

## แหล่งกำเนิดสินค้าแบบสะสมของอาเซียน<sup>1</sup> (ASEAN Cumulative Rules of Origin)

ความรู้พื้นฐานที่เกี่ยวกับกฎว่าด้วยแหล่งกำเนิดสินค้า

- **ความหมาย:** กฎ ระเบียบ หรือข้อบังคับที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการพิจารณาว่าสินค้าที่ส่งออกหรือนำเข้า มีแหล่งกำเนิดจากประเทศใด
- **ความตกลงทั่วไประหว่างประเทศภายใต้ WTO** กำหนดให้จำแนก Rules of Origin ออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่
  - 1) **Non-Preferential Rules of Origin** คือ กฎหมาย ข้อบังคับ และคำวินิจฉัย ที่ออกโดยฝ่ายบริหาร ที่กำหนดขึ้นมาเพื่อให้ประเทศสมาชิก WTO ใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการพิจารณาตรวจหาแหล่งกำเนิดสินค้าอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นมาตรฐานเดียวกัน
  - 2) **Preferential Rules of Origin** คือ กฎหมาย ข้อบังคับ และคำวินิจฉัย ที่ออกโดยฝ่ายบริหาร ที่กำหนดขึ้นมาเพื่อให้ประเทศสมาชิก นำไปใช้ในการจำแนกชนิดสินค้า เพื่อการขอรับสิทธิพิเศษภายใต้สนธิสัญญา หรือนโยบายทางการค้าซึ่งจะนำไปสู่การให้สิทธิทางภาษีต่อกัน (เช่น การขอรับสิทธิพิเศษภายใต้ AFTA FTA เป็นต้น)
- **หลักเกณฑ์ที่ใช้เพื่อหาแหล่งกำเนิดสินค้าภายใต้ WTO** แบ่ง เป็น 2 หลักเกณฑ์ ดังนี้
  - 1) **Wholly Obtained Goods (WO)** หมายถึง สินค้าส่งออกที่ผลิตมาจากวัตถุดิบในประเทศทั้งหมดโดยไม่มีการนำเข้า หรือ ผลิตได้จากธรรมชาติโดยตรงในประเทศใดประเทศหนึ่ง ได้แก่ 1) สัตว์มีชีวิตที่เกิดและโตในประเทศนั้น 2) สัตว์มีชีวิตที่ได้จากการล่า ตก คัด หรือจับในประเทศนั้น 3) ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากสัตว์มีชีวิตในประเทศนั้น 4) พืชและผลิตภัณฑ์จากพืชที่ได้จากการเก็บเกี่ยว เก็บ หรือคัดในประเทศนั้น 5) ผลิตภัณฑ์ที่ผลิตขึ้นจากของตามข้อ 4 6) เศษของ ของที่ได้จากการผลิต ขบวนการผลิต หรือการบริโภคที่กระทำในประเทศนั้น 7) ของที่ใช้แล้วที่รวบรวมได้ในประเทศนั้น เฉพาะที่เหมาะสมสำหรับการนำกลับมาใช้เป็นวัตถุดิบ 8) สินค้าที่ผลิตขึ้นในประเทศนั้น โดยเฉพาะจากผลิตภัณฑ์ตาม ข้อ 1-7 ข้างต้น
  - 2) **Substantial Transformation Criteria (ST)** คือ เกณฑ์การเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญที่เพียงพอ แบ่งออกเป็น 4 เกณฑ์ ได้แก่

<sup>1</sup> ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาเรื่อง “แหล่งกำเนิดสินค้าแบบสะสมของอาเซียน” จัดโดย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย เมื่อ 17 พฤศจิกายน 2547

