



ระเบียบกรมสรรพสามิต  
ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้ำ  
โดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน  
พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การบังคับชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ซึ่ง มาตรา ๑๔๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ บัญญัติให้นำบทบัญญัติแห่งประมวล กฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งมาใช้บังคับเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษี สรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ มีแนวทางการปฏิบัติเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณา ความแพ่ง และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การจัดเก็บภาษี ค้ำสามารถดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงเป็นแนวทางเดียวกัน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการ แผ่นดิน (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ อธิบดีกรมสรรพสามิตจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับ ชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้อธิบดีกรมสรรพสามิตเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และเป็นผู้มีอำนาจวินิจฉัย ชี้ขาดปัญหาการปฏิบัติตามระเบียบนี้

หมวด ๑  
บททั่วไป

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ภาษีค้ำ” หมายความว่า ภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือ แจ้งการประเมินภาษี และให้หมายความรวมถึงภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือ แจ้งการประเมินภาษี

“ผู้ค้ำชำระภาษี” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน ภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ แต่มิได้ชำระภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้งการประเมิน ภาษี

ผู้ค้างชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความรวมถึงผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัด  
ความรับผิดในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ค้างชำระภาษีด้วย เว้นแต่ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้ค้าง  
ชำระภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗

“ยึด” หมายความว่า การกระทำใด ๆ ต่อทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี เพื่อให้  
ทรัพย์สินนั้นได้เข้ามาอยู่ในความควบคุมดูแลหรือครอบครองของเจ้าพนักงานสรรพสามิตหรือผู้ที่ได้รับ  
มอบหมายจากผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน

“อายัด” หมายความว่า การอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษีที่มีต่อ  
บุคคลภายนอกให้ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน โดยสั่งให้ผู้ค้างชำระภาษีงดเว้นการจำหน่าย จ่าย โอน  
หรือกระทำการใด ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องที่ได้สั่งอายัดไว้ และห้ามบุคคลภายนอกนั้น  
ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ค้างชำระภาษี แต่ให้ชำระหรือส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ ณ  
ที่ซึ่งผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องกำหนด

“ขายทอดตลาด” หมายความว่า การเอาทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีออกขาย  
โดยวิธีให้สู้ราคากันโดยเปิดเผย

“เจ้าพนักงานสรรพสามิต” หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนสังกัดกรมสรรพสามิต

“พนักงานเจ้าหน้าที่” หมายความว่า ข้าราชการพลเรือนสังกัดกระทรวงการคลัง  
หรือบุคคลอื่นซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังแต่งตั้งให้ปฏิบัติการตามความในมาตรา ๑๔๓ ถึงมาตรา  
๑๔๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพสามิต

ข้อ ๕ ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน อายัดสิทธิเรียกร้อง และขายทอดตลาด  
ทรัพย์สิน ตามมาตรา ๑๔๓ และมาตรา ๑๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ คือ

(๑) อธิบดี สำหรับท้องที่ทั่วราชอาณาจักร

(๒) ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี ในกรณี  
ที่ได้รับมอบอำนาจหน้าที่ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดี

(๓) ผู้อำนวยการสำนักกฎหมายซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี ในกรณีที่ได้รับมอบ  
อำนาจหน้าที่ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดี เฉพาะภาษีค้างตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตาม  
พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีกำหนดให้ชำระภาษีนั้น  
ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ในท้องที่กรุงเทพมหานครโดยภาษีค้างนั้นไม่ได้อยู่ระหว่างระยะเวลาที่ยื่น  
คำคัดค้านตามมาตรา ๘๖ หรืออุทธรณ์ตามมาตรา ๘๙ หรืออุทธรณ์ตามมาตรา ๘๖ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ และไม่ได้อยู่ระหว่างพิจารณาและวินิจฉัยคำคัดค้านหรืออุทธรณ์นั้นก่อนวันที่  
ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ และไม่ได้อยู่ระหว่างการพิจารณาเกี่ยวกับการขอลดหรือลดเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม  
เกี่ยวกับภาษีค้างนั้นก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ

ข้อ ๖ คำสั่ง ประกาศ หรือเอกสารอื่นที่ระเบียบนี้กำหนดแบบไว้ทำยระเบียบนี้แล้ว ให้  
ใช้ตามแบบที่ระเบียบนี้กำหนดไว้

การส่งหรือแจ้งคำสั่ง ประกาศ หรือหนังสืออื่นที่มีถึงบุคคลใด ให้ปฏิบัติตาม  
มาตรา ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๗ การบังคับชำระภาษีค้างตามระเบียบนี้ ให้กระทำโดยวิธีดังนี้

(๑) ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี

(๒) आयัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษีที่จะเรียกให้บุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน โดยสั่งให้ผู้ค้างชำระภาษีงดเว้นการจำหน่าย จ่าย โอน หรือกระทำการนิติกรรมใด ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องที่ได้สั่งอายัดไว้ และห้ามบุคคลภายนอกนั้นชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ค้างชำระภาษี แต่ให้ชำระหรือส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่

(๓) ขายทอดตลาดซึ่งทรัพย์สินที่ได้มาจากการยึดหรืออายัด

การขายทอดตลาดตาม (๓) ห้ามมิให้กระทำในระหว่างระยะเวลาอุทธรณ์ตามมาตรา ๙๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือระยะเวลาที่ยื่นฟ้องคดีต่อศาลตามมาตรา ๙๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และตลอดระยะเวลาที่ทำการพิจารณาอุทธรณ์หรือพิจารณาคดีของศาล เว้นแต่จะเป็นของสดของเสียได้ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ขายได้ทันทีโดยวิธีขายทอดตลาดหรือวิธีอื่นที่สมควร และได้เงินเป็นจำนวนสุทธิเท่าใด ให้ยึดไว้แทนทรัพย์สินนั้น

ข้อ ๘ การปฏิบัติในเรื่องใดอันเกี่ยวกับการยึดทรัพย์สิน การอายัดสิทธิเรียกร้อง และการขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง ซึ่งระเบียบนี้ไม่ได้กำหนดไว้ ให้นำบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งมาใช้บังคับเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๙ การบังคับชำระภาษีค้างจะต้องดำเนินการในวันทำการปกติในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก แต่ถ้ายังไม่แล้วเสร็จประกอบกับมีความจำเป็นและสมควร จะกระทำต่อไปในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้

ในกรณีที่มีความจำเป็นและสมควร ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องจะอนุญาตให้ดำเนินการบังคับชำระภาษีค้างนอกวันทำการปกติหรือในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้

ข้อ ๑๐ ในการบังคับชำระภาษีค้าง ให้เจ้าพนักงานผู้มีอำนาจหน้าที่ตามระเบียบนี้ ดำเนินการไปตามความจำเป็นและสมควรแห่งพฤติการณ์เพื่อดำเนินการบังคับชำระภาษีค้างจนได้ และในกรณีที่มีผู้ขัดขวางหรือมีเหตุอันควรเชื่อว่าจะมีผู้ขัดขวาง ให้เจ้าพนักงานผู้มีอำนาจหน้าที่นั้นแจ้งให้พนักงานฝ่ายปกครองหรือตำรวจช่วยเหลือ

ข้อ ๑๑ ก่อนการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องตามระเบียบนี้ ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินจะต้องมีคำเตือนเป็นหนังสือให้ผู้ค้างชำระภาษีชำระภาษีค้างภายในระยะเวลาที่กำหนดแต่ต้องไม่น้อยกว่า ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือนั้น

ข้อ ๑๒ เมื่อมีการยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้างชำระภาษีไว้เพื่อบังคับให้ได้รับชำระภาษีค้างแล้ว ห้ามมิให้เจ้าพนักงานผู้มีอำนาจหน้าที่ตามระเบียบนี้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องนั้นซ้ำอีก

ถ้าปรากฏว่าเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้างชำระภาษีไว้แทนเจ้าหน้าที่ตามคำพิพากษาแล้ว ห้ามมิให้เจ้าพนักงานผู้มีอำนาจหน้าที่ตามระเบียบนี้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องนั้นซ้ำอีก แต่ให้พิจารณาดำเนินการขอเข้าเฉลี่ยในทรัพย์สิน

หรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรืออายัดนั้นตามมาตรา ๓๒๖ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๗ (๕) ของระเบียบนี้

ในกรณีที่มีการยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้ำชำระภาษีไว้เพื่อบังคับให้ได้รับชำระภาษีค้ำแล้ว และต่อมาเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องนั้นของผู้ค้ำชำระภาษีไว้แทนเจ้าหนี้ตามคำพิพากษา ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องดังกล่าวพิจารณาดำเนินการขอเข้าเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรืออายัดนั้นตามมาตรา ๓๒๖ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

ข้อ ๑๓ ในการบังคับชำระภาษีค้ำ ห้ามไม่ให้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้ำชำระภาษีหรือขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีการอื่นซึ่งทรัพย์สินที่ได้มาจากการยึดหรืออายัดหลายรายเกินกว่าที่พอจะชำระภาษีค้ำพร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการบังคับชำระภาษีค้ำ

ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องรายใดที่มีราคาสูงเกินกว่าที่พอจะชำระภาษีค้ำ ถ้าทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นอยู่ในสภาพที่จะแบ่งยึดหรือแบ่งอายัดได้โดยไม่ก่อให้เกิดความเสียหาย ให้แบ่งยึดทรัพย์สินหรือแบ่งอายัดสิทธิเรียกร้องรายใดแต่เพียงบางส่วนหรือเฉพาะส่วนแห่งกรรมสิทธิ์เท่าที่พอจะชำระภาษีค้ำพร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการบังคับชำระภาษีค้ำ

ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องรายใดที่มีราคาสูงเกินกว่าที่พอจะชำระภาษีค้ำ โดยทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นอยู่ในสภาพที่ไม่อาจแบ่งยึดหรืออายัดโดยไม่ก่อให้เกิดความเสียหายได้ และไม่ปรากฏทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องอื่นที่จะยึดหรืออายัดให้พอที่จะชำระภาษีค้ำได้ ให้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องรายนั้นออกขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีการอื่นซึ่งทรัพย์สินที่ได้มาจากการยึดหรืออายัดเพื่อชำระภาษีค้ำพร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการบังคับชำระภาษีค้ำ

ข้อ ๑๔ ทรัพย์สินของผู้ค้ำชำระภาษีดังต่อไปนี้ ไม่อยู่ในบังคับความรับผิดชอบแห่งการบังคับชำระภาษีค้ำ

(๑) เครื่องนุ่งห่มหลับนอน เครื่องใช้ในครัวเรือน หรือเครื่องใช้สอยส่วนตัว โดยประมาณรวมกันราคาไม่เกินประเภทละสองหมื่นบาท แต่ในกรณีที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร จะกำหนดให้ทรัพย์สินแต่ละประเภทดังกล่าวที่มีราคารวมกันเกินสองหมื่นบาทเป็นทรัพย์สินที่ไม่ต้องอยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับความรับผิดชอบแห่งการบังคับชำระภาษีค้ำก็ได้ ทั้งนี้ โดยคำนึงถึงความจำเป็นตามฐานะของผู้ค้ำชำระภาษี

(๒) สัตว์ สิ่งของ เครื่องมือ เครื่องใช้ ในการประกอบอาชีพหรือประกอบวิชาชีพเท่าที่จำเป็นในการเลี้ยงชีพของผู้ค้ำชำระภาษี ราคารวมกันโดยประมาณไม่เกินหนึ่งแสนบาท แต่ถ้าผู้ค้ำชำระภาษีมีความจำเป็นในการเลี้ยงชีพก็อาจร้องขอต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินขออนุญาตใช้สัตว์ สิ่งของ เครื่องมือ เครื่องใช้เท่าที่จำเป็นในการประกอบอาชีพหรือประกอบวิชาชีพในกิจการดังกล่าวของผู้ค้ำชำระภาษีอื่นมีราคารวมกันเกินกว่าจำนวนราคาที่กำหนดนั้น ในกรณีเช่นนี้ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินมีอำนาจที่จะใช้ดุลพินิจไม่อนุญาตหรืออนุญาตได้เท่าที่จำเป็นภายในบังคับแห่งเงื่อนไขตามที่เห็นสมควร

