

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากรปกป้อง สำหรับเศษ  
เศษซาก หรือของด้อยคุณภาพที่เกิดจากการนำเข้าสินค้ามาผลิตเพื่อ  
การส่งออกตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุน  
และประกาศคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง

กรรมการค้าต่างประเทศได้มีหนังสือ ที่ พณ ๐๓๐๙/๗๒๕ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒  
ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า

๑. บริษัท สหไทยสตีลไพพ์ จำกัด (มหาชน) ผู้ผลิตและจำหน่ายท่อเหล็ก ได้มีหนังสือ  
ขอหารือกรรมการค้าต่างประเทศในประเด็นการดำเนินการของกรมศุลกากรที่เรียกเก็บอากรตอบโต้  
การทุ่มตลาดและอากรปกป้องกับส่วนสูญเสียประเภทเศษเหล็กที่เกิดจากกระบวนการผลิต  
ในคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้า โดยบริษัทฯ ไม่เห็นด้วยกับการดำเนินการของ  
กรมศุลกากรที่นำคำวินิจฉัยของคณะกรรมการกฤษฎีกาตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
เรื่อง การจัดเก็บอากรปกป้องและอากรตอบโต้การทุ่มตลาดกรณีการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี  
ศุลกากรนำสินค้าเข้าเก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร (เรื่องเสร็จที่ ๑๗๘๔/๒๕๕๙) มาใช้  
กับการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากรปกป้องกับเศษเหล็กที่เกิดจากการผลิตสินค้า  
และเห็นว่าบริษัทฯ ไม่มีภาระที่จะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากรปกป้องสำหรับ  
ส่วนสูญเสียประเภทเศษเหล็ก ด้วยเหตุผลดังนี้

(ก) บริษัทฯ ได้นำสินค้าเหล็กแผ่นที่ต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากร  
ปกป้อง เข้ามาผลิตท่อเหล็กในคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าและได้ส่งออกท่อเหล็กดังกล่าว  
ไปนอกราชอาณาจักร สำหรับเศษเหล็กที่เกิดจากการผลิตสินค้า บริษัทฯ ได้ยื่นสูตรการคำนวณ  
ส่วนสูญเสียที่เกิดจากการผลิตท่อเหล็กและยื่นคำร้องขอใช้สิทธิยกเว้นอากรขาเข้าในการนำออกจาก  
คลังสินค้าทัณฑ์บนเพื่อจำหน่ายในประเทศ โดยได้รับการลดอัตราอากรเหลือร้อยละ ๐ สำหรับเศษ  
เหล็กซึ่งเป็นเศษซากที่เกิดจากกระบวนการผลิตที่ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิม  
ที่นำเข้าได้ โดยการดำเนินการทั้งหมดเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นอากร  
ตามที่กฎหมายว่าด้วยศุลกากรกำหนดและเป็นไปตามที่ประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาด  
และการอุดหนุน และคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องประกาศกำหนด และ

(ข) ประเภทพิกัดของเหล็กแผ่นที่ต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากร  
ปกป้องแตกต่างจากพิกัดของเศษซาก (เศษเหล็ก) ที่นำออกจากคลังฯ เพื่อจำหน่ายในประเทศ  
และส่วนสูญเสียประเภทเศษเหล็กเป็นไปตามสูตรการผลิตที่ได้ขออนุมัติจากกรมศุลกากร ดังนั้น  
เศษซาก (เศษเหล็ก) ที่นำออกจากคลังฯ เพื่อจำหน่ายในประเทศจึงไม่ต้องชำระอากรตอบโต้  
การทุ่มตลาดและอากรปกป้อง

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๙๐๕/๘๙ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๒ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ  
กฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๒. กรมศุลกากรได้มีหนังสือขอหารือกรมการค้าต่างประเทศเกี่ยวกับการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากรปกป้องกับเศษหรือของด้อยคุณภาพที่เกิดจากการนำเข้าสินค้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายสามฉบับ ได้แก่ กฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุน และคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องมีประกาศให้เรียกเก็บอากรในอัตราร้อยละ ๐ ของราคา ซี ไอ เอฟ หรือให้ยกเว้นการเรียกเก็บอากรว่าเมื่อผู้นำเข้าทำการผลิตและส่งออกแล้วยังมีเศษหรือของด้อยคุณภาพที่เกิดจากการผลิตซึ่งไม่ได้ส่งออกแล้วนำเศษหรือของด้อยคุณภาพดังกล่าวมาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร ผู้นำเข้าจะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องสำหรับเศษหรือของด้อยคุณภาพดังกล่าวหรือไม่ และหากต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องจะมีหลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรดังกล่าวอย่างไร

