

# การศึกษาการลดต้นทุนในการนำเข้าโดยใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าด้านภาษีและ พิกัดศุลกากร

## A Study of Reduction of Import Costs using The Tax and Tariff Trade Benefit.

ศุภณิษกานต์ พิชยศ 60090121, ดร.พีรพล สิทธิวิจารณ์

### บทคัดย่อ

งานวิจัย ศึกษาเรื่อง การศึกษาการลดต้นทุนในการนำเข้าโดยใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าด้าน ภาษีและพิกัดศุลกากร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนนำเข้าวัตถุดิบที่นำเข้ามาจาก ต่างประเทศญี่ปุ่นและประเทศจีนของบริษัทกรณีศึกษา K ซึ่งเป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่ายเครื่องจักรกล หนักประเภทรถขุด โดยบริษัทต้องมีการนำเข้าวัตถุดิบจากต่างประเทศโดยเฉพาะประเทศญี่ปุ่นและ ประเทศจีนซึ่งมีจำนวนและมูลค่ามาก ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนนำเข้ามีต้นทุนที่สูงมาก ทำให้ผู้วิจัยสนใจที่ ศึกษาแนวทางในการลดต้นทุน โดยการนำสิทธิประโยชน์ของความตกลงหุ้นส่วนไทย-ญี่ปุ่น(JTEPA) และความตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน – จีน (ACFTA) ในส่วนของ การยกเว้นอากรและลดอัตราอากร ศุลกากรสำหรับของที่มีถิ่นกำเนิดจากญี่ปุ่นและสำหรับเขตการค้าเสรีอาเซียน – จีน เข้ามาพิจารณา

หลังจากการเปรียบเทียบต้นทุนในการนำเข้าก่อนและหลังการใช้สิทธิประโยชน์ทางค้าเรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากร ผลการวิจัยพบว่า บริษัทสามารถลดต้นทุนการนำเข้าวัตถุดิบ จากเดิมที่มีต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบในส่วนของวัตถุดิบกลุ่ม A ถึง 688,089,722.20 บาทต่อปี แต่เมื่อนำสิทธิประโยชน์ทางการค้ามาใช้ ต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบเหลือ 628554516.05 บาทต่อปี ซึ่งลดลง จากเดิม 59,535,206.15 บาทหรือคิดเป็นร้อยละ 8.65 ซึ่งเป็นผลลัพธ์ในทางที่ดี เนื่องจากสามารถลด ต้นทุนให้กับบริษัทได้และอาจจะส่งผลให้บริษัทมีผลกำไรเพิ่มขึ้นจากต้นทุนที่ลดลงได้

## 1. บทนำ (INTRODUCTION)

ประเทศไทยเป็นอีกหนึ่งประเทศที่เปิดโอกาสให้นักลงทุนจากต่างประเทศเข้ามาลงทุนในภายในประเทศ ภาครัฐบาลจึงมองหาแนวทางที่จะเป็นตัวช่วยในการผลักดันความร่วมมือทั้งในด้าน การค้า การลงทุน

อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี จึงได้เกิดการเจรจาทางการค้าขึ้นเพื่อลดอุปสรรคทางการค้าระหว่างกันให้เหลือน้อยที่สุด เช่น สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากร รวมถึงการใช้สิทธิความตกลงทางการค้าเสรี (FTAs) ซึ่งหากทางบริษัทมีการเสนอให้ผู้ผลิตออกเอกสารรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าให้ก็จะช่วยให้บริษัทผู้นำเข้าสามารถนำเข้าวัตถุดิบได้ในราคาที่ถูกลง

บริษัท K ผู้ผลิตและประกอบเครื่องจักรหนักประเภทรถขุด ในการจัดหาอะไหล่เพื่อการประกอบ ส่วนใหญ่เป็นการนำเข้ามาจากประเทศญี่ปุ่นและประเทศจีน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 86 ของยอดคำสั่งซื้ออะไหล่สำหรับการประกอบรถขุดทั้งหมด ปัจจุบันทางบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในส่วนภาษีอากร เมื่อบริษัทมีการนำเข้าวัตถุดิบจากต่างประเทศ เดิมบริษัทได้เลือกใช้สิทธิประโยชน์จาก JTEPA และ ACFTA เพื่อลดต้นทุนด้านภาษีศุลกากรขาเข้า แต่เนื่องจากช่วงระยะเวลา 10 ปี ที่ผ่านมาทางบริษัทได้มีการนำเข้าอะไหล่รุ่นใหม่ๆเข้ามา และไม่ได้มีการเสนอให้ผู้ผลิตขอใบรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า

ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะทำการศึกษาว่า ประเภทของอะไหล่ ที่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าการค้าได้และยังไม่ได้มีการเสนอให้ผู้ผลิตขอใบรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า โดยจะศึกษาจะเฉพาะการใช้สิทธิความตกลงทางการค้าเสรี (FTAs) ในส่วนของความร่วมมือระหว่างประเทศไทย-ญี่ปุ่น (Thailand-Japan EPA: JTEPA) และ อาเซียน-จีน (ASEAN-China FTA: ACFTA) หากบริษัท K สามารถเสนอให้ผู้จำหน่ายอะไหล่สำหรับการประกอบรถขุดขอหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าได้ก็จะสามารถลดต้นทุนจากการนำเข้าในด้านภาษีศุลกากรขาเข้าได้

## 2. ทบทวนวรรณกรรม

จากกรมการค้าต่างประเทศ, 2562 . ในเรื่องความตกลงเขตการค้าเสรี อาเซียน – จีน (Asean-China Free Trade Agreement : ACFTA) หลักเกณฑ์ในการได้รับ สิทธิพิเศษทางการค้าภายใต้ความตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน – จีน (ACFTA) คือ ผลิตรถยนต์นั้นต้องได้รับการรับรองถิ่นกำเนิดภายในประเทศภาคีอาเซียนจีน โดยใช้ C/O Form E พิภักดิ์ 6 หลักตามระบบ HS Code 2002

จากกรมการค้าต่างประเทศ, 2558. ในเรื่องกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ ในการได้รับสิทธิพิเศษทางการค้าภายใต้การตกลงความร่วมมือ JTEPA สามารถสรุปได้ว่า สินค้าสามารถใช้

สิทธิประโยชน์ได้ สินค้านั้นจะต้องผลิตและส่งออกถูกต้องตามกฎหมายแหล่งกำเนิดสินค้า (Rules of Origin) และส่งออกโดยตรงไปยังประเทศภาคีที่มีการทำความตกลง พร้อมกับแบบหนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า (Form JTEPA)

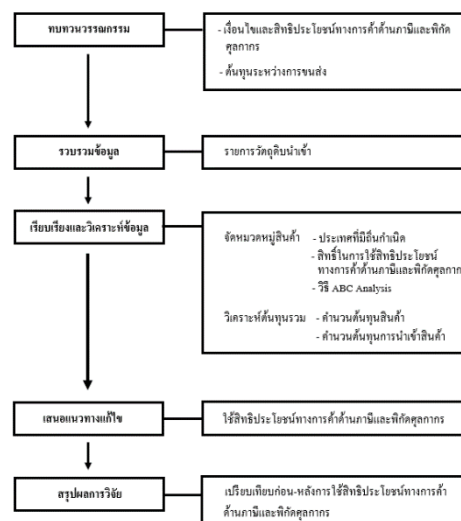
การได้ถิ่นกำเนิดสินค้า (Rules of Origin) ประกอบด้วย

1. ผลิตกันที่ผลิตขึ้นโดยใช้วัตถุดิบภายในประเทศทั้งหมด
2. ผลิตกันที่มีสัดส่วนของวัตถุดิบที่มีถิ่นกำเนิดภายในกลุ่มประเทศภาคี ไม่น้อยกว่า 40% ของราคา F.O.B (RVC 40%) หรือมีสัดส่วนของวัตถุดิบที่มีถิ่นกำเนิดจากประเทศนอกภาคีอาเซียน-จีน น้อยกว่า 60%
3. กฎเฉพาะทาง (Exclusive Rule) จำนวน 9 รายการ
4. กฎทางเลือก (Alternative Rule)

### 3. วิธีการวิจัย

แนวทางการศึกษาวิจัย และวิธีการดำเนินการศึกษารวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ที่จะนำมาศึกษาการลดต้นทุนในการนำเข้าโดยใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าด้านพิกัดอากรศุลกากรโดยมีรูปแบบการศึกษาวิจัยเชิงคุณภาพเปรียบเทียบระหว่างการนำเข้าแบบเดิมกับการใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าด้านภาษีและพิกัดศุลกากรมาประกอบการนำเข้า ซึ่งจะเป็น

