

ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร

พ.ศ. ๒๕๖๔

เพื่อให้การดำเนินการบังคับชำระหนี้ภาษีอากรโดยการยึดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบภาษีอากร หรือนำส่งภาษีอากรตามมาตรา ๑๒ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งโดยอนุโลม เป็นไปด้วยความเหมาะสม และเป็นแนวทางเดียวกัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๒๕ อธิบดีกรมสรรพากร จึงกำหนดระเบียบปฏิบัติไว้ ดังต่อไปนี้

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

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการยึดทรัพย์สินตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๔ บรรดาระเบียบ และคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๕ ให้ผู้อำนวยการกองมาตรฐานการจัดเก็บภาษีรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ ในระเบียบนี้

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย

“เจ้าพนักงาน” หมายความว่า เจ้าพนักงานสรรพากร

“ผู้ค้างภาษีอากร” หมายความว่า บุคคลผู้ต้องรับผิดชอบภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร

“ภาษีอากรค้าง” หมายความว่า ภาษีอากรซึ่งต้องเสียหรือนำส่งตามประมวลรัษฎากร และหรือรายได้อื่นที่กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บ เมื่อถึงกำหนดชำระแล้วมิได้เสียหรือนำส่ง

“ยึด” หมายความว่า การกระทำใด ๆ ต่อทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร เพื่อให้ทรัพย์สินนั้นได้เข้ามาอยู่ในความควบคุมดูแล หรือครอบครองของเจ้าพนักงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

หมวด ๒
การยืมทรัพย์สิน

ส่วนที่ ๑
ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยืมทรัพย์สิน

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

ส่วนที่ ๒
วิธีการยืมทรัพย์สิน

- ข้อ ๘ คำสั่งและประกาศยืมทรัพย์สินให้ใช้ตามแบบ ภ.ส.๑๗ และ ภ.ส.๑๘ ที่อธิบดีกำหนด
- ข้อ ๙ ทรัพย์สินที่ยืมได้มีดังนี้
- (๑) ทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร และให้รวมถึง
 - (ก) ทรัพย์สินที่ผู้ค้างภาษีอากรมีกรรมสิทธิ์รวม
 - (ข) ทรัพย์สินที่ผู้ค้างภาษีอากรเอาไปจำนำ จำนอง หรือเอาไปประกันหนี้ไว้
 - (ค) ทรัพย์สินที่ผู้ค้างภาษีอากรได้กรรมสิทธิ์มาโดยการครอบครองปรปักษ์ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์แม้จะยังไม่ได้จดทะเบียนการได้มาก็ตาม
 - (ง) ที่ดินมือเปล่าซึ่งผู้ค้างภาษีอากรมีสิทธิครอบครอง
 - (จ) ที่ดินมีโฉนดแม้ผู้ค้างภาษีอากรจะโอนการครอบครองให้แก่กันแล้วแต่ยังไม่ได้โอนให้ถูกต้องตามกฎหมาย
 - (ฉ) กรณีมีการโอนโดยการฉ้อฉล เมื่อได้ฟ้องคดีและศาลมีคำพิพากษาหรือคำสั่งให้เพิกถอนนิติกรรมอันเป็นการฉ้อฉลนั้นแล้ว
 - (๒) ทรัพย์สินของคู่สมรสหรือทรัพย์สินของบุคคลอื่นซึ่งตามกฎหมายอาจบังคับเอาชำระหนี้ได้ คือ
 - (ก) ทรัพย์สินของคู่สมรส ได้แก่ สินสมรสและสินส่วนตัว ในกรณีนี้ภาษีอากรนั้นเป็นหนี้ร่วม เช่น หนี้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สามียและภริยาต้องร่วมรับผิดชอบในการเสียภาษีที่ค้างชำระตามมาตรา ๕๗ ฉ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้าหนี้ภาษีอากรนั้นเป็นหนี้ส่วนตัวของผู้ค้างภาษีอากร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีการค้า ภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรืออากรแสตมป์ เป็นต้น เจ้าพนักงานจะยึดสินส่วนตัวของคู่สมรสไม่ได้ คงยึดได้แต่เฉพาะสินสมรสในส่วนของผู้ค้างภาษีอากรเท่านั้น
 - (ข) ทรัพย์สินของบุคคลอื่นซึ่งตามกฎหมายอาจบังคับเอาชำระหนี้ได้