(๓) สัตว์ สิ่งของ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ทำหน้าที่ช่วยหรือแทน  
อวัยวะของผู้ค้างชำระภาษี

(๔) ทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีอันมีลักษณะเป็นของส่วนตัวโดยแท้ เช่น  
หนังสือสำหรับวงศ์ตระกูลโดยเฉพาะจดหมายหรือสมุดบัญชีต่าง ๆ

(๕) ทรัพย์สินของกิจการซึ่งต้องห้ามมิให้ยึดตามกฎหมายว่าด้วยการยึดทรัพย์สิน  
ของกิจการ ได้แก่ พืชผลที่ยังไม่ถึงเวลาเก็บเกี่ยว พืชพันธุ์ที่ใช้ในปีต่อไปตามประมาณอันสมควร โดย  
เทียบเคียงกับเนื้อที่ซึ่งกิจการได้ทำในปีที่แล้วมาแล้ว พืชผลที่เก็บไว้สำหรับเลี้ยงตัวและครอบครัวตาม  
ฐานานุรูปสำหรับปีหนึ่ง และสัตว์และเครื่องมือประกอบอาชีพที่มีไว้พอควรแก่การดำเนินอาชีพต่อไป

(๖) ทรัพย์สินอย่างใดที่โอนกันไม่ได้ตามกฎหมาย หรือตามกฎหมายย่อมไม่อยู่  
ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับคดี

ข้อ ๑๕ ภายใต้บังคับบทบัญญัติแห่งกฎหมายอื่น เงินหรือสิทธิเรียกร้องเป็นเงินของ  
ผู้ค้างชำระภาษีดังต่อไปนี้ ไม่อยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับชำระภาษีค้าง

(๑) เบี้ยเลี้ยงชีพซึ่งกฎหมายกำหนดไว้ ส่วนเงินรายได้เป็นคราว ๆ ซึ่งบุคคล  
ภายนอกได้ยกให้เพื่อเลี้ยงชีพนั้น ให้มีจำนวนไม่เกินเดือนละสองหมื่นบาทหรือตามจำนวนที่ผู้มีอำนาจ  
ออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

(๒) เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ บำเหน็จ เบี้ยหวัด หรือรายได้อื่นในลักษณะ  
เดียวกันของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้างในหน่วยราชการ และเงินสงเคราะห์ บำนาญ หรือบำเหน็จ  
ที่หน่วยราชการได้จ่ายให้แก่คู่สมรสหรือญาติที่ยังมีชีวิตของบุคคลเหล่านั้น

(๓) เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ค่าชดใช้ เงินสงเคราะห์ หรือรายได้อื่นในลักษณะ  
เดียวกันของพนักงาน ลูกจ้าง หรือคนงาน นอกจากที่กล่าวไว้ใน (๒) ที่นายจ้างหรือบุคคลอื่นใดได้จ่าย  
ให้แก่บุคคลเหล่านั้น หรือคู่สมรส หรือญาติที่ยังมีชีวิตของบุคคลเหล่านั้น เป็นจำนวนรวมกันไม่เกินเดือน  
ละสองหมื่นบาทหรือตามจำนวนที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

(๔) บำเหน็จหรือค่าชดเชยหรือรายได้อื่นในลักษณะเดียวกันของบุคคลตาม  
(๓) เป็นจำนวนไม่เกินสามแสนบาทหรือตามจำนวนที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

(๕) เงินฉापนกิจสงเคราะห์ที่ผู้ค้างชำระภาษีได้รับอันเนื่องมาแต่ความตาย  
ของบุคคลอื่นเป็นจำนวนตามที่จำเป็นในการดำเนินการฉापนกิจศพตามฐานะของผู้ตายที่ผู้มีอำนาจออก  
คำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

ในกรณีที่มีผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเป็นผู้กำหนดจำนวนเงินตาม  
(๑) (๓) และ (๔) ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องคำนึงถึงฐานะในทางครอบครัวของผู้ค้างชำระ  
ภาษีและจำนวนบุพการีและผู้สืบสันดานซึ่งอยู่ในความอุปการะของผู้ค้างชำระภาษีด้วย และสำหรับใน  
กรณีตาม (๑) และ (๓) ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องกำหนดให้ไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนขั้น  
ต่ำสุดของข้าราชการพลเรือนในขณะนั้นและไม่เกินอัตราเงินเดือนขั้นสูงสุดของข้าราชการพลเรือนใน  
ขณะนั้น

ข้อ ๑๖ การประเมินราคาทรัพย์สินตามระเบียบนี้ ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) ที่ดิน

(ก) ราคาซื้อขายกันในท้องตลาดโดยค่านิ่งสภาพแห่งที่นั้นว่าเป็นที่ดินประเภทใด เช่น ที่อยู่อาศัย ที่โรงงาน ที่ให้บริการหรือค้าขาย ที่สวน ที่นา ที่ไร่ เป็นต้น และที่นั้นอยู่ในทำเลอย่างไร เช่น อยู่ในทำเลค้าขาย ที่ชุมชน หรืออยู่ติดถนนหรือแม่น้ำลำคลองหรือไม่ รถยนต์เข้าถึงหรือไม่ หากเป็นที่ให้เช่ามีผลประโยชน์หรือรายได้มากน้อยเพียงใด

(ข) ราคาที่ดินบริเวณนั้นหรือบริเวณใกล้เคียงซึ่งเจ้าหน้าที่เคยขายทอดตลาดไปแล้ว

(ค) ราคาซื้อขายหรือจำนองหรือขายฝากครั้งสุดท้ายของที่ดินที่ยึดและที่ดินข้างเคียง

(ง) ราคาประเมินที่ใช้เป็นทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

(๒) ทรัพย์สินอื่นนอกจากที่ดิน ให้ประเมินตามราคาซื้อขายในท้องตลาดตามสภาพของทรัพย์สินนั้น ๆ

(๓) ทรัพย์สินที่มีการจำนำหรือจำนอง ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับ (๑) และ (๒) แต่ให้หมายเหตุไว้ด้วยว่า จำนำหรือจำนองเมื่อใด ต้นเงินเท่าใด เพื่อประกอบดุลพินิจในการขายทอดตลาด

ในการประเมินราคาทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามระเบียบนี้อาจขอให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการประเมินราคาทรัพย์สิน ผู้เชี่ยวชาญ ผู้ชำนาญการพิเศษ หรือผู้มีความรู้เชี่ยวชาญ ช่วยตรวจสอบและประเมินราคาก็ได้

ข้อ ๑๗ การเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้าง

(๑) เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ออกหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษีแล้ว ให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานหรือแจ้งพร้อมทั้งสำเนาหนังสือแจ้งการประเมินภาษีและหลักฐานที่แสดงว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบและสำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่นั้น

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบตามระเบียบนี้ หมายถึง สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้งการประเมินภาษีให้เป็นสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีหน้าที่รับชำระภาษีนั้น

(๒) เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระภาษีที่กำหนดในหนังสือแจ้งการประเมินภาษีแล้ว ถ้าหากผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ชำระภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนภายในเวลาที่กำหนดไว้ ให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ รายงานให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่นั้นทราบภายใน ๑๕ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี

(๓) เมื่อสำนักงานสรรพสามิตภาคได้รับรายงานจากสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตามข้อ ๑๗ (๒) แล้ว ถ้าเจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคตรวจสอบแล้วเห็นว่าผู้ค้างชำระภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีแล้ว ให้เสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินลงนามในคำเตือนเป็นหนังสือให้ชำระภาษีตามข้อ ๑๑ และให้ดำเนินการแจ้งคำเตือนไปยังผู้ค้างชำระภาษีโดยเร็ว

(๔) เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระภาษีตามที่กำหนดในหนังสือเตือนให้ชำระภาษีตามข้อ ๑๗ (๓) แล้ว ถ้าผู้ค้างชำระภาษีไม่ชำระภาษีนั้นให้ถูกต้องครบถ้วนภายในเวลาที่กำหนด ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคเสนอสำนักงานสรรพสามิตภาคสืบหาทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี

เพื่อประโยชน์ในการสืบหาทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคจะเสนอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องออกหนังสือเรียกผู้ค้างชำระภาษีหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้ค้างชำระภาษีนั้นที่มีเหตุอันควรเชื่อว่าจะจะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีค้างมาให้อ้อยค่า หรือสั่งให้นำบัญชี เอกสารหรือหลักฐานอื่นอันจำเป็นแก่การจัดเก็บภาษีค้างมาตรวจสอบ หรือออกคำสั่งให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ทำการตรวจค้นหรือยึดบัญชีเอกสารหรือหลักฐานของผู้ค้างชำระภาษีหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องนั้นก็ได้ตามความในมาตรา ๑๔๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

การบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึดทรัพย์สิน การอายัดสิทธิเรียกร้อง และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน เพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง ให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้

(๕) กรณีที่พบว่าเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้างชำระภาษีไว้ ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคดำเนินการขอเช่าเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรือการอายัดนั้นตามมาตรา ๓๒๖ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง โดยด่วน แต่ถ้าศาลที่ออกหมายบังคับคดีในคดีนั้นมีเขตอำนาจนอกเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ ให้แจ้งไปยังสำนักงานสรรพสามิตภาคซึ่งศาลที่ออกหมายบังคับคดีมีเขตอำนาจในพื้นที่ความรับผิดชอบเพื่อดำเนินการขอเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรือการอายัดนั้น โดยด่วน

(๖) กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถูกเจ้าหนี้อื่นฟ้องคดีล้มละลายหรือร้องขอให้ฟื้นฟูกิจการและศาลมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดหรือมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการและตั้งผู้ทำแผนแล้ว ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามกฎหมายล้มละลายโดยด่วน

(๗) กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีค้างครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคทำการตรวจสอบให้ได้ความว่า ผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายเมื่อใด ใครเป็นผู้จัดการมรดก ใครเป็นทายาทหรือผู้ใดเป็นผู้ครอบครองมรดก และเสนอให้สำนักงานสรรพสามิตภาคพิจารณาดำเนินคดีทางศาลเพื่อเรียกร้องให้บุคคลเหล่านั้นรับผิดชอบชำระภาษีค้างภายในอายุความโดยเร็วที่สุด

(๘) ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้างตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจตราและระงับการจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีของผู้ค้างชำระภาษีที่เป็นนิติบุคคลเพื่อประโยชน์ในการบังคับชำระภาษีค้างจนถึงที่สุด

(๙) กรณีผู้ค้างชำระภาษีมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น ย้ายภูมิลำเนาไปในที่ต่าง ๆ หรือยกย้ายถ่ายเททรัพย์สิน เป็นต้น ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคตามข้อ ๑๗ (๘) รวบรวมหลักฐานและพิจารณาดำเนินคดีทางศาลต่อไปโดยเร็วที่สุด

ข้อ ๑๘ การขอให้ช่วยเร่งรัดบังคับชำระภาษีค้าง

กรณีที่สำนักงานสรรพสามิตภาคที่มีหน้าที่เร่งรัดจัดเก็บภาษีค้างและบังคับชำระภาษีค้าง พบว่าผู้ค้างชำระภาษีมีทรัพย์สินที่มีใช้สิทธิเรียกร้องตั้งอยู่นอกพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพสามิตภาค ให้ดำเนินการร้องขอให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ พิจารณาดำเนินการบังคับชำระภาษีค้างโดยยึดทรัพย์สินนั้นออกขายทอดตลาดเพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง

การขอให้สำนักงานสรรพสามิตภาคอื่นดำเนินการบังคับชำระตามวรรคหนึ่งนั้น ไม่ทำให้สำนักงานสรรพสามิตภาคผู้ร้องขอพ้นจากหน้าที่และความรับผิดชอบในการเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้างตามระเบียบนี้ สำนักงานสรรพสามิตภาคผู้ร้องขอนั้นยังมีหน้าที่เร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้างต่อไปจนถึงที่สุด

ข้อ ๑๙ การบังคับชำระภาษีค้างที่อยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการสำนักกฎหมายซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดีตามข้อ ๕ ให้สำนักกฎหมายและเจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักกฎหมายปฏิบัติเช่นเดียวกับสำนักงานสรรพสามิตภาคและเจ้าพนักงานสรรพสามิตตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๗ แต่ในการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดไว้หรือได้จากการอายัดสิทธิเรียกร้อง ให้สำนักกฎหมายส่งเรื่องให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินตามระเบียบนี้ต่อไป

