโอนสิทธิ์โดยสำแดงข้อมูลการโอนสิทธิ์ ดังนี้

(๑) ข้อมูลของผู้โอนสิทธิ์ (ผู้ส่งของออก)

(๑.๑) ชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

(๑.๒) ชื่อของที่ส่งออก

(๑.๓) เลขที่สูตรการผลิตของที่ส่งออก (ถ้ามี)

(๑.๔) ชื่อวัตถุดิบและรหัสวัตถุดิบของผู้โอนสิทธิ์

(๒) ข้อมูลของผู้รับโอนสิทธิ์ (ผู้นำของเข้า)

(๒.๑) ชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

(๒.๒) เลขที่สูตรการผลิตของผู้รับโอนสิทธิ์

(๒.๓) ชื่อวัตถุดิบและรหัสวัตถุดิบของผู้รับโอนสิทธิ์

(๒.๔) ประเภทการใช้สิทธิประโยชน์

(๒.๕) ปริมาณและหน่วยของผลิตภัณฑ์โอนสิทธิ์ สำหรับกรณีที่โอนสิทธิ์

บางส่วนซึ่งไม่ครบเต็มจำนวนที่ส่งออก(ถ้ามี)

(๒.๖) ปริมาณวัตถุดิบต่อหนึ่งผลิตภัณฑ์ (ถ้ามี)

(๒.๗) กรณี...

(๒.๗) กรณีที่ผลิตภัณฑ์ส่งออกมีการเชื่อมโยงกับสูตรการผลิตอื่น ให้สำแดงเลขที่สูตรการผลิตและรหัสวัตถุดิบของสูตรการผลิตนั้นๆด้วย

ข้อ ๒๖ หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จะทำการบันทึกข้อมูลตารางไอเอสทีลงในระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรพร้อมออกเลขที่ตารางไอเอสที และพนักงานศุลกากรจะตรวจสอบข้อมูลในระบบของศุลกากรกับข้อมูลที่เป็นเอกสารเมื่อถูกต้องตรงกันแล้วจะบันทึกเลขที่ตารางไอเอสทีพร้อมลงลายมือชื่อกำกับในแบบ กศก. ๔๖/๖ และส่งสำเนาคืนให้ผู้ยื่นเก็บไว้เป็นหลักฐาน

ข้อ ๒๗ ข้อมูลตารางไอเอสทีที่ได้บันทึกเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากรแล้วไม่สามารถแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้ หากผู้ส่งของออกพบว่ามี ความคลาดเคลื่อนต้องจัดทำตารางไอเอสทีใหม่

ข้อ ๒๘ ผู้ส่งของออกที่ประสงค์จะโอนสิทธิ์การใช้ข้อมูลการส่งออกสำหรับตัดบัญชีวัตถุดิบที่นำเข้าเพื่อขอคืนอากรตามมาตรา ๒๔ จะต้องนำเลขที่ตารางไอเอสทีไปสำแดงไว้ในใบขนสินค้าขาออกในช่อง Transfer Number

ส่วนที่ ๖

การส่งของออก

ข้อ ๒๙ การผ่านพิธีการใบขนสินค้าขาออกที่มีการใช้สิทธิขอคืนอากรตามมาตรา ๒๔ ทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารให้จัดทำข้อมูลใบขนสินค้าขาออกตามมาตรฐานที่กรมศุลกากรกำหนดแล้วส่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ของศุลกากร

ความตามวรรคแรกให้นำไปใช้กับกรณีการส่งของตามมาตรา ๒๔ ที่นำของนั้นเข้าไปในคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือจำหน่ายให้กับผู้มีสิทธิยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิธีกัตตราศุลกากรหรือตามกฎหมายอื่น หรือส่งเข้าไปในเขตปลอดอากร โดยอนุโลม