ข้อ ๑๐ วิธีการยึดทรัพย์สิน ให้ปฏิบัติดังนี้

(๑) ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี รายงานขออนุมัติยึดทรัพย์สิน พร้อมทั้งส่งรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้างตามแบบ ภ.ส.๑๖ หลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการเร่งรัดภาษีอากรค้าง คำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากรตามแบบ ภ.ส.๑๗ และแบบ ภ.ส.๑๘ ไปยังผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน

(๒) เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินลงนามในแบบ ภ.ส.๑๗ และแบบ ภ.ส.๑๘ แล้ว ให้ส่งเรื่องคืนให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการต่อไป

(๓) ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเป็นผู้กำหนดตัวเจ้าพนักงานผู้ไปยึดทรัพย์สิน

(๔) ก่อนออกไปทำการยึดทรัพย์สินให้เจ้าพนักงานผู้ไปยึดทรัพย์สินตรวจสอบ และทำความเข้าใจ ให้แน่ชัดว่าจะต้องยึดทรัพย์สินอะไรบ้าง ของใคร และจำนวนราคาทรัพย์สินที่จะยึดได้ตามกฎหมาย มีประมาณเท่าใด

(๕) ให้เจ้าพนักงานไปทำการยึดทรัพย์สินตามวัน เวลา ที่ได้นัดหมาย และให้นำคำสั่งยึดทรัพย์สินกับเครื่องมือสำหรับการยึดทรัพย์สิน เช่น ครั่ง และตราตีครั้งติดตัวไปด้วย

(๖) ถ้าจะยึดที่ดินให้เจ้าพนักงานผู้ไปยึดทรัพย์สินจัดการเพื่อให้ได้โฉนดหรือหนังสือสำคัญ สำหรับที่ดินหรือสำเนาซึ่งเจ้าพนักงานรับรอง (ถ้ามี) เพื่อตรวจสอบและจัดสเกลจำลองแผนที่หลังโฉนด

(๗) ให้เจ้าพนักงานกระทำการยึดทรัพย์สินในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้น และพระอาทิตย์ตก ในวันทำการปกติ เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุฉุกเฉินโดยได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน ก็ให้กระทำได้

(๘) ก่อนกระทำการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานแสดงคำสั่งยึดทรัพย์สินต่อผู้ค้างภาษีอากร หรือบุคคลที่ระบุไว้ในคำสั่งยึดทรัพย์สิน ถ้าไม่ปรากฏตัวบุคคลดังกล่าวให้แสดงต่อบุคคลที่อยู่ในสถานที่นั้น

(๙) ในการดำเนินการยึดทรัพย์สิน เจ้าพนักงานมีอำนาจเท่าที่มีความจำเป็นเพื่อที่จะค้นสถานที่ใด ๆ อันเป็นของผู้ค้างภาษีอากร หรือที่ผู้ค้างภาษีอากรได้ครอบครองอยู่ เช่น บ้านที่อยู่ คลังสินค้า โรงงาน และร้านค้าขาย ที่มีอำนาจที่จะยึด และตรวจสอบบัญชีหรือแผ่นกระดาชและกระทำการใด ๆ ตามสมควร หรือเพื่อเปิดสถานที่หรือบ้านที่อยู่หรือโรงเรือนดังกล่าวแล้ว รวมทั้งตู้নিরায় ตู้ หรือที่เก็บ ของอื่น ๆ แล้วรายงานให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินทราบ

(๑๐) ในการยึดทรัพย์สินรายใด ถ้ามีผู้ขัดขวาง ให้เจ้าพนักงานชี้แจงว่ากล่าวแต่โดยดีก่อน ถ้าผู้นั้นยังขัดขวางอยู่อีกให้เจ้าพนักงานขอความช่วยเหลือจากเจ้าพนักงานตำรวจเพื่อดำเนินการยึดทรัพย์สินจนได้