- a) **เกณฑ์การเปลี่ยนแปลงทางด้านพิกัดภาษีศุลกากร<sup>2</sup>** (A Criterion of Change in Tariff Classification) หมายถึง สินค้าจะได้รับการพิจารณาว่ามีการเปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญเมื่อสินค้านั้น ถูกจำแนกพิกัดฯให้อยู่ในรูป ตอน ประเภท หรือประเภทย่อย ที่แตกต่างไปจากพิกัดฯ ของวัตถุดิบเข้าที่ใช้ในการผลิตสินค้านั้น หรือก็คือ พิกัดสินค้าส่งออกจะต้องแตกต่างจากพิกัดสินค้านำเข้ามาผลิตเพื่อการส่งออก ตามเกณฑ์ที่ตกลงกัน เช่น กรณีอินเดียตกลงกันที่ระดับ 4 หลัก หากกระบวนการผลิตที่ทำให้พิกัดสินค้าส่งออกแตกต่างจากนำเข้าในระดับ 4 หรือ 2 หลัก ก็ใช้กฎ Rule of Origin ได้ เป็นต้น
- b) **เกณฑ์การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เพิ่มขึ้นในตัวสินค้า** (A Criterion of Value Added) สินค้าจะได้รับการพิจารณาว่ามีการเปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญเมื่อสินค้านั้น ถูกทำให้มูลค่าเพิ่มขึ้นไปจนถึงระดับที่ได้กำหนดไว้ โดยอัตราตามราคา โดยมีวิธีการคำนวณ 2 วิธี คือ
1. **คำนวณหามูลค่าที่เพิ่มขึ้นโดยตรง (Direct Method)** เป็นการกำหนดปริมาณน้อยที่สุด ขององค์ประกอบภายในประเทศ (Local Content) โดยคิดเฉพาะมูลค่าขององค์ประกอบที่เกิดขึ้นภายในประเทศแต่เพียงอย่างเดียว เช่น นำเข้าเมล็ดแป้งสาลี จากออสเตรเลีย มูลค่า 117 USD ต่อเมตริกตัน (C.I.F) เมื่อนำไปผ่านกระบวนการผลิตแล้วมีมูลค่าเพิ่มขึ้นในประเทศ 82 USD ต่อเมตริกตัน (คำนวณจากค่าวัตถุดิบในประเทศ ค่าแรง ค่าใช้จ่ายต่างๆ และกำไร) แล้วส่งออกเป็นแป้งสาลีมูลค่า 199 USD ต่อเมตริกตัน (F.O.B) จะได้  $Local\ Content = 82/199 * 100 = 41.2\%$
  2. **คำนวณหามูลค่าที่เพิ่มขึ้นโดยทางอ้อม (Indirect Method)** เป็นการยอมให้มีวัตถุดิบเข้า (Non-Originating Material) ได้มากที่สุด เช่น การนำเข้าเมล็ดข้าวสาลีมูลค่า 117 USD ต่อเมตริกตัน (C.I.F.) มูลค่าส่งออกแป้งสาลี 199 USD ต่อเมตริกตัน (F.O.B) การคำนวณหา Local Content จะใช้วิธีทางอ้อมโดยหาว่านำเข้าเป็นสัดส่วนเท่าไร และหักออกจาก 100 ก็จะได้  $Local\ Content = 100 - (117/199) = 41.2\%$
- c) **เกณฑ์การเปลี่ยนแปลงขบวนการผลิต** (A Criterion of Manufacturing or Processing Operation) สินค้าจะได้รับการพิจารณาว่ามีการเปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญเมื่อสินค้านั้นถูกนำไปผ่านกรรมวิธีการผลิตที่กำหนดไว้โดยเฉพาะ

<sup>2</sup> พิกัดฯในระบบฮาร์โมนิซ (Harmonized System) มีการจัดแบ่งสินค้าออกเป็น 21 หมวด 97 ตอน เกณฑ์การจำแนกพิกัดฯที่เกี่ยวข้องในเรื่องการกำหนดเกณฑ์แหล่งกำเนิดสินค้า ได้แก่ ตอน (Chapter) = 2 หลัก ประเภท (Heading) = 4 หลัก และประเภทย่อย (Sub-Heading) = 6 หลัก

หรือผ่านกระบวนการที่กำหนดไว้โดยเฉพาะ เช่น การเปลี่ยนแปลงทางเคมีในกระบวนการผลิตในประเทศจนทำให้เกิดปฏิกิริยาที่ส่งผลให้โครงสร้างทางเคมีเปลี่ยนไป เป็นต้น

- d) **Product Specific Criteria** เป็นการกำหนดเกณฑ์แหล่งกำเนิดของสินค้าแต่ละชนิดตามความเหมาะสม เช่น กำหนดให้นมที่ใช้ในการผลิตไอศกรีม ที่ขอรับสิทธิการลดภาษีภายใต้ ASEAN-China FTA นั้น จะต้องนำเข้าเฉพาะจากประเทศสมาชิกภายใต้ ASEAN-China FTA หรือ กำหนดให้ผลิตภัณฑ์รองเท้าที่ขอรับสิทธิการลดภาษีภายใต้ India-Thailand FTA ต้องใช้เกณฑ์แหล่งกำเนิดเป็น พิกัด 4 หลัก + 40% ของ Local Content เป็นต้น

### กฎว่าด้วยแหล่งกำเนิดสินค้า ภายใต้ความตกลงว่าด้วยการใช้อัตราภาษีศุลกากรพิเศษที่เท่ากันของอาเซียน (Agreement on Common Effective Preferential Tariff: CEPT)

ในการพิจารณาแหล่งกำเนิดสินค้าที่มีสิทธิได้รับสิทธิพิเศษฯ ภายใต้ AFTA ให้ถือปฏิบัติตามกฎ ดังนี้

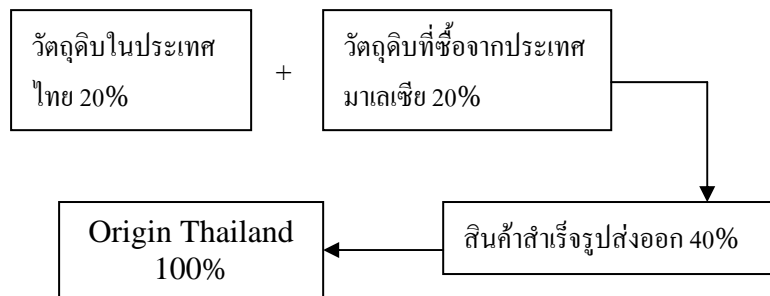
- **กฎข้อที่ 1:** สินค้าที่มีแหล่งกำเนิดในประเทศอาเซียน หมายถึง สินค้าที่นำเข้ามายังอาณาเขตของประเทศสมาชิกประเทศหนึ่งจากประเทศสมาชิกอีกประเทศหนึ่ง ในลักษณะที่เป็นการตรงส่งโดยตรง จะมีสิทธิได้รับสิทธิพิเศษฯ ถ้ามีคุณสมบัติตรงตามข้อกำหนดในเรื่องแหล่งกำเนิดฯ ภายใต้เงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้
  - 1) สินค้าที่ผลิตขึ้นได้โดยใช้วัตถุดิบของประเทศนั้นทั้งหมด หรือสินค้าที่ได้จากในประเทศสมาชิกผู้ส่งออกทั้งหมด ตามกฎข้อที่ 2 หรือ
  - 2) สินค้าที่ผลิตขึ้น หรือ ได้จากในประเทศสมาชิกผู้ส่งออก โดยมีได้ใช้วัตถุดิบของประเทศนั้นทั้งหมด ทั้งนี้ สินค้านั้นจะมีคุณสมบัติ ได้รับสิทธิพิเศษฯ ภายใต้กฎข้อ 3 หรือ กฎข้อ 4
- **กฎข้อที่ 2: Wholly Obtained Goods (WO)** เกณฑ์สินค้าที่ผลิตขึ้นโดยใช้วัตถุดิบของประเทศนั้น หรือสินค้าที่ได้จากประเทศสมาชิกผู้ส่งออกตามความหมายของกฎข้อ 1(ก)
- **กฎข้อที่ 3:** สินค้าที่ผลิตขึ้น หรือ ได้จากในประเทศสมาชิกผู้ส่งออกโดยมิได้ใช้วัตถุดิบของประเทศนั้นทั้งหมด
  - 1) **Direct Method** สินค้าจะถือว่ามิแหล่งกำเนิด จากประเทศสมาชิกอาเซียน หากว่าสินค้านั้นมีส่วนของวัตถุดิบที่มีแหล่งกำเนิดจากประเทศสมาชิก อย่างน้อยร้อยละ 40

- 2) **Indirect Method** สินค้าที่ผ่านการแปรสภาพและขั้นตอนการผลิตอันเป็นผลให้มูลค่ารวมของวัตถุดิบ ชิ้นส่วนหรือผลิตผลที่มีแหล่งกำเนิดจากประเทศนอกภาคีอาเซียน หรือจากแหล่งกำเนิดที่ไม่ปรากฏแน่ชัดที่นำมาใช้ในการผลิตสินค้าจะต้องไม่เกินร้อยละ 60 ของมูลค่า F.O.B. และการแปรสภาพการผลิตขั้นสุดท้ายต้องกระทำในอาณาเขตของประเทศสมาชิกผู้ส่งออก

**สูตรในการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบของอาเซียน**

$$= \text{มูลค่าของวัตถุดิบชิ้นส่วน หรือ ผลิตผลที่นำเข้ามาจากประเทศนอกภาคีอาเซียน} + \text{มูลค่าของวัตถุดิบชิ้นส่วนหรือผลิตผลจากแหล่งกำเนิดที่ไม่ปรากฏ/มูลค่าส่ง ออก (ราคา F.O.B.)} * 100 \leq 60\%$$

- **กฎข้อ 4: กฎว่าด้วยแหล่งกำเนิดแบบสะสม** สินค้าที่มีคุณสมบัติถูกต้องตามข้อกำหนดในเรื่องแหล่งกำเนิดฯ ตามกฎข้อ 1 และได้นำไปใช้ในประเทศสมาชิกหนึ่งเพื่อเป็นวัตถุดิบในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป ที่มีสิทธิได้รับสิทธิพิเศษฯ ในอีกประเทศหนึ่ง ให้ถือว่าสินค้านั้นมีแหล่งกำเนิดในประเทศสมาชิกที่ซึ่งการผลิตหรือการแปรสภาพของสินค้าสำเร็จรูปได้กระทำขึ้น หากว่ามูลค่าวัตถุดิบของอาเซียนในสินค้านั้นรวมกันแล้ว ไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 เช่น



**หมายเหตุ:** วัตถุดิบที่นำมาสะสม ก่อนนำมาสะสมจะต้องมีคุณสมบัติได้แหล่งกำเนิดในประเทศนั้นก่อน จึงจะสามารถนำวัตถุดิบนั้นมาทำการสะสมได้

- **กฎข้อที่ 5: การตราส่งโดยตรง** การตราส่งสินค้าในลักษณะต่อไปนี้ ให้ถือเป็นการตราส่งโดยตรงจากประเทศสมาชิกผู้ส่งออก ไปยังประเทศสมาชิกผู้นำเข้า
  - 1) ถ้าสินค้านั้น ถูกส่งผ่านอาณาเขตของประเทศภาคีอาเซียนประเทศอื่น
  - 2) ถ้าสินค้านั้นถูกส่งโดยไม่ผ่านอาณาเขตของประเทศนอกภาคีอาเซียนใดเลย
  - 3) สินค้าที่ถูกส่งผ่านประเทศนอกภาคีอาเซียนประเทศหนึ่ง หรือมากกว่า โดยจะมีการถ่ายลำเรือ หรือเก็บรักษาไว้ชั่วคราวในประเทศนั้นๆ หรือไม่ก็ตาม ต้องมีเงื่อนไขว่า

- (1) การส่งผ่านนั้น สืบเนื่องจากเหตุผลทางภูมิศาสตร์ หรือโดยการพิจารณาที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดทางการขนส่งโดยเฉพาะ
- (2) สินค้าไม่ถูกนำออกสู่การซื้อขาย หรือใช้บริโภคในประเทศ นั้น และ
- (3) สินค้าต้องไม่ถูกกระทำการอื่นใดในประเทศนั้นมากไปกว่าการขนถ่ายสินค้าขึ้น และลง หรือการกระทำอื่นใดที่จำเป็นแก่การเก็บรักษาสินค้าให้อยู่ในสภาพที่ดีเท่านั้น

● **กฎข้อ 6: การปฏิบัติต่อหีบห่อ ประกอบด้วย**

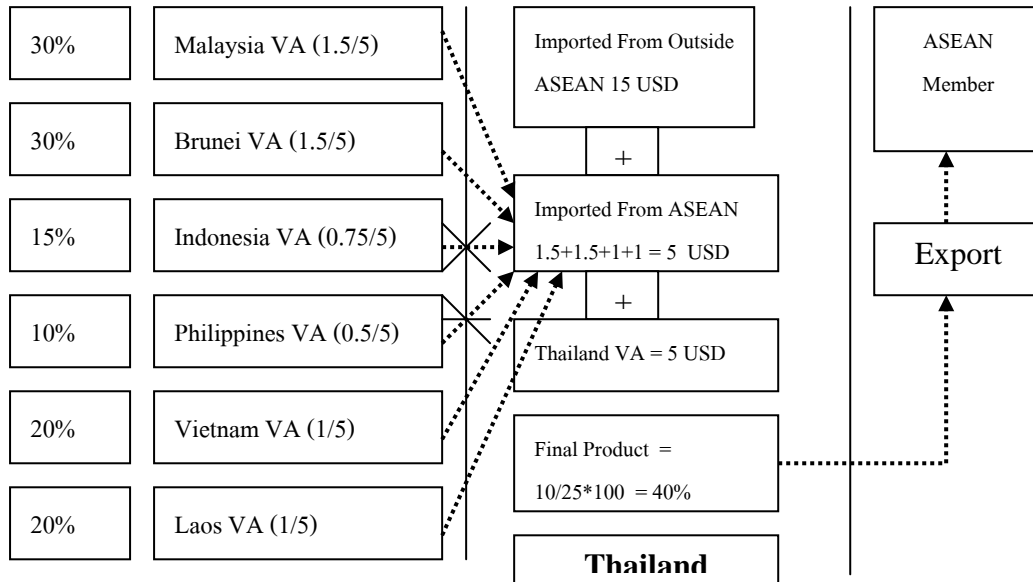
- 1) กรณีที่ประเทศสมาชิกมีข้อปฏิบัติในการแยกตัวสินค้าออกต่างหากจากหีบห่อ เพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินภาษีศุลกากร ประเทศสมาชิกนั้นอาจจะพิจารณาแหล่งกำเนิดของหีบห่อแยกต่างหากจากตัวสินค้า สำหรับสินค้าที่นำเข้าจากประเทศสมาชิกอื่นได้
- 2) กรณีไม่มีข้อปฏิบัติตามข้อ 1 ข้างต้น ต้องถือว่าหีบห่อเป็นส่วนรวมเดียวกันกับสินค้าทั้งหมด และในกรณีนี้ จะไม่มีการพิจารณาถือว่าส่วนใดส่วนหนึ่งของหีบห่อที่จำเป็นสำหรับการขนส่ง หรือเก็บรักษาสินค้านั้น เป็นการนำเข้าจากประเทศนอกอาเซียน

● **กฎข้อ 7: หนังสือรับรองแหล่งกำเนิด สินค้าที่จะมีสิทธิขอรับสิทธิพิเศษฯ จะต้อง มีหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าที่ออกให้โดยหน่วยราชการที่ได้รับมอบหมายจากประเทศสมาชิกผู้ส่งออก และได้แจ้งให้สมาชิกอื่นทราบตามที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบการออกหนังสือรับรองแหล่งกำเนิดสินค้าที่จะได้จัดทำขึ้น และให้ความเห็นชอบโดยที่ประชุมเจ้าหน้าที่อาวุโสด้านเศรษฐกิจอาเซียน (SEOM)**

● **กฎข้อ 8: การทบทวน** กฎเหล่านี้ อาจมีการทบทวน ตามความจำเป็นเมื่อมีการร้องขอจากประเทศสมาชิก และอาจเปิดให้มีการแก้ไขปรับปรุงตามที่จะได้มีการตกลงกัน โดยคณะมนตรีของ AFTA

**Partial Cumulative Rule of ASEAN**

Partial Cumulative Rule เป็นหลักเกณฑ์ที่ขณะนี้อาเซียนรับหลักการแล้ว โดยอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ที่ว่าวัตถุดิบที่จะนำมาสะสมได้ต้องมี Local Content อย่างน้อย 20% โดยการสะสมให้สะสมตามเปอร์เซ็นต์ที่มีอยู่จริงจนครบ 40% ตัวอย่างเช่น

