

## บทที่ 9

### ภาษีศุลกากร

#### 1. จุดประสงค์การเรียนรู้

เมื่อศึกษาบทนี้แล้วนักศึกษาสามารถ

1. อธิบายหลักการและเหตุผลของการจัดเก็บภาษีศุลกากรได้
2. อธิบายวิธีการจัดเก็บภาษีศุลกากร และข้อดีข้อเสียของการจัดเก็บภาษีศุลกากรแต่ละวิธีได้
3. อธิบายระบบพิทักษ์การจัดเก็บภาษีศุลกากรได้
4. อธิบายระบบการจำแนกประเภทสินค้า และระบบพิทักษ์อัตราภาษีศุลกากรของไทยได้
5. อธิบายผลของการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจที่มีต่อการจัดเก็บภาษีศุลกากรได้

#### 2. สรุปเนื้อหา

##### 2.1 หลักการและเหตุผลของการจัดเก็บภาษีศุลกากร

โดยทั่วไปวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีศุลกากร จำแนกได้ 4 ประการดังนี้

1. เพื่อเป็นแหล่งรายได้ของรัฐบาล
2. เพื่อรักษาเสถียรภาพภายนอกของระบบเศรษฐกิจ
3. เพื่อปกป้องคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ
4. เพื่อเป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพราคาของผู้ผลิต และควบคุมกำไร

ส่วนเกินจากผู้ส่งออก

##### 2.2 วิธีการจัดเก็บภาษีศุลกากร

วิธีการจัดเก็บภาษีศุลกากรจำแนกได้ 3 ลักษณะ คือ การจัดเก็บตามสภาพ (specific tariffs) การจัดเก็บตามมูลค่า (ad valorem tariffs) และการจัดเก็บแบบผสม (mixed tariffs)

พิกัดอัตราอากรตามสภาพจะเรียกเก็บอากรต่อหน่วยทางกายภาพของสินค้าที่นำเข้าส่งออก ส่วนพิกัดอัตราอากรตามมูลค่าจะกำหนดอัตราเป็นร้อยละของราคาสินค้า ในกรณีการนำเข้าจะใช้ราคา C.I.F. เป็นฐานในการคำนวณภาษี ส่วนในกรณีการส่งออกจะใช้ราคา F.O.B. อย่างไรก็ตาม เพื่ออำนวยความสะดวกทางการคลัง การกำหนดพิกัดอัตราศุลกากรมักจะใช้วิธีการจัดเก็บแบบผสม เมื่อกำหนดภาษีแล้ววิธีใดให้ภาษีสูงกว่าให้ใช้วิธีนั้น

### 2.3 พิกัดอัตราศุลกากร

พิกัดอัตราศุลกากร หมายถึง อัตราที่กำหนดโดยกฎหมายให้จัดเก็บภาษีอากรสำหรับสินค้าเข้าและสินค้าออก

โดยทั่วไปโครงสร้างพิกัดอัตราศุลกากรที่ประเทศต่าง ๆ ใช้ในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีจากการติดต่อค้าขายระหว่างประเทศ แบ่งออกได้ 2 ระบบ คือ ระบบพิกัดอัตราเดี่ยว (single column tariffs) และ ระบบพิกัดอัตราซ้อน (multiple column tariffs)

#### 2.3.1 ระบบพิกัดอัตราเดี่ยว

เป็นระบบที่กำหนดอัตราอากรเพื่อเรียกเก็บจากการนำเข้าสินค้า หรือ การส่งออกสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งไว้เพียงอัตราเดียว ไม่ว่าสินค้านั้นจะนำเข้ามาจากประเทศใด หรือ ส่งออกไปยังประเทศใด

#### 2.3.2 ระบบพิกัดอัตราซ้อน

เป็นระบบที่กำหนดอัตราอากรเพื่อเรียกเก็บภาษีจากการติดต่อทางการค้าระหว่างประเทศจากสินค้าใดสินค้านึงหลายอัตรา กล่าวคือ จะมีอัตราสำหรับใช้ทั่วไปอัตราหนึ่ง และมีอัตราที่เรียกเก็บต่ำกว่าหรือสูงกว่าอัตราทั่วไปอีกอัตราหนึ่ง โดยที่ อัตราที่เรียกเก็บต่ำกว่าอัตราทั่วไปจะใช้เรียกเก็บเฉพาะสินค้านำเข้าจากประเทศที่ได้รับการอนุเคราะห์ผ่อนปรน ส่วนอัตราที่เรียกเก็บสูงกว่าอัตราทั่วไปจะใช้เพื่อตอบโต้ทางการค้ากับบางประเทศที่มี