(๑๑) ให้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรแต่เพียงประมาณราคาที่จะขายทอดตลาดได้ พอชำระหนี้ตามคำสั่งยึดทรัพย์สิน พร้อมทั้งค่าภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่าย ในการยึดทรัพย์สินและขายทอดตลาดกับเงินภาษีอากรค้าง แต่ถ้าผู้ค้างภาษีอากรมีทรัพย์สินซึ่งมี ราคามากกว่าจำนวนเงินภาษีอากรค้าง และมีอาจแบ่งยึดโดยมิให้ทรัพย์สินนั้นเสื่อมราคา เช่น ทำให้ เปลี่ยนสภาพและราคาตกต่ำทั้งทรัพย์สินอื่นที่จะยึดให้พอคุ้มจำนวนภาษีอากรค้างไม่ปรากฏด้วยแล้ว ให้ยึดทรัพย์สินที่วานั้นมาขายทอดตลาด

(๑๒) เมื่อปรากฏว่าทรัพย์สินนั้นไม่อาจยึดได้ตามกฎหมาย เช่น มีชื่อบุคคลอื่นเป็นเจ้าของ กรรมสิทธิ์ในทะเบียน ให้เจ้าพนักงานรับรายงานต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน เพื่อพิจารณา สั่งงดการยึดไว้ก่อน

เมื่อยึดทรัพย์สินมาแล้ว ปรากฏว่าทรัพย์สินที่ยึดนั้นมีชื่อบุคคลอื่นเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ในทะเบียน ให้เจ้าพนักงานแจ้งให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการเพิกถอน การยึดทรัพย์สินนั้น ตามควรแก่กรณี

(๑๓) เมื่อกระทำการยึดทรัพย์สินเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานปิดประกาศยึดทรัพย์สิน (ภ.ส.๑๘) ไว้ ณ สถานที่ยึดโดยเปิดเผย และให้ทำรายงานและบัญชีทรัพย์สินที่ยึด เสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่ง ยึดทรัพย์สิน

(๑๔) ถ้ามีเหตุขัดข้องอย่างหนึ่งอย่างใดที่ทำให้ไม่อาจยึดได้ทันที เจ้าพนักงานอาจแจ้งการอายัด ไปยังเจ้าพนักงานผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมให้งดการทำนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นไว้ก่อน ทำการยึดทรัพย์สินก็ได้

(๑๕) ในการยึดที่ดินให้เจ้าพนักงานรังวัดเขตกว้างยาวของที่ดินที่ยึดกับแผนที่จำลอง ตาม (๖) ว่าจะเป็นที่ดินแปลงเดียวกันหรือไม่ หากควรเชื่อได้ว่าเป็นที่ดินแปลงเดียวกันแล้ว ให้จดชื่อเจ้าของที่ดิน ข้างเคียงเท่าที่ทราบกำกับไว้ในแผนที่จำลองและแสดงให้เห็นสภาพและทำเลที่ตั้งของที่ดินที่ยึดและ แสดงด้วยว่าอยู่ใกล้ไกลจากสถานที่ราชการ หรือชุมชน หรือทางบก ทางน้ำ ประมาณระยะทางเท่าใด

(๑๖) ในการยึดที่ดินของผู้ค้างภาษีอากร ถ้าที่ดินที่ยึดนั้นมีสิ่งปลูกสร้างหรือไม้ล้มลุกหรือธัญชาติ อันจะเก็บเกี่ยวรวงผลได้คราวหนึ่งหรือหลายคราวต่อปีเป็นของผู้อื่นปลูกอยู่ ให้เจ้าพนักงานบันทึกถ้อยคำ ของเจ้าของสิ่งนั้น ๆ ให้ปรากฏว่า มีสิทธิในที่ดินอยู่อย่างไร เป็นต้นว่า อาศัย หรือมีสัญญาเช่าต่อกัน ฯลฯ

