

รายงานการศึกษานโยบายศุลกากรในต่างประเทศ

Union Customs Code (UCC)

กฎเกณฑ์ศุลกากรใหม่ในยุโรปและ
ผลกระทบต่อผู้ประกอบการในเอเชีย



สำนักงานที่ปรึกษาการ
ศุลกากร ณ กรุงบรัสเซลส์

Union Customs Code: กฎเกณฑ์ศุลกากรใหม่ใน ยุโรปและผลกระทบต่อ ผู้ประกอบการในเอเชีย¹



สหภาพยุโรปเป็นสหภาพศุลกากร (customs union) กล่าวคือ โดยหลักการแล้ว ทุกประเทศสมาชิกจัดเป็นเขตศุลกากรเดียวกัน และใช้กฎหมายศุลกากรรวมทั้งอัตราภาษีศุลกากรที่เหมือนกันสำหรับสินค้านำเข้าที่มีถิ่นกำเนิดในสหภาพยุโรป อย่างไรก็ตาม ในความเป็นจริงแล้ว พิธีการศุลกากรและอัตราภาษีที่ผู้ประกอบการต้องชำระกลับแตกต่างกันไปในแต่ละประเทศสมาชิก เพราะประเทศสมาชิกต่างมีอำนาจในการตีความกฎหมาย ดังนั้น คำวินิจฉัยในกรณีเดียวกันจึงต่างกันออกไป นอกจากนี้ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่นำมาใช้กับงานศุลกากรยังแตกต่างกันไปในแต่ละประเทศสมาชิกและขาดความเชื่อมโยงถึงกัน

สหภาพยุโรปประมวลกฎเกณฑ์ทางศุลกากรเป็นครั้งแรกในชื่อ Community Customs Code (CCC) ในปี 2535 ก่อนที่จะถูกแทนที่ด้วย Modernized Customs Code (MCC) ในปี 2556 เพื่อนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้กับศุลกากรแทนกระดาษในการแลกเปลี่ยนข้อมูล เอกสารที่เกี่ยวข้อง คำวินิจฉัย และการสื่อสารระหว่างศุลกากรกับผู้ประกอบการ อย่างไรก็ตาม ประเทศสมาชิกจำนวนหนึ่งไม่สามารถนำระบบ

¹ รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการ Customs Policy Monitoring Unit (CPMU) ของสำนักงานที่ปรึกษาการศุลกากร ณ กรุงบรัสเซลส์

อิเล็กทรอนิกส์มาใช้งานได้ทันภายในระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน ดังนั้น Union Customs Code (UCC) จึงเข้ามาแทนที่พร้อมกับการแก้ไขกฎหมายที่ผ่านมาที่ละน้อยเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จของสหภาพศุลกากร

UCC มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้ระบบกฎหมายศุลกากรมีความชัดเจนแน่นอน (legal certainty) สำหรับทั้งเจ้าหน้าที่ศุลกากรและแอดวอร์จิส ทำให้พิธีการศุลกากรง่ายขึ้นและรวดเร็วขึ้นทั่วประเทศสมาชิกสหภาพยุโรปโดยใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เป็นมาตรฐานเดียวกันและเชื่อมโยงถึงกัน รวมทั้งเพิ่มการอำนวยความสะดวกทางการค้าแก่ผู้ประกอบการที่ได้รับสถานะ AEO (Authorized Economic Operators)

แม้ UCC จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 แต่ประเทศสมาชิกมีระยะเวลาดำเนินการเพื่อนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้อย่างสมบูรณ์แบบจนถึงปี 2563 (โปรดดูตารางที่ 1) โดยในระหว่างช่วงเปลี่ยนผ่านนี้ จะมีการใช้มาตรการชั่วคราวบางประการเพื่อเตรียมพร้อมรับความเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังกล่าวดังต่อไปนี้