กระบวนการเฉพาะส่วนการดำเนินพิธีการศุลกากร



#### 3.1 ทบทวนวรรณกรรม

ผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องเช่น การศึกษาเงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ทางการค้าทางด้านต่างๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบจากต่างประเทศ การยกเว้นและลดอากรศุลกากร และต้นทุนที่สามารถเกิดได้ในระหว่างกิจกรรมการดำเนินพิธีการศุลกากร

#### 3.2 รวบรวมข้อมูล

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลที่สำคัญได้แก่ รายการวัตถุดิบที่นำเข้าจากต่างประเทศในช่วงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ.2563 โดยได้รวบรวมข้อมูลดังต่อไปนี้

2.1 ชื่อรายการวัตถุดิบที่นำเข้า

2.2 ปริมาณและมูลค่าที่นำเข้าแต่ละรายการ

### 3.3 เรียบเรียงและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย

#### 3.1 จัดหมวดหมู่วัตถุดิบ

(1) แยกหมวดหมู่วัตถุดิบตามประเทศที่มีถิ่นกำเนิด และตรวจสอบพิกัดศุลกากร (H.S. Code) ว่าวัตถุดิบรายการใดที่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าด้านอากรศุลกากรได้และยังไม่ได้ขอสิทธิประโยชน์ทางการค้าด้านอากรศุลกากร

(2) ใช้วิธีการ ABC Analysis เมื่อรวบรวมข้อมูลและรายละเอียดรายการวัตถุดิบที่นำเข้าจากต่างประเทศแล้ว ในต่อมาใช้วิธีการ ABC Analysis ในการแบ่งและจัดหมวดหมู่สินค้า โดยใช้มูลค่าการนำเข้าเป็นตัวชี้วัดดังนี้  
กลุ่ม A เป็นกลุ่มรายการวัตถุดิบที่มีมูลค่าการนำเข้าสูงสุด (High Value) โดยมีมูลค่าตั้งแต่ 300,000 บาทขึ้นไป

กลุ่ม B เป็นกลุ่มรายการวัตถุดิบที่มีมูลค่าการนำเข้าปานกลาง (Middle Value) โดยมีมูลค่าตั้งแต่ 80,000 – 300,000 บาท

กลุ่ม C เป็นกลุ่มรายการวัตถุดิบที่มีมูลค่าการนำเข้าน้อยสุด (Low Value) โดยมีมูลค่าตั้งแต่ต่ำกว่า 80,000 บาท

3.2 วิเคราะห์ต้นทุนรวม โดยมีรายละเอียดดังนี้

(1) ต้นทุนวัตถุดิบ = จำนวนวัตถุดิบ(ชิ้น) x ราคาวัตถุดิบ(ชิ้น)

(2) ต้นทุนในการนำเข้า (เฉพาะส่วนการดำเนินการพิธีการศุลกากร) = ค่าภาษีนำเข้า + ค่าดำเนินการพิธีขาเข้า

## 4. ผลการศึกษา

4.1 ขั้นตอนการจัดหมวดหมู่วัตถุดิบ  
ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้จัดทำได้ทำการเลือกข้อมูลวัตถุดิบที่นำเข้าวัตถุดิบมาจากต่างประเทศทั้งหมด จำนวน 2,673 รายการ ทำการตรวจสอบกับไฟล์ข้อมูลวัตถุดิบ เพื่อจัดกลุ่มวัตถุดิบแต่ละประเทศ และนำมาวิเคราะห์ว่ามีรายการวัตถุดิบใดบ้างที่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าเพื่อลดหย่อนหรือยกเว้นอัตราศุลกากรขาเข้าภายใต้ระบบ JTEPA และ ACFTA ได้ ซึ่งผู้จัดทำได้ใช้วิธี ABC Analysis เพื่อจัดหมวดหมู่รายการวัตถุดิบที่นำเข้าจากต่างประเทศ โดยใช้มูลค่าในการนำเข้าเป็นตัวชี้วัด ในการจัดหมวดหมู่สินค้าครั้งนี้