(๑๗) การยึดเรือน โรง หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ให้เจ้าพนักงานจดขนาดกว้าง ยาว และบรรยายสภาพแห่งสิ่งนั้น ๆ เช่น พื้น ฝา ประตู หน้าต่าง เสา เครื่องบนใช้ไม้ชนิดใด หลังคาอะไร มีกี่ชั้น กี่ห้อง และเก่าใหม่อย่างไร เลขทะเบียนเท่าไร ถ้าเป็นสถานที่ให้เช่า ค่าเช่าเท่าใด

(๑๘) การยึดสังหาริมทรัพย์มีรูปร่างและอสังหาริมทรัพย์ ย่อมครอบคลุมไปถึงดอกผลแห่งทรัพย์สิน นั้นด้วย

(๑๙) การยึดที่ดินซึ่งมีไม้ยืนต้น ให้เจ้าพนักงานจดชนิดและประมาณจำนวนต้นไม้ไว้ด้วย

ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยการยึดทรัพย์สินกสิกร พ.ศ. ๒๔๗๕ การยึดที่ไร่นา ซึ่งมีไม้ล้มลุกหรือธัญชาติอันจะเก็บเกี่ยวได้ตามฤดูกาล จะยึดแต่ที่ดินไม่ยึดไม้ล้มลุกและธัญชาติ หรือจะยึดทั้งที่ดินและไม้ล้มลุกหรือธัญชาติด้วยก็ได้

(๒๐) ถ้าอสังหาริมทรัพย์ที่ยึดมีดอกผลธรรมดาที่ผู้ค้างภาษีอากรจะต้องเป็นผู้เก็บเกี่ยวหรือบุคคลอื่นเป็นผู้เก็บเกี่ยวในนามของผู้ค้างภาษีอากร เมื่อมีผู้ร้องขอให้เจ้าพนักงานเก็บเกี่ยวและเจ้าพนักงานเห็นสมควรจัดการให้ เจ้าพนักงานต้องแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบเสียก่อน ในขณะทำการยึดแล้วจึงทำการเก็บดอกผลนั้นเมื่อถึงกำหนด

(๒๑) ในการยึดทรัพย์สินนั้นให้ยึดเฉพาะส่วนของผู้ค้างภาษีอากร แต่ถ้ามีบุคคลอื่นเป็นเจ้าของรวมอยู่ด้วย และไม่ปรากฏว่าส่วนใดเป็นของผู้ค้างภาษีอากรให้ยึดมาทั้งหมด

(๒๒) เมื่อยังไม่มีกรยึดทรัพย์สิน ถ้าปรากฏว่าผู้ค้างภาษีอากรเป็นเจ้าหนี้ผู้ใดอยู่ โดยมีสิทธิได้รับเงินหรือทรัพย์สินอื่นจากผู้ใดก็ตาม เจ้าพนักงานอาจจะทำการอายัดไปยังลูกหนี้ของผู้ค้างภาษีอากรมิให้ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินแก่ผู้ค้างภาษีอากรแต่ให้นำมาชำระ หรือส่งมอบแก่เจ้าพนักงานภายในเวลาที่กำหนดไว้

(๒๓) ให้เจ้าพนักงานแสดงให้เห็นโดยประจักษ์แจ้งตามวิธีที่เห็นสมควรว่า ได้มีการยึดทรัพย์สินแล้ว เช่น

(ก) สิ่งของ ให้เจ้าพนักงานปิดหรือผูกแผ่นเลขหมายสิ่งของที่ยึดสำคัญให้ตรงตามบัญชีทรัพย์สิน ถ้าสามารถจะเก็บรวมเข้าหีบหรือตู้ได้ก็ให้รวมไว้แล้วปิดหีบหรือตู้ ประทับตราครั้งอีกชั้นหนึ่ง

(ข) ห้องแถว ตึกแถว หรือสิ่งปลูกสร้าง ให้ปิดเครื่องหมายไว้ทุกห้อง

(ค) สัตว์พาหนะและปศุสัตว์ จะใช้สีทาที่เขาด้านในตัว หรือที่ตัว หรือจะใช้แผ่นเลขหมายผูกคอ หรือจะต้อนเข้าคอกแล้วผูกเชือกประทับตราครั้งที่ประตูคอกก็ได้ แล้วแต่จะเห็นสมควร แต่อย่าให้เป็นการขัดข้องต่อการเลี้ยงรักษาสัตว์

