

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(4)
สารบัญตาราง.....	(13)
สารบัญภาพประกอบ.....	(14)
บทที่	
1. บทนำ .....	1
1.1 ความสำคัญและสภาพของปัญหา .....	1
1.2 ข้อสมมติฐาน.....	3
1.3 ขอบเขตการศึกษา .....	3
1.4 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
1.5 วิธีการศึกษา.....	4
2. ความเป็นมาของ GATT และ WTO กับวิวัฒนาการของการประเมินราคาศุลกากร .....	5
2.1 ประวัติความเป็นมาของ GATT และ WTO .....	5
2.1.1 จาก GATT 1947 ถึง GATT 1994 .....	6
2.1.2 พันธกรณีของรัฐสมาชิก WTO ภายใต้มาตรา 7 ของ GATT 1947/1994 .....	10
2.1.3 แนวคิดในการปรับปรุงมาตรา 7 GATT 1947/1994 .....	14
(1) แนวคิดในการปรับปรุงมาตรา 7 ในยุคของ GATT 1947.....	14

(2) แนวคิดในการปรับปรุงมาตรา 7 ในยุค WTO .....	16
2.2 วิวัฒนาการของการประเมินราคาศุลกากร.....	19
2.2.1 แนวคิดในการจัดทำข้อตกลงประเมินราคาศุลกากรในการเจรจา การค้ารอบโตเกียว.....	19
(1) แนวคิดในการจัดทำข้อตกลงว่าด้วยการประเมินราคาศุลกากร ของ GATT .....	19
(2) ประเด็นในเรื่องระบบวิธีการของการประเมินราคาศุลกากร ...	21
(3) ประเด็นในเรื่องสิทธิพิเศษของประเทศกำลังพัฒนา.....	22
(4) การจัดตั้งข้อตกลงการประเมินราคาศุลกากร ค.ศ.1979.....	23
2.2.2 แนวคิดในการจัดทำข้อตกลงประเมินราคาศุลกากรในการเจรจา การค้ารอบอุรุกวัย.....	25
(1) ความจำเป็นที่จะต้องมีกฎเกณฑ์สากลในการประเมินราค ศุลกากร.....	25
(2) ประเด็นการปรับปรุงข้อตกลงการประเมินราคาศุลกากรใน ในการเจรจารอบอุรุกวัย .....	26
2.2.3 แนวคิดในการจัดทำข้อตกลงประเมินราคาศุลกากรในการเจรจา ระดับรัฐมนตรีในรอบโดฮา.....	29
2.3 ความเป็นมาของกฎหมายศุลกากรไทย.....	31
2.3.1 ยุคสมัยสุโขทัย - สมัยอยุธยา.....	31
2.3.2 ยุครัตนโกสินทร์ - ยุคปัจจุบัน.....	33
2.4 ทางปฏิบัติในวิธีการประเมินราคาศุลกากรของประเทศไทยจากอดีต ถึงปัจจุบัน .....	37
2.4.1 วิธีประเมินราคาศุลกากรของประเทศไทยในยุคของ GATT.....	37
2.4.2 วิธีประเมินราคาศุลกากรของประเทศไทยในปัจจุบันภายใต้ข้อตกลง ประเมินราคาศุลกากรของ WTO .....	38
2.4.3 วิธีการประเมินราคาศุลกากรของไทยในอุตสาหกรรมยานยนต์....	40
2.4.4 ทางปฏิบัติในการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ศุลกากรในการประเมิน ราคาศุลกากร .....	42