การอุดหนุนการส่งออกในรูปแบบต่าง ๆ เช่น (1) การให้สินเชื่อเพื่อการส่งออก(export packing credit) ในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยในตลาด (2) การชดเชยภาษีสำหรับสินค้าส่งออก(tax certificates for exports) โดยผู้ส่งออกได้รับการชดเชยภาษีนำเข้าวัตถุดิบที่ผลิตเพื่อส่งออก ด้วยการกำหนดอัตราที่ชดเชยให้สูงกว่าอัตราที่ได้จ่ายไปจริง (over-rebate rate) (3) การลดหรือยกเว้นภาษีภายใต้โครงการส่งเสริมการลงทุนด้วยการยกเว้นภาษีนำเข้าเครื่องจักร หรือการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (4) การให้ผู้ส่งออกหักค่าใช้จ่ายด้านการตลาดและการโฆษณาในต่างประเทศได้เป็นสองเท่า หรือ (5) การลดค่ากระแสไฟฟ้าให้แก่ผู้ผลิตสินค้าส่งออก เป็นต้น

## 2.4 ระบบการจำแนกสินค้า

การจำแนกประเภทสินค้าเพื่อใช้ในการกำหนดพิกัดอัตราศุลกากรจำแนกได้ 3 ระบบคือ

ประการแรก ระบบการจำแนกประเภทแบบคณะมนตรีความร่วมมือทางศุลกากร หรือ ระบบ CCCN (Customs Co-Operation Council Nomenclature)

ประการที่สอง ระบบการจำแนกประเภทแบบมาตรฐานระหว่างประเทศ หรือ ระบบ SITC (Standard International Trade Classification)

ประการที่สาม ระบบการจำแนกประเภทแบบฮาร์โมนิซ์เพื่อการจำแนกประเภทสินค้าและกำหนดรหัสสินค้า (Harmonized Commodity Description And Coding System) หรือเรียกโดยย่อว่า ระบบฮาร์โมนิซ์ (Harmonized System-HS)

### 2.4.1 ระบบการจำแนกประเภทสินค้าแบบคณะมนตรีความร่วมมือทางศุลกากร

การจำแนกประเภทสินค้าตามระบบ CCCN นั้น หลังจากแบ่งสินค้าออกเป็นหมวดและตอนแล้ว ในการจัดแบ่งประเภทพิกัดจะใช้ตัวเลขรหัส 4 หลัก ถ้าจะแบ่งประเภทพิกัดให้ย่อยลงไปอีกจะใช้ตัวอักษร ก ข หรือ ค ตามหลังตัวเลขรหัส 4 ตัวที่ใช้แบ่งประเภทพิกัด ตัวอย่างเช่น ในการจำแนกประเภทสินค้าชนิดหนึ่ง สมมุติ สุกร ก็จะใช้ตัวเลขรหัส 4

หลัก คือ 0103 ถ้าจะแบ่งประเภทพิศัยย่อยลงไปอีก จะแบ่งเป็น 0103 ก สุกรมีชีวิตสำหรับทำพันธุ์ 0103 ข สุกรมีชีวิตสำหรับบริโภค เป็นต้น (ดูตารางที่ 9-1 ประกอบ)

#### 2.4.2 ระบบการจำแนกประเภทสินค้าแบบมาตรฐานระหว่างประเทศ

การจำแนกประเภทสินค้าตามระบบ SITC นั้น หลังจากแบ่งประเภทสินค้าออกเป็นหมวดและตอนแล้ว ในการจัดระบบเพื่อจำแนกประเภทพิศัยจะใช้ตัวเลขรหัส 5 หลัก และถ้าจะแบ่งประเภทพิศัยย่อยลงไปอีกจะใช้ขีด (-) แล้วตามด้วยตัวเลข 2 หลัก ตัวอย่างเช่น ประเภทพิศัยสินค้าสุกรมีชีวิต จะกำหนดรหัสเป็น 00150 เมื่อแบ่งเป็น ประเภทพิศัยย่อย สุกรสำหรับทำพันธุ์ จะกำหนดรหัสเป็น 00150-01 หรือสุกรอื่นๆ จะกำหนดเป็น 00150-09 เป็นต้น (ดูตารางที่ 9- 1 ประกอบ)