Credit: mpoverello

ตารางที่ 1: กรอบระยะเวลาในการบังคับใช้ UCC

Union Customs Code (UCC) Implementation Timeline

UCC Projects related to electronic systems	Dates of deployment / Deployment windows	S1 2017	S2 2017	S1 2018	S2 2018	S1 2019	S2 2019	S1 2020	S2 2020
1. UCC Registered Exporter System (REX)	01/01/2017 - 01/12/2017								
2. UCC Binding Tariff Information System (BTI) Update	01/03/2017 (phase 1) 01/10/2018 (phase 2)	Phase 1			Phase 2				
3. UCC Customs Decisions	02/10/2017								
4. Direct trader access to European information Systems (Uniform user management & digital signature)	02/10/2017								
5. UCC Proof of Union Status (PoUS)	01/10/2019								
6. UCC AEO updates	01/03/2018 (phase 1) TBD (phase 2)								
7. UCC EORI updates	01/03/2018								
8. UCC Surveillance 3	01/10/2018								
9. UCC New Computerized Transit System (NCTS) update	01/10/2019 - 02/03/2020								
10. UCC Automated Export System (AES)	01/10/2019 - 02/03/2020								
11. UCC Information Sheets (INF) Special Procedures	02/03/2020								
12. UCC Special Procedures	National planning for SP IMP planning AES for SP EXP								
13. UCC Notification of arrival, presentation notification and temporary storage	national planning								
14. UCC National Import Systems	national planning								
15. UCC Centralized Clearance for Imports (CCI)	01/10/2020 - rollout plan								
16. UCC Guarantee Management	01/10/2020 - 01/10/2020								
17. UCC ICS2	01/10/2020 - rollout plan								

© The Descartes Systems Group Inc.

Authorized Economic Operator (AEO)

ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ผู้ประกอบการที่ได้รับสถานะ AEO อยู่แล้วและผู้ประกอบการที่กำลังจะขอสถานะดังกล่าวต้องมีคุณสมบัติเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

1. ประวัติการปฏิบัติตามกฎหมายที่ดี ทั้งกฎหมายศุลกากรและกฎหมายภาษีอื่นๆ
2. มีระบบจัดเก็บข้อมูลการค้าและการขนส่งที่เป็นที่น่าพอใจ โดยผู้ประกอบการต้องเก็บข้อมูลในระบบบัญชีที่มีการตรวจสอบเทียบได้ และต้องมีขั้นตอนการจัดการใบอนุญาตนำเข้า/ส่งออกที่เกี่ยวข้องกับสินค้าต้องกำกับหรือข้อห้ามอื่นๆ รวมทั้งมาตรการที่ใช้แยกสินค้าต้องกำกับออกจากสินค้าอื่น

3. มีสภาพคล่องทางการเงิน ไม่อยู่ในระหว่างขั้นตอนการถูกฟ้องเป็นผู้ล้มละลาย สินทรัพย์รวมไม่ติดลบ และชำระภาษีถูกต้องครบถ้วนในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา
4. บุคคลของบริษัทที่ทำหน้าที่จัดการดูแลเรื่อง AEO มีประสบการณ์ทางศุลกากรอย่างน้อย 3 ปี และมีมาตรฐานทางศุลกากรตามที่ European Standardization Body กำหนด หรือมีคุณวุฒิวิชาชีพ (professional qualifications) ที่ออกโดยศุลกากรของประเทศสมาชิก สถาบันการศึกษาที่ศุลกากรประเทศสมาชิกให้การรับรอง หรือสมาคมการค้า/ผู้เชี่ยวชาญที่ประเทศสมาชิกให้การรับรอง อย่างไรก็ตาม หากบุคคลในบริษัทที่มีอำนาจเป็นตัวแทนทางกฎหมายของบริษัท (เช่น ประธานบริษัท หรือกรรมการบริหาร) ได้ผ่านการฝึกอบรมทางศุลกากรมาแล้ว ก็ให้ถือว่า ได้ผ่านเงื่อนไขตามข้อนี้แล้วเช่นกัน
5. มีมาตรการตามสัญญาที่บังคับให้ผู้ประกอบการอื่นในห่วงโซ่โลจิสติกส์ของตนปฏิบัติตามมาตรการความมั่นคงปลอดภัย รวมทั้งต้องแต่งตั้งบุคลากรที่ทำหน้าที่ดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัย โดยเฉพาะ



