

ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร

พ.ศ. ๒๕๖๔

เพื่อให้การดำเนินการบังคับชำระหนี้ภาษีอากรโดยการอายัดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบภาษีอากร หรือนำส่งภาษีอากร เป็นไปด้วยความเหมาะสม และเป็นแนวทางเดียวกัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒ วรรคสี่ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๒๕ อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง จึงกำหนดระเบียบปฏิบัติไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔

ข้อ ๔ บรรดาระเบียบ และคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๕ ให้ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการจัดเก็บภาษีอากรตามระเบียบนี้

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ ในระเบียบนี้

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย

“เจ้าพนักงาน” หมายความว่า เจ้าพนักงานสรรพากร

“ผู้ค้างภาษีอากร” หมายความว่า บุคคลผู้ต้องรับผิดชอบภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร

“ภาษีอากรค้าง” หมายความว่า ภาษีอากรซึ่งต้องเสียหรือนำส่งตามประมวลรัษฎากร และหรือรายได้อื่นที่กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บ เมื่อถึงกำหนดชำระแล้วมิได้เสียหรือนำส่ง

“อายัด” หมายความว่า การสั่งให้ผู้ค้างภาษีอากรและหรือบุคคลภายนอกมิให้จำหน่าย จ่าย โอน หรือกระทำการใด ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่ได้สั่งอายัดไว้ รวมตลอดถึง การสั่งให้บุคคลภายนอก มิให้นำส่งทรัพย์สิน หรือชำระหนี้แก่ผู้ค้างภาษีอากร และหรือให้ส่งมอบ หรือชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานเพื่อเป็นค่าภาษีอากร ณ ที่ซึ่งผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินกำหนด

หมวด ๒
การอายัดทรัพย์สิน

ส่วนที่ ๑
ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สิน

- ข้อ ๗ ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่
- (๑) อธิบดี สำหรับท้องที่ทั่วราชอาณาจักร
 - (๒) รองอธิบดี ในกรณีที่อธิบดีมอบหมาย สำหรับท้องที่ทั่วราชอาณาจักร
 - (๓) สรรพากรภาค ในกรณีที่อธิบดีมอบหมาย สำหรับในเขตท้องที่ของสำนักงานสรรพากรภาคนั้น

ส่วนที่ ๒
วิธีการอายัดทรัพย์สิน

- ข้อ ๘ คำสั่งแจ้งการอายัดทรัพย์สิน ให้ใช้ตามแบบ ภ.ส.๑๗/๑ ที่อธิบดีกำหนด
- ข้อ ๙ ทรัพย์สินที่อายัดได้มีดังนี้
- (๑) ต้องเป็นทรัพย์สินที่ระบุไว้ในมาตรา ๒๙๖ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ซึ่งได้แก่
 - (ก) ทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร
 - (ข) สิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรที่จะเรียกให้บุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบหรือโอนทรัพย์สิน
 - (ค) สิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรที่จะเรียกให้บุคคลภายนอกชำระหนี้เป็นอย่างอื่น นอกจากที่กล่าวมาแล้วใน (ข)
 - (๒) ให้อธิบดีมีอำนาจบังคับชำระหนี้เอาทรัพย์สินดังต่อไปนี้ได้เช่นเดียวกับ (๑)
 - (ก) สินสมรสของคู่สมรสของผู้ค้างภาษีอากร เฉพาะในกรณีที่ผู้ค้างภาษีอากรและคู่สมรสเป็นลูกหนี้ร่วมกันตามมาตรา ๑๔๙๐ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หรือทรัพย์สินของคู่สมรสของผู้ค้างภาษีอากรซึ่งตามกฎหมายอาจบังคับเอาชำระหนี้ได้
 - (ข) ทรัพย์สินของบุคคลอื่นซึ่งตามกฎหมายอาจบังคับเอาชำระหนี้ได้
- ทรัพย์สินที่มีสภาพหรือลักษณะที่ยึดได้ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร ก็ให้อายัดได้ตามระเบียบนี้
- ข้อ ๑๐ วิธีการอายัด ให้ปฏิบัติดังนี้