#### 2.4.3 ระบบการจำแนกประเภทสินค้าแบบฮาร์โมนไนซ์

การจำแนกประเภทสินค้าตามระบบฮาร์โมนไนซ์ เป็นระบบการจำแนกสินค้าอันประกอบด้วย ประเภท ประเภทย่อย รหัสของประเภทย่อยที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุของหมวดตอนและประเภทย่อย และหลักเกณฑ์ทั่วไปสำหรับการตีความระบบฮาร์โมนไนซ์ ในการจัดระบบเพื่อจำแนกประเภทพิศัยจะใช้ตัวเลขรหัส 4 หลัก ประเภทพิศัยย่อยจะใช้ตัวเลขรหัส 5 หลัก หรือ 6 หลัก และรหัสของประเภทย่อยที่เกี่ยวข้องจะใช้ตัวเลขรหัส 7หลัก ตัวอย่างเช่น ประเภทพิศัยของสินค้าผลิตภัณฑ์นมชนิดนมและครีมที่ไม่ทำให้เข้มข้นและไม่เติมน้ำตาลจะแทนด้วยตัวเลข 04.01 ตัวเลข 2 ตัวแรกหมายถึง ตอนที่ 4 ส่วนตัวเลขสองตัวหลังหมายถึงชนิดสินค้า ประเภทพิศัยย่อย จะแทนด้วย 0401.10 หรือ 0401.20 ขึ้นอยู่กับชนิดสินค้าที่จะจำแนกประเภทย่อย เป็นต้น (ดูตารางที่ 9- 2 ประกอบ)

ตารางที่ 9-1 ตัวอย่างรหัสสถิติสินค้าขาเข้าขาออกของประเทศไทยตามระบบ CCCN  
เปรียบเทียบกับระบบ SITC

พิกัด ประเภทที่	รายการ	รหัส			
		CCCN	รายการ	หน่วย	SITC/R2
01.01	หมวด 1 สัตว์มีชีวิต ผลิตภัณฑ์จาก สัตว์ ตอนที่ 1 สัตว์มีชีวิต ม้า ลา ล่อ มีชีวิต				
	ก. ม้า	0101.11	สำหรับทำ พันธุ์	43	00150-10
01.02	ข. อื่นๆ	0101.19	อื่นๆ	43	00150-09
	(1) สำหรับทำพันธุ์	0101.21		43	00150-1 1
	(2) อื่นๆ	0101.29		43	00150-19
	โค กระบือ มีชีวิต				
01.03	ก. สำหรับทำพันธุ์	0102.11	โคผู้โคเมีย	43	00111-01
		0102.12	กระบือ	43	00111-02
	ข. อื่นๆ	0102.21	โคผู้โคเมีย	43	00119-01
		0102.22	กระบือ	43	00119-02
๑๓๓	สุกร มีชีวิต				
	ก. สำหรับทำพันธุ์	0103.10		43	00130-01
	ข. อื่นๆ	0103.20		43	00130-02
๑๓๓	๑๓๓	๑๓๓			๑๓๓

หมายเหตุ รหัสหน่วย มีหลายรหัส ในที่นี้ 'ส 43 = หัว (head)

ที่มา: กรมศุลกากร รหัสสถิติสินค้าขาเข้าขาออกของประเทศไทยตามระบบ CCCN เปรียบเทียบกับ  
ระบบ SITC

**ตารางที่ 9-2 ตัวอย่างการจำแนกพิกัดอัตราศุลกากรของประเทศไทยตามระบบฮาร์โมนไนซ์**

**หมวดที่ 1**

**สัตว์มีชีวิต ผลิตภัณฑ์จากสัตว์**

**หมายเหตุ**

1. ข้อความในหมวดนี้ที่ระบุถึงตระกูลหรือชนิดของสัตว์ใดให้รวมถึงลูกของสัตว์ในตระกูลหรือชนิดนั้นด้วย เว้นแต่จะมีข้อความระบุไว้เป็นอย่างอื่น
2. ตลอดจนพิกัดอัตราศุลกากรนี้ข้อความใดที่ระบุผลิตภัณฑ์ที่“แห้ง” ให้คลุมถึงผลิตภัณฑ์ ที่แยกน้ำออก ระเหยน้ำออก หรือแช่แข็งแห้ง(ฟรีซไดรค์) เว้นแต่จะมีข้อความระบุไว้เป็นอย่างอื่น

**ตอนที่ 4**

ผลิตภัณฑ์นม ไข่สัตว์ปีก น้ำผึ้งธรรมชาติ ผลิตภัณฑ์จากสัตว์ที่บริโภคได้ ซึ่งไม่ได้ระบุ หรือรวมไว้ที่อื่น

