

สำนักงานที่ปรึกษาการศุลกากร ณ กรุงบรัสเซลส์

กรมศุลกากร

# กฎหมายว่าด้วยตัวแทนออกของ (Customs Broker)

ในสหรัฐอเมริกา แคนาดา จีน และอินเดีย



# การศึกษาเชิงเปรียบเทียบว่าด้วยกฎระเบียบของตัวแทนออกของ (Customs Broker) ในประเทศต่างๆ

	สหรัฐอเมริกา	แคนาดา
ใบอนุญาต	ใบอนุญาตมี 2 ประเภท ได้แก่ ใบอนุญาตระดับสหพันธรัฐ (Federal license) เมื่อผู้ประกอบการได้รับใบอนุญาตประเภทนี้แล้ว จึงไปติดต่อขอใบอนุญาตอีกประเภท คือ ใบอนุญาตสำหรับแต่ละเขตศุลกากร (customs district) ที่ตนประกอบกิจการ	ผู้ประกอบการต้องมีใบอนุญาตในแต่ละเขตศุลกากรที่ตนประกอบกิจการ
คุณสมบัติ	<p><b>บุคคลธรรมดา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• มีสัญชาติสหรัฐอเมริกาขณะยื่นใบสมัครและต้องไม่ใช่เจ้าหน้าที่รัฐของสหรัฐอเมริกา</li> <li>• มีอายุครบ 21 ปีก่อนวันยื่นใบสมัคร</li> <li>• มีศีลธรรมอันดี</li> </ul> <p><b>ห้างหุ้นส่วน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ต้องมีหุ้นส่วนอย่างน้อย 1 คนเป็นตัวแทนออกของ</li> </ul>	<p><b>บุคคลธรรมดา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• มีสัญชาติแคนาดาหรือมีสิทธิพำนักถาวรในแคนาดา</li> <li>• มีลักษณะพึงประสงค์</li> <li>• มีอายุอย่างน้อย 18 ปี</li> <li>• มีฐานะทางการเงินที่เพียงพอต่อการประกอบกิจการอย่างเหมาะสม</li> <li>• มีความรู้ทางกฎหมายและพิธีการศุลกากรอย่างเพียงพอ</li> </ul> <p><b>ห้างหุ้นส่วน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• กรณีที่หุ้นส่วนทุกคนเป็นบุคคลธรรมดา หุ้นส่วนทุกคน</li> </ul>

