

TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 2, Volume 7, October 2018



คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า

การนำเข้า

การนำเข้าจากต่างประเทศ

นำเข้าสินค้าจากคลังสินค้าอื่นๆ
หรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ

นำเข้าสินค้าจากเขตปลอดอากร
เขตประกอบการเสรี

นำเข้าสินค้าตามกฎหมายว่าด้วย
การส่งเสริมการลงทุน



ฝากเก็บของได้ 2 ปี

การนำของออก

การนำออกจำหน่ายต่างประเทศ

การนำออกจำหน่ายในประเทศ

นำเข้าคลังสินค้าอื่นๆ หรือสิทธิ
ประโยชน์อื่นๆ

นำเข้าเขตปลอดอากร หรือเขต
ประกอบการเสรี



นำของเข้าในประเทศและนำเข้าคลังสินค้า
ทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า
ได้รับการยกเว้นการชำระภาษีอากร



นำของออกไปใช้หรือจำหน่ายภายในประเทศ คำนวณตาม
สภาพแห่งของ ราคาตุลการ พิกัดตุลการในวันที่นำเข้า
สำเร็จแต่ **อัตราตุลการ** ให้ถือตามอัตราตุลการในเวลาซึ่ง
ได้นำของออก ไม่ว่าจะออกไปตามสภาพเดิมหรือสภาพอื่น



นำของออกไปต่างประเทศ ย้ายไปคลังสินค้าทัณฑ์บนอื่นๆ
ได้รับการยกเว้นการชำระภาษีอากรทั้งนำเข้าและส่งออก

Inside This Issue

โดย

นางสาวพรพิมล ทรงกิติพิศาล

เศรษฐกรปฏิบัติการ

สำนักนโยบายภาษี

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

*ผู้เขียนขอขอบคุณ

นายฤทธิ์ ศยามานนท์

ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี

และ นางสาวพูนพิลาศ ลีละยูวะ

ผู้อำนวยการส่วนนโยบายภาษีศุลกากร

สำหรับข้อแนะนำ



TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 2, Volume 7, October 2018



คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า

คลังสินค้าทัณฑ์บน เป็นมาตรการหนึ่งของภาครัฐที่สนับสนุนส่งเสริมการส่งออก โดยการกำหนดพื้นที่ที่สามารถดำเนินการเก็บของ แสลงและขายของ หรือผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดก็ได้ของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน ซึ่งคลังสินค้าทัณฑ์บนนั้นมีหลายประเภทด้วยกัน สามารถแบ่งได้ดังนี้

1. คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อเก็บของในคลังสินค้าทัณฑ์บน ได้แก่ คลังสินค้าทัณฑ์บนทั่วไป คลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับเก็บก๊าซปิโตรเลียมเหลว และคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับซ่อมหรือสร้างเรือ

2. คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อแสลงและขายของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน ได้แก่ คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร คลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับจัดแสดงหรือนิทรรศการ และคลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อกิจการจำหน่ายสินค้าปลอดอากรบนเที่ยวบิน

3. คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดก็ได้ของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน ได้แก่ คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า และคลังแปรรูปทัณฑ์บน

ในครั้งนี้จะกล่าวถึงคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า คือ คลังสินค้าทัณฑ์บนที่ใช้เพื่อการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการด้วยวิธีอื่นใดก็ได้ของที่เก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บน ซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักในการส่งเสริมการผลิตเพื่อการส่งออก

ใครบ้างที่สามารถขอจัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนทั่วไปได้

รัฐวิสาหกิจ ส่วนราชการ บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีทุนจดทะเบียนไม่ต่ำกว่า 1 ล้านบาท ไม่มีประวัติการกระทำความผิดร้ายแรงตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องย้อนหลัง 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอ และมีสิทธิในการใช้พื้นที่ที่ขอจัดตั้งตามกฎหมาย รวมทั้งเป็นผู้ที่ไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตประเภทที่ขออนุญาต ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือถูกเพิกถอนแล้วแต่เกิน 3 ปี นับตั้งแต่วันยื่นขอใหม่ ผู้ที่ยื่นขออนุญาตจัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนทั่วไปจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไข ดังนี้