**หมายเหตุ**

1. คำว่า “นม” หมายถึง นมที่มีไขมันตามมาตรฐาน หรือนมที่เอามันเนยออกบางส่วนหรือทั้งหมด
2. ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการทำหางนม(เวย์) ให้เข้มข้นและเติมนมหรือมันเนยให้จัดเป็นเนยแข็งตามประเภทที่ 04.06 หากว่าผลิตภัณฑ์ดังกล่าวมีลักษณะ 3 ประการ ดังต่อไปนี้
  - (ก) มีเนยแข็งตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไปโดยน้ำหนัก เมื่อคำนวณในสภาพแห้ง
  - (ข) มีสารแห้ง คาร์โบไฮเดรตร้อยละ 70 แต่ไม่เกินร้อยละ 85 โดยน้ำหนักและ
  - (ค) เป็นผลิตภัณฑ์ที่ห่อ หรืออัดเป็นรูปแล้ว หรืออาจห่อ หรืออัดเป็นรูปได้

ประเภท	ประเภทย่อย	รหัสสถิติ	รายการ	อัตราอากร	
				ตามราคา (%)	ตามสภาพ
04.01	0401.10	001/kg	นมและครีมที่ไม่ทำให้เข้มข้นและเติมน้ำตาล หรือสารทำให้หวานอื่นๆ	40	
			- มีไขมันไม่เกินร้อยละ1 โดยน้ำหนัก		
	0401.20	003/kg	- มีไขมันเกินร้อยละ1 แต่ไม่เกินร้อยละ 6 โดยน้ำหนัก	40	
0402	0402.10	007/kg	นมและครีมที่ทำให้เข้มข้นหรือเติมน้ำตาลหรือสารหวานอื่นๆ -เป็นผงและเม็ดมีไขมันไม่เกินร้อยละ 1.5	25	

ที่มา: กรมศุลกากร พิกัดอัตราศุลกากรตามระบบฮาร์โมนไนซ์

## 2.5 พิกัดอัตราศุลกากรของไทย

ระบบพิกัดอัตราศุลกากรของไทยเป็นระบบพิกัดอัตราซ้อน โครงสร้างพิกัดอัตราศุลกากรของไทยที่ใช้ปฏิบัติจกเก็บอยู่ในปัจจุบันดังนี้

### 2.5.1 พิกัดอัตราอากรขาเข้า

โครงสร้างพิกัดอัตราอากรขาเข้าในปัจจุบันมีอัตราตามราคาถึง 39 อัตราและอัตราตามสภาพอีกเป็นจำนวนมาก อย่างไรก็ตาม เพื่อให้สอดคล้องกับระบบเศรษฐกิจยุคใหม่ที่ต้องลดการคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศลงเพื่อสร้างความเป็นธรรมระหว่างกิจการขนาดเล็กหรือกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนกับกิจการขนาดใหญ่ และเพื่อลดความยุ่งยากในการตีความ รวมทั้งระบบการค้าของโลกมีแนวโน้มเปิดเสรีมากขึ้น ทำให้กระทรวงการคลังมีแนวนโยบายปฏิรูปโครงสร้างภาษีศุลกากรให้เหลือเพียง 6 อัตราและอัตราพิเศษสำหรับรถยนต์อีก 2 อัตรา ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2537 เริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2538 โดยมีระยะเวลาดำเนินการเข้าสู่เป้าหมาย 5 - 10 ปี

โครงสร้างภาษีศุลกากรเมื่อปรับเข้าสู่เป้าหมายแล้ว จำแนกได้ดังนี้ (ดูตารางที่ 9-3 ประกอบ)

1. อัตราร้อยละ 0 สำหรับสินค้าที่รัฐบาลไม่มีนโยบายเก็บภาษีอากร เช่น พลังงานไฟฟ้า ปุ๋ย พันธุ์พืช พันธุ์สัตว์ วัคซีน อยุวะเทียม เครื่องมือทางการแพทย์ อุปกรณ์เครื่องใช้สำหรับคนพิการ เป็นต้น
2. อัตราร้อยละ 1 สำหรับวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์ที่ใกล้ชิดวัตถุดิบ สินแร่ต่างๆ พาหนะขนส่งระหว่างประเทศ และชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์
3. อัตราร้อยละ 5 สำหรับผลิตภัณฑ์ขั้นต้นของอุตสาหกรรม และสินค้าทุน
4. อัตราร้อยละ 10 สำหรับผลิตภัณฑ์ขั้นกลางหรือสินค้ากึ่งสำเร็จรูป
5. อัตราร้อยละ 20 สำหรับสินค้าสำเร็จรูปที่ส่วนใหญ่สามารถนำไปบริโภคได้โดยตรง