กรณีภาษีค้างที่อยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการสำนักกฎหมายซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดีตามข้อ ๕ นั้น สำนักกฎหมายอาจแจ้งให้สำนักงานสรรพสามิตภาคดำเนินการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึดทรัพย์สิน การอายัดสิทธิเรียกร้อง และการขายทอดตลาดทรัพย์สินตามระเบียบนี้ได้ และเมื่อสำนักงานสรรพสามิตภาคได้รับแจ้งจากสำนักกฎหมายแล้ว ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคนั้นมีหน้าที่ดำเนินการยึดทรัพย์สิน อายัดสิทธิเรียกร้อง และขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดหรือได้จากการอายัดนั้นตามระเบียบนี้ต่อไป

หมวดที่ ๒

การยึดทรัพย์สิน

-----

ข้อ ๒๐ การดำเนินการเพื่อยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติสั่งยึดทรัพย์สินโดยจัดทำคำสั่งยึดทรัพย์สินตามแบบ บก. ๑ และประกาศยึดทรัพย์สิน ตามแบบ บก. ๒ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน

เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินลงนามในคำสั่งยึดทรัพย์สินและประกาศยึดทรัพย์สิน หรือสั่งการเป็นอย่างอื่นแล้ว ให้ส่งเรื่องให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเพื่อดำเนินการต่อไป

ข้อ ๒๑ การยึดสังหาริมทรัพย์มีรูปร่างของผู้ค้างชำระภาษีนั้น ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) นำทรัพย์สินนั้นมาเก็บรักษาไว้ หรือเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นไว้ ณ สถานที่หรือกับบุคคลใด ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๓๔



(๒) แจ้งรายการทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ครอบครองหรือผู้ดูแลทรัพย์สินนั้นทราบ

(๓) แสดงให้เห็นประจักษ์แจ้งโดยการประทับตราหรือโดยวิธีอื่นใดตามที่เจ้าพนักงานสรรพสามิตเห็นสมควรว่าได้มีการยึดทรัพย์สินนั้นแล้ว

ข้อ ๒๒ การยึดเรือ แพ สัตว์พาหนะ หรือสังหาริมทรัพย์มีรูปร่างอย่างอื่นของผู้ค้างชำระภาษีซึ่งจะต้องจดทะเบียนกรรมสิทธิ์หรือได้จดทะเบียนกรรมสิทธิ์ไว้แล้วตามกฎหมาย ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) ดำเนินการตามวิธีการที่บัญญัติไว้ในข้อ ๒๑

(๒) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นทราบ ถ้าได้มีการจดทะเบียนกรรมสิทธิ์ไว้แล้ว ให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่บันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

ข้อ ๒๓ วิธีปฏิบัติในการยึดสังหาริมทรัพย์ที่มีรูปร่างตามข้อ ๒๑ และ ๒๒ ให้ปฏิบัติดังนี้

(๑) การยึดทรัพย์สินนั้นจะต้องดำเนินการในวันทำการปกติในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก แต่ถ้ายังไม่แล้วเสร็จประกอบกับมีความจำเป็นและสมควร จะกระทำต่อไปในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้

กรณีที่มีความจำเป็นและสมควร ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินจะอนุญาตให้ดำเนินการยึดทรัพย์สินนอกวันทำการงานปกติหรือในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้

(๒) ก่อนออกไปทำการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตตรวจสอบให้ชัดเจนว่าจะต้องยึดทรัพย์สินอะไร ของบุคคลใด และจำนวนราคาทรัพย์สินที่จะยึดได้ตามกฎหมายนั้น มีราคาประมาณเท่าใด

(๓) การออกไปทำการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตนำคำสั่งยึดทรัพย์สินและประกาศยึดทรัพย์สิน พร้อมทั้งเครื่องมือและอุปกรณ์สำหรับทำการยึดทรัพย์สินติดตัวไปดำเนินการด้วย เช่น เทปกาวสำหรับคาดทรัพย์สินและลงลายมือกำกับ ตราประทับ เป็นต้น

(๔) ก่อนการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ครอบครองหรือผู้ดูแลทรัพย์สินนั้นทราบ

กรณีทรัพย์สินที่ยึดนั้นมีผู้ถือกรรมสิทธิ์รวม ให้ปฏิบัติตามความในวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

(๕) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตดำเนินการไปตามความจำเป็นและสมควรแห่งพฤติการณ์เพื่อดำเนินการยึดทรัพย์สินจนได้ ในกรณีที่มีผู้ขัดขวางหรือมีเหตุอันควรเชื่อว่าจะมีผู้ขัดขวาง ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งให้พนักงานฝ่ายปกครองหรือตำรวจช่วยเหลือ

การดำเนินการตามวรรคหนึ่ง หากเห็นสมควร เจ้าพนักงานสรรพสามิตอาจขอความร่วมมือเจ้าพนักงานตำรวจให้อยู่ร่วมในการดำเนินการ และอาจแจ้งความให้เจ้าพนักงานตำรวจแห่งท้องที่บันทึกไว้เป็นหลักฐานด้วยก็ได้

(๖) ในกรณีที่มีเหตุอันควรเชื่อว่ามีทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีอยู่ในสถานที่ใด ๆ ที่ผู้ค้างชำระภาษีครอบครองหรือครอบครองร่วมกับผู้อื่น เจ้าพนักงานสรรพสามิตมีอำนาจค้นสถานที่ดังกล่าว และมีอำนาจกระทำการใด ๆ ตามที่จำเป็นเพื่อเปิดสถานที่ดังกล่าว รวมทั้งตู้รับรษณีย์ ตู้หรือที่เก็บ

ของอื่น ๆ ทั้งนี้ตามมาตรา ๑๔๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบ มาตรา ๒๘๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

(๗) เมื่อยึดทรัพย์สินเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตปิดประกาศยึด ทรัพย์สินไว้ ณ สถานที่ยึดโดยเปิดเผย และให้แสดงให้เห็นประจักษ์แจ้งโดยการประทับตราหรือโดยวิธีอื่นใดตามที่เจ้าพนักงานสรรพสามิตเห็นสมควรว่าได้มีการยึดทรัพย์สินนั้นแล้ว

(๘) การยึดเรือ แพ สัตว์พาหนะ หรือสิ่งหามทรัพย์สินมีรูปร่างอย่างอื่นของผู้ค้างชำระภาษีซึ่งจะต้องจดทะเบียนกรรมสิทธิ์หรือได้จดทะเบียนกรรมสิทธิ์ไว้แล้วตามกฎหมาย ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งนายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นทราบเพื่อบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

ข้อ ๒๔ การยึดหลักทรัพย์สินที่เป็นหลักทรัพย์สินตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์สินและตลาดหลักทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) ในกรณีที่ยังไม่มีการออกใบตราสาร ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ออกหลักทรัพย์สินนั้นทราบ และเมื่อได้ดำเนินการยึดหลักทรัพย์สินดังกล่าวเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตสั่งให้ผู้ออกหลักทรัพย์สินออกใบตราสารส่งให้แก่เจ้าพนักงานสรรพสามิต

(๒) ในกรณีที่มีการออกใบตราสารแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษี ผู้ออกหลักทรัพย์สิน และผู้ครอบครองตราสารเท่าที่ทราบ รวมทั้งบุคคลซึ่งต้องชำระหนี้ตามตราสารนั้น ทราบ และเมื่อได้ดำเนินการยึดหลักทรัพย์สินดังกล่าวเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตนำตราสารนั้นมาเก็บรักษาไว้หากสามารถนำมาได้

(๓) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์สินซึ่งฝากไว้กับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์สินตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์สินและตลาดหลักทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษี ผู้ออกหลักทรัพย์สิน ผู้ฝากหลักทรัพย์สินและศูนย์รับฝากหลักทรัพย์สินตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์สินและตลาดหลักทรัพย์สินทราบเพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงานสรรพสามิต

(๔) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์สินที่ไม่มีการออกใบตราสาร ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ออกหลักทรัพย์สินทราบ เพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงานสรรพสามิต

ข้อ ๒๕ การยึดตัวเงินหรือตราสารเปลี่ยนมืออื่นใดของผู้ค้างชำระภาษี ให้นำข้อ ๒๔ (๒) มาใช้บังคับโดยอนุโลม และให้มีผลเป็นการอายัดสิทธิเรียกร้องตามตัวเงินหรือตราสารนั้นด้วย

ข้อ ๒๖ การยึดหุ้นของผู้ค้างชำระภาษีซึ่งเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดในหุ้นหุ้นส่วนจำกัด หรือผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) แจ้งการยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัดที่ผู้ค้างชำระภาษีเป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นอยู่ทราบ

(๒) แจ้งให้นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

ข้อ ๒๗ การยึดสิทธิในสิทธิบัตร สิทธิในเครื่องหมายการค้า หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้ำ  
ชำระภาษีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิดังกล่าว ซึ่งได้จดทะเบียนหรือขึ้นทะเบียน  
ไว้แล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้ำชำระภาษีทราบ

(๒) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียน  
ตามกฎหมายว่าด้วยการขึ้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

ข้อ ๒๘ การยึดสิทธิในเครื่องหมายการค้าซึ่งยังมิได้จดทะเบียน ลิขสิทธิ์ สิทธิขอรับ  
สิทธิบัตร สิทธิในชื่อทางการค้าหรือยี่ห้อ หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้ำชำระภาษีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน  
หรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดยแจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้ำ  
ชำระภาษีทราบ

ข้อ ๒๙ การยึดสิทธิการเช่าทรัพย์สินหรือสิทธิที่จะได้ใช้บริการต่าง ๆ ซึ่งอาจมีราคาและ  
ถือเอาได้ของผู้ค้ำชำระภาษี เช่น บริการโทรศัพท์หรือโทรคมนาคม หรือบริการอื่นใดที่อาจได้รับจาก  
ทรัพย์สินหรือบริการของผู้อื่น ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้ำชำระภาษีและผู้ให้เช่าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่  
กรณีทราบ

(๒) ในกรณีที่ได้มีการจดทะเบียนการเช่าทรัพย์สินหรือการให้บริการดังกล่าว  
ให้แจ้งนายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการขึ้นบันทึกการยึดไว้  
ในทะเบียนด้วย

ข้อ ๓๐ การยึดสิทธิของผู้ค้ำชำระภาษีตามใบอนุญาต ประทานบัตร อาชญาบัตร  
สัมปทาน หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้ำชำระภาษีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิ  
ดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย

(๑) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้ำชำระภาษีทราบ

(๒) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย  
ว่าด้วยการขึ้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

ข้อ ๓๑ การยึดต่อสังหาริมทรัพย์ของผู้ค้ำชำระภาษี ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำ  
โดย

(๑) ดำเนินการให้ได้หนังสือสำคัญสำหรับทรัพย์สินนั้นมาและเก็บรักษาไว้ ณ  
สำนักงานสรรพสามิตภาคหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตามที่มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร  
เว้นแต่ทรัพย์สินนั้นยังไม่มีหนังสือสำคัญหรือนำหนังสือสำคัญมาไม่ได้

(๒) แสดงให้เห็นประจักษ์แจ้งโดยการปิดประกาศไว้ที่ทรัพย์สินนั้นว่า ได้มีการ  
ยึดทรัพย์สินนั้นแล้ว

(๓) แจ้งรายการทรัพย์สินที่ยึดให้บุคคลดังต่อไปนี้ทราบ

(ก) ผู้ค้ำชำระภาษีค้ำ

(ข) บุคคลอื่นซึ่งมีชื่อในทะเบียนว่าเป็นเจ้าของทรัพย์สินนั้น

(ค) เจ้าพนักงานที่ดินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียน  
สิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้น ถ้าทรัพย์สินนั้นมีทะเบียน ให้เจ้าพนักงานที่ดินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่  
ขึ้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

เมื่อได้แจ้งการยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและเจ้าพนักงานที่ดินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นแล้ว ถือว่าเป็นการยึดตามกฎหมาย