นอกจากนี้ ผู้ประกอบการที่ได้รับสถานะ AEO จะได้รับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติม 2 ประการ กล่าวคือ การใช้

Entry into Declarant's Records และ Centralized Clearance for Import

1. *Entry into Declarant's Records (EIDR)* เป็นระบบที่อนุญาตให้ผู้ประกอบการนำสินค้าเข้าสู่พิธีการศุลกากรโดยไม่ต้องป้อนข้อมูลสำแดงสินค้าแบบครบถ้วน (simplified data set) ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตนเอง โดยข้อมูลที่ป้อนต้องเพียงพอในการระบุสินค้าและพิธีการศุลกากรที่ใช้ นอกจากนี้ ผู้ประกอบการยังได้รับอนุญาตให้ประเมินภาษีได้ด้วยตนเอง โดยต้องชำระภาษีและส่งข้อมูลประกอบเป็นระยะเพื่อให้ศุลกากรตรวจสอบ โดย EIDR สามารถใช้ได้ในกรณีต่อไปนี้
 - การเคลื่อนย้ายสินค้าอย่างเสรี (free circulation)
 - การจัดเก็บในคลังสินค้า

- การแปรรูปสินค้า (processing)
- Specific Use
- การส่งออกหรือการส่งกลับคืน (re-export)

อย่างไรก็ตาม EIDR ไม่สามารถใช้กับ

- การจัดเก็บสินค้าชั่วคราว (temporary storage)
- การนำเข้าที่มีมูลค่าต่ำ
- Onward Supply Relief
- สินค้าข้ามแดน
- พิธีการศุลกากรเฉพาะด้านอื่นๆ ที่ต้องใช้แบบฟอร์ม INF

2. *Centralized Clearance for Import* เป็นระบบที่อนุญาตให้ผู้ประกอบการจัดการพิธีการศุลกากรทั้งหมดสำหรับการนำเข้าหรือส่งออกให้เสร็จสิ้นที่ศุลกากรของประเทศสมาชิกหนึ่งประเทศได้

คำวินิจฉัยพิกัดอัตราศุลกากร (Binding Tariff Information: BTI)

ที่ผ่านมา BTI ไม่มีผลบังคับต่อผู้ประกอบการ ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 จะมีผลบังคับทั้งต่อศุลกากรและผู้ประกอบการ โดยระยะเวลาที่มีผลลดลงจาก 6 ปี เหลือ 3 ปี ดังนั้น เมื่อประเทศสมาชิกหนึ่งออกคำวินิจฉัยสำหรับสินค้าชนิดหนึ่งแล้ว ผู้ประกอบการต้องสำแดงสินค้าตามคำวินิจฉัยนั้นทั้งการนำเข้าและส่งออก เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ประกอบการเลือกขอคำวินิจฉัยที่ต่างออกไปจากประเทศสมาชิกอื่นที่จะเป็นผลดีกว่าต่อตนเอง อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ตาม หมายความว่า ผู้ประกอบการยังคงสามารถอุทธรณ์คำวินิจฉัยได้

ทั้งนี้ เนื่องจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่จะรองรับ BTI ยังอยู่ระหว่างการพัฒนา ดังนั้น วิธีการออก BTI ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ว่าจะในรูปแบบกระดาษหรืออิเล็กทรอนิกส์จะยังใช้อยู่ต่อไปจนกว่าระบบอิเล็กทรอนิกส์จะพร้อมใช้งาน โดยประเทศสมาชิกมีเวลาเตรียมความพร้อมจนถึงวันที่ 1 มีนาคม 2560