ส่วนที่ ๗

การยื่นคำขอคืนอากร

ข้อ ๓๐ ผู้นำของเข้าที่ประสงค์จะขอคืนอากรตามมาตรา ๒๔ ต้องนำวัตถุดิบเข้ามาผลิตผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด ด้วยของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร และส่งออกไปภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่นำเข้ามา ต้องยื่นคำขอคืนอากรต่อ หน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ภายในหกเดือนนับแต่วันที่ส่งของนั้นออกไป เว้นแต่กรณีดังนี้

(๑) กรณีที่ไม่สามารถส่งออกภายในหนึ่งปี นับแต่วันนำของเข้ามา ผู้นำของเข้าสามารถยื่นคำร้องแสดงถึงเหตุสุดวิสัยต่อหน่วยงานพิจารณาศินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เพื่อเสนอกกรมศุลกากรพิจารณาผ่อนผันเป็นกรณีไป โดยกรมศุลกากรอาจขยายเวลาส่งออกได้ แต่ไม่เกินหกเดือน

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

ข้อ ๓๑ การยื่นคำขอคืนอากร ต้องประกอบด้วยเอกสาร ดังนี้

(๑) ใบขอคืนค่าภาษีอากรตามมาตรา ๒๔ และหนังสือคำประกันตามมาตรา 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. ๑๓๑ ให้ผู้นำของเข้าหรือตัวแทนไว้เป็นหลักฐาน

(๓) ในกรณีที่ขอคืนอากรไม่เต็มจำนวนค่าอากรตามรายการใบขนสินค้าขาเข้า ผู้ขอคืนอากรต้องยื่นสำเนาใบขนสินค้าขาเข้าฉบับที่ขอคืนอากรไม่เต็มจำนวนต่อพนักงานศุลกากร เพื่อให้พนักงานศุลกากรบันทึกข้อมูลการตัดบัญชีวัตถุดิบการคืนอากรลงในสำเนาใบขนสินค้าขาเข้า สำหรับใช้เป็นหลักฐานในการขอคืนอากรครั้งต่อไป

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

กรณี การตัดบัญชีวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตไม่เป็นไปตามหลัก “เข้าก่อน-ออกก่อน” ให้ผู้นำของเข้ายื่นคำร้องขอผ่อนผันพร้อมเหตุผล โดยกรมศุลกากรจะพิจารณามองผ่อนผันตามที่เห็นสมควรเป็นกรณีไป

/ข้อ ๓๓ หากเอกสาร...

ข้อ ๓๓ หากเอกสารประกอบชุดคำขอคืนอากรครบถ้วนถูกต้อง พนักงานศุลกากร ผู้รับผิดชอบตรวจสอบชุดคำขอคืนอากรจะดำเนินการตรวจสอบชุดคำขอคืนอากรตามหลักการบริหาร ความเสี่ยงที่กรมศุลกากรกำหนด

- สำหรับชุดคำขอคืนอากรที่มีใบขนสินค้าขาเข้าและใบขนสินค้าขาออกรวมกันไม่เกิน หนึ่งร้อยฉบับ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิบห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับชุดคำขอคืนอากร
- หากเกินกว่าหนึ่งร้อยฉบับแต่ไม่เกินสามร้อยฉบับ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน สามสิบวันทำการนับแต่วันที่ได้รับชุดคำขอคืนอากร
- กรณีเกินกว่าสามร้อยฉบับ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสี่สิบห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับชุดคำขอคืนอากร

ข้อ ๓๔ กรณีผู้ขอคืนอากรเป็นผู้นำของเข้า ผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ หรือตัวแทน ออกของระดับมาตรฐานเออีโอ จะได้รับอนุมัติการคืนอากรทันทีที่ยื่นคำร้องขอ

ชุดคำขอคืนอากรซึ่งใช้สิทธิพิเศษผู้นำของเข้า ผู้ส่งของออกระดับมาตรฐานเออีโอ หรือ ตัวแทนออกของระดับมาตรฐานเออีโอ ที่ได้รับอนุมัติการคืนอากรแล้ว พนักงานศุลกากรจะดำเนินการ ตรวจสอบชุดคำขอคืนอากรตามหลักการบริหารความเสี่ยงที่กรมศุลกากรกำหนด โดยกำหนดระยะเวลา ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ ภายใต้เงื่อนไขเอกสารประกอบชุดคำขอคืนอากรครบถ้วนถูกต้องตามเงื่อนไข ที่กำหนด ดังนี้