1. สถานที่ขอจัดตั้งอยู่ในพื้นที่ที่เหมาะสม มีอาคารเก็บของที่แข็งแรง

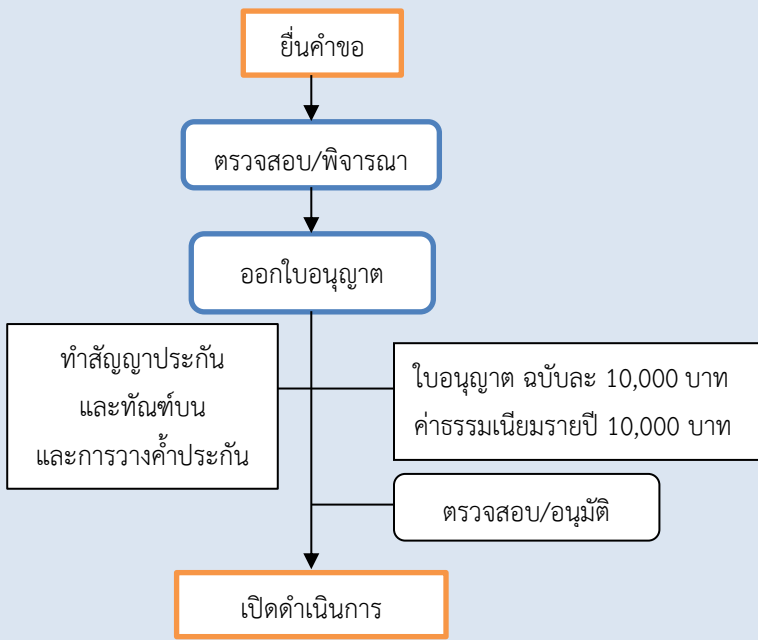
2. สร้างตรงตามแบบที่ยื่นขอ มีรั้วล้อมรอบ มีประตูเข้า - ออกแข็งแรง และมีระบบคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่อกับกรมศุลกากร

3. มีระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด สามารถดูย้อนหลังได้ไม่น้อยกว่า 60 วัน

4. มีระบบควบคุมสินค้าคงคลัง



โดยการขอจัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิต
สินค้า สามารถดำเนินการได้ ดังนี้



ภาพที่ 1 แสดงขั้นตอนการขอจัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า

การวางเงินประกันผู้ได้รับใบอนุญาตต้องวางประกันร้อยละ 10 ของค่าภาษีอากรวัตถุดิบคงเหลือแต่ละงวดบัญชี แต่ไม่เกิน 1 ล้านบาท เว้นแต่มีผลการดำเนินการนั้นมีความเสี่ยงต่อภาษีอากร จะมีการกำหนดวงเงินค้ำประกัน ดังนี้ 1) ขาดทุนสะสมเกินร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียนต้องวางหนังสือค้ำประกันของธนาคารร้อยละ 50 ของค่าภาษีอากรวัตถุดิบคงเหลือแต่ละงวดบัญชี 2) ขาดทุนสะสมเกินทุนจดทะเบียน กำหนดให้วางหนังสือค้ำประกันของธนาคารร้อยละ 100 ของค่าภาษีอากรวัตถุดิบคงเหลือแต่ละงวดบัญชี

หากต้องการจะเลิกทำการต้องแจ้งล่วงหน้า 30 วันก่อนเลิกการดำเนินการ และต้องตรวจสอบของคงเหลือ แจ้งให้ผู้ฝากของนำของออก พร้อมทั้งชำระค่าภาษีอากร ค่าภาระที่ดินที่มีอยู่ให้ครบถ้วน รวมทั้งให้ส่งของออกไปนอกราชอาณาจักร หรือคลังสินค้าทัณฑ์บนอื่น เป็นต้น ทั้งนี้กรมศุลกากรจะยกเลิกสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และใบอนุญาตนับตั้งแต่วันที่ได้รับอนุญาตให้เลิกดำเนินการ

ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตจัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าจะมีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและค่าธรรมเนียมรายปี แสดงใบอนุญาตที่ได้รับไว้ในที่เปิดเผยเห็นได้ง่าย พร้อมทั้งดูแลรักษาสถานที่ ระบบควบคุม อุปกรณ์ต่างๆ และรายละเอียดข้อมูลต่างๆ ให้พร้อมต่อการตรวจสอบของพนักงานศุลกากรตลอดเวลา ทั้งนี้ ต้องจัดเก็บสินค้าในคลังสินค้า

ทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า ต้องเป็นระเบียบเรียบร้อย และจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแบบที่กรมศุลกากรกำหนด ทั้งนี้ การเก็บของในคลังสินค้าทัณฑ์บนสามารถเก็บได้ไม่เกิน 2 ปีนับแต่วันนำเข้า