6. อัตราร้อยละ 30 สำหรับสินค้าที่มีนโยบายให้ความคุ้มครองเป็นพิเศษ (ส่วนใหญ่เป็นสินค้าฟุ่มเฟือย และสินค้าที่รัฐบาลส่งเสริมการผลิตภายในประเทศ)

7. อัตราพิเศษสำหรับรถยนต์นั่งสำเร็จรูป 2 อัตรา คือ อัตราร้อยละ 42 สำหรับรถยนต์นั่งขนาดไม่เกิน 2,400 ซีซี และอัตราร้อยละ 68.5 สำหรับรถยนต์นั่งที่มีขนาดเกิน 2,400 ซีซี

### 2.5.2 พิกัดอัตราอากรขาออก

ตามพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ.2530 จำแนกประเภทพิกัดอัตราอากรขาออกของสินค้าออกเป็น 8 ประเภทดังนี้

ประเภทที่ 1 ข้าวเจ้า ข้าวเหนียว ไม่ว่าจะเป็นข้าวเปลือก ข้าวขาว ข้าวกล้อง ข้าวหนึ่ง ปลายข้าว หรือรำ

ประเภทที่ 2 เศษ โลหะทุกชนิด

ประเภทที่ 3 หนังสือ และน้งกระปือแห้งไม่ว่าคิบหรือฟอกแล้ว

ประเภทที่ 4 ยางของค้ันยางตระกูลอีเวีย ไม่ว่าจะเป็นยางแผ่น ยางแท้ง เศษยาง ยางก้อัน น้ายาง หรือจี้ยางจากค้ันยาง ยางปนคิินหรือปนเปลือกค้ันยาง รวมทั้งยางในลักษณะอื่นซึ่งยังอยู่ในสภาพวัตถุคิิบ

ประเภทที่ 5 ไม้ ไม้แปรรูปและของที่ทำด้วยไม้

ประเภทที่ 6 เส้นไหมคิิบที่ยังไมได้คิิเกลสิยว เส้นด้ายที่ทำด้วยไหม จีไหมหรือเศษไหม

ประเภทที่ 7 ปลาบ่นหรือปลาอบแห้งที่ยังมิได้ป่นอันไม่เหมาะสมสำหรับเป็นอาหารมนุษย์

ประเภทที่ 8 ของซึ่งมิได้ระบุไว้หรือรวมไว้ในประเภทอื่นใด

การจ้ดเก็บภาษีศุลกากรจากสินค้าส่งออกตามที่ได้กำหนดไว้ทั้ง 8 ประเภทดังกล่าว ปัจจุบันยังคงจ้ดเก็บอากรขาออกจากสินค้าที่ส่งออกเพียง 2 ประเภทเท่านั้น คือ ไม้และน้งคิิบ ทั้งนี้ เพื่อส่งเสริมการส่งออกและลดภาระภาษีที่แท้จริง (economic incidence) ให้แก่เกษตรกร

### 3. แนวคำถามแบบอธิบายความหมายของคำ

1. พิกัดอัตราเดี่ยว(single column tariffs).....  
.....
2. พิกัดอัตราซ้อน(multiple column tariffs).....  
.....
3. ระบบคณะมนตรีความร่วมมือทางศุลกากร(CCN).....  
.....
4. ระบบมาตรฐานการค้าระหว่างประเทศ(SITC).....  
.....
5. ระบบฮาร์โมนไนซ์(HS).....  
.....
6. เขตการค้าเสรีอาเซียน(AFTA).....  
.....
7. องค์การการค้าโลก(WTO).....  
.....
8. การประเมินราคาศุลกากร(customs valuation).....  
.....