(๑) ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี รายงานขออนุญาตอายัดทรัพย์สินพร้อมทั้งส่งรายงานผลการเร่งรัดภาษีอากรค้างตามแบบ ภ.ส.๑๖ หลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการเร่งรัด และคำสั่งอายัดตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร ตามแบบ ภ.ส.๑๗/๑ ไปยังผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สิน

(๒) การพิจารณาสั่งอายัดถ้าเป็นสิทธิเรียกร้องขอให้ชำระเงิน หรือให้ส่งมอบสิ่งของนอกจาก พันธบัตรหลักทรัพย์ที่เป็นประกัน และตราสารที่เปลี่ยนมือซึ่งได้แก่ พันธบัตร ใบรับของคลังสินค้า ใบประทวนสินค้า ใบหุ้น ตัวเงิน เป็นต้น ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินสั่งอายัดได้ ไม่ว่าหนี้ค่าภาษีอากรจะมีข้อโต้แย้ง หรือข้อจำกัด หรือมีเงื่อนไข หรือกำหนดจำนวนแน่นอนหรือไม่ก็ตาม โดยคำสั่งอายัดนั้น ต้องระบุข้อห้าม ดังนี้

(ก) ห้ามผู้ค้างภาษีอากรจำหน่ายสิทธิเรียกร้องตั้งแต่วันที่ส่งคำสั่งนั้นให้ และ

(ข) ห้ามบุคคลภายนอกชำระเงิน หรือส่งมอบสิ่งของให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรแต่ให้ชำระ หรือส่งมอบให้แก่เจ้าพนักงาน ณ เวลา หรือภายในกำหนดเวลาตามที่กำหนดไว้ในคำสั่ง

(๓) เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินลงนามในแบบ ภ.ส.๑๗/๑ แล้ว ให้ส่งเรื่องคืน ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการส่งคำสั่งอายัดให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรและบุคคลซึ่งต้องรับผิดชอบเพื่อชำระเงิน หรือส่งมอบสิ่งของนั้น

ข้อ ๑๑ วิธีการส่งคำสั่งอายัด (ภ.ส.๑๗/๑) ให้แก่ผู้รับคำสั่งอายัดและผู้ค้างภาษีอากร ให้ปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ให้ส่ง ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำราชการของผู้รับ ในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้น และพระอาทิตย์ตก การส่งคำสั่งอายัดยังที่อื่นนอกจากสถานที่ดังกล่าวแล้วให้ใช้ได้ต่อเมื่อ

(ก) ผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้รับยอมรับคำสั่งอายัดนั้นไว้ หรือ

(ข) การส่งคำสั่งอายัดนั้นได้กระทำในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขา หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี

(๒) ถ้าไม่พบผู้ค้างภาษีอากร หรือบุคคลที่ระบุในคำสั่งอายัด ณ ภูมิลำเนา หรือสำนัก ทำการงานของบุคคลนั้น ๆ ให้ส่งแก่บุคคลใด ๆ ที่อายุเกินยี่สิบปี ซึ่งอยู่หรือทำงานในบ้านเรือน หรือที่สำนักทำการงานที่ปรากฏว่าเป็นของผู้ค้างภาษีอากรหรือบุคคลที่ระบุไว้ในคำสั่งเมื่อบุคคลนั้น เต็มใจรับแทน

(๓) ถ้าผู้ค้างภาษีอากร หรือผู้ที่ระบุไว้ในคำสั่งอายัดปฏิเสธไม่ยอมรับคำสั่งอายัด โดยปราศจาก เหตุผลอันชอบด้วยกฎหมาย ให้เจ้าพนักงานผู้ส่งคำสั่งอายัดขอพนักงานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครองที่มีอำนาจ หรือตำรวจไปด้วยเพื่อเป็นพยาน ถ้าผู้นั้นยังปฏิเสธไม่ยอมรับก็ให้วางคำสั่งอายัดไว้ ณ ที่นั้นต่อหน้า เจ้าหน้าที่ดังกล่าว