	<p><b>บริษัท</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• มีอำนาจตามหนังสือจัดตั้งบริษัทให้ประกอบกิจการเป็นตัวแทนออกของ</li> <li>• มีพนักงานอย่างน้อย 1 คนเป็นตัวแทนออกของ</li> </ul>	<p>ต้องมีคุณสมบัติ 3 ประการแรกตามหลักเกณฑ์สำหรับบุคคลธรรมดา และมีฐานะทางการเงินที่เพียงพอต่อการประกอบกิจการอย่างเหมาะสม และหุ้นส่วนอย่างน้อย 1 คนมีความรู้ทางกฎหมายและพิธีการศุลกากรอย่างเพียงพอ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>กรณีถือหุ้นส่วนเป็นบริษัท</u> ทุกบริษัทต้องมีคุณสมบัติที่กำหนดไว้สำหรับบริษัทตัวแทนออกของทุกประการ</li> </ul> <p><b>บริษัท</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• จัดตั้งในแคนาดา</li> <li>• มีชื่อเสียงที่ดี</li> <li>• มีฐานะทางการเงินที่เพียงพอต่อการประกอบกิจการอย่างเหมาะสม</li> <li>• กรรมการบริหารทุกคนมีลักษณะอันพึงประสงค์</li> <li>• กรรมการบริหารส่วนใหญ่มีสัญชาติแคนาดาหรือมีสิทธิพำนักอาศัยถาวรในแคนาดา</li> <li>• มีพนักงานอย่างน้อย 1 คนมีความรู้ทางกฎหมายและพิธีการศุลกากรอย่างเพียงพอ</li> </ul>
<p>การสอบรับใบอนุญาต</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ข้อสอบเป็นแบบตัวเลือกจำนวน 80 ข้อ โดยต้องตอบถูกอย่างน้อย 75% ระยะเวลาสอบ 4 ชั่วโมง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ข้อสอบแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ Professional Examination และ Qualifying Examination</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• เนื้อหาประกอบด้วยกฎหมายศุลกากร กฎระเบียบ พิธีการ การจัดเก็บข้อมูลและบัญชี และความสามารถในการให้บริการ ที่มีคุณภาพแก่ผู้นำเข้า/ส่งออก</li> <li>• จัดสอบปีละ 2 ครั้งในเดือนเมษายนและตุลาคมที่แต่ละด่านศุลกากร</li> <li>• ค่าสมัครสอบ 200 USD โดยต้องชำระอย่างน้อย 30 วัน ก่อนวันสอบ</li> <li>• หากผ่านการทดสอบ ต้องส่งคำร้องขอใบอนุญาตต่อ CBP ภายใน 3 ปีนับแต่ได้รับจดหมายแจ้งว่าผ่านการทดสอบ</li> <li>• ผู้ผ่านการทดสอบจะถูกตรวจสอบอีก 3 ขั้นตอน ได้แก่ 1) multi-agency background เช่น การตรวจสอบลายนิ้วมือ ประวัติอาชญากรรม credit reports เป็นต้น อย่างไรก็ตาม การมีประวัติอาชญากรรมไม่ได้ตัดสิทธิ์ผู้สมัครโดยพลัน 2) นายด่านตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวรวมทั้งข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แล้วส่งผลการประเมินไปยังสำนักงานใหญ่ของ CBP ณ กรุงวอชิงตันดีซี 3) CBP พิจารณาและแจ้งให้ผู้สมัครทราบ ว่าได้รับการอนุมัติหรือไม่</li> <li>• ระยะเวลาทั้งหมดประมาณ 8-12 เดือน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Professional Examination สำหรับบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่ประสงค์จะประกอบกิจการเป็นตัวแทนออกของ</li> <li>• Qualifying Examination สำหรับลูกจ้างที่ทำหน้าที่เป็นตัวแทนออกของในสำนักงานตัวแทนออกของที่ได้รับใบอนุญาต</li> <li>• จัดสอบปีละอย่างน้อย 1 ครั้งในแต่ละด่านศุลกากร โดยต้องยื่นใบสมัครอย่างน้อย 30 วันก่อนวันสอบ</li> <li>• ค่าธรรมเนียม 200 CAD ชำระ ณ วันที่ยื่นใบสมัคร</li> </ul>
<p>ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาต</p>	<p>200 USD</p>	<p>600 CAD</p>

หลักประกัน	-	50,000 CAD โดยอาจเป็นเงินสด เช็ค ตราสารที่เปลี่ยนมือได้ที่ออกโดยรัฐบาลแคนาดา หรือตราสารที่ออกโดยบริษัทจดทะเบียนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการเกี่ยวกับการประกันที่รัฐบาลแคนาดารับรอง
อายุใบอนุญาต	1 ปี	ใบอนุญาตรวมทั้งใบอนุญาตที่ต่อระยะเวลาจะสิ้นอายุในวันที่ 31 มีนาคมของปีถัดไป
การตรวจสอบ	<p>ผู้ประกอบการต้องส่งรายงานทุก 3 ปีต่อ รมต. กระทรวงการคลัง (Secretary of the Treasury) โดยต้องระบุว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ตนเกี่ยวข้องกับงานตัวแทนออกของเป็นประจำหรือไม่ (หากไม่ประกอบกิจการเป็นประจำและเปลี่ยนที่อยู่ที่ไม่ใช่ที่อยู่ติดต่อทางธุรกิจ ให้รายงานที่อยู่ใหม่ด้วย)</li> <li>2. ชื่อของผู้ที่ตนประกอบการเป็นตัวแทนให้</li> <li>3. ที่อยู่ของสำนักงานหลัก (หากเปลี่ยนที่อยู่ ต้องแจ้งต่อนายด่านที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษรโดยพลัน)</li> </ol>	<p>ผู้ประกอบการต้องจัดเก็บข้อมูลธุรกรรมทางการเงินที่กระทำไปในฐานะตัวแทนออกของ รวมทั้งเอกสารทั้งหมดที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการประกอบกิจการ และต้องทำสำเนาเอกสารทั้งหมด โดยต้องจัดเก็บเป็นระยะเวลา 6 ปีในรูปแบบที่เจ้าหน้าที่สามารถทำการตรวจสอบได้</p>
การระงับ/เพิกถอนใบอนุญาต	<p>หากไม่ส่งรายงาน ใบอนุญาตจะถูกระงับไว้ชั่วคราวโดยทันที หรืออาจถูกเพิกถอนในที่สุด หากไม่ส่งรายงานภายใน 60 วัน นับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจาก รมต.</p> <p>นอกจากนี้ ใบอนุญาตอาจถูกระงับ/เพิกถอน หากผู้ประกอบการรายงานข้อมูลเป็นเท็จหรือปกปิดข้อมูล ถูก</p>	<p>ใบอนุญาตอาจถูกระงับ/เพิกถอนหากผู้ประกอบการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยการนำเข้า/ส่งออก ข้อโกงรัฐหรือลูกค้า แนะนำช่องทางการเลี่ยงภาษี กลายเป็นบุคคลล้มละลาย เลิกประกอบกิจการตัวแทนออกของหรือไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ ในฐานะตัวแทนออกของ หรือขาดคุณสมบัติตามประกาศ</p>