3. หลักการและกฎเกณฑ์ของข้อตกลงการประเมินราคาศุลกากรในระบบกฎหมายของWTO .....	45
3.1 หลักการและกฎเกณฑ์พื้นฐานของราคาศุลกากรตามมาตรา 7 ของ GATT	45
3.1.1 หลักการประเมินราคาศุลกากรด้วยความเป็นธรรมและเป็นกลาง ...	46
3.1.2 หลักประเมินราคาศุลกากรตามราคาที่แท้จริง (Actual Value).....	47
3.1.3 หลักการไม่บิดเบือนทางการค้า .....	48
3.1.4 หลักการไม่กีดกันทางการค้าระหว่างประเทศ .....	49
3.1.5 หลักการคุ้มครองข้อมูลที่เป็นความลับ.....	49
3.2 การตีความหลักการประเมินราคาศุลกากรตามมาตรา 7 ของ GATTและตามข้อตกลงการประเมินราคาศุลกากรของWTO.....	50
3.2.1 ความสัมพันธ์ตามมาตรา 7 ของแกตต์และข้อตกลงการประเมินราคาศุลกากรของ WTO .....	54
3.2.2 การใช้ลำดับวิธีการการประเมินราคาศุลกากรตามมาตรา 7ของGATT	56
3.2.3 วิธีการประเมินราคาศุลกากรภายใต้มาตรา 7 ของ GATT .....	58
(1) หลักเกณฑ์ในการพิจารณาราคาซื้อขายของที่นำเข้า (Transaction Value of import goods).....	58
ก. ความหมายของราคาที่แท้จริงของสินค้าที่นำเข้า.....	58
ข. การขายที่ไม่สามารถกำหนดราคาศุลกากรได้ .....	67
ค. การปรับราคาซื้อขาย.....	71
ง. การยอมรับราคาซื้อขายของที่นำเข้า.....	80
จ. การตีความความสัมพันธ์ของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกันในการซื้อขาย.....	83
(2) หลักเกณฑ์การกำหนดราคาซื้อขายของที่เหมือนกัน (Transaction Value of identical goods) .....	86
ก. ความหมายของของที่เหมือนกัน .....	86
ข. หลักเกณฑ์การใช้ราคาซื้อขายของที่เหมือนกัน.....	88
ค. ในกรณีที่มียุทธวิธีราคาซื้อขายของที่เหมือนกันมีหลายราคาให้ใช้ราคาต่ำสุด.....	91

(3) หลักเกณฑ์การกำหนดราคาซื้อขายของที่คล้ายกัน	
(Transaction value of similar Goods).....	92
ก. ความหมายของของที่คล้ายกัน.....	92
ข. หลักเกณฑ์การใช้ราคาซื้อขายของที่คล้ายกัน.....	93
ค. ความแตกต่างของของที่เหมือนกันและของที่คล้ายกัน.....	94
(4) หลักเกณฑ์การกำหนดราคาหักทอน (Deductive Value).....	95
ก. หลักเกณฑ์ในเรื่องราคาหักทอน.....	97
ข. การขายราคาหักทอน.....	100
ค. การใช้ข้อมูลที่สามารถนำมาหักทอนราคาได้.....	102
(5) หลักเกณฑ์การกำหนดราคาคำนวณ (Compute Value).....	103
ก. หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคาคำนวณ.....	104
ข. ข้อมูลและรายการที่จำเป็นในการกำหนดราคาคำนวณ.....	104
(6) หลักเกณฑ์การกำหนดราคาย้อนกลับ (Fall Back Value).....	107
ก. หลักเกณฑ์การกำหนดราคาย้อนกลับ.....	107
ข. วิธีการต้องห้ามในการกำหนดราคาย้อนกลับ.....	110
4. กฎหมาย วิธีการประเมินราคาศุลกากรของไทยและทางปฏิบัติของเจ้าหน้าที่	
ในการประเมินราคาศุลกากร.....	112
4.1 กฎหมายและการปฏิบัติของไทยเกี่ยวกับการประเมินราคาศุลกากร.....	112
4.1.1 พันธกรณีและการออกกฎหมายอนุวัติการของไทยให้สอดคล้องตามกฎเกณฑ์การประเมินราคาศุลกากรตามมาตรา 7	
ของ GATT.....	113
(1) พันธกรณีของไทยในการนำข้อตกลงการประเมินราคา	
ศุลกากรตามมาตรา 7 ของ GATT มาปฏิบัติ.....	114
(2) การออกกฎหมายอนุวัติการ “ข้อตกลงในการนำมาตรา 7	
ของ GATT 1994 มาถือปฏิบัติ”.....	116
4.1.2 หลักเกณฑ์ทั่วไปในการประเมินราคาศุลกากรของไทย	
ภายหลังการออกกฎหมายอนุวัติการตามมาตรา 7 ของ GATT ....	120