ข้อ ๓๒ การยึดทรัพย์สินอันเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดยดำเนินการตามวิธีการที่บัญญัติไว้ในข้อ ๓๑ โดยอนุโลม

ข้อ ๓๓ เมื่อยึดทรัพย์สินแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตจัดทำบัญชีทรัพย์สินที่ยึดไว้ โดยแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับรายการทรัพย์สิน จำนวน ราคาประมาณ และการเก็บรักษาทรัพย์สินนั้น และส่งรายงานการยึดทรัพย์สินพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน และให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินตามระเบียบนี้ต่อไป

ถ้าทรัพย์สินที่ยึดนั้นมีสภาพเป็นของสดของเสียได้ ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตรายงานการยึดทรัพย์สินพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินโดยเร็ว ในกรณีนี้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินมีอำนาจขายทอดตลาดทรัพย์สินตามวิธีการที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ได้ทันทีหรือขายทรัพย์สินนั้นได้ทันทีโดยวิธีอื่นที่เห็นสมควร แต่ถ้าอยู่ระหว่างระยะเวลาอุทธรณ์ตามมาตรา ๙๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือระยะเวลาที่ให้นยื่นฟ้องคดีต่อศาลตามมาตรา ๙๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ หรืออยู่ระหว่างทำการพิจารณาอุทธรณ์หรือพิจารณาคดีของศาล หากขายได้เงินเป็นจำนวนสุทธิเท่าใด ให้ยึดไว้แทนทรัพย์สินนั้น

ข้อ ๓๔ การรักษาทรัพย์สินที่ยึดไว้ตามระเบียบนี้ ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) ทรัพย์สินที่ยึดไว้แล้ว ให้นำมาเก็บรักษาไว้ที่สำนักงานสรรพสามิตภาคหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตามที่มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร แต่ถ้าเป็นอสังหาริมทรัพย์หรือสิ่งของซึ่งลำบากต่อการขนย้ายให้มอบแก่บุคคลที่สมควรดูแลรักษาไว้

ในการที่จะให้ผู้ใดดูแลรักษาทรัพย์สินนั้น ให้ถือหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(ก) ถ้าผู้ค้างชำระภาษียอมรับรักษาทรัพย์สินที่ยึดและผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร จะมอบทรัพย์สินนั้นไว้ในความอารักขาของผู้ค้างชำระภาษีก็ได้

(ข) ถ้าผู้ค้างชำระภาษีไม่ยอมรับรักษาทรัพย์สินที่ยึด เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร จะมอบไว้ในความอารักขาของบุคคลอื่นซึ่งครอบครองทรัพย์สินนั้นอยู่ก็ได้

(๒) กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อ ๓๔ (๑) ได้ ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตรายงานผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาเช่าสถานที่เก็บทรัพย์สินหรือจ้างบุคคลใด ๆ เก็บรักษาทรัพย์สินนั้นไว้ก็ได้

(๓) ให้ผู้รักษาทรัพย์สินโดยมีค่าตอบแทนก็ดี หรือไม่มีค่าตอบแทนก็ดี หรือผู้ให้เช่าสถานที่เก็บรักษาทรัพย์สินก็ดี ทำสัญญารักษาทรัพย์สินตามแบบ บก. ๓ กับผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน

(๔) กรณียึดอัญมณี เครื่องทองรูปพรรณ หรือสิ่งของมีค่าอื่น ๆ ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตมอบแก่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นไว้ในที่อันปลอดภัยตามที่เห็นสมควร

(๕) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตจดไว้ในรายงานยึดทรัพย์สินและบัญชีทรัพย์สิน โดยชัดเจนว่าได้จัดการเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นอย่างไร และต้องเสียค่าใช้จ่ายในการยึดทรัพย์สิน ค่าเช่าสถานที่เก็บทรัพย์สิน ค่าจ้างรักษาทรัพย์สินเท่าใด

ข้อ ๓๕ การยึดสังหาริมทรัพย์มีรูปร่างของผู้ค้างชำระภาษีนั้นย่อมมีผลเป็นการยึดครอบไปถึงดอกผลธรรมดาและดอกผลดินนัยของทรัพย์สินนั้นด้วย

การยึดสังหาริมทรัพย์ของผู้ค้างชำระภาษีนั้น ให้มีผลเป็นการยึดครอบไปถึง

(๑) เครื่องอุปกรณ์และดอกผลดินนัยของทรัพย์สินนั้น

(๒) ดอกผลธรรมดาของทรัพย์สินนั้นที่ผู้ค้างชำระภาษีมีสิทธิเก็บเกี่ยว เมื่อเจ้าพนักงานสรรพสามิตได้แจ้งหรือปิดประกาศให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ครอบครองหรือผู้ดูแลทรัพย์สินนั้นทราบ ในขณะที่ทำการยึดว่าได้ยึดดอกผลด้วยแล้ว

ข้อ ๓๖ การยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีนั้น มีผลดังต่อไปนี้

(๑) การที่ผู้ค้างชำระภาษีได้ก่อให้เกิด โอน หรือเปลี่ยนแปลงซึ่งสิทธิในทรัพย์สินที่ถูกยึดภายหลังที่ได้ทำการยึดไว้แล้วนั้น หากอาจใช้ยื่นแก่กรมสรรพสามิต อธิบดีกรมสรรพสามิต พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือเจ้าพนักงานสรรพสามิตได้ไม่ ถึงแม้ว่าราคาแห่งทรัพย์สินนั้นจะเกินกว่าจำนวนภาษีค้างพร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการบังคับชำระภาษีค้าง และผู้ค้างชำระภาษีได้กระทำการดังกล่าวแก่ทรัพย์สินที่ถูกยึดเพียงส่วนที่มีราคาเกินจำนวนนั้นก็ตาม

(๒) ถ้าผู้ค้างชำระภาษีได้รับมอบให้เป็นผู้รักษาทรัพย์สินที่ถูกยึด ผู้ค้างชำระภาษีชอบที่จะใช้ทรัพย์สินเช่นว่านั้นได้ตามสมควร แต่ถ้าเจ้าพนักงานสรรพสามิตเห็นว่าผู้ค้างชำระภาษีจะทำให้ทรัพย์สินนั้นเสียหายหรือเกรงว่าจะเสียหาย โดยเจ้าพนักงานสรรพสามิตเห็นเองหรือเมื่อบุคคลผู้มีส่วนได้เสียในการยึดทรัพย์สินนั้นร้องขอ เจ้าพนักงานสรรพสามิตจะรักษาทรัพย์สินนั้นเสียเองหรือเสนอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินมอบหรือดำเนินการให้บุคคลอื่นเป็นผู้รักษาทรัพย์สินนั้นตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๓๔ ก็ได้

ข้อ ๓๗ ถ้าบุคคลใดจะยื่นคำร้องคัดค้านการยึดทรัพย์สินโดยกล่าวอ้างว่า ผู้ค้างชำระภาษีไม่ใช่เจ้าของทรัพย์สินที่ยึดไว้ หรือตนเป็นเจ้าของรวมซึ่งมีกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในทรัพย์สินนั้นซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ได้แบ่งการครอบครองเป็นส่วนสัด หรือตนเป็นเจ้าของรวมในทรัพย์สินนั้นซึ่งเป็นสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทรัพย์แบ่งได้ หรือตนเป็นผู้อยู่ในฐานะอันจะให้จดทะเบียนสิทธิของตนในทรัพย์สินนั้นได้อยู่ก่อน บุคคลนั้นอาจยื่นคำร้องคัดค้านการยึดทรัพย์สินเพื่อขอให้ปล่อยทรัพย์สินนั้นทั้งหมดหรือบางส่วนหรือเฉพาะส่วนของตน แล้วแต่กรณี โดยยื่นคำร้องคัดค้านต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่มีการยึดทรัพย์สินนั้น แต่ถ้าไม่สามารถยื่นคำร้องภายในระยะเวลาดังกล่าว บุคคลนั้นจะยื่นคำร้องเมื่อพ้นระยะเวลาเช่นว่านั้นได้ก็ต่อเมื่อมีพฤติการณ์พิเศษและได้ยื่นคำร้องไม่ช้ากว่า ๗ วันก่อนวันที่กำหนดไว้เพื่อขายทอดตลาดซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นครั้งแรก เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัย บุคคลนั้นจะยื่นคำร้องในภายหลังก็ได้ แต่จะต้องยื่นเสียก่อนขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น

กรณีที่เจ้าพนักงานได้รับคำร้องคัดค้านตามวรรคหนึ่ง ให้งดการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้นในระหว่างรอคำวินิจฉัยชี้ขาด เว้นแต่จะเป็นของสดของเสียได้ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินขายได้ทันทีโดยวิธีขายทอดตลาดหรือวิธีอื่นที่สมควร และได้เงินเป็นจำนวนสุทธิเท่าใดให้ยึดไว้แทนทรัพย์สินนั้น

ข้อ ๓๘ เมื่อได้มีการยึดทรัพย์สินไว้แล้ว ถ้าได้มีการชำระเงินค่าใช้จ่ายในการยึดและค่าภาษีค้ำโดยครบถ้วนก่อนการขายทอดตลาด ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน ดำเนินการส่งถอนคำสั่งยึดทรัพย์สินนั้นตามแบบ บก. ๔

ข้อ ๓๙ การขายทรัพย์สินที่ยึดได้โดยวิธีการขายทอดตลาด ให้ถือปฏิบัติตามความในหมวด ๔ แห่งระเบียบนี้

หมวด ๓  
การอายัดสิทธิเรียกร้อง

ข้อ ๔๐ การอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้ำชำระภาษีที่จะเรียกให้บุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องกระทำโดยมีคำสั่งอายัดและแจ้งคำสั่งนั้นให้ผู้ค้ำชำระภาษีและบุคคลภายนอกทราบ

คำสั่งอายัดตามวรรคหนึ่ง ต้องสั่งให้ผู้ค้ำชำระภาษีงดเว้นการจำหน่ายสิทธิเรียกร้องและห้ามบุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้ำชำระภาษี แต่ให้ชำระหรือส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ภายในเวลาที่กำหนดไว้ในคำสั่ง

คำสั่งอายัดนั้น ให้บังคับได้ไม่ว่าที่ใด ๆ

ข้อ ๔๑ การอายัดตามข้อ ๔๐ อาจกระทำได้ไม่ว่าหนี้ที่เรียกร้องนั้นจะมีข้อโต้แย้งข้อจำกัด เงื่อนไข หรือว่าได้กำหนดจำนวนไว้แน่นอนหรือไม่ก็ตาม

ข้อ ๔๒ การอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้ำชำระภาษีที่มีสิทธิได้รับชำระหนี้เป็นคราว ๆ นั้น ให้มีผลเป็นการอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้ำชำระภาษีที่มีสิทธิได้รับชำระหนี้ภายหลังการอายัดนั้นด้วย

ข้อ ๔๓ การอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้ำชำระภาษีที่มีจำนองหรือจำนำเป็นประกัน ให้มีผลรวมตลอดถึงการจำนองหรือจำนำนั้นด้วย ถ้าทรัพย์สินที่จำนองนั้นมีทะเบียน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งคำสั่งอายัดไปยังผู้มีอำนาจหน้าที่เพื่อให้จดทะเบียนไว้ในทะเบียน

ในกรณีผู้จำนองหรือผู้จำนำมิใช่ลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง เมื่อได้ดำเนินการอายัดแล้ว ให้แจ้งผู้จำนองหรือผู้จำนำเพื่อทราบด้วย

ข้อ ๔๔ การดำเนินการเพื่อยายัดสิทธิเรียกร้อง ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติอายัดสิทธิเรียกร้องโดยจัดทำคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องตามแบบ บก. ๕ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้อง

เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องลงนามในคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องหรือสั่งการเป็นอย่างอื่นแล้ว ให้ส่งเรื่องให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเพื่อดำเนินการแจ้งคำสั่งอายัดให้แก่ผู้ค้ำชำระภาษีและบุคคลภายนอกซึ่งมีหน้าที่ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินนั้น หรือดำเนินการตามที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องสั่งการ

ข้อ ๔๕ การเก็บรักษาทรัพย์สินที่ได้จากอายัดสิทธิเรียกร้องซึ่งได้มีการส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่แล้ว ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามข้อ ๓๔ ของระเบียบนี้โดยอนุโลม