	<p>พิพาทษาหลังจากได้ส่งใบสมัครว่าได้กระทำความผิดเกี่ยวกับการนำเข้า/ส่งออก การประกอบกิจการเกี่ยวกับศุลกากร การลักทรัพย์ ยักยอก ฉ้อโกง เป็นต้น</p> <p>รายละเอียดเพิ่มเติม: Broker Management Handbook (January 2002) หน้า 55-66</p>	<p>กระทรวง</p> <p>ทั้งนี้ ให้ส่งหนังสือแจ้งไปยังผู้ประกอบการล่วงหน้า 30 วัน ก่อนการระงับ/เพิกถอน พร้อมระบุเหตุผลและโอกาสในการโต้แย้งคำสั่งดังกล่าว</p> <p>รายละเอียดเพิ่มเติม: <a href="http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-86-1067/page-3.html#h-12">http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-86-1067/page-3.html#h-12</a></p>
<p>บทลงโทษทางอาญา</p>	<p>โดยทั่วไป ศุลกากรจะลงโทษตัวแทนออกของที่ฝ่าฝืนกฎระเบียบข้อใดข้อหนึ่งด้วยการปรับเป็นจำนวนเงินสูงสุด 30,000 USD (รายงานข้อมูลเป็นเท็จหรือปกปิดข้อมูล ถูกพิพาทษาหลังจากได้ส่งใบสมัครว่าได้กระทำความผิดเกี่ยวกับการนำเข้า/ส่งออก การประกอบกิจการเกี่ยวกับศุลกากร การลักทรัพย์ ยักยอก ฉ้อโกง เป็นต้น)</p> <p>นอกจากนี้ ศุลกากรอาจปรับผู้ที่ทำหน้าที่เป็นตัวแทนออกของโดยไม่มีใบอนุญาตโดยเจตนาเป็นจำนวนเงินสูงสุด 10,000 USD ต่อ 1 ธุรกรรม แต่รวมแล้วไม่เกิน 30,000 USD สำหรับทุกธุรกรรมรวมกัน</p>	<p>ผนวก ข. และผนวก ค.</p>

	<p>ให้ศุลกากรส่งหนังสือแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุว่า ผู้ถูกกล่าวหาสิทธิโต้แย้งภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง โดยศุลกากรอาจขยายระยะเวลาออกไปได้หากมีเหตุอันควร</p> <p>หากผู้ถูกกล่าวหาส่งหนังสือโต้แย้งภายในระยะเวลาที่กำหนด ศุลกากรอาจยกเลิกคดีความ หรือออกหนังสือแจ้งค่าปรับเป็นจำนวนที่น้อยกว่าหรือเท่าเดิมก็ได้</p> <p>หากไม่ส่งหนังสือโต้แย้งภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ศุลกากรออกหนังสือแจ้งค่าปรับเป็นจำนวนเงินเท่าเดิม</p> <p>ทั้งนี้ ผู้ถูกกล่าวหาสิทธิอุทธรณ์คำสั่งได้</p> <p>รายละเอียดเพิ่มเติม ผนวก ก. : Broker Management Handbook (January 2002) หน้า 111-116</p>	
--	---	--