(๒๔) การประมาณราคาที่ดินพึงพิจารณาตามหลักเกณฑ์เหล่านี้ประกอบกันคือ

(ก) ราคาซื้อขายกันในท้องตลาดโดยคำนึงสภาพแห่งที่นั้นว่าเป็นที่อะไร เช่น ที่ปลูกตึกแถว เรือนแถวให้เช่า หรือที่บ้าน ที่สวน ที่นา ที่ไร่ และที่นั้นอยู่ในทำเลอย่างไร เช่น อยู่ในทำเลค้าขาย ที่ชุมชน หรือใกล้ทางบก ทางน้ำ ทางเรือ หรือมีประโยชน์รายได้มากน้อยเพียงใด เหล่านี้เป็นต้น

(ข) ราคาที่ดินตำบลนั้นหรือตำบลใกล้เคียงซึ่งเจ้าพนักงานเคยขายทอดตลาดไปแล้ว

(ค) ราคาซื้อขายหรือจำนองหรือขายฝากครั้งสุดท้ายของที่ดินที่ยึดและที่ดินข้างเคียง

(ง) ราคาประเมินที่ใช้เป็นทุนทรัพย์ในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

(๒๕) การประมาณราคาทรัพย์สินนอกจากที่ดินให้ประมาณตามราคาซื้อขายในท้องตลาดตามสภาพความเก่าใหม่ของทรัพย์สินนั้น ๆ

(๒๖) การประมาณราคาทรัพย์สินที่มีการจำหน่ายหรือจำหน่ายให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับ (๒๔) และ (๒๕) แต่ให้หมายเหตุไว้ด้วยว่า จำหน่ายหรือจำหน่าย เมื่อใด ต้นเงินเท่าใด เพื่อประกอบดุลพินิจในการขายทอดตลาด

(๒๗) เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นว่า ราคาทรัพย์สินที่เจ้าพนักงานประมาณมายังไม่สมควร ก็ให้มีอำนาจแก้ไขได้ แล้วแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ

(๒๘) การยึดที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์อย่างอื่นอันอยู่ในที่ดินนั้น ให้รับแจ้งการยึดไปยังเจ้าพนักงานผู้รับผิดชอบสิทธิและนิติกรรม และหรือหัวหน้าเขตแห่งท้องที่ แล้วแต่กรณี แต่ถ้าเป็นการยึดที่ดินยังไม่มีโฉนด ตราจอง หรือใบไต่สวนตามประมวลกฎหมายที่ดิน หรืออสังหาริมทรัพย์อื่นอันอยู่ในที่ดินนั้น ให้รับแจ้งการยึดไปยังหัวหน้าเขตแห่งท้องที่

(๒๙) การยึดสิ่งปลูกสร้างซึ่งปลูกอยู่บนที่ดินของผู้อื่นที่มีโฉนด ให้แจ้งเลขโฉนด และชื่อเจ้าของที่ดินนั้นต่อเจ้าพนักงานผู้รับผิดชอบสิทธิและนิติกรรมทราบ

(๓๐) เมื่อได้กระทำการยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรแล้ว ให้แจ้งการยึดนั้นให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ และถ้าหากทรัพย์สินที่ยึดมีผู้ถือกรรมสิทธิ์รวม ให้แจ้งการยึดให้ผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมทราบด้วย

ถ้าไม่สามารถจะกระทำตามความในวรรคก่อนได้ให้ปิดประกาศแจ้งการยึดไว้ ณ สถานที่ที่ยึดที่ว่าการอำเภอ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกรมสรรพากร แล้วแต่กรณี และที่จำหน่ายทรัพย์สินหรือประกาศแจ้งการยึดทรัพย์สินทางหนังสือพิมพ์รายวันไม่เกิน ๗ วัน