(๔) ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินสั่งให้ส่งคำสั่งอายัดทางไปรษณีย์ให้จัดการส่งถึง ผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้รับทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ

(๕) ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินสั่งให้ปิดคำสั่งอายัด ให้จัดการปิดคำสั่งอายัดไว้ ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำางานที่ระบุไว้ในคำสั่งอายัดนั้น แต่ต้องปิดไว้ในที่เปิดเผยให้เห็นได้โดยง่าย เว้นแต่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินจะสั่งเป็นอย่างอื่น

(๖) กรณีจะเป็นอย่างไรก็ตามถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินสั่งให้ส่งคำสั่งอายัดโดยวิธีอื่นใดให้ปฏิบัติตามคำสั่งนั้น

(๗) คำสั่งอายัดที่จะส่งให้แก่พระบรมวงศานุวงศ์ หรือบุคคลใดที่มีสำนักอยู่ในพระบรมมหาราชวัง ให้กรมสรรพากรทำหนังสือนำส่งคำสั่งอายัดเพื่อให้สำนักพระราชวังดำเนินการให้

(๘) การส่งคำสั่งอายัดให้แก่นิติบุคคล ให้นำส่งแก่ผู้จัดการ หรือผู้แทนอื่น ๆ ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำางานของนิติบุคคลนั้น

(๙) ในการส่งคำสั่งอายัดต้องให้ผู้รับลงลายมือชื่อในใบรับไว้เป็นสำคัญและให้เจ้าพนักงานผู้ส่งลงวันเดือนปี เวลาที่ส่ง ลงลายมือชื่อเจ้าพนักงานผู้ส่งไว้ด้วย ถ้าบุคคลที่ระบุไว้ในคำสั่งอายัดไม่ได้เป็นผู้รับด้วยตนเอง ให้ทำรายงานว่าผู้รับแทนนั้นเป็นใคร อายุเท่าใด เกี่ยวข้องกันอย่างไร พร้อมทั้งใบรับ

(๑๐) ถ้าส่งคำสั่งอายัดไม่ได้ ให้เจ้าพนักงานผู้นำส่งทำรายงานแสดงเหตุผลที่ส่งไม่ได้โดยละเอียด เสนอต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีต่อไป

(๑๑) การส่งคำสั่งอายัด หรือหนังสือแจ้งการอายัด ให้เจ้าพนักงานผู้นำส่งทำรายงานผลการส่งต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินในวันส่งหรือในวันแรกที่เปิดทำางานตามปกติ

ข้อ ๑๒ การจัดการสิทธิเรียกร้องอื่น ๆ

ถ้าเป็นสิทธิเรียกร้องอื่น ๆ เช่น สัญญาจ้างกระทำางานต่าง ๆ ซึ่งผู้ค้างภาษีอากรได้ชำระเงินทั้งหมด หรือแต่บางส่วนแล้ว แต่บุคคลภายนอกยังทำางานไม่เสร็จตามสัญญา ให้เจ้าพนักงานร้องขอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สิน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ออกหมายเรียกบุคคลนั้นซึ่งเป็นผู้ค้างภาษีอากรมาพบ หากบุคคลนั้นไม่ปฏิบัติตามหมายเรียก หรือไม่ชำระหนี้ดังกล่าว ก็ให้เสนอเรื่องให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สิน เพื่อพิจารณาสั่งดำเนินการฟ้องบุคคลภายนอกนั้นต่อศาลเรียกค่าสินไหมทดแทน เพื่อนำเงินมาชำระหนี้ภาษีอากรได้

ส่วนที่ ๓

ทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับชำระภาษีอากรค้าง

ข้อ ๑๓ ทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในบังคับแห่งระเบียบนี้ ได้แก่ ทรัพย์สินที่บัญญัติไว้ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง หรือกฎหมายอื่น