Credit: bisnow

ถิ่นกำเนิดสินค้า

ขณะที่ preferential origin ไม่มีการเปลี่ยนแปลงมากนัก แต่สำหรับ Non-preferential origin มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ กล่าวคือ ที่ผ่านมา กฎที่ใช้กำหนดถิ่นกำเนิดสินค้า คือ การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยยะสำคัญทางเศรษฐกิจครั้งสุดท้าย (last, substantial, economically justified processing or working) ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีความเป็นอัตวิสัย (subjective) จึงเกิดความไม่แน่นอนในการตีความ และแม้ WTO จะออก List Rules เพื่อสร้างกฎเกณฑ์การตีความถิ่นกำเนิดสินค้าที่มีความเป็นภววิสัย (objective) ก็ตาม แต่ศาลยุติธรรมแห่งสหภาพยุโรป (ECJ) ได้ตัดสินว่า WTO List Rules ไม่มีผลผูกพันทางกฎหมาย เพราะมิได้เป็นส่วนหนึ่งของกฎหมายสหภาพยุโรป ดังนั้น เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว UCC จึงได้นำกฎเกณฑ์ใน List Rules บางประการเข้ามาเป็นส่วนหนึ่งของ UCC จึงมีผลบังคับทางกฎหมายและสร้างกฎเกณฑ์ที่มีความเป็นภววิสัยในการกำหนดถิ่นกำเนิดสินค้า

ทั้งนี้ ประเทศสมาชิกมีระยะเวลาเตรียมความพร้อมในการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้จนถึงวันที่ 1 มกราคม 2560



การประเมินราคา

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญประการหนึ่ง คือ การยกเลิกกฎการขายครั้งแรกเพื่อการส่งออก (First sale for export rule) กล่าวคือ ที่ผ่านมาราคาที่ใช้คำนวณราคาศุลกากร คือ ราคาซื้อขายครั้งแรกเพื่อการส่งออกมายังสหภาพยุโรป เช่น หากผู้ผลิตที่จีนขายสินค้าให้แก่ผู้ประกอบการส่งออกซึ่งส่งออกไปยังสหภาพยุโรปอีกทอดหนึ่ง ดังนั้น ราคาที่ใช้ประเมินราคาศุลกากรที่ผ่านมาราคาที่ผู้ผลิตที่จีนขายให้แก่ผู้ประกอบการที่ส่งออกซึ่งเป็นราคาที่

ต่ำกว่า ไม่ใช่ราคาของผู้ประกอบการที่ส่งออกขายให้แก่ผู้นำเข้าที่สหภาพยุโรป

ตามหลักเกณฑ์ใหม่ของ UCC ราคาที่ใช้ประเมินราคาศุลกากร คือ ราคาสุดท้ายที่ซื้อขายก่อนจะส่งออกมายังสหภาพยุโรป ดังนั้น ตามตัวอย่างข้างต้น ราคาที่ใช้ คือ ราคาซื้อขายระหว่างผู้ประกอบการที่ส่งออกไปยังผู้นำเข้าที่สหภาพยุโรปซึ่งเป็นราคาที่สูงกว่าการซื้อขายทอดแรก

อย่างไรก็ตาม กฎการขายเพื่อการส่งออกครั้งแรกยังคงใช้ภายหลังจากวันที่ 1 พฤษภาคม 2559 สำหรับสัญญาซื้อขายที่มีผลบังคับตามกฎหมายก่อนที่ Implementing Act จะมีผลบังคับใช้ เพื่อให้ผู้ประกอบการมีระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนห่วงโซ่โลจิสติกส์ของตนต่อไป

พิธีการเฉพาะด้าน (Special Procedures)

พิธีการเฉพาะด้านมีความยืดหยุ่นมากยิ่งขึ้น เช่น ในการขออนุญาตแปรรูปสินค้าภายในคลังสินค้าในสหภาพยุโรป (inward processing) ผู้ประกอบการไม่ต้องแสดงเจตจำนงที่จะส่งออกสินค้าที่แปรรูป และไม่ต้องชำระดอกเบี้ยชดเชย (compensatory interest) หากสินค้าที่แปรรูปนั้นถูกปล่อยเข้ามาในสหภาพยุโรป