(๓๑) เมื่อได้ยึดเรือกำปั่น หรือเรือมีระวางตั้งแต่หกตันขึ้นไป เรือกลไฟ หรือเรือยนต์ มีระวางตั้งแต่ห้าตันขึ้นไป แพสำหรับคนอยู่อาศัย ให้แจ้งการยึดไปยังกรมเจ้าท่า หรือหัวหน้าเขตแห่งท้องที่แล้วแต่กรณี

กรณียึดทรัพย์สินอื่นที่มีทะเบียนแสดงกรรมสิทธิ์ เช่น เครื่องจักร ให้แจ้งการยึดไปยังนายทะเบียนแห่งทรัพย์สินนั้น

(๓๒) ให้ส่งรายงานการยึดทรัพย์สินพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน และขอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินส่งให้ขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดนั้น

หากทรัพย์สินที่ยึดมีสภาพเป็นของสดของเสียได้ เจ้าพนักงานมีอำนาจขายได้ทันทีโดยวิธีขายทอดตลาดหรือวิธีอื่นที่เห็นสมควร แล้วรายงานให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินทราบ

ข้อ ๑๑ วิธีการส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สิน ให้ปฏิบัติดังนี้

(๑) ให้ส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สิน ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำราชการของผู้ค้างภาษีอากร หรือผู้รับ ในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก การส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินยังที่อื่นนอกจากสถานที่ดังกล่าวแล้ว ให้ใช้ได้ต่อเมื่อ

(ก) ผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้รับ ยอมรับคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินนั้นไว้ หรือ

(ข) การส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินนั้นได้กระทำในสำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี

(๒) ถ้าไม่พบผู้ค้างภาษีอากร หรือบุคคลที่ระบุไว้ในคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สิน ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำางานของบุคคลนั้น ๆ ให้ส่งแก่บุคคลใด ๆ ที่มีอายุเกินยี่สิบปี ซึ่งอยู่หรือทำงาน ในบ้านเรือนหรือที่สำนักทำางานที่ปรากฏว่าเป็นของผู้ค้างภาษีอากรหรือบุคคลที่ระบุไว้ในคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินในเมื่อบุคคลนั้นเต็มใจรับแทน

(๓) ถ้าผู้ค้างภาษีอากร หรือผู้ที่ระบุไว้ในคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินปฏิเสธ ไม่ยอมรับคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินโดยปราศจากเหตุผลอันชอบด้วยกฎหมาย ให้เจ้าพนักงานผู้ส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินขอพนักงานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครองที่มีอำนาจหรือเจ้าพนักงานตำรวจไปด้วยเพื่อเป็นพยาน ถ้าผู้นั้นยังปฏิเสธไม่ยอมรับ ก็ให้วางคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินไว้ ณ ที่นั้นต่อหน้าเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

(๔) ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินสั่งให้ส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินทางไปรษณีย์ ให้จัดการส่งถึงผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้รับทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ

(๕) ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินสั่งให้ปิดคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สิน ให้จัดการปิดคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินไว้ ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำางานที่ระบุไว้ในคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินนั้น แต่ต้องปิดไว้ในที่เปิดเผยให้เห็นได้โดยง่าย เว้นแต่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินจะสั่งเป็นอย่างอื่น

(๖) กรณีจะเป็นอย่างไรก็ตาม ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินสั่งให้ส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินโดยวิธีอื่นใดให้ปฏิบัติตามคำสั่งนั้น

(๗) คำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินที่จะส่งให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรซึ่งเป็นพระบรมวงศานุวงศ์หรือบุคคลใดซึ่งมีสำนักอยู่ในพระบรมมหาราชวัง ให้กรมสรรพากรทำหนังสือนำส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินเพื่อให้สำนักพระราชวังดำเนินการให้

(๘) ในการส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินให้แก่บุคคล ให้นำส่งแก่ผู้จัดการหรือผู้แทนอื่น ๆ ณ ภูมิลำเนา หรือสำนักทำางานของบุคคลนั้น ๆ