- สำหรับชุดคำขอคืนอากรที่มีใบขนสินค้าขาเข้าและใบขนสินค้าขาออกรวมกันไม่เกิน หนึ่งร้อยฉบับ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิบห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับชุดคำขอคืนอากร
- หากเกินกว่าหนึ่งร้อยฉบับแต่ไม่เกินสามร้อยฉบับ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน สามสิบวันทำการนับแต่วันที่ได้รับชุดคำขอคืนอากร
- กรณีเกินกว่าสามร้อยฉบับ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสี่สิบห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับชุดคำขอคืนอากร

ข้อ ๓๕ เมื่อได้มีการยื่นชุดคำขอคืนอากรแล้ว กรณียื่นขอแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่สูตรการผลิต หรือเลขที่ตารางอินสทิท ให้ผู้ยื่นคำร้องขอคืนอากร หรือผู้ยื่นคำร้องขอคืนอากรที่ได้รับคำยินยอมจาก ผู้ส่งของออก หรือผู้ส่งของออก หรือผู้กระทำการแทนที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ส่งของออกในระบบทะเบียน ผู้มาติดต่อ ยื่นคำร้องต่อหน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร พร้อมสำเนาเอกสาร บัญชีราคาสินค้า (Invoice) ที่รับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้ส่งของออก โดยให้ระบุหมายเลขสูตรการผลิต หรือ เลขที่ตารางอินสทิทที่จะขอแก้ไขให้ครบถ้วน

ข้อ ๓๖ ในกรณีผู้นำของเข้านำวัตถุดิบไปใช้ในกิจการอื่น ที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด เพื่อการส่งออก ผู้นำของเข้าต้องแจ้งปริมาณวัตถุดิบที่นำไปใช้ พร้อมทั้งเลขที่ใบขนสินค้าขาเข้า ให้หน่วยงานพิจารณาคืนอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ทราบ

ข้อ ๓๗ เมื่ออนุมัติคินอากรแล้ว กรมศุลกากรจะดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีใบขนสินค้าขาเข้าชำระอากรด้วยเงินสด พนักงานศุลกากรจะบันทึก รายการส่งจ่ายคินเงินในระบบคอมพิวเตอร์ออนไลน์ ตามชื่อธนาคาร สาขา ชื่อบัญชี และเลขที่บัญชี ที่ผู้นำของเข้าได้ลงทะเบียนไว้ที่กรมศุลกากร โดยส่วนบริหารรายได้ สำนักบริหารกลางจะเป็นผู้ออกหนังสือ แจ้งการคินเงินค่าอากรให้ทราบ

(๒) กรณีใบขนสินค้าขาเข้าที่ใช้หนังสือธนาคารค้ำประกันแทนการชำระอากร ที่ได้ ตัดบัญชีวัตถุประสงค์ที่นำเข้าหมดแล้ว ไม่มีเงินอากรค้างชำระ (All Drawback) พนักงานศุลกากรจะออกหนังสือ แจ้งผลการพิจารณาคินหนังสือธนาคารค้ำประกัน พร้อมแนบรายงานการส่งคินค้ำประกันใบขนสินค้าขาเข้า ขอคินอากรตามมาตรา ๒๔ ให้ผู้นำของเข้าไปขอรับหนังสือธนาคารค้ำประกันที่สำนักงานศุลกากร หรือ ตำนศุลกากรที่ปฏิบัติพิธีการนำเข้า

(๓) กรณีใบขนสินค้าที่ใช้การวางประกันโดยระบบ e-Guarantee แทนการชำระ อากร ที่ได้ตัดบัญชีวัตถุประสงค์ที่นำเข้าหมดแล้ว ไม่มีเงินอากรค้างชำระ (All Drawback) พนักงานศุลกากรจะส่ง คินยอดค้ำประกัน ทาง On-line ไปยังธนาคารและออกหนังสือแจ้งผลการพิจารณาให้ผู้นำของเข้าทราบ