สำหรับการคำนวณภาษีศุลกากรสำหรับสินค้าที่ถูกส่งออกนอกสหภาพยุโรปเพื่อการแปรรูปแล้วนำกลับเข้ามาอีกเพื่อขอลดหรือยกเว้นภาษีศุลกากร (outward processing) จะไม่ใช่หลักการคำนวณโดยนำค่าภาษีของสินค้าที่นำกลับเข้ามาอีกมาหักลบกับค่าภาษีของสินค้าที่ส่งออกเพื่อแปรรูป แต่จะใช้ต้นทุนการแปรรูปในการคำนวณภาษี

นอกจากนี้ การค้าปลีกจากคลังสินค้าทัณฑ์บนผ่านอินเทอร์เน็ตสามารถทำได้ภายใต้ UCC

ค่าทรัพย์สินทางปัญญา (royalties)

เงื่อนไขสำคัญในการเก็บภาษีจาก royalties คือ ค่า royalties นั้นเป็นเงื่อนไขในการซื้อขาย กล่าวคือ ผู้ส่งออกกำหนดให้ผู้นำเข้าต้องเก็บค่า royalties จากลูกค้าของตน มิฉะนั้น ผู้ส่งออกจะไม่ขายสินค้าให้ อย่างไรก็ตาม ในความเป็นจริงแล้ว ผู้ส่งออก (ผู้ขาย) ส่วนใหญ่ไม่ได้คำนึงว่า ผู้นำเข้าจะเก็บค่า royalties จากลูกค้าหรือไม่ ศุลกากรจึงไม่อาจเก็บภาษีจากค่า royalties นั้นได้

ทั้งนี้ ตามบทบัญญัติใหม่ใน UCC ค่า royalties ถูกกำหนดให้เป็นเงื่อนไขในการซื้อขายระหว่างผู้ส่งออกและผู้นำเข้าโดยตรง โดยไม่คำนึงว่า ผู้ส่งออกจะกำหนดให้ผู้นำเข้าเก็บค่า royalties จากลูกค้าอีกทอดหรือไม่ หรือกล่าวอีกนัยหนึ่ง ค่า royalties จะถูกรวมนำมาคำนวณเป็นราคาศุลกากรเพื่อจัดเก็บภาษีต่อไป

หลักประกันทัณฑ์บน

ที่ผ่านมา ประเทศสมาชิกมีดุลยพินิจในการเรียกเก็บหลักประกันทัณฑ์บน แต่ตามบทบัญญัติใน UCC กำหนดให้ประเทศสมาชิกเก็บหลักประกันในหลายกรณี อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการที่ได้รับสถานะ AEO และ

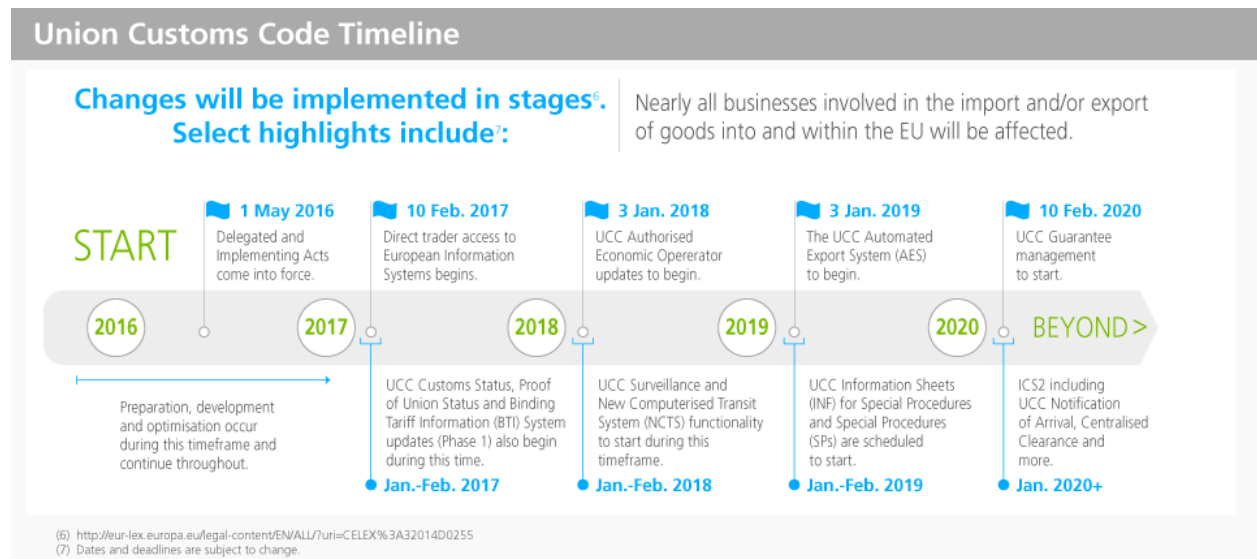
มีสถานะคลังตัวทางการเงินสูงจะได้รับสิทธิประโยชน์จากการยกเว้นวางหลักประกันหรืออาจได้รับอนุญาตให้วางหลักประกันน้อยลง

กำหนดการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้กับระบบนี้ คือ 1 ตุลาคม 2563

การจัดเก็บสินค้าชั่วคราว

ระยะเวลาใหม่สำหรับการจัดเก็บสินค้าชั่วคราว คือ 90 วัน โดยไม่คำนึงถึงวิธีการขนส่ง และผู้ประกอบการต้องวางหลักประกันทันทีบน ทั้งนี้ สินค้าที่อยู่ในคลังสินค้าอยู่แล้ว ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 จะเริ่มนับระยะเวลา 90 วันใหม่

รูปที่ 1: กรอบระยะเวลาในการบังคับใช้ UCC



คำศัพท์ทางเทคนิคใหม่ๆ

คำศัพท์เดิม	คำศัพท์ใหม่
Community goods	Union goods
Customs Procedures with Economic Impact (CPEI)	Special Procedures
Local Clearance Procedure (LCP)	Entry in the Declarant's Records
Community Transit	Union Transit
New Computerized Transit System (NCTS)	Electronic Transit System (ETs)

สิ่งที่ผู้ประกอบการส่งออกในเอเชียไปยังสหภาพยุโรปควรคำนึง

1. **First sale rule** ไม่นำมาใช้ในการประเมินราคาศุลกากรอีกต่อไป กล่าวคือ ผู้ประกอบการไม่สามารถใช้ราคาแรกที่ซื้อขายในห่วงโซ่โลจิสติกส์มาใช้ในการชำระภาษีศุลกากรได้อีก แต่ต้องใช้ราคาสุดท้ายที่ใช้ในการซื้อขายก่อนที่สินค้านั้นจะถูกปล่อยให้เคลื่อนย้ายอย่างเสรีในสหภาพยุโรป ผู้ประกอบการจึงควรทบทวนเพื่อเปลี่ยนแปลงโครงสร้างโลจิสติกส์ของตน และพิจารณาว่าจะขายสินค้าในราคาที่ต่ำให้แก่ผู้นำเข้าในสหภาพยุโรปหรือไม่
2. **เตรียมพร้อมสำหรับการวางหลักประกันทัณฑ์บน** เนื่องจาก UCC กำหนดให้ศุลกากรเรียกเก็บหลักประกันจากผู้ประกอบการในหลายกรณี ดังนั้น ผู้ประกอบการในเอเชียจึงควรพิจารณาสภาพคล่องทางการเงินและงบประมาณประจำปีของตน
3. **พิจารณาการขอสถานะ AEO** โดยเฉพาะผู้ประกอบการในเอเชียที่มีสาขาในสหภาพยุโรป เพราะผู้ประกอบการที่ได้สถานะดังกล่าวจะได้รับสิทธิวางหลักประกันเป็นจำนวนที่น้อยลงหรืออาจได้รับการยกเว้นในบางกรณี รวมทั้งได้รับสิทธิประโยชน์ในการอำนวยความสะดวกทางการค้าอื่นๆ ดังนั้น ผู้ประกอบการจึงควรจัดเตรียมความพร้อมเพื่อรับการตรวจสอบภายในจากศุลกากร