## ผนวก ค.: ตัวอย่างฐานความผิดและบทลงโทษตัวแทนออกของในประเทศแคนาดา<sup>1</sup>

ประกอบกิจการเป็นตัวแทนออกของในเขตศุลกากรที่ไม่ได้ระบุในใบอนุญาต	ลงโทษต่อแต่ละเขตศุลกากร และแต่ละลูกค้าเป็นรายไป	ครั้งที่ 1	150 CAD
		ครั้งที่ 2	225 CAD
		ครั้งที่ 3	450 CAD
กระทำหรือพยายามกระทำการเป็นตัวแทนออกของโดยไม่มีใบอนุญาตและไม่มีคุณสมบัติ หรือไม่ได้รับมอบอำนาจจากตัวแทนออกของที่ได้รับใบอนุญาต	ลงโทษเป็นรายธุรกรรมไป	ครั้งที่ 1	500 CAD
		ครั้งที่ 2	750 CAD
		ครั้งที่ 3	1,500 CAD
ไม่แสดงข้อมูลที่ต้องจัดเก็บตามกฎหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด ขณะที่กำลังทำธุรกรรมกับศุลกากร	ข้อมูลต้องอยู่ในรูปแบบที่ศุลกากรจะสามารถตรวจสอบได้อย่างละเอียด	ครั้งที่ 1	300 CAD
		ครั้งที่ 2	450 CAD
		ครั้งที่ 3	900 CAD
ไม่จัดเก็บข้อมูล เอกสาร บัญชีธุรกรรมทางการเงิน	ลงโทษต่อการตรวจสอบบัญชีแต่ละครั้งไป	ครั้งที่ 1	300 CAD
		ครั้งที่ 2	450 CAD
		ครั้งที่ 3	900 CAD
ไม่แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรโดยพลันต่อศุลกากรเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของกิจการ	ลงโทษต่อการเปลี่ยนแปลงเจ้าของกิจการเป็นรายครั้งไป	ครั้งที่ 1	150 CAD
		ครั้งที่ 2	225 CAD
		ครั้งที่ 3	450 CAD
ไม่แจ้งลูกค้าเกี่ยวกับการคืนอากาศหรือเงินส่วนเกินที่ชำระไป		ครั้งที่ 1	150 CAD
		ครั้งที่ 2	225 CAD
		ครั้งที่ 3	450 CAD

<sup>1</sup> รายละเอียดเพิ่มเติม: [www.cbsa-asfc.gc.ca/trade-commerce/amps/mpd-dmi-eng.html](http://www.cbsa-asfc.gc.ca/trade-commerce/amps/mpd-dmi-eng.html)



## การศึกษาเชิงเปรียบเทียบว่าด้วยกฎระเบียบของตัวแทนออกของ (Customs Broker) ในประเทศต่างๆ

	สาธารณรัฐประชาชนจีน	อินเดีย
ใบอนุญาต	<p>ผู้ประกอบการต้องมีใบอนุญาตในเขตศุลกากรที่ตนประกอบกิจการ</p>	<p>ผู้ประกอบการต้องมีใบอนุญาตในแต่ละเขตศุลกากรที่ตนประกอบกิจการ</p> <p>ใบอนุญาตแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ ประเภทชั่วคราวและประเภททั่วไป</p> <p>1) ประเภทชั่วคราวจะออกให้แก่ผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติเบื้องต้นเป็นไปตามที่กำหนด เช่น คุณวุฒิทางการศึกษา และสภาพคล่องทางการเงิน เป็นต้น และต้องวางหลักประกันที่ทบับ ซึ่งมีอัตราแตกต่างกันไปตามแต่ละด่านศุลกากร</p> <p>หากผู้ประกอบการประสงค์จะขอ 2) ใบอนุญาตประเภททั่วไป ต้องเข้ารับการทดสอบความรู้เกี่ยวกับพิธีการศุลกากร กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดการเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปล่อยสินค้า เป็นต้น</p>