(๙) ในการส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินต้องให้ผู้รับลงลายมือชื่อในใบรับไว้เป็นสำคัญ และให้เจ้าพนักงานผู้ส่ง ลงวันเดือนปี เวลาที่ส่ง ลงลายมือชื่อเจ้าพนักงานผู้ส่งไว้ด้วย ถ้าผู้ค้างภาษีอากรหรือบุคคลที่ระบุไว้ในคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินไม่ได้เป็นผู้รับด้วยตนเอง ให้ทำรายงานว่าผู้รับแทนนั้นเป็นใคร อายุเท่าใด เกี่ยวข้องกันอย่างไร พร้อมทั้งใบรับ

(๑๐) ถ้าส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สินไม่ได้ ให้เจ้าพนักงานผู้นำส่งทำรายงานแสดงผลที่ส่งไม่ได้โดยละเอียดเสนอต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีต่อไป

(๑๑) การส่งคำสั่งและประกาศยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานผู้นำส่งทำรายงานต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินในวันส่งหรือวันประกาศ ในวันแรกที่เปิดทำการตามปกติ

ส่วนที่ ๓
การจัดทำบัญชีทรัพย์สิน

ข้อ ๑๒ ให้เจ้าพนักงานจัดทำบัญชีทรัพย์สิน ดังนี้

(๑) ให้ทำบัญชีทรัพย์สินที่ยึดโดยละเอียด เช่น ชื่อ ประเภท จำนวน ขนาด น้ำหนัก สภาพของทรัพย์สิน และราคาประมาณแห่งทรัพย์สิน ตามลำดับเลขหมายไว้

(๒) การจัดบัญชีทรัพย์สิน ถ้าเป็นทรัพย์สินหลายสิ่งราคาเล็กน้อยจะมั้รวม หรือกองรวมกัน แล้วจัดเป็นเลขหมายเดียวกันก็ได้

ถ้าทรัพย์สินที่ยึดเป็นชุด สำหรับ การจดบัญชีให้รวมเป็นชุด เป็นสำหรับ หรือไม่รวมก็ได้ แล้วแต่จะเห็นสมควร

(๓) ให้เจ้าพนักงานจดบัญชีและประมาณราคาทรัพย์สินที่ยึดไว้ แล้วให้ลงลายมือชื่อรับรองบัญชีนั้น พร้อมลงวันเดือนปีไว้เป็นหลักฐาน

ส่วนที่ ๔
ทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับชำระภาษีอากรค้าง

ข้อ ๑๓ ทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในบังคับของระเบียบนี้ ได้แก่ ทรัพย์สินที่บัญญัติไว้ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง หรือกฎหมายอื่น

ข้อ ๑๔ ข้อจำกัดในการยึดทรัพย์สิน

(๑) เจ้าพนักงานย่อมไม่ยึดทรัพย์สินซ้ำ หรือที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบตามข้อ ๑๓

(๒) ถ้าในคำสั่งยึดทรัพย์สินกล่าวเฉพาะเจาะจงให้ยึดทรัพย์สินสิ่งใด ให้เจ้าพนักงานยึดแต่เฉพาะทรัพย์สินนั้น

ส่วนที่ ๕
สิทธิของบุคคลภายนอกและผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ถูกยึด

ข้อ ๑๕ การคัดค้านการยึดทรัพย์สิน

ถ้าบุคคลใดจะยื่นคำร้องคัดค้านการยึดทรัพย์สินโดยกล่าวอ้างว่า ผู้ค้างภาษีอากรไม่ใช่เจ้าของทรัพย์สินที่เจ้าพนักงานได้ยึดไว้ หรือตนเป็นเจ้าของรวมซึ่งมีกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในทรัพย์สินนั้น ซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ได้แบ่งการครอบครองเป็นส่วนสัด หรือตนเป็นเจ้าของรวมในทรัพย์สินนั้น ซึ่งเป็นสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทรัพย์สินแบ่งได้ หรือตนเป็นผู้อยู่ในฐานะอันจะให้จดทะเบียนสิทธิของตนในทรัพย์สินนั้นได้อยู่ก่อน บุคคลนั้นอาจร้องขอให้ปล่อยทรัพย์สินนั้นทั้งหมดหรือบางส่วนหรือเฉพาะส่วนของตน แล้วแต่กรณี โดยยื่นคำร้องขอต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินภายในหกสิบวันนับแต่วันที่มีการยึดทรัพย์สินนั้น แต่ถ้าไม่สามารถยื่นคำร้องขอภายในระยะเวลาดังกล่าว บุคคลนั้นจะยื่นคำร้องขอ