(1) บทบัญญัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประเมินราคาศุลกากร.....	121
ก. พิธีการและขั้นตอนทางศุลกากรในการนำเข้าสินค้า.....	123
ข. การวางเงินประกันหรือหลักทรัพย์ประกันเพื่อการนำเข้าสินค้า.....	128
(2) บทบัญญัติการอุทธรณ์การประเมินราคาศุลกากรของเจ้าหน้าที่รัฐ.....	129
ก. ขั้นตอนในการอุทธรณ์และระยะเวลาในการอุทธรณ์.....	129
ข. ผลการอุทธรณ์.....	132
(3) บทบัญญัติการดำเนินคดีการระงับคดีในการประเมินราคาศุลกากร .....	133
ก. การดำเนินคดี.....	133
ข. การระงับคดี .....	134
(4) บทบัญญัติทางปฏิบัติในการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่.....	135
ก. การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการประเมินราคาศุลกากร	135
ข. การคุ้มครองข้อมูลที่เป็นความลับในการประเมินราคาศุลกากร.....	137
ค. ความโปร่งใสในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่.....	138
4.1.3 หลักเกณฑ์การประเมินราคาศุลกากรของอุตสาหกรรมยานยนต์ในปัจจุบัน.....	140
4.2 การบังคับใช้และการปฏิบัติของการประเมินราคาศุลกากรของประเทศไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของการประเมินราคาศุลกากรขององค์การการค้าโลก.....	141
4.2.1 ความสอดคล้องต่อการประเมินราคาศุลกากรของไทยกับหลักเกณฑ์ขององค์การการค้าโลก .....	142
(1) การกำหนดหลักเกณฑ์ในกฎหมายศุลกากรของไทย.....	142
(2) วิธีปฏิบัติของศุลกากรไทยตามกฎหมายเกณฑ์ขององค์การการค้าโลก.....	148
4.2. 2 การบังคับใช้และปัญหาในทางปฏิบัติของการประเมินราคาศุลกากรของไทยในปัจจุบัน .....	151

(1) อำนาจหน้าที่และดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการประเมินราคา ศุลกากร .....	152
(2) การคืนเงินประกันกรณีถูกตรวจสอบการประเมินราคา ศุลกากร .....	156
(3) การอุทธรณ์การประเมินราคาศุลกากร .....	157
4.2.3 อุปสรรคของไทยในการปฏิบัติให้สอดคล้องต่อหลักเกณฑ์การ ประเมินราคาศุลกากรขององค์การการค้าโลก.....	159
5. ปัญหาทางปฏิบัติในกรณีเกิดข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการประเมินราคาศุลกากร ในภาคอุตสาหกรรมยานยนต์.....	162
5.1 โครงสร้างการประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ที่เกี่ยวข้องกับการ ประเมินราคาศุลกากร.....	163
5.1.1 การนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูป (Complete Building Up: CBU) .....	164
5.1.2 การนำเข้าชิ้นส่วนต่างเพื่อประกอบเป็นรถยนต์สำเร็จรูป (Complete – Knock Down: CKD) .....	165
5.1.3 การนำเข้าชิ้นส่วน เพื่อใช้ในการซ่อมแซมรถยนต์ที่ผลิตและ จำหน่าย (Spare Parts) .....	166
5.2 วิธีการและขั้นตอนทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องในการประเมินราคาศุลกากรใน อุตสาหกรรมยานยนต์.....	168
5.2.1 วิธีการทางศุลกากรในการนำเข้าของอุตสาหกรรมยานยนต์ .....	168
(1) ขั้นตอนการนำเข้าทางทะเล.....	169
(2) ขั้นตอนการนำเข้าทางบก.....	171
(3) ขั้นตอนการนำเข้าทางอากาศ.....	172
5.2.2 ภาวะภาษีจากการนำเข้าสินค้าในภาคอุตสาหกรรมยานยนต์ .....	173
(1) การประเมินภาษีศุลกากร และ พิักัดอัตราศุลกากร .....	173
(2) การประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม .....	176
(3) การประเมินภาษีสรรพสามิต.....	177