ข้อ ๔๖ การอายัดสิทธิเรียกร้องนั้น มีผลดังต่อไปนี้

(๑) การที่ผู้ค้างชำระภาษีได้ก่อให้เกิดสิทธิแก่บุคคลภายนอกเหนือสิทธิเรียกร้องที่ได้ถูกอายัด โอน เปลี่ยนแปลง หรือระงับซึ่งสิทธิเรียกร้องดังกล่าวภายหลังที่ได้ทำการอายัดไว้แล้วนั้น หากอาจใช้ยื่นแก่กรมสรรพสามิต อธิบดีกรมสรรพสามิต พนักงานเจ้าหน้าที่ และเจ้าพนักงานสรรพสามิตได้ไม่ ถึงแม้ว่าราคาแห่งสิทธิเรียกร้องนั้นจะเกินกว่าจำนวนภาษีค้างพร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการบังคับชำระภาษีค้าง และผู้ค้างชำระภาษีได้กระทำการดังกล่าวแก่สิทธิเรียกร้องที่ถูกอายัดเพียงส่วนที่มีราคาเกินจำนวนนั้นก็ตาม

ความในวรรคหนึ่ง ไม่ให้ใช้บังคับแก่ผู้จ้างหรือผู้จำหน่ายซึ่งมิใช่ลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องตามข้อ ๔๓ หากผู้จ้างหรือผู้จำหน่ายพิสูจน์ได้ว่าความระงับสิ้นไปแห่งการจ้างหรือการจำหน่ายเกิดขึ้นโดยผู้จ้างหรือผู้จำหน่ายกระทำการโดยสุจริตและเสียค่าตอบแทนก่อนมีการแจ้งการอายัดไปยังผู้จ้างหรือผู้จำหน่ายเพื่อทราบ

(๒) การชำระหนี้โดยบุคคลภายนอกตามที่ระบุไว้ในคำสั่งอายัดนั้น ให้ถือว่าเป็นการชำระหนี้ตามกฎหมาย

ข้อ ๔๗ เมื่ออายัดสิทธิเรียกร้องแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตจัดทำบัญชีทรัพย์สินซึ่งแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับเงินหรือรายละเอียดเกี่ยวกับรายการทรัพย์สิน จำนวน ราคาประมาณ และการเก็บรักษาทรัพย์สินที่ได้จากการอายัดซึ่งได้มีการส่งมอบให้พนักงานเจ้าหน้าที่แล้ว พร้อมทั้งรายงานการอายัดสิทธิเรียกร้องพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้อง และให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินตามระเบียบนี้ต่อไป และให้นำความในข้อ ๓๓ วรรคสอง มาบังคับใช้โดยอนุโลม

ข้อ ๔๘ เมื่อได้แจ้งคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องให้บุคคลภายนอกแล้ว บุคคลภายนอกนั้นอาจยื่นคำร้องคัดค้านคำสั่งอายัดต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องได้ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันทราบคำสั่งอายัด ถ้าบุคคลภายนอกยื่นคำร้องคัดค้าน ให้งดการบังคับตามคำสั่งอายัดไว้ในระหว่างรอคำวินิจฉัยชี้ขาด

ถ้าบุคคลภายนอกที่ได้รับคำสั่งอายัดได้ยื่นคำร้องคัดค้านตามวรรคหนึ่ง ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องออกหนังสือเรียกโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้บุคคลดังกล่าวมาให้ถ้อยคำหรือเพื่อไต่สวน ถ้ามีความจำเป็นต้องตรวจสอบบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานอื่นอันจำเป็นแก่การจัดเก็บภาษีค้าง ก็ให้พนักงานเจ้าหน้าที่เสนอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องออกคำสั่งให้นำบัญชี เอกสารหรือหลักฐานมาตรวจสอบหรือออกคำสั่งให้ตรวจค้น แล้วแต่กรณี โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติดังกล่าวก็ได้ ถ้าจากการให้ถ้อยคำหรือไต่สวนหรือจากการตรวจสอบบัญชีเอกสารหลักฐานต่าง ๆ นั้น ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นเป็นที่พอใจว่าสิทธิเรียกร้องนั้นมีอยู่จริงและอาจบังคับได้ ให้ยกคำร้องคัดค้านนั้นเสีย และให้มีหนังสือแจ้งให้บุคคลนั้นปฏิบัติตามคำสั่งอายัด ถ้ายังไม่ปฏิบัติตามคำสั่งอายัด ให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเพื่อดำเนินคดีอาญาหากเข้าข่ายเป็นความผิดตามมาตรา ๑๙๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ดำเนินคดีแพ่งฟ้องร้องให้บุคคลดังกล่าวรับผิดชอบหนึ่งบุคคลนั้นเป็นผู้ค้างชำระภาษี และตลอดจนค่าแห่งความเสียหายใด ๆ ที่เกิดขึ้นเพราะไม่ปฏิบัติตามคำสั่งอายัดพร้อมกันไปด้วย แต่ถ้าเป็นที่พอใจว่าคำร้องคัดค้านรับฟังได้ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องดำเนินการสั่งถอนคำสั่งอายัดตามแบบ บก. ๖

ถ้าบุคคลภายนอกที่ได้รับคำสั่งอายุต์ได้ปฏิเสธหรือโต้แย้งหนี้ที่เรียกร้องเอาแก่ตน ให้พนักงานเจ้าหน้าที่และผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายุต์สิทธิเรียกกร้องดำเนินการเช่นเดียวกับที่กำหนดไว้ในวรรคสอง

ข้อ ๔๙ ถ้าบุคคลภายนอกที่ได้รับคำสั่งอายุต์นั้นปฏิเสธหรือโต้แย้งหนี้ที่เรียกร้องเอาแก่ตน ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายุต์สิทธิเรียกกร้องดำเนินการฟ้องคดีแพ่งต่อศาล แต่ทั้งนี้ คำสั่งอายุต์ที่ห้ามบุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้างชำระภาษานั้น ยังคงมีผลอยู่จนกว่าศาลจะพิพากษาเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๕๐ เมื่อได้มีการอายุต์สิทธิเรียกกร้องไว้แล้ว ถ้ามีการชำระเงินค่าใช้จ่ายในการอายุต์และค่าภาษีค้างโดยครบถ้วนก่อนที่พนักงานเจ้าหน้าที่จะได้รับชำระเงินจากบุคคลภายนอก หรือก่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ได้ส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายุต์สิทธิเรียกกร้องดำเนินการสั่งถอนคำสั่งอายุต์ตามแบบ บก. ๖

ข้อ ๕๑ การขายทรัพย์สินที่ได้จากการอายุต์โดยวิธีการขายทอดตลาด ให้ถือปฏิบัติตามความในหมวด ๔ แห่งระเบียบนี้

#### หมวด ๔

#### การขายทอดตลาดทรัพย์สิน

ข้อ ๕๒ เมื่อได้ยึดทรัพย์สินหรือเมื่อได้อายุต์สิทธิเรียกกร้องทั้งหมดหรือบางส่วนของผู้ค้างชำระภาษีและได้มีการส่งมอบทรัพย์สินตามสิทธิเรียกกร้องที่อายุต์ไว้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่แล้ว การขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น ให้ถือปฏิบัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์และวิธีการที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ก่อนการขายทอดตลาดตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดแจ้งกำหนดวัน เวลา และสถานที่ซึ่งจะทำการขายทอดตลาดให้บรรดาผู้มีส่วนได้เสียซึ่งปรากฏตามทะเบียนหรือประการอื่นได้ทราบด้วย โดยจะทำการขายทอดตลาดในวันหยุดงานหรือในเวลาใด ๆ นอกเวลาทำการปกติก็ได้ ทั้งนี้ กำหนดวันและเวลาขายดังกล่าวจะต้องไม่น้อยกว่า ๖๐ วันนับแต่วันยึดทรัพย์สินหรือวันที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้รับมอบทรัพย์สินที่ได้จากการอายุต์ แล้วแต่กรณี

เพื่อให้การขายทอดตลาดเป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม บุคคลผู้มีส่วนได้เสียมีสิทธิเต็มที่ในการเข้าสู่ราคาเองหรือหาบุคคลอื่นเข้าสู่ราคาเพื่อให้ได้ราคาตามที่ตนต้องการ และเมื่อผู้ทอดตลาดเคาะไม้ขายให้แก่ผู้เสนอราคาสูงสุดแล้ว ห้ามมิให้บุคคลผู้มีส่วนได้เสียทั้งหลายหยิบยกเรื่องราคาที่ได้จากการขายทอดตลาดมีจำนวนต่ำกว่าสมควรมาเป็นเหตุขอให้มีการเพิกถอนการขายทอดตลาดนั้นอีก

ข้อ ๕๓ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ซึ่งในระเบียบนี้เรียกว่า “คณะกรรมการขายทอดตลาด” ตามแบบ บก. ๗ ประกอบด้วย ข้าราชการสังกัดสำนักงานสรรพสามิตภาคตำแหน่งประเภทวิชาการไม่ต่ำกว่าระดับชำนาญการเป็นประธานกรรมการ และตำแหน่งประเภทวิชาการและหรือตำแหน่งประเภททั่วไปไม่ต่ำกว่าระดับชำนาญการหรือชำนาญงาน เป็นกรรมการ รวมจำนวนไม่น้อยกว่า ๕ คน โดยให้มีหน้าที่ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินตามระเบียบนี้



ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดที่ได้รับแต่งตั้งตามวรรคหนึ่ง มีหน้าที่ดำเนินการประเมินราคาทรัพย์สินในการขายทอดตลาดด้วย

ในการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดตามวรรคหนึ่งหรือกรรมการในคณะกรรมการขายทอดตลาดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการขายทอดตลาดเป็นผู้ทอดตลาดในการขายทอดตลาดนั้น

ข้อ ๕๔ การประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อขายทอดตลาด ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๖

ข้อ ๕๕ การดำเนินการเพื่อขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ปฏิบัติดังนี้

(๑) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ยึดทรัพย์สินหรือวันที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้รับมอบทรัพย์สินที่ได้จากการอายัด แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ภายในกำหนดระยะเวลาตามวรรคหนึ่งหรือมีเหตุสมควรอื่นใด ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อขยายระยะเวลาออกไปอีกตามที่เห็นสมควร

(๒) ในการเสนอขออนุมัติส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินตาม (๑) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินตามแบบ บก. ๘ โดยแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อเจ้าของทรัพย์สิน สถานที่ขายทอดตลาด วันและเวลาในการขายทอดตลาด รายละเอียดทรัพย์สินที่จะขาย เช่น ชื่อ ประเภท ลักษณะ จำนวน ขนาด น้ำหนัก ภาวะติดพันเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้น ๆ ถ้าทรัพย์สินที่จะขายเป็นที่ดินหรือห้องชุด ให้แจ้งเลขที่เอกสารสิทธิ เนื้อที่ อาณาเขต ความกว้าง ความยาว ชื่อเจ้าของที่ดินข้างเคียง สถานที่ตั้ง แผนที่แสดงบริเวณที่ตั้งทรัพย์สินโดยสังเขป ราคาเริ่มต้นที่ใช้ในการขายทอดตลาด พร้อมแนบสำเนาคำสั่งยึดทรัพย์สิน ประกาศยึดทรัพย์สิน หรือคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้อง แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินพิจารณาอนุมัติส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินและลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน

(๓) เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินอนุมัติส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินและลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดจัดส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินพร้อมทั้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการขายทอดตลาด ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียซึ่งปรากฏตามทะเบียนหรือประการอื่นได้ทราบก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า ๕ วัน และปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย ณ สถานที่ขายทอดตลาดและสถานที่ราชการสำคัญอันควรจะปิดไว้ก่อนกำหนดวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า ๗ วัน

ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเห็นสมควร จะลงประกาศโฆษณาการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้นในหนังสือพิมพ์รายวันที่แพร่หลายหรือทางวิทยุกระจายเสียงหรือทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วยก็ได้

ข้อ ๕๖ สถานที่ขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ขายทอดตลาด ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่แห่งพื้นที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือสำนักงานสรรพสามิตภาคแห่งพื้นที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือสถานที่อื่นตามที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเห็นสมควร