๓. กรมการค้าต่างประเทศมีข้อพิจารณาว่า ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนหรือคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องมีประกาศให้เรียกเก็บอากรในอัตราร้อยละ ๐ ของราคา ซี ไอ เอฟ หรือให้ยกเว้นอากร สำหรับการนำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ผู้นำของเข้าทำการผลิตและส่งออกแล้ว ตามกฎหมายทั้งสามฉบับดังกล่าว ยังมีเศษ เศษซาก หรือของด้อยคุณภาพ ซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร จะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องหรือไม่ กรณีนี้ไม่ได้ระบุในประกาศ จึงเกิดปัญหาในทางปฏิบัติ ซึ่งจากการหารือกับกรมศุลกากร มีความเห็นเป็นสองแนวทางดังนี้

**แนวทางที่หนึ่ง** กรมศุลกากรเห็นว่า ผู้นำเข้าที่นำสินค้าเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกจะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องกับเศษหรือของด้อยคุณภาพ เนื่องจากคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีความเห็นในบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การจัดเก็บอากรปกป้องและอากรตอบโต้การทุ่มตลาดกรณีการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรนำสินค้าเข้าเก็บในคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร (เรื่องเสร็จที่ ๑๗๘๔/๒๕๕๙) ว่า การส่งออกสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนจากคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าไปยังเขตปลอดอากรเพื่อแปรสภาพเป็นท่อเหล็กและนำไปจำหน่ายภายในประเทศไม่ใช้การส่งออกที่แท้จริง จึงไม่เข้ากรณียกเว้นตามประกาศที่คณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องหรือคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนกำหนด เนื่องจากขัดกับเจตนารมณ์ของกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์เพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ และกรมศุลกากรสามารถเรียกเก็บอากรปกป้องและอากรตอบโต้การทุ่มตลาดได้ ดังนั้น จึงควรเรียกเก็บอากรปกป้องและอากรตอบโต้การทุ่มตลาดกับเศษหรือของด้อยคุณภาพอันเกิดจากการผลิตในคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรงผลิตสินค้าที่นำออกมาจำหน่ายหรือนำไปใช้ในการอื่นในราชอาณาจักรเช่นกัน เนื่องจากถือว่าของนั้นมีได้มีการส่งออกไปนอกราชอาณาจักรจริง

**แนวทางที่สอง** กรมการค้าต่างประเทศเห็นว่า ผู้นำเข้าที่นำสินค้าเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกไม่ต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องกับเศษหรือเศษซากซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร เนื่องจากเจตนารมณ์ของการออกประกาศยกเว้นการเรียกเก็บอากรกรณีการนำเข้าสินค้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายสามฉบับก็เพื่อมิให้มีการใช้มาตรการดังกล่าวกระทบกับผู้นำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออก ดังนั้น เมื่อผู้นำเข้า



ได้ดำเนินการตามเจตนารมณ์ของประกาศฉบับแล้ว ประกอบกับเศษหรือเศษซากเป็นเศษตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายแต่ละฉบับกำหนดไว้และเป็นของที่ไม่สามารถนำไปใช้งานตามวัตถุประสงค์ของการนำเข้าหรือการผลิตได้ จึงไม่ต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องกับเศษหรือเศษซากซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักรอีกแต่อย่างใด อย่างไรก็ตามก็ดี ควรเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและอากรปกป้องกับของด้อยคุณภาพที่เกิดจากการนำสินค้าเข้ามาผลิตเพื่อส่งออก แต่ไม่ได้มีการส่งออกไปนอกราชอาณาจักร เนื่องจากของด้อยคุณภาพเป็นของที่ยังสามารถนำไปใช้งานตามวัตถุประสงค์ของการนำเข้าหรือการผลิตได้ จึงถือได้ว่าเป็นสินค้าที่อุตสาหกรรมภายในประเทศได้รับความคุ้มครองตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนหรือคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง

กรมการค้าต่างประเทศจึงขอหารือว่า ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนหรือคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องมีประกาศให้เรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดในอัตราร้อยละ ๐ ของราคา ซี ไอ เอฟ หรือให้ยกเว้นอากรปกป้อง สำหรับการนำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ผู้นำของเข้าทำการผลิตและส่งออกแล้วตามกฎหมายทั้งสามฉบับดังกล่าว ยังมีเศษ เศษซาก หรือของด้อยคุณภาพ ซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร จะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องหรือไม่ อย่างไร

**คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๔)** ได้พิจารณาข้อหารือของกรมการค้าต่างประเทศ โดยมีผู้แทนสำนักนายกรัฐมนตรี (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน) ผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมศุลกากร) ผู้แทนกระทรวงพาณิชย์ (กรมการค้าต่างประเทศ) และผู้แทนการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว เห็นควรแยกพิจารณากรณีเศษหรือเศษซาก และกรณีของด้อยคุณภาพ และมีความเห็นในแต่ละประเด็น ดังนี้

**ประเด็นที่หนึ่ง** ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนตามพระราชบัญญัติการตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุนซึ่งสินค้าจากต่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องตามพระราชบัญญัติมาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น พ.ศ. ๒๕๕๐ มีประกาศให้เรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดในอัตราร้อยละ ๐ หรือให้ยกเว้นอากรปกป้อง สำหรับสินค้าที่มีการนำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ในกรณีที่ผู้นำเข้ามีการผลิตและส่งออกแล้ว ยังมีเศษหรือเศษซากซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร ผู้นำเข้าจะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องกับเศษหรือเศษซากดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร

เห็นว่า พระราชบัญญัติการตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุนซึ่งสินค้าจากต่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๒ และพระราชบัญญัติมาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์เพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในที่ได้รับเสียหายจากการนำเข้าสินค้าที่มีการทุ่มตลาดหรือที่ได้รับการอุดหนุน หรือจากการนำเข้า

สินค้าในปริมาณที่เพิ่มมากขึ้น ดังจะเห็นได้จากบทบัญญัติมาตรา ๑๒<sup>๑</sup> และมาตรา ๑๙<sup>๒</sup> แห่งพระราชบัญญัติการตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุนซึ่งสินค้าจากต่างประเทศฯ และมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง<sup>๓</sup> และมาตรา ๑๔<sup>๔</sup> แห่งพระราชบัญญัติมาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้นฯ ซึ่งกลไกของกฎหมายทั้งสองฉบับ ได้กำหนดให้อำนาจแก่คณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุน และคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง ในการไต่สวนการทุ่มตลาดและการอุดหนุน และการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มมากขึ้น รวมทั้งไต่สวนความเสียหายที่เกิดขึ้นกับอุตสาหกรรมภายใน ตลอดจนพิจารณากำหนดให้มีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดตามมาตรา ๔๙<sup>๕</sup> แห่งพระราชบัญญัติการตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุนซึ่งสินค้าจากต่างประเทศฯ และอากรปกป้องตามมาตรา ๒๖<sup>๖</sup>

<sup>๑</sup>มาตรา ๑๒ การทุ่มตลาดที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่อุตสาหกรรมภายในเป็นการกระทำอันมิชอบที่อาจตอบโต้ได้

<sup>๒</sup>มาตรา ๑๙ ถ้าบทบัญญัติใดมิได้แสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น ความเสียหายตามพระราชบัญญัตินี้หมายความว่า

- (๑) ความเสียหายอย่างสำคัญที่เกิดแก่อุตสาหกรรมภายใน
- (๒) ความเสียหายอย่างสำคัญที่อาจเกิดแก่อุตสาหกรรมภายใน หรือ
- (๓) อุปสรรคสำคัญต่อการก่อตั้งหรือการพัฒนาอุตสาหกรรมภายใน

<sup>๓</sup>มาตรา ๑๓ ผู้ผลิตสินค้าชนิดเดียวกันที่มีผลผลิตตามเกณฑ์ที่กระทรวงพาณิชย์ประกาศกำหนด หรือผู้ผลิตสินค้าชนิดเดียวกันที่ได้รับการสนับสนุนจากผู้ผลิตสินค้าชนิดเดียวกันรายอื่นที่มีผลผลิตรวมกันตามเกณฑ์ที่กระทรวงพาณิชย์ประกาศกำหนด เป็นผู้ที่มีสิทธิขอให้คณะกรรมการดำเนินการพิจารณากำหนดมาตรการปกป้อง ในกรณีที่เห็นว่ามี การนำเข้าสินค้าชนิดนั้น ๆ ที่เพิ่มขึ้น และก่อให้เกิดความเสียหายแก่อุตสาหกรรมภายใน โดยให้ยื่นคำขอต่อกรรมการค้าต่างประเทศพร้อมหลักฐานและข้อมูลที่แสดงให้เห็นว่ามีการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้นและก่อให้เกิดความเสียหายแก่อุตสาหกรรมภายใน

ฯลฯ

ฯลฯ

<sup>๔</sup>มาตรา ๑๔ ถ้ากรรมการค้าต่างประเทศเห็นว่า มีหลักฐานการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้นและก่อให้เกิดความเสียหายแก่อุตสาหกรรมภายใน ให้กรรมการค้าต่างประเทศยื่นคำขอให้คณะกรรมการดำเนินการพิจารณา