คุณสมบัติ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เป็นนิติบุคคล (enterprises)</li> <li>2. มีทุนจดทะเบียนไม่น้อยกว่า 1.5 ล้านบาท</li> <li>3. วางหลักประกันเป็นจำนวน 200,000 หยวน</li> <li>4. คุณสมบัติอื่นๆ ที่ศุลกากรเห็นว่าจำเป็น</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ห้างหุ้นส่วน (firm) หรือบริษัท (company)</li> <li>2. จบการศึกษาในระดับอุดมศึกษาที่ได้รับการรับรอง เป็นลูกจ้างของผู้รับอนุญาต มี permanent pass และมีประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการปล่อยสินค้าผ่านศุลกากรตาม permanent pass นั้น เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี ทั้งนี้ นายด่านอาจลดระยะเวลาลงเหลือ 1 ปีก็ได้โดยต้องระบุเหตุผลประกอบเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>2. มีสภาพคล่องทางการเงินตามหลักฐานที่ออกโดยธนาคารที่กำหนด หรือหลักฐานอื่นๆ ที่ระบุการครอบครองสินทรัพย์มูลค่าไม่น้อยกว่า 100,000 รูปี สำหรับคำร้องที่ยื่นต่อด่านศุลกากรที่ Bombay, Calcutta, Madras, Cochin, Kandla, Goa, Mangalore, Tuticorin หรือ Visakhapatnam และไม่น้อยกว่า 50,000 รูปี สำหรับด่านศุลกากรอื่นๆ</li> </ol> <p>ในกรณีที่เขตอำนาจของนายด่านครอบคลุมมากกว่า 1 ด่านศุลกากร นายด่านอาจออกใบอนุญาต 1 ใบสำหรับด่านศุลกากรทั้งหมดหรือหลายด่านก็ได้ตามที่ระบุในใบอนุญาตโดยไม่ต้องยื่นคำร้องที่ด่านศุลกากรอื่นๆ อีก นอกจากนี้ นายด่านอาจยกเว้นหน้าที่ในการวางหลักประกันที่ตนแยกต่างหากสำหรับแต่ละด่านศุลกากรก็ได้</p>
การสอบรับใบอนุญาต	<ul style="list-style-type: none"> <li>● การทดสอบ (qualification examination) จัดขึ้นปีละ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● บุคคลธรรมดาที่ถือใบอนุญาตชั่วคราว และบุคคลที่จะทำ</li> </ul>

	<p>1 ครั้ง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เอกสารที่ต้องยื่นประกอบ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>- เอกสารแสดงการจัดการการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยมีค่าตอบแทนตามที่หน่วยงานภาครัฐที่มีอำนาจอนุมัติ</li> <li>- ใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (business license) ที่ออกโดยกระทรวงอุตสาหกรรมและพาณิชย์</li> <li>- ระบบการจัดการการเงินและบัญชี</li> <li>- รายงานการตรวจสอบบัญชีและเลขบัญชีธนาคาร</li> <li>- ชื่อ หมายเลขโทรศัพท์ หมายเลขบัตรประชาชนของตัวแทนตามกฎหมาย บุคคลที่ประกอบกิจการตัวแทนออกของ และผู้ที่จะทำหน้าที่สำแดงสินค้า</li> </ul> </li> <li>● ผู้ผ่านการทดสอบจะได้รับใบอนุญาตและขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการตัวแทนออกของรับอนุญาต (list of agent declaration enterprises)</li> </ul>	<p>หน้าที่ออกของแทนห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทที่ถือใบอนุญาตชั่วคราว ต้องได้รับการทดสอบโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะทำได้ โดยมีสิทธิเข้ารับการทดสอบตั้งแต่วันที่ได้รับใบอนุญาตเป็นจำนวน 3 ครั้งภายในระยะเวลา 2 ปี และต้องชำระค่าธรรมเนียมในการทดสอบครั้งละ 500 รูปี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● แบบทดสอบประกอบด้วยข้อเขียนและการสัมภาษณ์โดยจัดสอบปีละ 2 ครั้ง ทั้งนี้ ผู้ที่ผ่านแบบทดสอบข้อเขียนแต่ไม่ผ่านการสัมภาษณ์ในคราวเดียวกันให้ถือว่าไม่ผ่านการทดสอบทั้งหมด แต่ในการทดสอบคราวต่อไป ผู้ขอทดสอบไม่ต้องทำแบบทดสอบข้อเขียนอีก</li> <li>● คำถามในแบบทดสอบอาจครอบคลุมหัวข้อดังต่อไปนี้- <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดเตรียมใบแสดงปริมาณและมูลค่าของสินค้า (bill of entry) รวมทั้งใบตราส่ง (shipping bill) ประเภทต่างๆ</li> <li>- การดำเนินพิธีการศุลกากร</li> <li>- การจัดจำแนกประเภทสินค้าและพิกัดอัตราศุลกากร</li> <li>- การประเมินราคาศุลกากร\</li> <li>- การแลกเปลี่ยนเงินตรา</li> <li>- ประเภทและลักษณะของเอกสารที่ต้องใช้กับ bill of entry และ shipping bill</li> <li>- ขั้นตอนการประเมินราคาและการชำระภาษี</li> </ul> </li> </ul>
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบสินค้าที่ด่านศุลกากร</li> <li>- บทบัญญัติใน Trade and Merchandise Marks Act 1958</li> <li>- ข้อห้ามในการนำเข้า/ส่งออก</li> <li>- ขั้นตอนการนำสินค้าเข้า/ออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน</li> <li>- การนำกลับเข้ามาและเงื่อนไขในการได้รับยกเว้นภาษี</li> <li>- การขอคืนอากร (drawback)</li> <li>- ความผิดตาม พรบ.ศุลกากร</li> <li>- บทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ควบคุมการนำเข้า/ส่งออก พรบ.การแลกเปลี่ยนเงินตรา พรบ.วัตถุระเบิด พรบ.อาวุธ พรบ.ฝิ่น พรบ.ยาและเครื่องสำอาง</li> <li>- ขั้นตอนการขอคืนอากรที่ชำระไป การอุทธรณ์ และการขอตรวจสอบคำวินิจฉัย (revision petition)</li> <li>- นายด่านต้องทดสอบความรู้ภาษาอังกฤษของผู้รับอนุญาต รวมทั้งความรู้ภาษาท้องถิ่นที่ใช้ที่ด่านศุลกากรนั้นด้วย</li> </ul> <p>● ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตทั่วไป (regular licence) อาจมอบอำนาจให้ลูกจ้าง หุ่นส่วน หรือกรรมการบริหารให้เข้ารับการทดสอบแทนก็ได้</p>
--	--	---

ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาต	N/A	ใบอนุญาตทั่วไป 5,000 รูปี
หลักประกัน	200,000 หยวน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ก่อนการออกใบอนุญาตชั่วคราวหรือทั่วไป ให้นายด่านเรียกเก็บหลักประกันเป็นจำนวน 25,000 รูปีสำหรับคำร้องที่ยื่นต่อด่านศุลกากรที่ Bombay, Calcutta, Madras, Cochin, Kandla, Goa, Mangalore, Tuticorin หรือ Visakhapatnam และเป็นจำนวน 10,000 รูปี สำหรับด่านศุลกากรอื่นๆ โดยอาจเป็นในรูปแบบ bank guarantee, postal security หรือ National Savings Certificate ในนามของนายด่าน</li> <li>ในการประกอบกิจการที่ด่านศุลกากรมากกว่า 1 ด่านภายใต้เขตรับผิดชอบของนายด่านมากกว่า 1 นาย ผู้รับอนุญาตต้องวางหลักประกันแยกต่างหาก</li> <li>ถ้าวางหลักประกันเป็น postal security หรือ National Savings Certificate ให้คิดดอกเบี้ยให้แก่ผู้ยื่นคำร้องด้วย</li> </ul>
อายุใบอนุญาต	N/A	ใบอนุญาตชั่วคราว 1 ปี ใบอนุญาตทั่วไป 5 ปี
การตรวจสอบ	ผู้ประกอบการต้องส่งรายงานประจำปีก่อนวันที่ 31 มีนาคมของทุกปีต่อศุลกากรท้องถิ่น โดยเนื้อหาต้องประกอบด้วยปริมาณการทำธุรกรรม บทวิเคราะห์สถานการณ์ของกิจการ ข้อผิดพลาดในการสำแดงสินค้า	<ul style="list-style-type: none"> <li>จัดเก็บเอกสารและบัญชีในรูปแบบที่สามารถจัดส่งให้ผู้ช่วยหรือรองนายด่านได้เพื่อการตรวจสอบได้เป็นระยะ และต้องจัดเก็บไว้เป็นระยะเวลาอย่างน้อย 5 ปี</li> <li>จัดทำและเสนอเอกสารให้เป็นไปตามคำสั่งที่เกี่ยวข้องอย่าง</li> </ul>