อันจะเป็นประโยชน์ต่อการขอสถานะ AEO

4. **วางแผนให้รอบคอบก่อนขอคำวินิจฉัยยกักอัตราศุลกากร (BTI)** เพราะคำวินิจฉัยมีผลผูกพันผู้ประกอบการเป็นระยะเวลา 3 ปี และเมื่อประเทศสมาชิกหนึ่งออกคำวินิจฉัยแล้ว ผู้ประกอบการไม่สามารถเพิกเฉยต่อคำวินิจฉัยนั้นและขอคำวินิจฉัยจากประเทศสมาชิกอื่นได้อีก ดังนั้น ก่อนที่จะยื่นขอคำวินิจฉัย ผู้ประกอบการควรหาเหตุผลประกอบที่ดีที่สุดสำหรับการจัดจำแนกประเภทสินค้า



สรุป

UCC กำลังนำสหภาพยุโรปเข้าสู่ยุค Customs Digital อย่างเต็มตัวตามที่องค์การศุลกากรโลก (WCO) ได้กำหนดให้เป็นนโยบายหลักเนื่องในวันศุลกากรโลกประจำปีนี้ และยังเป็นที่น่าคิดว่า UCC จะมีบทบาทสำคัญในการสร้างสหภาพศุลกากรที่มีกฎเกณฑ์ทางศุลกากรที่เป็นไปในทิศทางเดียวกันในแต่ละประเทศสมาชิก ทั้งนี้สำหรับในส่วนของผู้ประกอบการในไทยที่ส่งออกสินค้าไปยังสหภาพยุโรป อาจต้องพิจารณาปรับปรุงเปลี่ยนแปลงห่วงโซ่โลจิสติกส์ของตนเพื่อให้ต้นทุนราคาที่จะใช้คำนวณราคาศุลกากรลดลง เนื่องจาก UCC ได้ยกเลิกกฎ First Sale Rule แล้ว นอกจากนี้ ควรเตรียมความพร้อมเพื่อขอสถานะ AEO และนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการค้าที่คล่องตัวกับผู้ประกอบการในสหภาพยุโรป ส่วนผู้ประกอบการ SME ที่ประสบปัญหาในการปฏิบัติตามกฎหมายศุลกากรบางประการเพื่อขอสถานะ AEO อาจพิจารณาเข้าร่วมโครงการ Voluntary Compliance Framework ดังที่จะเสนอใน CPMU news ฉบับประจำเดือนกรกฎาคม 2559

ที่มา:

Descartes. The EU Union Customs Code (UCC) & Why It Matters to Global Trade.

<https://www.descartes.com/nl/blog/201601/eu-union-customs-code-ucc-why-it-matters-global-trade>

Descartes. Union Customs Code - Frequently Asked Questions (FAQs).

<https://www.descartes.com/nl/knowledge-center/eu-unions-custom-code-ucc-resource-centr>

Deloitte. *In 2016 the European Union will have a new Customs Code. But what's new?*

<http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/nl/Documents/tax/deloitte-nl-tax-in-2016-the-european-union-will-have-a-new-customs-code.pdf>

Lexology. *Recast of the Union Customs Code (UCC)*.

<http://www.lexology.com/library/detail.aspx?g=657a3000-0be2-47bd-8ee9-3136391091df>

PWC. *Customs & International Trade Communiqué – UCC edition*.

<https://www.pwc.nl/nl/assets/documents/pwc-customs-international-trade-communique-ucc-edition.pdf>

Ups. *Union Customs Code - Customer Update*. <https://www.ups.com/media/en/union-customs-code-guide.pdf>

White & Case. *Trade in the balance: Europe's new Union Customs Code*.

<http://www.whitecase.com/publications/insight/trade-balance-europes-new-union-customs-code>