

ชื่อเรื่องการค้าคว่ำแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบระบบภาษีอากรนำเข้า  
ระหว่างประเทศไทยกับสาธารณรัฐประชาชนจีน  
ภายใต้ข้อตกลงการค้าเสรีไทย-จีน

ผู้เขียน นางสาวสุภาวดี จันทร์เมือง

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้าคว่ำแบบอิสระ รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

### บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบระบบภาษีอากรนำเข้ารวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎระเบียบการนำเข้า ระหว่างประเทศไทยกับสาธารณรัฐประชาชนจีน ภายใต้ข้อตกลงการค้าเสรีไทย-จีน วิธีการศึกษาเป็นการศึกษาจากเอกสาร บทความที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลทางอินเทอร์เน็ตและสัมภาษณ์ผู้ประกอบการนำเข้าสินค้าในประเทศไทยจำนวน 2 ราย ผู้ส่งออกสินค้าไปสาธารณรัฐประชาชนจีน จำนวน 2 ราย ผลการศึกษาแบ่งเป็นการเปรียบเทียบกฎระเบียบและขั้นตอนการนำเข้าสินค้านี้ระหว่างประเทศไทยและสาธารณรัฐประชาชนจีน และเปรียบเทียบระบบภาษีอากรการนำเข้าของประเทศไทยและสาธารณรัฐประชาชนจีน

ตามข้อตกลงการค้าเสรีไทย - จีน อยู่ภายใต้กรอบความตกลงว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจอาเซียน-จีน โดยประเทศไทยและสาธารณรัฐประชาชนจีน เริ่มมีข้อตกลงเร่งลดภาษีนำเข้าสินค้าผักและผลไม้พิกัดอัตราศุลกากรตอนที่ 07 - 08 เพื่อลดอัตราภาษีให้เหลืออัตราร้อยละ 0 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 และให้มีการลดภาษีสินค้าส่วนแรก ซึ่งเป็นสินค้าเกษตรพิกัดอัตราศุลกากรตอนที่ 01-08 โดยเริ่มลดภาษีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 ให้เหลืออัตราร้อยละ 0 ในวันที่ 1 มกราคม 2549 ส่วนสินค้าปกติซึ่งเป็นสินค้านอกเหนือจากสินค้าเกษตร เริ่มลดภาษีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2548 เหลืออัตราร้อยละ 0 ภายในวันที่ 1 มกราคม 2553 และสินค้าอ่อนไหวซึ่งเป็นสินค้าที่ยังไม่พร้อมจะลดภาษีพร้อมกับการลดภาษีสินค้าปกติ ต้องการเวลาปรับตัวนานกว่า เริ่มลดภาษีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 โดยจะลดอัตราภาษีเหลืออัตราร้อยละ 0-5 ภายในวันที่ 1 มกราคม 2561 สินค้าอ่อนไหวสูง จะลดภาษีมาอยู่ที่อัตราไม่เกินร้อยละ 50 ภายในวันที่ 1 มกราคม 2558

ผลการศึกษาเปรียบเทียบขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎระเบียบการนำเข้าสินค้า ภายใต้ข้อตกลงการค้าเสรีไทย-จีน พบว่า ขั้นตอนการนำเข้าในประเทศไทยและสาธารณรัฐประชาชนจีนมี 4 ขั้นตอน ประกอบด้วย การเตรียมการส่งออก การนำเข้าสินค้า การตรวจคุณภาพสินค้า และการออกของสำหรับในขั้นเตรียมการส่งออก ผู้ส่งออกจะต้องจัดเตรียมเอกสารเกี่ยวกับสินค้าที่ส่งออก ได้แก่ บัญชีราคาสินค้า ใบตราส่งสินค้า หนังสือรับรองการปลอดศัตรูพืชของสินค้าที่ต้องการส่งออก หนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าฟอร์มอี ซึ่งผู้ส่งออกจะต้องดำเนินการขอจากหน่วยงานราชการของประเทศ ส่งออก เพื่อใช้แสดงรับสิทธิพิเศษการลดภาษีภายใต้ข้อตกลงการค้าเสรีไทย-จีน ซึ่งขั้นตอนการเตรียมการส่งออกจะมีการปฏิบัติเหมือนกันทั้งสองประเทศ ส่วนขั้นตอนการนำเข้าของสาธารณรัฐประชาชนจีน ผู้นำเข้าจีนจะต้องมีการขออนุญาตก่อนนำเข้า จากหน่วยงานรัฐบาลก่อน ส่วนการนำเข้าของประเทศไทยไม่ต้องขออนุญาต ขั้นตอนการตรวจสอบคุณภาพของสินค้า ในการนำเข้าประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน จะมีการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าที่ด่านศุลกากรที่มีการนำเข้า และดำเนินการตรวจในห้องปฏิบัติการด้วย ในขณะที่ประเทศไทยจะมีการตรวจเฉพาะที่ด่านศุลกากรเท่านั้น ไม่มีการตรวจในห้องปฏิบัติการ เมื่อผ่านการตรวจคุณภาพของสินค้าแล้วจึงจะสามารถนำของออกได้ รวมระยะเวลาตั้งแต่การเตรียมการนำเข้า จนถึงการออกของจากด่านศุลกากร พบว่า การนำเข้าสินค้าประเทศไทยใช้เวลาประมาณ 3-4 วัน แต่การนำเข้าสาธารณรัฐประชาชนจีนใช้เวลาประมาณ 26 วัน