<sup>๕</sup>มาตรา ๔๙ ในกรณีที่คณะกรรมการมีคำวินิจฉัยขั้นที่สุดว่าให้มีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาด อัตราอากรตอบโต้การทุ่มตลาดนั้นให้กำหนดได้เพียงเพื่อขจัดความเสียหายและจะเกินกว่าส่วนเหลือของการทุ่มตลาดมิได้

อากรตอบโต้การทุ่มตลาดต้องกำหนดให้เหมาะสมกับผู้ส่งออกจากต่างประเทศแต่ละราย ที่ทุ่มตลาดโดยไม่เลือกปฏิบัติ เว้นแต่เป็นการดำเนินการตามความตกลงเพื่อระงับการทุ่มตลาดตามส่วนที่ ๕ ของหมวด ๕

ในกรณีที่มีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดจากสินค้าใดให้นำบทบัญญัติกฎหมายว่าด้วยศุลกากรและกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับกับการเรียกเก็บอากรดังกล่าวเสมือนอากรนั้นเป็นอากรขาเข้าตามกฎหมายนั้น และอากรตอบโต้การทุ่มตลาดที่เก็บได้ให้เก็บรักษาไว้เพื่อปฏิบัติตามมาตรา ๕๙ จนกว่าจะสิ้นเหตุที่จะต้องปฏิบัติตามมาตราดังกล่าว

<sup>๖</sup>มาตรา ๒๖ ในกรณีที่คณะกรรมการมีคำวินิจฉัยขั้นที่สุดว่า มีการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น และมีความเสียหาย ให้กำหนดมาตรการปกป้องภายใต้บทบัญญัติแห่งหมวดนี้โดยจะกำหนดมาตรการใดมาตรการหนึ่งหรือหลายมาตรการพร้อมกันได้ ดังต่อไปนี้

- (๑) เรียกเก็บอากรตามอัตราที่กำหนด
- (๒) จำกัดปริมาณนำเข้า
- (๓) มาตรการอื่นใดนอกเหนือจาก (๑) และ (๒) ที่มีผลเป็นการลดหรือจำกัดปริมาณการนำเข้า เพื่อให้ผู้ผลิตสินค้าชนิดเดียวกันหรืออุตสาหกรรมภายในมีโอกาสดำเนินการตามแผนปรับตัวตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร



และมาตรา ๒๘<sup>๗</sup> แห่งพระราชบัญญัติมาตรการการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น<sup>๘</sup> กับสินค้านำเข้าจากต่างประเทศที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่อุตสาหกรรมภายใน โดยการออกประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนและประกาศคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง สำหรับเหตุผลที่ประกาศคณะกรรมการดังกล่าวมีข้อกำหนดให้ยกเว้นการเรียกเก็บอากรสำหรับสินค้าที่มีการนำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายว่าด้วยศุลกากร นั้น เพื่อให้การใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดและมาตรการปกป้องกระทบกับผู้นำเข้าสินค้ามาผลิตเพื่อการส่งออก ทั้งนี้ โดยมีเงื่อนไขว่าผู้นำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นอากรขาเข้าเพื่อการส่งออกตามที่กฎหมายทั้งสามฉบับดังกล่าวกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์ประการหนึ่งที่ผู้นำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกจะต้องดำเนินการคือ การผลิตสินค้าตามสูตรการผลิตที่ได้แจ้งไว้ต่อหน่วยงานที่รับผิดชอบ เพื่อให้มีการตรวจสอบวัตถุดิบที่ใช้ในกระบวนการผลิตว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ได้รับสิทธิประโยชน์ในทางภาษีอากรหรือไม่ ในกรณีที่มีเศษหรือเศษซากเป็นส่วนเหลือที่เกิดจากการผลิตตามสูตรการผลิตที่เป็นการดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุน และประกาศคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง เศษหรือเศษซากนั้นเป็นของที่ไม่สามารถนำกลับไปใช้ได้ตามวัตถุประสงค์เดิมของการนำเข้าและไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่ออุตสาหกรรมภายใน คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๔) จึงเห็นว่า ในกรณีที่ผู้นำเข้ามีการผลิตและส่งออกแล้ว ยังมีเศษหรือเศษซาก ซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร ผู้นำเข้าไม่ต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องกับเศษหรือเศษซากดังกล่าว