กลุ่ม A เป็นกลุ่มรายการวัตถุดิบที่มีการนำเข้ามูลค่าสูงสุด (High Value) มีมูลค่าการนำเข้า 300,000 บาทขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 85 ของมูลค่ารวม

กลุ่ม B เป็นกลุ่มรายการวัตถุดิบที่มีการนำเข้ามูลค่าปานกลาง (High Value) มีมูลค่าการนำเข้า 80,000 – 300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 12 ของมูลค่ารวม

กลุ่ม C เป็นกลุ่มรายการวัตถุดิบที่มีการนำเข้ามูลค่าต่ำที่สุด (High Value) มีมูลค่าการ

นำเข้า ต่ำกว่า 80,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 3 ของมูลค่ารวม

หลังจากการจัดกลุ่มวัตถุดิบ ทางผู้วิจัยได้เลือกสินค้าที่จัดอยู่ในกลุ่ม A มาพิจารณา เนื่องจากมีมูลค่าที่สูง

4.3 การวิเคราะห์ต้นทุน

โดยจะเป็นการคำนวณเฉพาะต้นทุนวัตถุดิบ (Materials Cost) และต้นทุนนำเข้า (Custom Clearance)

4.4 แนวทางการลดต้นทุนการนำเข้าวัตถุดิบ

ผู้วิจัยได้นำการใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราศุลกากร เข้ามาพิจารณา พบว่าสิทธิประโยชน์ทางการค้า เรื่อง การยกเว้นอากรและลดอัตราศุลกากร สามารถลดต้นทุนการนำเข้าได้

ข้อจำกัดในการใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า - วัตถุดิบที่มีสิทธิใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า ต้องมีการรับรองถิ่นกำเนิดสินค้า

- ในการขอ FORM ในการยื่นใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้าจะต้องมีการตรวจสอบว่ามีการขอ FORM ที่ตรงกับความตกลงทางการค้าในประเทศที่นำเข้า

- ทำการศึกษาถึงข้อจำกัดและเงื่อนไขของสิทธิประโยชน์ทางการค้าเนื่องจากในแต่ละประเทศจะมีข้อกำหนดในการยกเว้นอากรและลดอัตราอากรศุลกากรที่แตกต่างกันซึ่งจะแตกต่าง

กันตามประเภทของถิ่นกำเนิดสินค้าตามข้อตกลงหลักเกณฑ์ถิ่นกำเนิดสินค้า

5. สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

จากการดำเนินงานวิจัยสามารถสรุปผลได้ดังต่อไปนี้

5.1 เปรียบเทียบต้นทุนการนำเข้าก่อนและหลังการใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า ตารางที่ 5.1 ผลการคำนวณต้นทุนการนำเข้าก่อนและหลังการใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า

ต้นทุนวัตถุดิบ		ต้นทุนนำเข้าก่อนใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า			ต้นทุนรวม (บาท)
รายการวัตถุดิบ	ต้นทุนวัตถุดิบ (บาท)	ภาษีนำเข้า (%)	ต้นทุนภาษี (บาท)	ค่าธรรมเนียม ค่าเงินพิธีการขาเข้า (บาท/ปี)	
CAPSCREW	487,296,578.12	10	48,729,657.81	1,403,200.77	688,089,722.20
HARNES	34,817,757.39	10	3,481,775.74		
GAUGE, CLUSTER	21,769,726.08	10	2,176,972.61		
JOINT SWIVEL	19,830,527.88	10	1,983,052.79		
SENSOR PRESS	19,374,182.25	10	1,937,418.23		
SPROCKET	12,667,098.72	3	380,012.96		
RING SLEWING	8,000,852.06	10	800,085.21		
RELAY BOX ASSY	7,977,657.48	10	797,765.75		
BRACKET	6,111,011.25	10	611,101.13		
CLEANER, AIR	7,565,036.18	5	378,251.81		
	625,410,427.41		61,276,094.02		