### 4. แนวคำถามแบบอัตนัย

- 1.วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีศุลกากรมี 4 ประการ อะไรบ้าง จงอธิบาย
2. ระบบพิกัดอัตราเดี่ยวและระบบพิกัดอัตราซ้อนแตกต่างกันอย่างไร
3. การจัดเก็บภาษีศุลกากรของไทยเป็นระบบพิกัดอัตราเดี่ยวและระบบพิกัดอัตราซ้อน เพราะเหตุใด จงอธิบาย
4. ระบบการจำแนกประเภทสินค้ามี 3 ระบบ อะไรบ้าง แตกต่างกันอย่างไร จงอธิบาย

5. การลดพิกัดอัตราศุลกากรลงตามภาคีอนุสัญญาระหว่างประเทศส่งผลต่อ รายได้ภาษี  
ของรัฐบาล ผู้ผลิต และผู้บริโภคในประเทศอย่างไรบ้าง จงอธิบาย

6. ระบบการประเมินราคาศุลกากรแบบ positive system และ notional system แตกต่าง  
กันอย่างไร จงอธิบาย

### หนังสืออ่านประกอบบทที่ 9

การค้าพหุภาคี, กอง. “เขตการค้าเสรีอาเซียน” วารสารเศรษฐกิจการพาณิชย์ ปีที่ 24  
ฉบับที่ 242 (กรกฎาคม - สิงหาคม 2536) หน้า 6 - 14

การค้าพหุภาคี, กอง. “บทบาทของแกตต์ในการค้าโลก” วารสารศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่  
40 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2537) หน้า 14 - 60

ธารินทร์ นิมมานเหมินทร์ “โครงสร้างภาษีศุลกากรในทศวรรษหน้า” บทปาฐกถาของ  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เนื่องในโอกาสครบรอบ 120 ปี กรมศุลกากร เมื่อวันที่ 5  
กรกฎาคม 2537 ณ ศูนย์การประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ วารสารศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่ 44  
(กันยายน - ตุลาคม 2537) หน้า 12 - 15

แผนงาน, กอง “การนำระบบ เอ ที เอ คาร์เนต มาใช้ในงานศุลกากร” วารสารศุลกากร  
ปีที่ 7 ฉบับที่ 46 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2538) หน้า 34 - 55

ภานุวัฒน์ เหลืองวิไล “ภาษีตอบโต้การอุดหนุนการส่งออก” สรรพากรสาส์น ปีที่ 40  
ฉบับที่ 10 (ตุลาคม 2536) หน้า 3 - 20

รพี อสัมภินพงศ์ “พันธะระหว่างประเทศที่มีผลต่องานศุลกากรในอนาคต” วารสาร  
ศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่ 42 (พฤษภาคม - มิถุนายน 2537) หน้า 38 - 68

สตีลย์ ลิมพงษ์พันธุ์ “กฎหมายราคาเกดต์” วารสารศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่ 40 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2537) หน้า 9 - 13

สันติ ครองสิทธิ์เดช “ความรู้เกี่ยวกับระบบราคาสากล” วารสารศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่ 35 (มีนาคม - เมษายน 2536) หน้า 13 - 15

ศุลกากร, กรม รหัสสถิติสินค้าขาเข้าขาออกของประเทศไทยตามระบบ CCCN เปรียบเทียบกับระบบ SITC กรุงเทพฯ ฯ: กระทรวงการคลัง (ไม่ระบุปีที่พิมพ์)

ศุลกากร, กรม พิกัดอัตราศุลกากร กรุงเทพฯ ฯ: กระทรวงการคลัง 2531

ศุลกากร, กรม พระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2534

ศุลกากร, กรม 120 ปีกรมศุลกากร กรุงเทพฯ ฯ: กระทรวงการคลัง 2537

ศุลกากร, กรม “แผนการดำเนินงานกรมศุลกากรในปี 2537” วารสารศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่ 41 (มีนาคม - เมษายน 2537) หน้า 44 - 56

อาจ มนัสศิริเพ็ญ “โครงสร้างภาษีศุลกากรในทศวรรษหน้า” วารสารศุลกากร ปีที่ 6 ฉบับที่ 44 (กันยายน - ตุลาคม 2537) หน้า 16 - 20

เอนก เรียรถาวร เศรษฐศาสตร์ภาษีอากร 2 กรุงเทพฯ ฯ: สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง 2533

Asher, Mukul G. "Lesson from Tax Reform in The Asia-Pacific Region" **Asian development Review** Vol. 10 No.2 1992,124 - 143 .

Due, John F. " Custom duties in Developing Countries" in **Reading on Taxation in Developing Countries** Richard M. Bird & Oliver Oldman (eds.) London : The John Hopkins Uni. Press. 1975, pp. 176 - 185.

Yarbrough, Beth V. & Roberth M. yarbrough. **The World Economy : Trade and Finance (3rd ed.)** New York : The Dryden Press. 1994, Chapter 6, pp.171 -213 .

-----