**ประเด็นที่สอง** ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนตามพระราชบัญญัติการตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุนซึ่งสินค้าจากต่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องตามพระราชบัญญัติมาตรการการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น พ.ศ. ๒๕๕๐ มีประกาศให้เรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดในอัตราร้อยละ ๐ หรือให้ยกเว้นอากรปกป้อง สำหรับสินค้าที่มีการนำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ในกรณีที่ผู้นำเข้ามีการผลิตและส่งออกแล้ว ยังมีของด้อยคุณภาพซึ่งไม่ได้ส่งออก แต่นำเข้ามาจำหน่ายหรือนำไปใช้ภายในราชอาณาจักร ผู้นำเข้าจะต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องกับของด้อยคุณภาพดังกล่าว หรือไม่ อย่างไร

เห็นว่า ของด้อยคุณภาพนั้นไม่ใช่เศษหรือเศษซากที่เหลือจากกระบวนการผลิตตามสูตร ประกอบกับตามคำชี้แจงของผู้แทนกรมการค้าต่างประเทศที่ว่า ของด้อยคุณภาพเป็นของที่อาจนำกลับไปใช้ได้ตามวัตถุประสงค์เดิมในการนำเข้า จึงอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่อุตสาหกรรมภายในที่ได้รับความคุ้มครองได้ ดังนั้น คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๔) จึงเห็นว่า การนำส่วนเหลือจากการผลิตเพื่อการส่งออกที่เป็นของด้อยคุณภาพมาจำหน่ายหรือใช้ภายใน

<sup>๗</sup>มาตรา ๒๘ ในกรณีกำหนดมาตรการปกป้องโดยการเรียกเก็บอากร อากรที่เรียกเก็บให้ถือเป็นอากรที่เพิ่มขึ้นจากอัตราที่พึงต้องเสียตามที่กำหนดในพิกัดอัตราศุลกากร หรือประกาศเรียกเก็บอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรที่ใช้อยู่ในขณะนำเข้า และให้นำบทบัญญัติแห่งกฎหมายว่าด้วยศุลกากรและกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับแก่การเรียกเก็บอากรดังกล่าวเสมือนเป็นอากรขาเข้าตามกฎหมายนั้น

ราชอาณาจักร เป็นกรณีที่ผู้นำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออกมิได้ดำเนินการตามเงื่อนไขที่จะได้รับยกเว้นอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุนและประกาศคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง ผู้นำเข้าจึงต้องชำระอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้อง ทั้งนี้ โดยที่เหตุผลในการจัดเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุนซึ่งสินค้าจากต่างประเทศ และกฎหมายว่าด้วยมาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น มีความแตกต่างจากการจัดเก็บอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร กรมการค้าต่างประเทศควรพิจารณากำหนดนิยามคำว่า “ของด้อยคุณภาพ” และหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้องสำหรับของด้อยคุณภาพไว้ในประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุน และประกาศคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้องให้ชัดเจน เพื่อให้การใช้บังคับกฎหมายเป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมายว่าด้วยการตอบโต้การทุ่มตลาดและการอุดหนุน ซึ่งสินค้าจากต่างประเทศ และกฎหมายว่าด้วยมาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น รวมทั้งเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้ประกอบการที่จะต้องอยู่ภายใต้บังคับของมาตรการดังกล่าวด้วย

อนึ่ง สำหรับความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๕) ตามเรื่องเสร็จที่ ๑๗๘๔/๒๕๕๙ เป็นการวินิจฉัยในประเด็นอันมีข้อเท็จจริงที่แตกต่างจากข้อหารือนี้ โดยกรณีข้อหารือดังกล่าว เป็นกรณีที่ผู้ประกอบการที่นำเข้าสินค้ามาผลิตเพื่อการส่งออก เมื่อได้ผลิตสินค้าแล้วมิได้ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักรจริง จึงไม่เข้าข้อยกเว้นการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดหรืออากรปกป้อง ตามประกาศคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและการอุดหนุน หรือประกาศคณะกรรมการพิจารณามาตรการปกป้อง โดยข้อหารือดังกล่าวไม่มีประเด็นที่เกี่ยวข้องกับเศษเศษซาก หรือของด้อยคุณภาพ ที่เหลือจากกระบวนการผลิตและไม่ส่งออกแต่จะนำเข้ามาจำหน่ายหรือใช้ภายในราชอาณาจักร ดังนั้น จึงไม่สามารถนำความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๕) ในเรื่องเสร็จที่ ๑๗๘๔/๒๕๕๙ มาใช้เทียบเคียงกับข้อหารือนี้ได้



(นางสาวจารุวรรณ เฮงตระกูล)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มีนาคม ๒๕๖๒