ข้อ ๑๔ ข้อจำกัดในการอายัดทรัพย์สิน

(๑) ให้อายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรได้ไม่เกินกว่าจำนวนภาษีอากรค้าง (โดยให้คำนวณค่าภาษีอากร เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม จนถึงวันชำระ รวมถึงภาษีตามกฎหมายว่าด้วยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เว้นแต่ทรัพย์สินที่อายัดนั้นไม่อาจแบ่งแยกได้

(๒) เมื่อเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้างภาษีอากรเพื่อเอาชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามคำพิพากษารายหนึ่งแล้ว ห้ามไม่ให้เจ้าพนักงานดำเนินการยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องนั้นซ้ำอีก แต่ให้เจ้าพนักงานยื่นคำร้องต่อศาลที่ออกหมายบังคับคดีขอให้มีการชำระหนี้เพื่อเข้าเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่ได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรืออายัดนั้น

ในกรณีที่ศาลสั่งยึดทรัพย์สินหรืออายัดทรัพย์สินเพื่อขายทอดตลาดหรือจำหน่ายโดยวิธีอื่น ให้ยื่นคำขอเฉลี่ยในทรัพย์สินก่อนสิ้นระยะเวลาสิบห้าวันนับแต่วันที่เจ้าพนักงานบังคับคดีมีการขายทอดตลาดหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่ขายทอดตลาดหรือจำหน่ายได้ในครั้งนั้น ๆ

ในกรณีที่ศาลสั่งอายัดสิทธิเรียกร้อง ให้ยื่นคำร้องเสียก่อนสิ้นระยะเวลาสิบห้าวันนับแต่วันชำระเงินหรือวันที่มีการขายทอดตลาดหรือจำหน่ายโดยวิธีอื่นซึ่งสิทธิเรียกร้องตามที่อายัดนั้นได้

ในกรณีที่ศาลสั่งยึดเงิน ให้ยื่นคำร้องเสียก่อนสิ้นระยะเวลาสิบห้าวันนับแต่วันที่ศาลสั่งยึด

ส่วนที่ ๔

สิทธิของบุคคลภายนอกและผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับสิทธิเรียกร้องที่ถูกอายัด

ข้อ ๑๕ การคัดค้านคำสั่งอายัด

การคัดค้านคำสั่งอายัด ให้ผู้ค้างภาษีอากร ผู้มีส่วนได้เสียหรือบุคคลภายนอก คัดค้านคำสั่งอายัดต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่รับแจ้งคำสั่งอายัด คำคัดค้านต้องทำเป็นหนังสือโดยระบุข้อโต้แย้ง ข้อเท็จจริงหรือข้อกฎหมายที่อ้างอิงประกอบด้วย และให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินพิจารณาคำคัดค้านและแจ้งผู้คัดค้านโดยไม่ชักช้า แต่ต้องไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่รับคำคัดค้าน ถ้ามีเหตุจำเป็นไม่อาจพิจารณาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาดังกล่าว ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินมีหนังสือแจ้งให้ผู้คัดค้านทราบก่อนครบกำหนดเวลาดังกล่าว ในการนี้ให้ขยายระยะเวลาพิจารณาคำคัดค้านออกไปได้ไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่ครบกำหนดเวลาดังกล่าว

ถ้าบุคคลภายนอกได้รับคำสั่งอายัด ปฏิเสธหรือโต้แย้งหนี้ที่เรียกร้องเอาแก่ตน หากเจ้าพนักงานมีเหตุอันควรเชื่อว่าจะเป็นการประทุษร้ายแก่การบังคับภาษี ให้เจ้าพนักงานร้องขอให้ผู้มีอำนาจตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร ออกหมายเรียกโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ให้บุคคลดังกล่าวมาให้อัยการหรือเพื่อทำการไต่สวน ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องตรวจสอบบัญชี เอกสารหรือหลักฐานอื่นอันจำเป็นแก่การบังคับภาษีอากรค้าง ก็ให้ออกหมายเรียกหรือออกคำสั่งให้เจ้าพนักงานออกทำการตรวจค้นก็ได้ แล้วแต่กรณี ถ้าจากการตรวจสอบ ไต่สวน

และจากการตรวจสอบบัญชีเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ปรากฏแก่เจ้าพนักงานว่า หนี้ที่เรียกร้องนั้นมีอยู่จริง ให้ออกคำสั่งเตือนให้บุคคลนั้นปฏิบัติตามคำสั่งอายัดอีกครั้งหนึ่ง ถ้าบุคคลดังกล่าวยังดื้อดึงไม่ปฏิบัติตามคำสั่งอายัด ให้เจ้าพนักงานรายงานผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาดำเนินคดีอาญาตามมาตรา ๓๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และในขณะเดียวกันก็ให้ดำเนินคดีแพ่งฟ้องร้องให้บุคคลดังกล่าวรับผิดชอบหนึ่งบุคคลนั้นเป็นผู้ค้างภาษีอากร และตลอดจนค่าแห่งความเสียหายใด ๆ ที่เกิดขึ้นเพราะไม่ปฏิบัติตามคำสั่งอายัดพร้อมกันไปด้วย

ถ้าไม่มีการคัดค้านการอายัด แต่บุคคลผู้ได้รับคำสั่งอายัดมิได้ปฏิบัติตามคำสั่งอายัด ให้เจ้าพนักงานดำเนินการเช่นเดียวกับที่กล่าวข้างต้น

ส่วนที่ ๕

การจัดการสิทธิเรียกร้องที่ผูกอายุ

ข้อ ๑๖ ทรัพย์สินที่อายัด ให้จัดการดังต่อไปนี้

(๑) ประเภทหลักทรัพย์ที่เป็นหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของผู้ค้างภาษีอากร ให้ดำเนินการดังนี้

(ก) ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่อายัดให้ผู้ค้างภาษีอากรและผู้ออกหลักทรัพย์นั้นทราบ

(ข) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ซึ่งฝากไว้กับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่อายัดให้ผู้ค้างภาษีอากร ผู้ออกหลักทรัพย์ ผู้ฝากหลักทรัพย์ และศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบเพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงาน

(๒) ตัวเงินหรือตราสารสามารถเปลี่ยนมืออื่นใดของผู้ค้างภาษีอากรให้เจ้าพนักงานอายัดสิทธิเรียกร้องตามตัวเงินหรือตราสาร

(๓) หุ่นของผู้ค้างภาษีอากรซึ่งเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดในห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งการอายัดให้ผู้ค้างภาษีอากรและห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัดที่ผู้ค้างภาษีอากรเป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นอยู่ทราบ

(ข) แจ้งให้นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทนั้นบันทึกการอายัดไว้ในทะเบียน

(๔) สิทธิในสิทธิบัตร สิทธิในเครื่องหมายการค้า หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างภาษีอากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิดังกล่าว ซึ่งได้จดทะเบียนหรือขึ้นทะเบียนไว้แล้ว ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งรายการสิทธิที่อายัดให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ

(ข) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการอายัดไว้ในทะเบียน

(๕) สิทธิในเครื่องหมายการค้าซึ่งยังมิได้จดทะเบียน ลิขสิทธิ์ สิทธิขอรับสิทธิบัตร สิทธิในชื่อทางการค้าหรือยี่ห้อ หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้าวิชาชีพอากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการสิทธิที่อายัดให้ผู้ค้าวิชาชีพอากรทราบ

(๖) สิทธิการเข้าทรัพย์สินหรือสิทธิที่จะได้ใช้บริการต่าง ๆ ซึ่งอาจมีราคาและถือเอาได้ของผู้ค้าวิชาชีพอากร เช่น บริการโทรศัพท์หรือโทรคมนาคม หรือบริการอื่นใดที่อาจได้รับจากทรัพย์สินหรือบริการของผู้อื่น ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งรายการสิทธิที่อายัดให้ผู้ค้าวิชาชีพอากรและผู้ให้เช่าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่กรณีทราบ