ข้อ ๕๗ เมื่อมีการประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินไปแล้ว ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินอาจกำหนดวันเวลาขายทอดตลาดใหม่ได้เมื่อมีเหตุอันสมควร หรือหากคณะกรรมการขายทอดตลาดเห็นว่ามีควมจำเป็น ก็ให้เลื่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สินออกไปได้

ข้อ ๕๘ การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ติดจำนอง ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดมีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจำนองทราบถึงวัน เวลา สถานที่ที่จะขายทอดตลาด และให้สอบถามผู้รับจำนองถึงรายละเอียดของภาระจำนอง เช่น ต้นเงิน ดอกเบี้ยที่ค้างชำระ ตลอดจนวิธีการขายทอดตลาดว่าจะให้ขายโดยติดจำนองหรือปลอดจำนอง ถ้าผู้รับจำนองไม่แจ้งให้ทราบภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือให้ขายทรัพย์สินนั้นโดยติดจำนอง แต่ในกรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้รับจำนองให้ขายทรัพย์สินนั้นโดยปลอดจำนอง คณะกรรมการขายทอดตลาดอาจพิจารณาให้ขายโดยติดจำนองก็ได้เมื่อได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน

การขายทอดตลาดโดยติดจำนอง ให้ประกาศรายชื่อผู้รับจำนอง พร้อมทั้งต้นเงิน ดอกเบี้ยที่ค้างชำระจนถึงวันขาย และให้มีข้อความว่าผู้ใดซื้อทรัพย์สินนั้นต้องรับภาระจำนองติดไปด้วยไว้ในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินโดยชัดเจน

การขายทอดตลาดโดยปลอดจำนอง ให้กำหนดราคาโดยค่านึงถึงต้นเงิน ดอกเบี้ยจำนองซึ่งยังค้างชำระแก่ผู้รับจำนองจนถึงวันขาย พร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการยึดอายัด และขายทอดตลาด และค่าภาษีค้ำ ในกรณีที่คาดหมายได้ว่าเงินที่ได้จากการขายไม่อาจปลดเปลื้องเงินที่พึงต้องชำระได้ หรือหากขายแล้วเจ้าหนี้จำนองจะได้รับเงินจากการขายไปทั้งหมด ให้รายงานผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินสั่งงดการขายทอดตลาด

การขอรับชำระหนี้ของผู้รับจำนอง ให้ถือหนังสือของผู้รับจำนองตามวรรคหนึ่งเป็นคำขอรับชำระหนี้ ทั้งนี้ ก่อนจ่ายเงินชำระหนี้จำนองพร้อมดอกเบี้ย ต้องตรวจสอบให้แน่ชัดว่าเป็นหนี้บุริมสิทธิที่จะได้รับชำระหนี้ก่อนเจ้าหนี้สามัญหรือไม่ และผู้รับจำนองปลดจำนองให้แล้วหรือไม่ พร้อมทั้งขอใบรับเพื่อยึดถือไว้เป็นหลักฐานในการชำระหนี้จำนองพร้อมดอกเบี้ยด้วย จึงจะจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจำนองได้

ข้อ ๕๙ การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่เป็นตู้নিরภัย หีบ หรือกำปั่นเหล็ก ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดจัดการเปิดเสียก่อน

ข้อ ๖๐ การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ต้องมีใบอนุญาตขาย ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดขอความร่วมมือไปยังเจ้าพนักงานผู้มีอำนาจออกใบอนุญาตในการขายทรัพย์สินนั้นด้วย

ข้อ ๖๑ ในการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีนั้น ให้คณะกรรมการขายทอดตลาด ปฏิบัติดังต่อไปนี้

- (๑) ในการขายทรัพย์สินที่มีหลายสิ่งด้วยกัน ให้แยกขายทีละสิ่งต่อเนื่องกันไป แต่
- (ก) คณะกรรมการขายทอดตลาดมีอำนาจจัดสังหาริมทรัพย์ซึ่งมีราคาเล็กน้อยรวมขายเป็นกอง ๆ ได้เสมอ
- (ข) คณะกรรมการขายทอดตลาดมีอำนาจจัดสังหาริมทรัพย์หรือสังหาริมทรัพย์สองสิ่งหรือกว่านั้นขึ้นไปรวมขายไปด้วยกันได้ ในเมื่อเป็นที่คาดหมายได้ว่าเงินรายได้ในการขายจะเพิ่มขึ้นเพราะเหตุนั้น

(๒) ในการขายอสังหาริมทรัพย์ซึ่งอาจแบ่งแยกออกได้เป็นส่วน ๆ คณะกรรมการขายทอดตลาดมีอำนาจขายทรัพย์สินนั้นเป็นส่วน ๆ ได้ ในเมื่อเป็นที่คาดหมายได้ว่าเงินรายได้ในการขายทรัพย์สินบางส่วนจะเพียงพอแก่การบังคับคดี หรือว่าเงินรายได้ทั้งหมดจะเพิ่มขึ้นเพราะเหตุนั้น

(๓) ในการขายทรัพย์สินหลายสิ่งด้วยกัน คณะกรรมการขายทอดตลาดมีอำนาจกำหนดลำดับที่จะขายทรัพย์สินนั้น

บุคคลผู้มีส่วนได้เสียในทรัพย์สินซึ่งจะต้องขาย อาจร้องขอให้คณะกรรมการขายทอดตลาดรวมหรือแยกทรัพย์สิน หรือขอให้ขายทรัพย์สินนั้นตามลำดับที่กำหนดไว้ หรือจะร้องคัดค้านการขายของคณะกรรมการขายทอดตลาดที่ส่งตามวรรคหนึ่งภายใน ๗ วันก่อนวันขายก็ได้ การยื่นคำร้องนี้ต้องกระทำก่อนวันทำการขายทอดตลาดแต่ต้องไม่ช้ากว่า ๓ วันนับแต่ทราบวิธีการขาย ในกรณีที่คณะกรรมการขายทอดตลาดไม่ยอมปฏิบัติตามคำร้องขอหรือคำคัดค้านเช่นนั้น ผู้ร้องจะยื่นคำร้องขอต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินภายใน ๒ วันนับแต่วันปฏิเสธ เพื่อขอให้มีการชี้ขาดในเรื่องนั้นก็ได้อีก

ข้อ ๖๒ การขายทอดตลาดทรัพย์สินประเภทซึ่งผู้ยึดถือครอบครองต้องได้รับอนุญาตจากเจ้าพนักงานตามกฎหมายเสียก่อน เช่น อาวุธปืน เป็นต้น ให้ผู้ซื้อวางมัดจำไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อและให้ผู้ซื้อนำใบอนุญาตมาแสดงภายใน ๓๐ วัน พร้อมชำระเงินส่วนที่เหลือให้ครบถ้วนกำหนดแล้วผู้ซื้อไม่สามารถนำใบอนุญาตมาแสดงพร้อมชำระเงินส่วนที่เหลือให้ครบถ้วนได้ ให้รับเงินมัดจำและให้ขายทอดตลาดใหม่

ข้อ ๖๓ ถ้าคณะกรรมการขายทอดตลาดเห็นว่าราคาซึ่งมีผู้สุ่ราคาสูงสุดนั้นยังไม่เพียงพออาจถอนทรัพย์สินนั้นจากการขายทอดตลาดได้

ข้อ ๖๔ การโอนและการส่งมอบทรัพย์สิน

(๑) กรณีสังหาริมทรัพย์ เมื่อผู้ซื้อได้ชำระเงินครบถ้วนแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตส่งมอบทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ซื้อ

(๒) กรณีอสังหาริมทรัพย์หรือสังหาริมทรัพย์ที่ต้องจดทะเบียนตามกฎหมาย เมื่อผู้ซื้อชำระเงินครบถ้วนแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินมีหนังสือแจ้งให้นายทะเบียน พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือบุคคลอื่นผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายให้ดำเนินการจดทะเบียนโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงทางทะเบียนทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ซื้อ

ข้อ ๖๕ การชำระเงินและการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ได้จากการขายทอดตลาด

(๑) เมื่อตกลงขายกันแล้ว ผู้ซื้อจะต้องชำระเงินทันที หรือวางเงินมัดจำไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ

ในกรณีที่วางเงินมัดจำ ให้ทำสัญญาขายทอดตลาดตามแบบ บก. ๙ และชำระเงินส่วนที่เหลือภายใน ๓๐ วันนับแต่วันทำสัญญา เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็น ก็ให้ขออนุญาตผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาขยายระยะเวลาดังกล่าวออกไปตามที่เห็นสมควร

(๒) กรณีผู้ซื้อไม่ชำระเงินทันที และไม่ได้วางเงินมัดจำตาม (๑) หรือวางเงินมัดจำตาม (๑) แต่ไม่ได้ชำระเงินส่วนที่เหลือภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือระยะเวลาที่ขยายออกไปหรือไม่ได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาชำระเงินส่วนที่เหลือออกไป ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดนำทรัพย์สินนั้นออกขายทอดตลาดใหม่ เมื่อขายได้เงินเท่าใด ให้หักค่าใช้จ่ายในการยึดอายัด และขาย

ทอดตลาดทรัพย์สิน หากเหลือเป็นเงินสดที่เหลือ ถ้ายังไม่คุ้มราคาและค่าขายทอดตลาดที่ได้จากการขายทอดตลาดครั้งก่อน ให้จัดการเรียกร้องให้ผู้ซื้อเดิมนั้นชำระเงินส่วนที่ยังขาดนั้น

กรณีผู้ซื้อวางเงินมัดจำ แต่ไม่ได้ชำระเงินส่วนที่เหลือภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือระยะเวลาที่ขยายออกไป หรือไม่ได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาชำระเงินส่วนที่เหลือออกไป ให้รีบเงินมัดจำที่ผู้ซื้อได้วางไว้ และถือว่าเงินมัดจำนั้นเป็นส่วนหนึ่งของเงินที่ได้จากการขายทอดตลาด

(๓) เงินมัดจำที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินจากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน และให้นำไปชำระค่าใช้จ่ายในการยึดอายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สิน และค่าภาษีค้ำ

(๔) การชำระราคาทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด จะต้องชำระเป็นเงินสดหรือชำระด้วยเช็คธนาคารแห่งประเทศไทยหรือเช็คที่มีธนาคารค้ำประกันหรือเช็คที่ธนาคารสั่งจ่าย

(๕) กรณีผู้ซื้อทรัพย์สินจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมหรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือเป็นเจ้าของนิติบุคคลหรือทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด การชำระราคาจะขอหักส่วนได้ของตนใช้แทนราคาซื้อก็ได้

(๖) เงินที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน เมื่อหักค่าใช้จ่ายในการยึดอายัด และขายทอดตลาด รวมทั้งส่วนของผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมแล้ว ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดดำเนินการนำส่งเงินเพื่อชำระภาษีค้ำ หากมีเงินเหลืออยู่อีก ให้คืนแก่เจ้าของทรัพย์สินนั้น

สำหรับส่วนของผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดคืนให้แก่ผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมต่อไป

ข้อ ๖๖ เมื่อคณะกรรมการขายทอดตลาดดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ให้รายงานผลการขายทอดตลาดต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันที่มีการขายทอดตลาด

ในกรณีที่เมื่ออาจขายทอดตลาดทรัพย์สินได้ ให้รายงานผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

ข้อ ๖๗ การคัดค้านการขายทอดตลาดทรัพย์สินโดยอ้างว่าคณะกรรมการขายทอดตลาดได้ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินโดยฝ่าฝืนระเบียบนี้ ให้ยื่นคำร้องคัดค้านนั้นต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินก่อนการบังคับชำระภาษีค้ำโดยการขายทอดตลาดทรัพย์สินได้เสร็จลง แต่ต้องไม่ช้ากว่า ๑๕ วันนับแต่วันที่ทราบข้อความหรือพฤติการณ์อันเป็นมูลแห่งข้ออ้างนั้น ทั้งนี้ ผู้ยื่นคำร้องต้องมีได้ดำเนินการอันใดขึ้นใหม่หลังจากได้ทราบเรื่องที่ว่าฝ่าฝืนระเบียบนี้อันเป็นเหตุแห่งการร้องคัดค้านนั้นแล้ว หรือต้องมีได้ให้สัตยาบันแก่การกระทำนั้น

ในกรณีที่มีการยื่นคำร้องคัดค้านตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินพิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดคำร้องนั้นและแจ้งผลการพิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดให้ผู้ร้องทราบต่อไป ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดชะลอการขายทอดตลาดไว้ก่อนจนกว่าจะได้รับคำวินิจฉัยชี้ขาด

หมวด ๕  
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๖๘ ภาษีค้ำตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งพนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งการประเมินภาษีก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและผู้ค้ำชำระภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีนั้นแล้ว หากยังไม่ได้มีคำเตือนเป็นหนังสือให้ผู้ค้ำชำระภาษีนั้น ชำระภาษีค้ำ ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินมีคำเตือนเป็นหนังสือ ตามนัยที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๗ (๓) ประกอบกับข้อ ๑๑ ของระเบียบนี้ไปยังผู้ค้ำชำระภาษีโดยเร็ว และให้ ปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.