ในส่วนของกรณีการเสียค่าภาษีที่เกิดขึ้นจากการเก็บของในคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า มีรายละเอียด ดังนี้

1. กรณีนำของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าเพื่อใช้หรือจำหน่ายในประเทศจะต้องชำระภาษีอากรโดยคำนวณอากรตามสภาพแห่งของ ราคาศุลกากรและพิกัดศุลกากร ในวันที่นำเข้าสำเร็จ แต่ อัตราศุลกากร ให้ถือตามอัตราศุลกากรในเวลาซึ่งได้ปล่อยของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะออกไปในสภาพเดิมหรือในสภาพอื่น

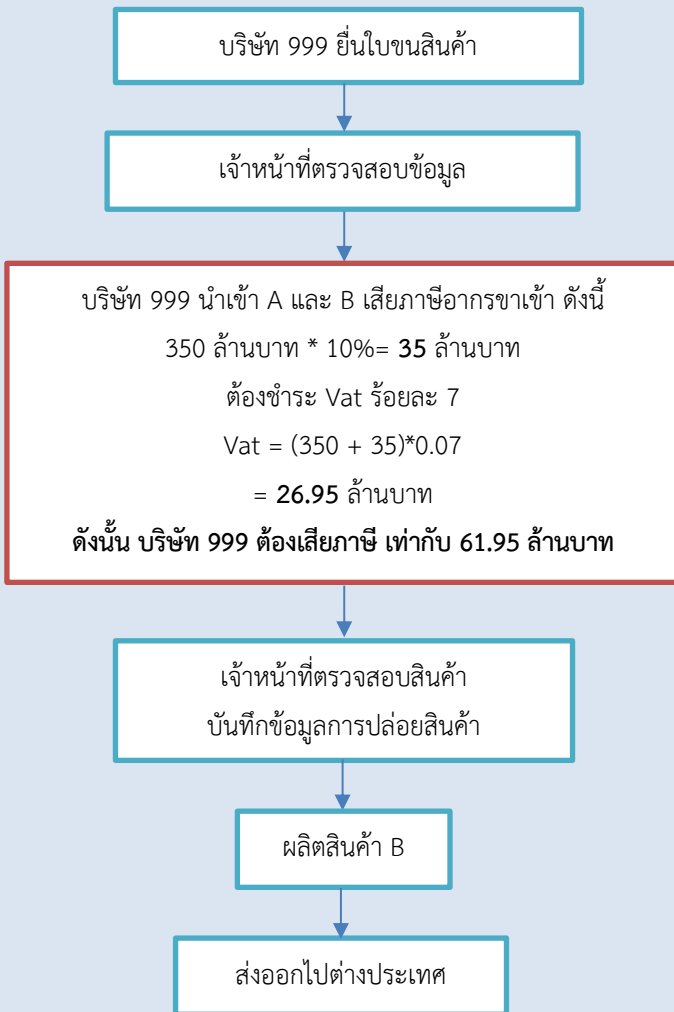
2. กรณีนำของออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าเพื่อส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ย้ายไปคลังสินค้าทัณฑ์บนอื่นๆ หรือสิทธิประโยชน์อื่น จะได้รับการยกเว้นภาษีอากร

การยื่นและการพิจารณาสูตรการผลิต ผู้ประกอบการที่ประสงค์ใช้สิทธิประโยชน์คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าต้องทำการยื่นสูตรการผลิตซึ่งต้องยื่นก่อนการส่งออกออกไปนอกราชอาณาจักรหรือก่อนการโอนหรือจำหน่ายออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า โดยการยื่นสูตรการผลิตจะต้องผ่านการรับรองจากหน่วยงานราชการ หรือสมาคมอุตสาหกรรมหรือสถาบัน หรือหน่วยงานที่สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรประกาศกำหนด กรณียื่นสูตรการผลิตรับรองตนเอง จะต้องมีการควบคุมภายในที่ดี มีการจัดการสินค้าคงคลัง มีระบบบัญชีที่จัดทำด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีมาตรฐานและบัญชีตามที่กรมศุลกากรกำหนด