(ข) ในกรณีที่ได้มีการจดทะเบียนการเข้าทรัพย์สินหรือการให้บริการดังกล่าว ให้แก่นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการอายัดไว้ในทะเบียนด้วย

(๗) สิทธิของผู้ค้าวิชาชีพอากรตามใบอนุญาต ประทานบัตร อาชญาบัตร สัมปทาน หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้าวิชาชีพอากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งรายการสิทธิที่อายัดให้ผู้ค้าวิชาชีพอากรทราบ

(ข) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการอายัดไว้ในทะเบียนด้วย

ส่วนที่ ๖

ผลของการอายัด

ข้อ ๑๗ ผลของการอายัด

(๑) การอายัดทรัพย์สินมีผลโดยทั่ว ๆ ไป ดังนี้

(ก) การที่ผู้ค้าวิชาชีพอากรได้ก่อให้เกิดการโอน หรือเปลี่ยนแปลงซึ่งสิทธิเรียกร้องที่ได้ถูกอายัดภายหลังที่ได้ทำการอายัดไว้แล้วนั้น หากอาจใช้ยื่นแก่เจ้าพนักงานได้ไม่ ถึงแม้ว่าราคาแห่งสิทธิเรียกร้องนั้น จะเกินกว่าจำนวนวิชาชีพอากรค้าง ตลอดจนค่าวิชาชีพอากรตามประมวลรัษฎากร ค่าธรรมเนียมกับค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด และผู้ค้าวิชาชีพอากรได้จำหน่ายสิทธิเรียกร้องนั้น เพียงส่วนที่เกินจำนวนนั้นก็ตาม

(ข) การชำระหนี้โดยบุคคลภายนอกตามที่ระบุไว้ในคำสั่งอายัดนั้น ให้ถือว่าเป็นการชำระหนี้ของผู้ค้าวิชาชีพอากรตามกฎหมาย

(๒) ผลการอายัดสิทธิเรียกร้องให้ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน

(ก) สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน การอายัดสิทธิเรียกร้องแห่งรายได้เป็นคราว ๆ ซึ่งรวมถึงจำนวนเงินที่ถึงกำหนดชำระภายหลังการอายัดนั้นด้วย แต่ทั้งนี้ต้องพิจารณาว่าคำสั่งอายัดนั้นรวมถึงเงินที่ต้องชำระภายหลังการอายัดด้วยหรือไม่

(ข) สิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรที่มีจำนองหรือจำนำเป็นประกัน ให้มีผลรวมตลอดถึงการจำนองหรือการจำนำนั้นด้วย ถ้าทรัพย์สินที่จำนองนั้นมีทะเบียน ให้เจ้าพนักงานแจ้งคำสั่งอายัดไปยังผู้มีอำนาจหน้าที่เพื่อให้จดแจ้งไว้ในทะเบียน

ในกรณีผู้จำนองหรือผู้จำนำมิใช่ผู้ค้างภาษีอากรตามสิทธิเรียกร้อง เมื่อได้ดำเนินการอายัดแล้ว ให้แจ้งผู้จำนองหรือผู้จำนำเพื่อทราบด้วย

หมวด ๓
การขายทอดตลาด

ข้อ ๑๘ การขายทอดตลาดให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร

หมวด ๔
การถอนการอายัด

ข้อ ๑๙ การถอนคำสั่งอายัดทรัพย์สิน

เมื่อเจ้าพนักงานได้รับชำระค่าภาษีอากรค้างจากผู้ค้างภาษีอากรหรือบุคคลภายนอกผู้ถูกสั่งอายัดทรัพย์สินไว้ครบถ้วนแล้วหรืออาจด้วยเหตุอื่นใด เช่น สิทธิเรียกร้องของผู้ค้างภาษีอากรอันมีต่อบุคคลภายนอกมิได้มีอยู่จริง ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินมีคำสั่งถอนการอายัดโดยเร็วตามแบบคำสั่งกรมสรรพากร เรื่อง ถอนการอายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร (แบบ ภ.ส.๒๑/๑) ที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดทรัพย์สินกำหนด หากมีทรัพย์สินอยู่กับเจ้าพนักงานก็ให้คืนให้แก่ผู้ถูกอายัดไป