ข้อ ๓๘ กรณีภายหลังอนุมัติคินอากรแล้ว ปรากฏว่า มีการคินอากรผิดพลาดเกินไปกว่า ที่พึงจะได้รับจริง ให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นพร้อมเงินเพิ่มส่งคืนกรมศุลกากรภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ ได้ รับแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้หากความผิดพลาดดังกล่าวเกิดจากการกระทำของผู้ขอคินอากรหรือ ตัวแทน กรมศุลกากรจะดำเนินการพิจารณาความผิดด้วย

ข้อ ๓๙ ผู้นำของเข้าผู้ใดขอคินอากรตามมาตรา ๒๔ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หลอกลวง หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน เพื่อขอคินอากรเกินกว่าจำนวนที่มีสิทธิได้รับจริง ต้องระวาง โทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินห้าแสนบาท หรือปรับเป็นเงินสี่เท่าของจำนวนเงินอากรที่ขอคินเกินกว่า จำนวนที่มีสิทธิได้รับจริง แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า หรือทั้งจำทั้งปรับ

ข้อ ๔๐ การคินภาษีสรรพสามิต สำหรับสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรและผลิต เป็นสินค้าส่งออกไป ตามมาตรา ๑๓๒ แห่งพระราชบัญญัติสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ใช้หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการตามประกาศนี้โดยอนุโลม

ส่วนที่ ๘

การชำระค่าอากรสำหรับวัตถุประสงค์ที่นำเข้าโดยการวางค้ำประกัน

ข้อ ๔๑ ของที่นำเข้าตามมาตรา ๒๔ โดยใช้หนังสือธนาคารค้ำประกันแทนการชำระอากร หรือวางประกันโดยระบบ e-Guarantee แทนการชำระอากร หากไม่ได้ใช้ของที่นำเข้ามาผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใด เพื่อส่งออกภายในหนึ่งปี นับแต่วันนำของเข้า หรือใช้ไม่หมดภายในหนึ่งปี นับแต่วันนำของเข้า ให้ผู้นำของเข้ายื่นใบสรุปยอดเงินภาษีอากรขาเข้า (กศก.๑๓๒) เพื่อชำระภาษีอากร พร้อมเงินเพิ่มต่อหน่วยงานพิจารณาคินอากร สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ภายในเดือนที่สิบสาม

/นับแต่วัน...

นับแต่วันนำของเข้า ในกรณีที่มีการขยายระยะเวลาส่งออกตามข้อ ๔ (๓) ให้ยื่นใบสรุปยอดเงินภาษีอากร
ขาเข้า (กศก.๑๑๒) ภายในเดือนที่สิบแปดนับแต่วันนำของเข้า หากไม่มาดำเนินการภายในกำหนดเวลา
ดังกล่าว กรมศุลกากรจะพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๔๒ ให้บรรดาหลักการ สูตรการผลิต และตารางโอนสิทธิ์ ตามมาตรา ๑๙ ทวิ
แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๙) พุทธศักราช ๒๔๘๒ ที่ใช้บังคับอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติศุลกากร
พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับ ให้ใช้ได้ต่อไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร
พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๔๓ ให้ชุดคำร้องขอคืนอากร (กศก.๑๑๓) คำร้องขอใช้สูตรการผลิตและ
ที่ขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขสูตรการผลิต ใบขนสินค้าขาเข้า ใบขนสินค้าขาออกตามมาตรา ๑๙ ทวิ
แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ ๙) พุทธศักราช ๒๔๘๒ ที่อยู่ระหว่างดำเนินการก่อนพระราชบัญญัติ
ศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปได้ เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไข
ของมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๔๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐



(นายกุลิศ สมบัติศิริ)
อธิบดีกรมศุลกากร