สำหรับผลการศึกษาเปรียบเทียบระบบภาษีอากรนำเข้าสินค้า ภายใต้ข้อตกลงการค้าเสรีไทย-จีน ประกอบด้วยภาษีศุลกากร และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับภาษีศุลกากรก่อนจะมีการเปิดเขตการค้าเสรีไทย-จีน ประเทศไทยมีอัตราภาษีปกติสำหรับสินค้าเกษตรพิกัดอัตราศุลกากรตอนที่ 01-08 ตั้งแต่ร้อยละ 5 – 60 ในขณะที่สาธารณรัฐประชาชนจีนมีอัตราภาษีปกติ ตั้งแต่ร้อยละ 10- 30 หลังจากมีข้อตกลง อัตราภาษีจะลดเหลืออัตราร้อยละ 0 แสดงว่าประเทศไทยมีการลดอัตราภาษีศุลกากรลงมากกว่าสาธารณรัฐประชาชนจีน สำหรับด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ก่อนและหลังข้อตกลงไม่มีความแตกต่าง เนื่องจากไม่อยู่ในข้อตกลง ดังนั้นการนำเข้าสินค้าเกษตรของประเทศไทยได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่การนำเข้าสาธารณรัฐประชาชนจีน จะต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 13 สำหรับสินค้าเกษตร และร้อยละ 17 สำหรับสินค้าเกษตรแปรรูป แสดงให้เห็นว่า ผู้นำเข้าสินค้าเกษตรจากสาธารณรัฐประชาชนจีนมาประเทศไทยมีการเสียภาษีน้อยกว่า ผู้นำเข้าจากประเทศไทยไปสาธารณรัฐประชาชนจีน

ดังนั้นผู้ประกอบการส่งออกจากประเทศไทยไปยังประเทศสมาชิกอาเซียน-จีนหรือประเทศอื่น ภายใต้ข้อตกลงการค้าเสรี ควรคำนึงถึง ขั้นตอน กฎระเบียบและอัตราภาษีที่เกี่ยวข้องซึ่งมีแตกต่างกันในแต่ละประเทศด้วย

**Independent Study Title** A Comparative Study of Import Tax System Between Thailand and The People's Republic of China Under Thai – China Free Trade Agreement

**Author** Miss Supawadee Janmueang

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisor** Associate Professor Chusri Taesiriphet

### Abstract

This study aims to examine the comparison of import tax system including the importation import regulations and procedures between Thailand and The People's Republic of China under Thai -China Free Trade Agreement. The data collecting was from the related document, related articles, internet document and the interview of two entrepreneurs who import products to Thailand and two exporters who export product to China. The results of the study could be divided into two parts: the regulations and procedures in importing between Thailand and The People's Republic of China and the comparison of the import tax system of Thailand and China.

Referring to the Free Trade Agreement between Thailand and China mentions about Asean - China economic agreement between, Thailand and China started to regulate agreement to reduce the import of vegetable and fruits as the tariff on 07-08. Therefore, the import tax would reduce to 0 percentage since 1<sup>st</sup> October 2003. The first tariff was for agricultural products as the tariff on 01-08 would reduce since 1<sup>st</sup> January 2004 and decrease to 0 percentage on 1<sup>st</sup> January 2006. Besides the agricultural products, the tariff started to decrease on 1<sup>st</sup> July 2005 to 0 percentage within 1<sup>st</sup> January 2010 and the sensitive products that are not prepared to be tariff reduction and the normal products need long time to adjust will be reduced the tariff on 1<sup>st</sup> January 2012 to 0 -5 percentage within 1<sup>st</sup> January 2018. The tariff will be reduced for the high sensitive products that is not more than 50 percentage within 1<sup>st</sup> January 2015.

The study of the comparison of the regulations and procedures in importation under Thai - China Free Trade Agreement showed that there are 4 procedures ; exported preparation, importation, quality control check and customs clearance. As the exported preparation, the exporters must prepare the exported document such as products list, invoice, Phytosanitary Certificate, Certificate of Origin Form E that they must process under the export office regulations. Thus, they will obtain the privilege for tax reduction under Thai-China Free Trade Agreement. All the procedures of two countries are exactly the same. As the imported procedures of China, the Chinese importers must ask for import permit form the government. For the import of Thailand has no need to ask for permission. As the quality control check , the Chinese importation must have to check the quality at the customs office and also do quality control check in the lab in contrast with Thailand that checks only in the custom office. When this procedure passes, they can export that particularly products. Examining the period to import and customs clearance the products from the customs office found that Thailand will spend 3-4 days in importation but China will spend approximately 26 days.

The result of the comparative study of the tax system revealed that is consisted of the tariff and the value-added tax. Before Thai-China Free Trade Agreement, Thailand has the tariff rate for the agricultural products as the tariff on 01-08 starting from 5-60 percentages while China has the tariff rate as 10-30 percentages. After there was an agreement, the tariff rate will decrease as 0 percentage, so it showed that Thailand has more reduction in tariff than China. Referring to the value-added tax before and after an agreement, there was no difference since it was not under the agreement. Therefore, the import of agricultural products to Thailand will be excepted for the value-added tax in contradiction China has to pay for 13 percentages of the agricultural products import and 17 percentage for transformed agricultural products. These could show that the importers who import the agricultural products from China to Thailand will pay the tax less than the importers who import the products from Thailand to China.

In conclusion, the exporters who will export the products from Thailand to the membership in Asean – China or the other countries under the Free Trade Agreement should realize about the procedures, regulations and the related tariff rate that will differ in each country.