หมวด ๕
เบ็ดเตล็ด

ข้อ ๒๐ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติ หรือไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้ หรือมีปัญหาอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้รายงานกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาสั่งการ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔
เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
อธิบดีกรมสรรพากร



คำสั่งายัด

ที่..... /.....

ตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร

.....

.....

เรื่อง ให้อายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร

ด้วย.....

อยู่บ้านเลขที่.....ตรอก/ซอย.....หมู่ที่.....ถนน.....

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

ได้เป็นหนี้ภาษีอากรตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร และระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการอายัดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดขึ้นโดยได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง.....จึงแจ้งมายัง.....เพื่ออายัดทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

.....

.....

จึงแต่งตั้งให้.....ตำแหน่ง.....พร้อมด้วย

.....ตำแหน่ง.....

.....ตำแหน่ง.....

.....ตำแหน่ง.....

เป็นผู้มาอายัดทรัพย์สินของ.....ให้คุ้มกับเงินภาษีอากรค้างรายนี้ด้วย

ขอให้ท่านได้ปฏิบัติตามมาตรา ๑๒ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร โดยเคร่งครัดด้วย หากฝ่าฝืนในกรณีดังกล่าวมีความผิดต้องระวางโทษตามมาตรา ๓๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ถ้าผู้หนึ่งผู้ใดจะคัดค้านการอายัดทรัพย์สินรายนี้ก็ให้ยื่นคำคัดค้านได้ ณ ที่

.....ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่งนี้

(ลงชื่อ)

(.....)

อธิบดีกรมสรรพากร

(ประทับตราประจำตำแหน่ง)

โทร.

(โปรดดูคำเตือนด้านหลัง)

คำเตือน

มาตรา ๑๒ ทวิ เมื่อได้มีคำสั่งยึดหรืออายัดตามมาตรา ๑๒ แล้ว ห้ามผู้ใดทำลาย ย้ายไปเสีย ซ่อนเร้น หรือโอนไปให้แก่บุคคลอื่นซึ่งทรัพย์สินที่ถูกยึดหรืออายัดดังกล่าว

มาตรา ๓๕ ทวิ ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา ๑๒ ทวิ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี และปรับไม่เกินสองแสนบาท

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นนิติบุคคล ถ้าการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น เกิดจากการสั่งการหรือการกระทำของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของ นิติบุคคลนั้น หรือในกรณีที่บุคคลดังกล่าวมีหน้าที่ต้องสั่งการหรือกระทำการและละเว้นไม่สั่งการหรือไม่กระทำการ จนเป็นเหตุให้นิติบุคคลนั้นกระทำความผิด ผู้นั้นต้องรับโทษตามที่บัญญัติไว้ในวรรคหนึ่งด้วย



คำสั่งกรมสรรพากร
ที่..... /.....
เรื่อง ถอนการอายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร

ตามที่ได้สั่งให้ทำการอายัดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรราย.....
 โดยคำสั่ง.....ที่.....
 ลงวันที่.....พร้อมทั้งได้แจ้งให้ผู้ค้างภาษีอากรและ.....
 บุคคลภายนอกซึ่งต้องปฏิบัติตามคำสั่งอายัดทราบแล้ว นั้น

บัดนี้ มีเหตุอันสมควรจึงให้ถอนคำสั่งอายัดทรัพย์สินดังกล่าวข้างต้น มีรายการทรัพย์สิน
 ดังต่อไปนี้

.....

สั่ง ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลงชื่อ.....
 (.....)

อธิบดีกรมสรรพากร
 (ประทับตราประจำตำแหน่ง)

.....
 โทร.....
