

ที่ ยธ๐๕๐๘/ ๙๖๖ ๓

กรมสอบสวนคดีพิเศษ  
ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ อาคารบี  
เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๑๐

๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอรบความคืบหน้าผลการพิจารณารือองค์การศุลกากรโลก (WCO)

เรียน อธิบดีกรมศุลกากร

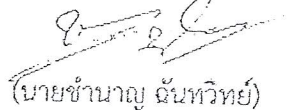
- อ้างถึง ๑) หนังสือกรมศุลกากรที่ กค๐๕๑๙/๓๕๒ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๓  
๒) หนังสือกรมศุลกากรที่ กค๐๕๐๓/๖๖๕๗ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๔

) ตามที่กรมสอบสวนคดีพิเศษได้ประสานความร่วมมือมายังกรมศุลกากรเพื่อขอสนับสนุนพนักงานเจ้าหน้าที่ศุลกากรร่วมปฏิบัติหน้าที่พร้อมทั้งขอเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการสืบสวนคดีที่บริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด ถูกกล่าวหาว่ากระทำความผิดฐานสำแดงเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงค่าภาษีอากรตามมาตรา ๒๗ ประกอบกับมาตรา ๙๙ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๙ และตามหนังสือที่อ้างถึง ๑) และ ๒) กรมศุลกากรแจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการสอบถามไปยังองค์การศุลกากรโลก (WCO) เกี่ยวกับปัญหาการตีความและการประเมินภาษีของบริษัทดังกล่าวความมติที่ประชุมร่วมระหว่างสำนักผู้แทนการค้าไทย กรมศุลกากร และบริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ ณ ทำเนียบรัฐบาล เพื่อให้สอดคล้องกับความตกลงในการนำมาตรา ๗ ของความตกลงทั่วไปว่าด้วยภาษีศุลกากรและการค้า (GATT) ๑๙๙๔ มาดื้อปฏิบัติ ทั้งนี้ โดยจะยังไม่ดำเนินการใดๆ เกี่ยวกับกรณีของบริษัทฯ จนกว่าจะได้รับความเห็นจาก WCO ก่อนความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

) เพื่อประกอบการสืบสวนและการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นตามพระราชบัญญัติการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๔๗ กรมสอบสวนคดีพิเศษใคร่ขอรบข้อเท็จจริงและความคืบหน้าเกี่ยวกับผลการพิจารณาดำเนินการดังกล่าวว่า กรมศุลกากรได้หารือไปยัง Technical Committee on Customs Valuation ของ WCO ในประเด็นใดบ้าง และผลการพิจารณามีรายละเอียดความคืบหน้าเป็นประการใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้กรมสอบสวนคดีพิเศษทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายชำนาญ ฉันทวิทย์)

ผู้บัญชาการสำนักคดีภาษีอากร

สำนักคดีภาษีอากร

โทรศัพท์ ๐๒-๑๔๒-๒๗๑๗

โทรสาร ๐๒-๑๔๓-๙๐๑๙

ที่ ยธ๐๘๐๘/๒๖๕

กรมสอบสวนคดีพิเศษ  
ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ อาคารบี  
เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๑๐

๕ เมษายน ๒๕๕๖

เรื่อง ขอรบความคืบหน้าของคดีและติดตามผลการพิจารณาของ WCO เกี่ยวกับปัญหาการกำหนดราคา  
ศุลกากรสินค้านำเข้าของ บริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด

เรียน อธิบดีกรมศุลกากร

อ้างถึง หนังสือกรมสอบสวนคดีพิเศษที่ ยธ๐๘๐๘/๙๖๓ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมสอบสวนคดีพิเศษขอทราบรายละเอียดข้อเท็จจริงและความคืบหน้า  
เกี่ยวกับปัญหาการตีความและการกำหนดราคาศุลกากรสินค้านำเข้าของบริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่ง  
กรมศุลกากรแจ้งว่าอยู่ระหว่างการพิจารณาของ Technical Committee on Customs Valuation ของ WCO  
และจะยังไม่ดำเนินการใดๆ จนกว่าจะได้รับความเห็นจาก WCO ก่อน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เนื่องจากขณะนี้ระยะเวลาได้ล่วงเลยมานานพอสมควรแล้ว กรมศุลกากรยังไม่แจ้งรายละเอียด  
ข้อเท็จจริงและความคืบหน้าเกี่ยวกับผลการพิจารณาของ Technical Committee on Customs Valuation  
ของ WCO ว่าเป็นประการใด และปัจจุบันได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าภาษีอากรเพิ่มเติมหรือพิจารณาดำเนินคดี  
ความผิดทางอาญาตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรกับบริษัทฯ หรือไม่อย่างไร

เพื่อประกอบการสืบสวนและปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบสวนคดีพิเศษ อาศัย  
อำนาจตามมาตรา ๒๔ (๓) แห่งพระราชบัญญัติการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงขอให้ท่านได้โปรด  
พิจารณามอบหมายหน่วยงานภายในสังกัดซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบจัดส่งผู้แทนมาให้ถ้อยคำต่อพนักงานสอบสวนคดี  
พิเศษ หรือนำส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือไปยังสำนักคดีภาษีอากร กรมสอบสวนคดีพิเศษ ภายในวันที่ ๒๖ เมษายน  
๒๕๕๖ หากขัดข้องประการใดโปรดแจ้งพนักงานสอบสวนคดีพิเศษ (นายเอกวัฒน์ เอกสุวรรณวัฒนา) ทราบด้วย  
จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายชำนาญ อันทวิทย์)

ผู้บัญชาการสำนักคดีภาษีอากร

สำนักคดีภาษีอากร

โทรศัพท์ ๐๒-๑๔๒-๒๗๑๑๗

โทรสาร ๐๒-๑๔๓-๙๐๑๙

# ความทักัด

ที่ ยธ ๐๘๐๙/๒๐๖๙

กรมสอบสวนคดีพิเศษ

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ อาคารบี

เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๑๐

๙ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ขอให้ส่งเจ้าหน้าที่มาให้ถ้อยคำหรือส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือเพื่อตรวจสอบ

เรียน อธิบดีกรมศุลกากร

อ้างถึง ๑) หนังสือกรมสอบสวนคดีพิเศษที่ ยธ ๐๘๐๙/๙๖๓ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕

๒) หนังสือกรมสอบสวนคดีพิเศษที่ ยธ ๐๘๐๙/๒๖๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๖

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑) และ ๒) กรมสอบสวนคดีพิเศษได้ขอทราบผลการพิจารณาของ Technical Committee on Customs Valuation ของ WCO เกี่ยวกับปัญหาการกำหนดราคาศุลกากรสำหรับสินค้านำเข้าของบริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด ตลอดจนความคืบหน้าในการตรวจสอบประเมินภาษีอากรและผลการพิจารณาของกรมศุลกากร ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

บัดนี้ ระยะเวลาได้ล่วงเลยมานานแล้ว ปรากฏว่าหน่วยงานของกรมศุลกากรซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าวยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายหรือแจ้งเหตุขัดข้องให้กรมสอบสวนคดีพิเศษทราบแต่ประการใด

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ (๓) ซึ่งมีบทกำหนดโทษตามมาตรา ๕๑ จึงแจ้งเรียนมายังท่านเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึงดังกล่าวไปให้ถ้อยคำหรือนำส่งคำชี้แจงเป็นหนังสือต่อพนักงานสอบสวนคดีพิเศษ สำนักคดีภาษีอากร (นายเอกวัฒน์ เอกสุวรรณวัฒนา พนักงานสอบสวนคดีพิเศษชำนาญการพิเศษ) ภายในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๕๖ หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าว กรมสอบสวนคดีพิเศษจำเป็นต้องพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

๒๗

(นายธาริต เพ็งดิษฐ์)

อธิบดีกรมสอบสวนคดีพิเศษ

สำนักคดีภาษีอากร

โทรศัพท์ ๐๒-๑๔๒-๒๗๑๔

โทรสาร ๐๒-๑๔๓-๙๐๑๙



# ด้านที่สุด

รับที่ ๑๗๖๐ (๘๕)  
 วันที่ ๙ ก.ค. ๒๕๕๖  
 เวลา ๑๕:๑๕

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง โทร. ๐-๒๒๗๓-๙๑๙๙  
 ที่ กค ๐๒๐๑ ๑๑๐๙๗ วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ขอให้ส่งคดีบริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด ให้กรมสอบสวนคดีพิเศษดำเนินการภายในอายุความ โดยด่วน

เรียน อธิบดีกรมศุลกากร

ตามที่กรมศุลกากรรายงานข้อเท็จจริงคดีบริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด ตามบันทึกด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๑๙/๗๓๑๑ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๕๖ และกระทรวงการคลังได้รับทราบความเป็นมาในเรื่องดังกล่าวแล้วตามแนบ ๑ นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว และเห็นควรให้กรมศุลกากรส่งคดีบริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด ให้กรมสอบสวนคดีพิเศษดำเนินการภายในอายุความโดยด่วนตามแนบ ๒ พร้อมทั้งสำเนาเรื่องที่จะส่งให้กรมสอบสวนคดีพิเศษดำเนินการมายังกระทรวงการคลัง และรายงานความคืบหน้าให้กระทรวงการคลังทราบเป็นระยะด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการโดยด่วน

(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)  
 รองปลัดกระทรวงการคลัง  
 หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้

เห็นชอบ ๑

แนบ

๘.๗.๕๖  
 (นายชัยยุทธ คำคุณ)  
 ผอ. สศพ.