	<p>และสาเหตุ การปฏิบัติตามกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กับ ศุลกากรและการประเมินตนเอง การปฏิบัติงานและการ จัดการกิจการ</p> <p>ผู้ที่ประกอบกิจการเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปีเต็มไม่ ต้องส่งรายงานประจำปี</p>	<p>เคร่งครัด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ตรวจสอบเอกสารทั้งหมด เช่น bill of entry และ shipping bills ที่จะส่งแก่ด่านศุลกากรว่า ได้ระบุชื่อผู้นำเข้า/ส่งออกหรือไม่ รวมทั้งต้องระบุชื่อของตัวแทนออกของไว้ส่วนบนสุดของเอกสาร ให้เป็นที่สังเกตได้ง่าย</li> </ul>
<p>การระงับ/เพิกถอน ใบอนุญาต</p>	<p>ใบอนุญาตอาจถูกระงับในกรณีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ละเมิดกฎเกณฑ์ศุลกากรว่าด้วยการควบคุม ตรวจสอบ</li> <li>● ขาดคุณสมบัติในการเป็นตัวแทนออกของบ่อยครั้ง เพราะขาดการจัดการที่รัดกุม</li> <li>● ข้าราชการไม่ตรงเวลาหรือไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ในการ ข้าราชการ</li> <li>● ไม่ผ่านการทดสอบประจำปี หรือเข้าร่วมการทดสอบ ล่าช้าโดยไม่ได้อนุญาตจากศุลกากร</li> <li>● ให้ผู้อื่นประกอบกิจการเป็นตัวแทนออกของในนาม ของตน</li> <li>● ไม่ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์การจดทะเบียนข้อมูล</li> <li>● สิทธิในการเป็นตัวแทนออกของถูกระงับด้วยเหตุอื่น</li> </ul>	<p>นายด่านอาจระงับชั่วคราวหรือเพิกถอนใบอนุญาตภายในเขต รับผิดชอบของตน และอาจสั่งรับหลักประกันได้ในกรณีต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ผู้รับอนุญาตไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขใดๆ ตามหลักประกันทัณฑ์ บน หรือ</li> <li>● ผู้รับอนุญาตไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติใดๆ ในกฎระเบียบนี้ไม่ว่าจะอยู่ในหรือนอกเขตรับผิดชอบของนายด่าน หรือ</li> <li>● ผู้รับอนุญาตกระทำผิดใดๆ ไม่ว่าจะอยู่ในหรือนอกเขต รับผิดชอบของนายด่าน เมื่อนายด่านเห็นว่า ผู้รับอนุญาตไม่เหมาะสมที่จะประกอบกิจการที่ด่านศุลกากรของตน</li> </ul> <p>หากเป็นการสมควรและจำเป็นเร่งด่วน นายด่านอาจระงับ ใบอนุญาตไว้ชั่วคราว หากการสอบสวนกำลังดำเนินการอยู่ และไม่ว่ากรณีใดๆ หากผู้รับอนุญาตไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตัวแทนออก ของ นายด่านอาจห้ามผู้รับอนุญาตนั้นประกอบกิจการในส่วใด ส่วนหนึ่งหรือมากกว่าในด่านศุลกากรของตนก็ได้</p>

	<p>ใบอนุญาตอาจถูกเพิกถอนในกรณีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ขาดคุณสมบัติพื้นฐานในการเป็นตัวแทนออกของ (ไม่ได้จัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยได้รับค่าตอบแทน ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 1.5 ล้านบาท หลักประกันไม่ถึง 200,000 หยวน หรือเงื่อนไขอื่นๆ ที่ศุลกากรเห็นสมควร)</li> <li>• มีเหตุในการระงับใบอนุญาตที่ร้ายแรง</li> <li>• ลักลอบขนส่งสินค้า</li> <li>• ใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (business license) ถูกกระทรวงอุตสาหกรรมและพาณิชย์เพิกถอน</li> <li>• ตกเป็นบุคคลล้มละลาย</li> <li>• สิทธิในการเป็นตัวแทนออกของถูกเพิกถอนด้วยเหตุอื่นๆ</li> </ul> <p>ทั้งนี้ ผู้ที่ถูกระงับ/เพิกถอนใบอนุญาตต้องรับผิดชอบทางแพ่งต่อลูกค้าของตนสำหรับความเสียหายที่เกิดจากการถูกระงับ/เพิกถอนใบอนุญาตนั้น</p>	
<p>บทลงโทษทางอาญา</p>	<p>นอกจากการระงับ/เพิกถอนใบอนุญาตแล้ว ตัวแทนออกของที่ทำผิดกฎหมายศุลกากรอาจถูกดำเนินคดีทางอาญา</p>	<p>N/A</p>

รายละเอียดเพิ่มเติม ผนวก ง.:

<http://english.customs.gov.cn/Statics/4440eff0-0440-4876-8f8a-9c8f16be4355.html>

กรมศุลกากร