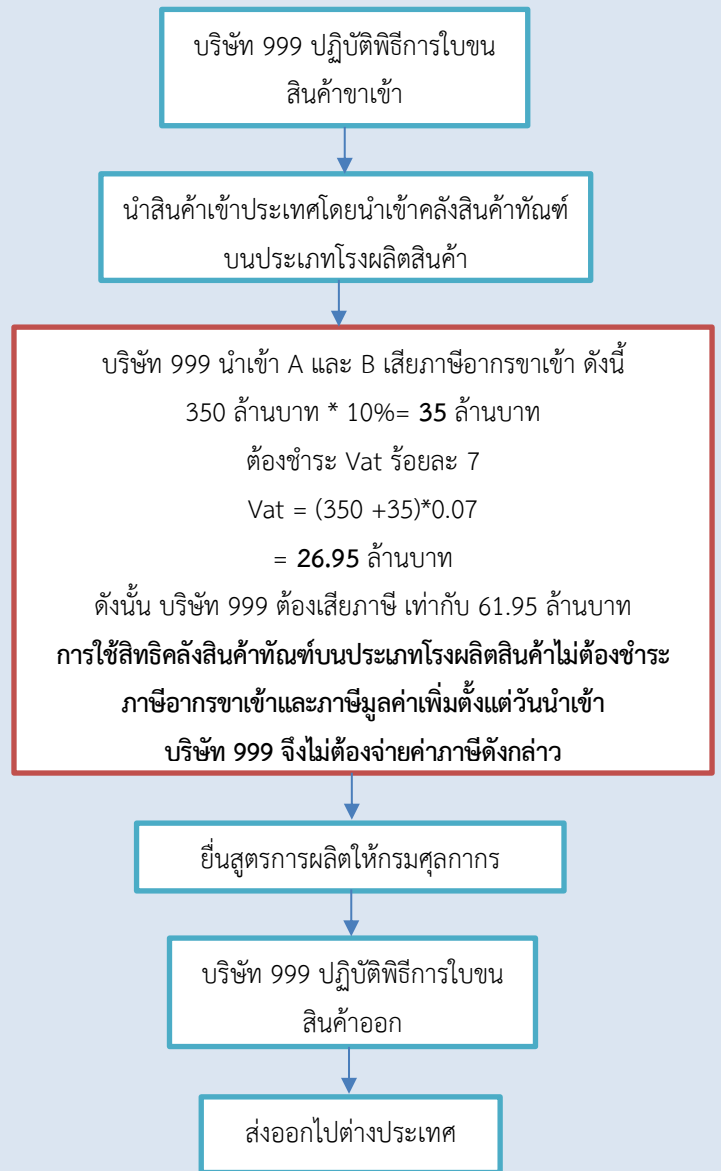
เพื่อให้เข้าใจขั้นตอนและสิทธิประโยชน์ของคลังสินค้า
 ทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า ผู้เขียนขอยกตัวอย่าง
 เปรียบเทียบระหว่างการผลิตสินค้าเพื่อการส่งออกในรูปแบบปกติ
 และการผลิตสินค้าในรูปแบบคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภท
 โรงผลิตสินค้า ดังนี้ บริษัท 999 เป็นผู้ผลิตสินค้า Y โดยต้อง
 นำเข้าวัตถุดิบ 2 ชนิดคือ A และ B ซึ่งมีอัตราอากรขาเข้าร้อยละ
 10 เท่ากัน (สมมติให้การผลิตสินค้า Y ครั้งนี้ ใช้วัตถุดิบนำเข้า A
 และ B ทั้งหมดจากการนำเข้า 1 ครั้ง) มูลค่านำเข้า (รวมค่าสินค้า
 ค่าประกัน และค่าขนส่ง) เท่ากับ 350 ล้านบาท

กรณีการผลิตสินค้าเพื่อส่งออกในรูปแบบปกติ



ภาพที่ 2 การผลิตสินค้าเพื่อส่งออกในรูปแบบปกติ

**กรณีการผลิตสินค้าในรูปแบบคลังสินค้าทัณฑ์บน
 ประเภทโรงผลิตสินค้า**



ภาพที่ 3 การผลิตสินค้าในรูปแบบคลังสินค้าทัณฑ์บน
 ประเภทโรงผลิตสินค้า

จากตัวอย่างข้างต้นจะเห็นได้ว่า การผลิตสินค้าในรูปแบบ
 คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้านั้นไม่ต้องชำระภาษี
 ทั้งนำเข้าและส่งออก ซึ่งเป็นอีกสิทธิประโยชน์หนึ่งที่สามารถ
 ช่วยเหลือให้ผู้ประกอบการส่งออกมีต้นทุนลดลงและสนับสนุนให้
 อุตสาหกรรมการผลิตสินค้าเพื่อส่งสินค้าออกไปขาย
 ต่างประเทศมากขึ้น

*ข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความนี้เป็นความเห็นของผู้เขียน ซึ่งไม่จำเป็นต้องสอดคล้องกับความเห็นของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง