

การถอนสมาชิกภาพของสหราชอาณาจักรและกฎเกณฑ์ของสหภาพยุโรปที่เกี่ยวข้องกับ ศุลกากรและการจัดเก็บภาษีทางอ้อม

สืบเนื่องจากสหราชอาณาจักรได้ยื่นตราสารแสดงเจตจำนงถอนสมาชิกภาพจากสหภาพยุโรปเมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๐ กฎหมายแม่บทและกฎหมายลำดับรองของสหภาพยุโรปจะไม่มีผลบังคับใช้ต่อสหราชอาณาจักรตั้งแต่วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒ เวลา ๐.๐๐ น. (CET) ซึ่งรวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับศุลกากรและการจัดเก็บภาษีทางอ้อมด้วย ดังนี้

ภาษีและพิธีการศุลกากร

๑. สินค้าที่นำเข้ามาในเขตศุลกากรสหภาพยุโรปจากสหราชอาณาจักร หรือส่งออกจากเขตศุลกากรสหภาพยุโรปมายังสหราชอาณาจักร จะตกอยู่ภายใต้การควบคุมทางศุลกากรตาม Regulation (EU) No ๙๕๒/๒๐๑๓ (๙ ตุลาคม ค.ศ. ๒๐๑๓) กล่าวคือ สินค้าต้องผ่านพิธีการศุลกากร ต้องยื่นใบขนสินค้า และเจ้าหน้าที่ศุลกากรอาจกำหนดให้วางหลักประกัน

๒. สินค้าที่นำเข้ามาในเขตศุลกากรสหภาพยุโรปจากสหราชอาณาจักรตกอยู่ภายใต้ Council Regulation (EEC) No ๒๖๕๘/๘๗ (๒๓ กรกฎาคม ค.ศ. ๑๙๘๗) ว่าด้วยพิกัดอัตราและสถิติและ Common Customs Tariff ซึ่งหมายความว่า สินค้าจะต้องเสียภาษี

๓. สินค้าบางประเภทที่นำเข้ามาในเขตศุลกากรสหภาพยุโรปจากสหราชอาณาจักร หรือจากสหภาพยุโรปสู่สหราชอาณาจักร อาจเป็นสินค้าต้องห้ามหรือสินค้าต้องจำกัดด้วยเหตุผลทางนโยบายสาธารณะ ความสงบเรียบร้อยของประชาชน การปกป้องสุขอนามัยและชีวิตของประชาชน สัตว์ และพืช หรือการปกป้องทรัพย์สินสมบัติของชาติ^๑

๔. ผู้ประกอบการระดับมาตรฐานเออีโอ (AEO) หรือสิทธิพิเศษอื่น ๆ ด้านพิธีการศุลกากรที่ศุลกากรสหราชอาณาจักรเป็นผู้อนุมัติ จะไม่สามารถใช้ได้เขตศุลกากรสหภาพยุโรป

๕. สำหรับสินค้าที่มีถิ่นกำเนิดในสหราชอาณาจักรโดยมีสินค้าจากถิ่นกำเนิดอื่นประกอบอยู่ด้วย เมื่อส่งออกจากสหภาพยุโรปไปยังประเทศที่สาม จะไม่ถือว่ามีส่วนประกอบของสินค้าสหภาพยุโรป (EU content) ตาม Common Commercial Policy ของสหภาพยุโรป ด้วยเหตุนี้ ผู้ส่งออกจึงไม่สามารถสะสมถิ่นกำเนิดสินค้า

^๑ ดูรายชื่อสินค้าต้องห้าม/ต้องจำกัดได้ที่ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/prohibition_restriction_list_customs_en.pdf

จากสินค้าของสหราชอาณาจักรได้ และอาจมีผลต่อการใช้อัตราภาษีศุลกากรพิเศษตามความตกลงระหว่างสหภาพยุโรปและประเทศที่สาม

ภาษีทางอ้อม (ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีสรรพสามิต)

๑. สินค้าที่เข้ามาในเขตภาษีมูลค่าเพิ่มสหภาพยุโรปจากสหราชอาณาจักร หรือส่งออกจากเขตภาษีศุลกากรสหภาพยุโรปไปยังสหราชอาณาจักร จะจัดเป็นการนำเข้าและการส่งออกตามลำดับตาม Council Directive ๒๐๐๖/๑๑๒/EC (วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ค.ศ. ๒๐๐๖) ว่าด้วยภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT Directive) กล่าวคือการนำเข้าจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่การส่งออกจะได้รับยกเว้น

๒. บุคคลที่ประกอบกิจการโทรคมนาคม การออกอากาศ และบริการอิเล็กทรอนิกส์ที่ประสงค์จะชำระภาษีผ่าน Mini One-Stop Shop (MOSS) สำหรับการให้บริการแก่บุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีในสหภาพยุโรป ต้องลงทะเบียนใน MOSS ในประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป

๓. บุคคลที่ต้องชำระภาษีที่ประกอบกิจการในสหราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าหรือบริการที่มีภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศสมาชิกสหภาพยุโรปและประสงค์จะขอคืนภาษี จะไม่สามารถยื่นเอกสารด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ได้อีกต่อไป ตาม Council Directive ๒๐๐๘/๙/EC โดยต้องปฏิบัติตาม Council Directive ๘๖/๕๖๐/EEC ทั้งนี้ ประเทศสมาชิกอาจคืนภาษีตาม Directive ฉบับหลังนี้ได้หากมีการปฏิบัติต่างตอบแทน (reciprocity)

๔. บริษัทที่จดทะเบียนในสหราชอาณาจักรและประกอบธุรกิจที่ต้องเสียภาษีในประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป อาจต้องตั้งตัวแทนที่มีความรับผิดชอบในการชำระภาษีในประเทศนั้นตาม VAT Directive

๕. การเคลื่อนย้ายสินค้าจากสหราชอาณาจักรเข้ามายังเขตภาษีสรรพสามิตสหภาพยุโรปจะจัดเป็นการนำเข้าสินค้าสรรพสามิต และการเคลื่อนย้ายสินค้าจากเขตภาษีสรรพสามิตสหภาพยุโรปไปยังสหราชอาณาจักร จะจัดเป็นการส่งออกสินค้าสรรพสามิตตาม Council Directive ๒๐๐๘/๑๑๘/EC (๑๖ ธันวาคม ค.ศ. ๒๐๐๘) ว่าด้วยความตกลงภาษีสรรพสามิตทั่วไป กล่าวคือ สินค้าสรรพสามิตที่ส่งออกไปสหราชอาณาจักรจะไม่สามารถใช้สิทธิประโยชน์จาก Excise Movement and Control System (EMCS) ที่ระงับภาษีเป็นการชั่วคราวได้อีกต่อไป โดยผู้ส่งออกต้องยื่นใบขนสินค้าและ e-AD (electronic administrative document) และในอีกทางหนึ่ง เมื่อสินค้าสรรพสามิตจากสหราชอาณาจักรนำเข้ามายังสหภาพยุโรป สินค้าจะต้องผ่านพิธีการศุลกากรก่อนที่จะสามารถเคลื่อนย้ายสินค้าภายใต้ระบบ EMCS ได้

อย่างไรก็ตาม ความตกลงอนสมาชิกภาพอาจมีบทบัญญัติช่วงระยะเวลาเปลี่ยนผ่านภายหลังจากที่สหราชอาณาจักรได้ถอนตัวอย่างเป็นทางการในวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒

อ้างอิง: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/notice_to_stakeholders_brexit_customs_and_vat_en.pdf