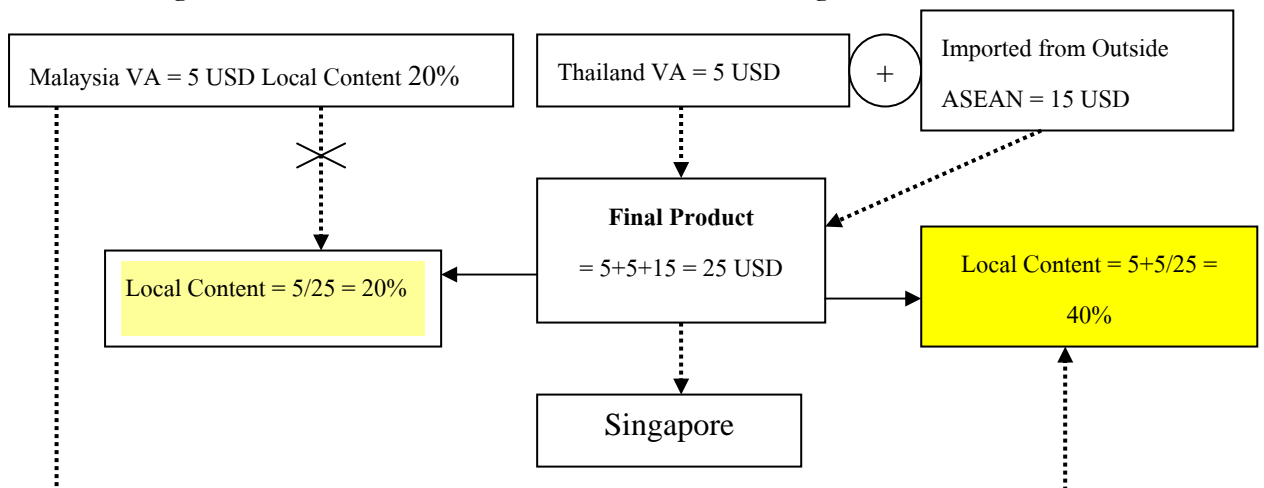


เปรียบเทียบหลักเกณฑ์ว่าด้วยแหล่งกำเนิดสินค้าสะสมแบบเดิม และแบบใหม่

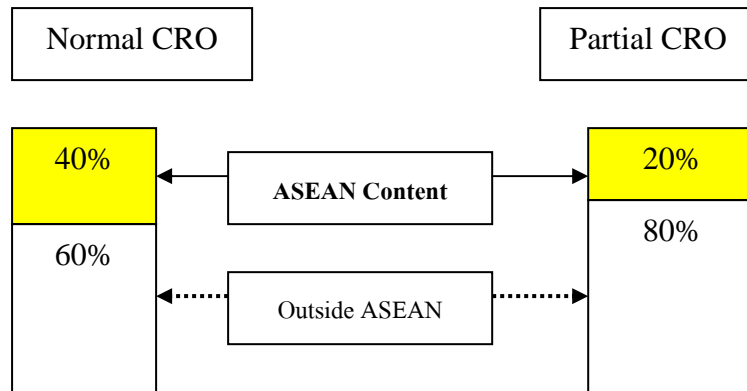
หลักเกณฑ์แบบเดิม	หลักเกณฑ์แบบใหม่
หลักเกณฑ์ CRO แบบ Full คือ Local Content ของ ASEAN ที่นำมาสะสมได้ต้องไม่ต่ำกว่า 40%	หลักเกณฑ์ CRO แบบ Partial คือ ถ้าการคำนวณมูลค่าวัตถุดิบของอาเซียนในสินค้าใดน้อยกว่า 40% ให้ใช้สัดส่วนมูลค่าวัตถุดิบของ ASEAN ตามความเป็นจริง ในการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบในประเทศ

กรณีไม่ได้ Origin ตามเกณฑ์เดิม

กรณีได้ Origin ตามเกณฑ์ใหม่



## สรุป



## ข้อดีของ CRO แบบใหม่

1. เพิ่มศักยภาพในการแข่งขันกับประเทศที่มีขนาดใหญ่ และมีวัตถุดิบมาก
2. เพิ่มปริมาณการค้าในภูมิภาค เนื่องจากสามารถนำวัตถุดิบที่มี ASEAN Content น้อยกว่าร้อยละ 40 มาใช้ในการคำนวณหา ASEAN Content ในการผลิตขั้นต่อไป
3. ธุรกิจขนาดเล็กและกลางมีโอกาสทางการค้ามากขึ้น

## ข้อเสียของ CRO แบบใหม่

1. ทำให้การใช้สัดส่วนวัตถุดิบที่ผลิตในอาเซียนโดยรวมลดลง
2. เปิดโอกาสให้ปลอมแปลงแหล่งกำเนิดสินค้าได้ง่าย เพราะมีเอกสารที่เกี่ยวข้องมาก และตรวจสอบยาก
3. ไม่สนับสนุนให้มีการผลิตทั้งวงจร เพราะสามารถซื้อสินค้าขึ้นกลางจากประเทศนอกอาเซียน
4. ไม่มีความสอดคล้องในการคำนวณแหล่งกำเนิดสินค้า (Double Standard)

สถาบันวิจัยนโยบายเศรษฐกิจการคลัง

23 พฤศจิกายน 2547