(นายสมชาย พูลสวัสดิ์)  
อธิบดีกรมสรรพสามิต



คำสั่งกรมสรรพสามิต

ที่..... / .....

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าพนักงานให้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต

-----

ตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษี เลขที่.....แจ้งให้  
 .....ชำระภาษีสรรพสามิต จำนวน.....บาท  
 (.....) และตามหนังสือ เลขที่..... ได้แจ้ง  
 เตือนให้..... ชำระภาษีค้างนั้นแล้ว แต่ผู้ค้างชำระภาษีไม่ยอมชำระภาษี  
 ให้เสร็จสิ้นไป

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓\* แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงแต่งตั้งให้

๑. ....ตำแหน่ง.....
๒. ....ตำแหน่ง.....
๓. ....ตำแหน่ง.....

เป็นผู้ทำการยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีให้คุ้มกับค่าภาษีค้างชำระและค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด  
 ทรัพย์สิน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

อธิบดีกรมสรรพสามิต

---

\* กรณีที่เป็นภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ให้ปรับปรุง  
 แก้ไขบทอาศัยอำนาจเป็น “อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ ประกอบกับมาตรา ๒๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.  
 ๒๕๖๐”



ประกาศกรมสรรพสามิต  
เรื่อง ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต

ด้วยผู้ค้างชำระภาษี ราย.....เลขประจำตัวประชาชน/  
ทะเบียนนิติบุคคล..... อยู่บ้านเลขที่.....  
ตรอก/ซอย..... หมู่ที่..... ถนน..... แขวง/ตำบล  
.....เขต/อำเภอ..... จังหวัด.....  
เป็นหนี้ภาษีสรรพสามิตค้างชำระ จำนวน .....บาท (.....)  
ตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษี เลขที่.....ซึ่งกรมสรรพสามิตได้มีหนังสือ เลขที่  
.....แจ้งเตือนให้..... ชำระภาษีค่างนั้นแล้ว แต่ผู้ค้างชำระ  
ภาษีไม่ยอมชำระภาษีให้เสร็จสิ้นไป และกรมสรรพสามิตได้มีคำสั่ง ที่.....แต่งตั้ง  
เจ้าพนักงานยึดทรัพย์สินของ.....เพื่อให้ได้รับชำระภาษีค่างแล้ว

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓\* แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงให้ยึด  
ทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีรายดังกล่าวข้างต้น ดังมีรายการตามบัญชีแนบท้าย

อนึ่ง ถ้าผู้ค้างชำระภาษีประสงค์จะอุทธรณ์การยึดทรัพย์สินนี้ ให้ยื่นอุทธรณ์ต่อ.....  
..... ณ ..... ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่รับทราบการยึดทรัพย์สินนี้  
และถ้าบุคคลอื่นประสงค์จะคัดค้านการยึดทรัพย์สินรายนี้ ให้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อ.....  
ณ ..... ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่มีการยึดทรัพย์สินนั้น แต่ถ้าไม่สามารถยื่นคำร้อง  
คัดค้านภายในระยะเวลาดังกล่าว ผู้นั้นจะยื่นคำร้องคัดค้านเมื่อพ้นระยะเวลาเช่นว่านั้นได้ก็ต่อเมื่อมีพฤติการณ์  
พิเศษและได้ยื่นคำร้องคัดค้านไม่ช้ากว่า ๗ วันก่อนวันที่กำหนดไว้เพื่อขายทอดตลาดซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นครั้ง  
แรก เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัย ผู้นั้นจะยื่นคำร้องคัดค้านในภายหลังก็ได้ แต่จะต้องยื่นเสียก่อนขายทอดตลาด  
ทรัพย์สินนั้น

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่..... เดือน ..... พ.ศ. ....

(ลงชื่อ).....  
(.....)

อธิบดีกรมสรรพสามิต

\* กรณีที่เป็นภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ปรับปรุง  
แก้ไขบทอาศัยอำนาจเป็น “อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ ประกอบกับมาตรา ๒๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.  
๒๕๖๐”

## คำเตือน\*\*

๑. ผู้ใดถอน ทำให้เสียหาย ทำลาย หรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งตราหรือเครื่องหมายอันเจ้าพนักงานได้ประทับหรือหมายไว้ที่สิ่งใด ๆ ในการปฏิบัติการตามหน้าที่เพื่อเป็นหลักฐานในการยึดอายัด หรือรักษาสิ่งนั้นๆ มีความผิดและโทษตามมาตรา ๑๔๑ แห่งประมวลกฎหมายอาญา
๒. ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหายหรือไร้ประโยชน์ซึ่งทรัพย์สินหรือเอกสารใดๆ อันเจ้าพนักงานได้ยึดรักษาไว้ หรือสั่งให้ส่ง เพื่อเป็นพยานหลักฐาน หรือเพื่อบังคับการให้เป็นไปตามกฎหมาย ไม่ว่าจะเจ้าพนักงานจะรักษาทรัพย์สินหรือเอกสารนั้นไว้เอง หรือสั่งให้ผู้นั้นหรือผู้อื่นส่งหรือรักษาไว้ก็ตาม มีความผิดและโทษตามมาตรา ๑๔๒ แห่งประมวลกฎหมายอาญา
๓. ผู้ใดกระทำด้วยประการใดๆ ให้ประกาศ ภาพโฆษณา หรือเอกสารใดที่เจ้าพนักงานผู้กระทำการตามหน้าที่ปิดหรือแสดงไว้ หรือสั่งให้ปิดหรือแสดงไว้ หลุด ฉีก หรือไร้ประโยชน์ มีความผิดและโทษตามมาตรา ๓๖๙ แห่งประมวลกฎหมายอาญา
๔. มาตรา ๑๔๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ “เมื่อได้มีคำสั่งยึดหรืออายัดตามมาตรา ๑๔๓ และมาตรา ๑๔๔ แล้ว ห้ามมิให้ผู้ใดทำลาย ย้ายไปเสีย ซ่อนเร้น หรือโอนไปให้แก่บุคคลอื่นซึ่งทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องที่ถูกยึดหรืออายัดดังกล่าว” และมาตรา ๑๕๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ “ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา ๑๔๖ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสามปี และปรับไม่เกินสี่แสนบาท

---

\*\* คำเตือน ให้จัดพิมพ์ไว้เป็นด้านหลังของประกาศยึดทรัพย์สิน



บัญชีแนบท้ายประกาศยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต  
 ประกาศ ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....  
 ราย.....

ลำดับที่	รายการ***	จำนวน	ราคาประมาณ	หมายเหตุ
	รวม			

\*\*\* ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินพอสังเขป



สัญญารักษาทrophyสิน

สถานที่ทำสัญญา .....

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

ข้าพเจ้า ..... อายุ ..... ปี อาชีพ.....
เลขประจำตัวประชาชน.....อยู่บ้านเลขที่ .....หมู่ที่ ..... ถนน
..... ตำบล/แขวง ..... อำเภอ/เขต .....
จังหวัด ..... เชื้อชาติ ..... สัญชาติ .....โทรศัพท์.....
มีความเกี่ยวข้องกับผู้ค้างชำระภาษีโดยเป็น.....

ขอทำสัญญารักษาทrophyสินไว้กับกรมสรรพสามิตดังต่อไปนี้

๑. ข้าพเจ้ายินยอมรักษาทrophyสิน จำนวน ..... รายการ รายละเอียดปรากฏตามบัญชี
แนบท้ายสัญญารักษาทrophyสินและได้รับมอบ Trophyสินไว้แล้ว

๒. ข้าพเจ้าจะรักษาทrophyสินเช่นวิญญูชนจะพึงประพฤติในการรักษาทrophyสินของตน หาก
 Trophyสินที่รักษาไว้เสียหายด้วยประการใดๆ เว้นแต่เหตุสุดวิสัย ข้าพเจ้าขอรับผิดชอบทั้งสิ้น

๓. ข้าพเจ้าจะไม่เก็บรักษาทrophyสินไว้ที่อื่นใด นอกจากที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายสัญญารักษา
 Trophyสินหรือได้รับอนุญาตจากกรมสรรพสามิต

๔. ข้าพเจ้ายอมรับค่ารักษาทrophyสินเป็นเงิน ..... บาท\*

๕. ข้าพเจ้าจะคืน Trophyสินที่รักษาโดยสภาพเรียบร้อยสมบูรณ์เช่นเดียวกับวันที่ทำสัญญาทันทีที่
ได้รับแจ้งเป็นหนังสือ

ข้าพเจ้าได้อ่าน และเข้าใจข้อความตามสัญญานี้แล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ลงชื่อ.....ผู้รักษาทrophyสิน
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ฝาก Trophyสิน
(.....)

ลงชื่อ.....พยาน
(.....)

ลงชื่อ.....พยาน
(.....)

\* ถ้าไม่มี ให้ระบุว่าไม่มี





ประกาศกรมสรรพสามิต  
เรื่อง ถอนการยึดทรัพย์สิน

ตามที่กรมสรรพสามิตได้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี ราย.....  
ตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต ลงวันที่.....  
นี้

บัดนี้ ขอประกาศให้ทราบว่าทรัพย์สินที่ยึดไว้ กรมสรรพสามิตได้ถอนการยึดและมอบให้  
เจ้าของทรัพย์สินไปตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ. .... ดังมีรายการตามบัญชี  
แนบท้าย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่..... เดือน .....พ.ศ. ....

(ลงชื่อ).....  
(.....)  
อธิบดีกรมสรรพสามิต

บัญชีแนบท้ายประกาศคณะกรรมการยึดทรัพย์สิน  
 ประกาศ ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....  
 ราย.....

ลำดับที่	รายการ*	จำนวน	ราคาประมาณ	หมายเหตุ
รวม				

---

\* ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินพอสังเขป



## คำสั่งกรมสรรพสามิต

ที่...../.....

## เรื่อง आयัดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต

ด้วย.....เลขประจำตัวประชาชน/ทะเบียนนิติบุคคล  
.....อยู่บ้านเลขที่.....ตรอก/ซอย.....  
หมู่ที่.....ถนน.....แขวง/ตำบล.....  
เขต/อำเภอ.....จังหวัด.....เป็นหนี้อาัยสรรพสามิตค้าง  
ชำระ จำนวน.....บาท (.....) ตามหนังสือแจ้ง  
การประเมินภาษี เลขที่.....และกรมสรรพสามิตได้มีหนังสือ เลขที่.....  
.....แจ้งเตือนให้.....ชำระภาษีค้ำนั้นแล้ว แต่ผู้ค้าง  
ชำระภาษีไม่ยอมชำระภาษีให้เสร็จสิ้นไป

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๔\* แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงออก  
คำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษีที่มีต่อบุคคลภายนอกให้ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

อนึ่ง ถ้าผู้ค้างชำระภาษีประสงค์จะอุทธรณ์การอายัดสิทธิเรียกร้องนี้ หรือบุคคลภายนอกประสงค์  
จะคัดค้านการอายัดสิทธิเรียกร้องรายนี้ ให้อื่นอุทธรณ์หรือยื่นคำร้องคัดค้านต่อ.....  
ณ ..... ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับทราบการอายัดสิทธิเรียกร้องนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

อธิบดีกรมสรรพสามิต

\* กรณีที่เป็นภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ปรับปรุง  
แก้ไขบทอาศัยอำนาจเป็น “อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๔ ประกอบกับมาตรา ๒๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.  
๒๕๖๐”

## คำเตือน\*\*

๑. มาตรา ๑๔๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ “เมื่อได้มีคำสั่งยึดหรืออายัดตาม มาตรา ๑๔๓ และมาตรา ๑๔๔ แล้ว ห้ามมิให้ผู้ใดทำลาย ย้ายไปเสีย ซ่อนเร้น หรือโอนไปให้แก่บุคคลอื่นซึ่ง ทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องที่ถูกยึดหรืออายัดดังกล่าว” และมาตรา ๑๙๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ “ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา ๑๔๖ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสามปี และปรับไม่เกินสี่แสนบาท

๒. ในกรณีที่บุคคลภายนอกที่ได้รับคำสั่งอายัดนั้นปฏิเสธหรือโต้แย้งหนี้ที่เรียกร้องเอาแก่ตน มาตรา ๑๔๔ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ บัญญัติให้กรมสรรพสามิตฟ้องคดีต่อศาล แต่ ทั้งนี้คำสั่งห้ามชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้างชำระภาษีนั้น ยังคงมีผลอยู่จนกว่าศาลจะพิพากษาเป็น อย่างอื่น

---

\*\* คำเตือน ให้จัดพิมพ์ไว้เป็นด้านหลังของคำสั่งอายัด



คำสั่งกรมสรรพสามิต

ที่...../.....