5.3 กรณีศึกษาในการพิจารณาการระงับข้อพิพาทการประเมินราคาศุลกากร ขององค์การการค้าโลกกับแนวปฏิบัติในการประเมินราคาศุลกากรของ ประเทศไทย .....	180
5.3.1 ข้อพิจารณาและกรณีศึกษาเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการระงับ ข้อพิพาทการประเมินราคาศุลกากรของประเทศไทย.....	181
5.3.2 ข้อพิจารณาและกรณีศึกษาเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการระงับ ข้อพิพาทการประเมินราคาศุลกากรขององค์การการค้าโลก.....	185
5.4 ปัญหาในทางปฏิบัติในการประเมินราคาศุลกากรในอุตสาหกรรมยานยนต์ ของประเทศไทย .....	189
5.4.1 ปัญหาในทางปฏิบัติในการประเมินราคาศุลกากรจากกฎหมาย ภายในประเทศที่ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ของ WTO .....	190
(1) ปัญหาพิธีการศุลกากรในการนำเข้าสินค้าของอุตสาหกรรม ยานยนต์ .....	191
(2) ปัญหาการตีความการประเมินราคาศุลกากรของสินค้าที่ นำเข้า .....	194
(3) ปัญหาการใช้ดุลยพินิจและอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ในการประเมินราคาศุลกากร .....	198
(4) ปัญหาขั้นตอนและระยะเวลาการอุทธรณ์การประเมินอากร...	202
5.4.2 ปัญหาในทางปฏิบัติในการประเมินราคาศุลกากรที่ไม่เป็นไปตาม... หลักเกณฑ์ของ WTO ที่มีผลกระทบต่ออุตสาหกรรมยานยนต์ในทาง ระหว่างประเทศ.....	204
(1) ปัญหาการถูกร้องเรียนจากรัฐสมาชิก WTO ในการไม่ปฏิบัติ ตามพันธกรณีของ WTO.....	205
(2) ผลกระทบต่อการค้าการลงทุนระหว่างประเทศในภาค อุตสาหกรรมยานยนต์.....	207
5.5 แนวทางการแก้ไขปัญหาในการประเมินราคาศุลกากรในอุตสาหกรรมยาน ยนต์ของไทย .....	209
5.5.1 การวางมาตรการเพื่อป้องกันปัญหาการแจ้งราคาต่ำกว่าความ เป็นจริง.....	209

5.5.2 การกระจายอำนาจในการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ศุลกากร.....	211
5.5.3 การแก้ไขกฎหมายให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ขององค์การ การค้าโลก.....	213
บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	221
บรรณานุกรม .....	231
ภาคผนวก	
ก. AGREEMENT ON IMPLEMENTATION OF ARTICLE VII OF THE GENERAL AGREEMENT ON TARIFFS AND TRADE 1994 .....	237
ข. ประกาศกรมศุลกากรที่ 23 / 2549 เรื่องแนวทางการกำหนดราคาศุลกากร.....	265
ค. ประกาศกรมศุลกากรที่ 29 / 2549 เรื่องระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการอุทธรณ์ การประเมินอากร.....	274
ง. ประกาศกรมศุลกากรที่ 67 / 2552 เรื่องการให้บริการการวินิจฉัยราคาศุลกากร ล่วงหน้า.....	278
จ. กฎกระทรวงที่ 132 ออกตามความในพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช 2469 ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการใช้และการกำหนดราคาศุลกากร	282
ฉ. กฎกระทรวงที่ 145 ออกตามความในพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช 2469 ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการใช้และการกำหนดราคาศุลกากร ...	297
ช. กฎกระทรวงที่ 146 ออกตามความในพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช 2469 ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการใช้และการกำหนดราคาศุลกากร...	300
ซ. ร่างพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ....	301
ประวัติการศึกษา.....	359