ต้นทุนวัตถุดิบ		ต้นทุนนำเข้าหลังใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า			ต้นทุนรวม (บาท)
รายการวัตถุดิบ	ต้นทุนวัตถุดิบ (บาท)	ภาษีนำเข้า (%)	ต้นทุนภาษี (บาท)	ค่าธรรมเนียม ค่าเงินพิธีการขาเข้า (บาท/ปี)	
CAPSCREW	487,296,578.12	0	-	1,403,200.77	628,554,516.05
HARNES	34,817,757.39	5	1,740,887.87		
GAUGE, CLUSTER	21,769,726.08	0	-		
JOINT SWIVEL	19,830,527.88	0	-		
SENSOR PRESS	19,374,182.25	0	-		
SPROCKET	12,667,098.72	0	-		
RING SLEWING	8,000,852.06	0	-		
RELAY BOX ASSY	7,977,657.48	0	-		
BRACKET	6,111,011.25	0	-		
CLEANER, AIR	7,565,036.18	0	-		
	625,410,427.41		1,740,887.87		

## 5.2 อภิปรายผล

จากการศึกษาวิจัย หลังจากที่ทำบริษัทได้เลือกใช้สิทธิประโยชน์ทางการค้า ซึ่งเป็นสิทธิประโยชน์ทางการค้าภายใต้เงื่อนไข การยกเว้นอากรและลดอากรศุลกากร เข้ามาใช้ในการนำเข้าวัตถุดิบเพื่อการประกอบรถชุด พบว่าสามารถลดต้นทุนในส่วนของภานำเข้าของสินค้ากลุ่ม A โดยอัตราปกติต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบคือ 688,089,722.20 บาท แต่เมื่อนำสิทธิประโยชน์ทางการค้ามาใช้ต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบเหลือ 628554516.05 บาท ซึ่งลดลงจากเดิม 59,535,206.15 บาทหรือคิดเป็นร้อยละ 8.65

## 5.3 ข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาวิจัยผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเฉพาะรายการวัตถุดิบที่อยู่ในกลุ่ม A ดังนั้นควรมีการพิจารณารายการวัตถุดิบที่อยู่ในกลุ่ม B และกลุ่ม C ด้วย อีกทั้งบริษัทควรมีการสนับสนุนและศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับ ความตกลงทางการค้ากับประเทศอื่นๆ (FTA) ที่ทางบริษัทได้มีการนำเข้า

## 5.4 งานวิจัยในอนาคต

ในอนาคตบริษัทอาจมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับแนวทางการลดต้นทุนอื่นๆเช่น ต้นทุนวัตถุดิบ ต้นทุนการขนส่งสินค้า และเนื่องจากทางบริษัทได้มีการใช้ ตัวแทนออกของ เพื่อทำ

พิธีการผ่านพิธีการศุลกากรนำเข้าสินค้า อาจมีการเจรจา เพื่อลดต้นทุนในการดำเนินพิธีการนำเข้าได้ ส่งผลให้มีความเป็นไปได้ในการเปลี่ยนเทอมการค้า (INCOTERM) เนื่องจากหากบริษัทได้มีการเลือกเทอมการค้าให้เหมาะสมกับวัตถุดิบและประเทศที่เป็นผู้จัดจำหน่ายวัตถุดิบก็จะทำให้มาสารลดต้นทุนด้านวัตถุดิบได้

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้ สำเร็จลงได้ด้วยดีเนื่องจากได้รับความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.พีรพล สิทธิวิจารณ์ อาจารย์ที่ปรึกษา บริษัทกรณีศึกษา คุณเจษฎา ทองมาก คณาจารย์ และบิดา มารดา ที่กรุณาให้คำปรึกษา แนะนำแนวทาง ตลอดจนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ตลอดจนงานวิจัยฉบับนี้สามารถดำเนินไปได้อย่างเสร็จสมบูรณ์ ผู้วิจัยขอกราบขอบทุกท่านเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

## เอกสารอ้างอิง

กรมการค้าต่างประเทศ สำนักสิทธิประโยชน์ทางการค้า. (2554). คู่มือการใช้สิทธิพิเศษทางการค้าโครงการ GSP ความตกลงหุ้นส่วนเศรษฐกิจไทย - ญี่ปุ่น (JTEPA) ความตกลงหุ้นส่วนเศรษฐกิจอาเซียน - ญี่ปุ่น (AJCEP) [ออนไลน์]. กรมการค้าต่างประเทศ. (2562, 06 มิถุนายน). ความตกลงเขตการค้าเสรี อาเซียน - จีน [ออนไลน์].