เรื่อง ถอนอายุัดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต

-----

ตามที่กรมสรรพสามิตได้อายุัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี ราย.....  
.....ตามคำสั่งกรมสรรพสามิต ที่.....ลงวันที่.....  
.....นี้

บัดนี้ มีเหตุอันสมควรจึงให้ถอนอายุัดสิทธิเรียกร้องดังต่อไปนี้

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ....

(ลงชื่อ).....

(.....)

อธิบดีกรมสรรพสามิต





คำสั่งกรมสรรพสามิต

ที่..... / .....

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

-----

ตามที่กรมสรรพสามิตได้ ยึดทรัพย์สิน / आयัดสิทธิเรียกร้องและได้รับทรัพย์สินจากการอายัดสิทธิเรียกร้อง ของผู้ค้างชำระภาษี ราย.....ซึ่งมีภาษีสรรพสามิตค้างชำระ จำนวน .....บาท (.....) รายละเอียดของการยึดทรัพย์สิน / การอายัดสิทธิเรียกร้อง ปรากฏตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต ลงวันที่..... และคำสั่งกรมสรรพสามิต ที่ ..... เรื่อง แต่งตั้งเจ้าพนักงานให้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต ลงวันที่..... / คำสั่งกรมสรรพสามิต ที่ ..... เรื่อง आयัดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต ลงวันที่..... นั้น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ / มาตรา ๑๔๔\* แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ดังนี้

- ๑. .... ตำแหน่ง..... ประธานกรรมการ
- ๒. .... ตำแหน่ง..... กรรมการ
- ๓. .... ตำแหน่ง..... กรรมการ
- ๔. .... ตำแหน่ง..... กรรมการ
- ๕. .... ตำแหน่ง..... กรรมการ

เพื่อดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้างจนกว่าจะเสร็จสิ้น

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

อธิบดีกรมสรรพสามิต

\* กรณีที่เป็นภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ให้ปรับปรุงแก้ไขบทอาศัยอำนาจเป็น “อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ / มาตรา ๑๔๔ ประกอบกับมาตรา ๒๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐”

ทั้งนี้ ถ้าเป็นการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ได้จากการยึด ให้อ้างอิงอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ถ้าเป็นการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่บุคคลภายนอกส่งมอบให้พนักงานเจ้าหน้าที่เนื่องจากการอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี ให้อ้างอิงอำนาจตามมาตรา ๑๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐



ประกาศกรมสรรพสามิต  
เรื่อง ขยายทอดตลาดทรัพย์สิน

ด้วยคณะกรรมการขยายทอดตลาดทรัพย์สินจะทำการขายทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี ราย.....  
..... ตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต  
ลงวันที่..... และคำสั่งกรมสรรพสามิต ที่ ..... เรื่อง  
แต่งตั้งเจ้าพนักงานให้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต ลงวันที่.....  
/ คำสั่งกรมสรรพสามิต ที่ ..... เรื่อง आयัดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีสรรพสามิต ลงวันที่.....  
..... โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ / มาตรา ๑๔๔\* แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
สรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ในวันที่.....เวลา.....  
สถานที่ขยายทอดตลาด ..... ทรัพย์สินที่จะขายปรากฏตาม  
บัญชีทรัพย์สินแนบท้ายประกาศนี้

**ข้อสัญญา**

- ๑. เรื่องการรอนสิทธิ เรื่องค่าภาษีอากรและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เรื่องเขตเนื้อที่ การบอกประเภท และสภาพของทรัพย์สิน คณะกรรมการขยายทอดตลาดทรัพย์สินไม่รับรองและไม่รับผิดชอบ และเป็นหน้าที่ของผู้ซื้อจะต้องระวังและตรวจดูเอง
- ๒. ก่อนเข้าสู่ราคา ผู้ซื้อมีหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ซื้อตามบัญชีทรัพย์สินแนบท้ายประกาศขยายทอดตลาดทรัพย์สิน และถือว่าผู้ซื้อได้ทราบถึงสภาพทรัพย์สินนั้นโดยละเอียดครบถ้วนแล้ว
- ๓. เมื่อตกลงราคาแล้ว ผู้ซื้อจะต้องชำระเงินทันที หรือวางเงินมัดจำไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ ในกรณีที่มีการวางเงินมัดจำ ผู้ซื้อต้องทำสัญญาขยายทอดตลาดตามแบบ บก. ๙ และชำระเงินส่วนที่เหลือภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ทำสัญญา เว้นแต่การซื้อทรัพย์สินประเภทซึ่งผู้ยึดถือครอบครองต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมายจากผู้มีอำนาจออกใบอนุญาตในเรื่องนั้น ๆ ก่อน ผู้ซื้อต้องนำใบอนุญาตมาแสดงพร้อมชำระเงินที่เหลือให้ครบถ้วน ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ทำสัญญา โดยผู้ซื้อต้องทำสัญญาขยายทอดตลาดตามแบบ บก. ๙
- ๔. เงินมัดจำที่ผู้ซื้อได้วางไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อนั้น หากผู้ซื้อไม่นำเงินที่เหลือมาชำระให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ ผู้ซื้อไม่มีสิทธิได้รับเงินมัดจำนั้นคืน

/๕. ผู้ซื้อ...

---

\* กรณีที่เป็นการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ให้ปรับปรุงแก้ไขบทอาศัยอำนาจเป็น “โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ / มาตรา ๑๔๔ ประกอบกับมาตรา ๒๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐”  
ทั้งนี้ ถ้าเป็นการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ได้จากการยึด ให้อ้างอิงอำนาจตามมาตรา ๑๔๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ถ้าเป็นการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่บุคคลภายนอกส่งมอบให้พนักงานเจ้าหน้าที่เนื่องจากการอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี ให้อ้างอิงอำนาจตามมาตรา ๑๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. ผู้ซื้อต้องเป็นฝ่ายเสียหรือนำส่งค่าภาษีอากร รวมทั้งค่าธรรมเนียมต่าง ๆ อันพึงมีในการโอนทรัพย์สินนั้น

๖. ในกรณีที่คณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สินเห็นว่า ทรัพย์สินที่ขายนั้นได้ราคาต่ำเกินสมควร คณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สินมีสิทธิจะยกเลิกการขายทอดตลาดนั้นได้

อนึ่ง ถ้าผู้หนึ่งผู้ใดประสงค์จะคัดค้านการขายทอดตลาดทรัพย์สินรายนี้ของคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ยื่นคำร้องคัดค้านได้ต่อ..... ณ ..... ก่อนการบังคับชำระภาษีค่างโดยการขายทอดตลาดทรัพย์สินได้เสร็จลง แต่ต้องไม่ช้ากว่า ๑๕ วันนับแต่วันที่ทราบข้อความหรือพฤติการณ์อันเป็นมูลแห่งข้ออ้างในการคัดค้านนั้น

ประกาศ ณ วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

อธิบดีกรมสรรพสามิต

หมายเหตุ ขอทราบรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ ..... ในวันและเวลาราชการ





สัญญาขายทอดตลาด

สถานที่ทำสัญญา .....

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

ข้าพเจ้า ..... อายุ ..... ปี อาชีพ.....

เลขประจำตัวประชาชน.....อยู่บ้านเลขที่ ..... หมู่ที่ ..... ถนน .....

..... ตำบล/แขวง ..... อำเภอ/เขต ..... จังหวัด .....

เชื้อชาติ ..... สัญชาติ ..... โทรศัพท์..... ได้ชื่อ.....

..... จากขายทอดตลาดเมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

จำนวนเงิน ..... บาท (.....)

ขอให้สัญญากับคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สินว่า

ข้อ ๑ ข้าพเจ้าขอวางเงินมัดจำเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ เป็นจำนวน .....บาท (.....) และจะนำเงินที่เหลือมาชำระให้ครบถ้วนภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ทำสัญญานี้ โดยข้าพเจ้าจะเป็นผู้เสียค่าภาษีอากรและเสียค่าธรรมเนียมต่าง ๆ อันพึงมีในการโอนทรัพย์สินเอง

ข้อ ๒ กรณีซื้อทรัพย์สินประเภทซึ่งผู้ยึดถือครอบครองจะต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมายจากผู้มีอำนาจออกใบอนุญาตก่อน ข้าพเจ้าจะนำใบอนุญาตมาแสดงและชำระเงินที่เหลือให้ครบถ้วนภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ทำสัญญานี้ โดยข้าพเจ้าจะเป็นผู้เสียค่าภาษีอากรและเสียค่าธรรมเนียมต่าง ๆ อันพึงมีในการโอนทรัพย์สินเอง

ข้อ ๓ ถ้าข้าพเจ้าไม่ชำระเงินที่เหลือให้ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๑ หรือไม่นำใบอนุญาตมาแสดง และชำระเงินที่เหลือให้ครบถ้วนตามข้อ ๒ แล้วแต่กรณี ข้าพเจ้ายอมให้คณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สินริบเงินมัดจำและจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินใหม่ ในการขายทอดตลาดครั้งหลังถ้าได้ราคาต่ำกว่าเดิมหรือมีการเสียหายด้วยประการใด ข้าพเจ้ายอมใช้ราคาที่ขาดและค่าเสียหายทั้งสิ้น

ข้อ ๔ ถ้าคณะกรรมการขายทอดตลาดทรัพย์สินหรือเจ้าพนักงานไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์ให้ข้าพเจ้าได้ด้วยประการใดภายหลังจากทำสัญญานี้ ข้าพเจ้ายอมยกเลิกสัญญาซื้อขายนี้ทั้งหมดและจะไม่คิดดอกเบี้ยหรือค่าเสียหายอย่างหนึ่งอย่างใด นอกจากให้เจ้าพนักงานคืนเงินมัดจำซึ่งข้าพเจ้าได้วางไว้เท่านั้น

ข้อ ๕ เรื่องการรอนสิทธิก็ดี เรื่องค่าภาษีอากรต่าง ๆ ก็ดี เรื่องเขตเนื้อที่ก็ดี หรือเรื่องการบอกประเภทและสภาพของทรัพย์สินก็ดี ข้าพเจ้ายอมให้ถือว่าเป็นการประมาทและข้าพเจ้ามีหน้าที่ที่จะระวังและตรวจดูเอง ข้าพเจ้าไม่ถือว่าเป็นข้อสำคัญที่ทำให้สัญญานี้เสียไป

ข้าพเจ้าได้อ่านและเข้าใจข้อความตามสัญญานี้แล้วทุกประการ จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ลงชื่อ.....ผู้ซื้อ  
(.....)

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ  
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ  
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ  
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ  
(.....)

ลงชื่อ.....กรรมการ  
(.....)

หมายเหตุ ผู้ซื้อจะต้องวางมัดจำและชำระราคาส่วนที่เหลือด้วยเงินสด หากผู้ซื้อขอชำระด้วยเช็ค ให้รับชำระได้เฉพาะเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน หรือเช็คที่ธนาคารสั่งจ่าย