เมื่อพ้นระยะเวลาได้ ก็ต่อเมื่อมีพฤติการณ์พิเศษและได้ยื่นคำร้องขอไม่ช้ากว่าเจ็ดวันก่อนวันที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินกำหนดไว้เพื่อการขายทอดตลาดหรือจำหน่ายโดยวิธีอื่นซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นครั้งแรก เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัย บุคคลนั้นจะยื่นคำร้องขอในภายหลังก็ได้ แต่จะต้องยื่นเสียก่อนขายทอดตลาดหรือจำหน่ายโดยวิธีอื่นซึ่งทรัพย์สินนั้น เมื่อเจ้าพนักงานได้รับคำร้องขอไว้แล้ว ก็ให้งดการขายทอดตลาดหรือจำหน่ายทรัพย์สินนั้นไว้ในระหว่างรอคำวินิจฉัยชี้ขาดต่อไป เว้นแต่

(๑) หากมีพยานหลักฐานเบื้องต้นแสดงว่าคำร้องขอนั้นไม่มีมูล และเป็นคำร้องที่ยื่นเข้ามาเพื่อประวิงให้ชักช้า ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินมีอำนาจสั่งให้ผู้ร้องวางเงินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินนั้น หรือต่อเจ้าพนักงานยึดทรัพย์สินภายในเวลาที่กำหนดตามจำนวนเงินที่เห็นสมควร เพื่อเป็นการประกันความเสียหายใด ๆ ที่อาจได้รับเนื่องจากสาเหตุที่เน้นซ้ำในการขายทอดตลาดอันเกิดแต่การยื่นคำร้องขอนั้น ถ้าผู้ร้องไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเช่นว่านี้ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินยกคำร้องนั้นเสีย และมีคำสั่งให้เจ้าพนักงานดำเนินการต่อไป

(๒) ถ้าทรัพย์สินที่พิพาทนั้นเป็นสังหาริมทรัพย์ และมีพยานหลักฐานเบื้องต้นแสดงว่าคำร้องขอนั้นไม่มีเหตุอันควรฟัง หรือถ้าปรากฏว่าทรัพย์สินที่ยึดนั้นเป็นสังหาริมทรัพย์ที่เก็บไว้นานไม่ได้ ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินสั่งให้เจ้าพนักงานขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดไว้โดยไม่ชักช้า

ส่วนที่ ๖

การเก็บรักษาทรัพย์สินที่ยึด

ข้อ ๑๖ ทรัพย์สินที่ยึดให้จัดการ ดังนี้

(๑) ทรัพย์สินที่ยึดไว้แล้วให้นำมาเก็บรักษาไว้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี แต่ถ้าเป็นอสังหาริมทรัพย์ หรือสิ่งของลำบากต่อการขนย้ายให้มอบแก่บุคคลที่สมควรดูแลรักษาไว้

ในการที่จะให้ผู้ใดดูแลรักษาทรัพย์สินนั้น ให้ถือหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(ก) ถ้าผู้ค้างภาษีอากรยอมรับรักษาทรัพย์สินที่ยึดและเจ้าพนักงานเห็นสมควรจะมอบทรัพย์สินนั้นไว้ในความอารักขาของผู้ค้างภาษีอากรก็ได้

(ข) ถ้าผู้ค้างภาษีอากรไม่รับรักษาทรัพย์สินที่ยึดเมื่อเจ้าพนักงานเห็นสมควรจะมอบไว้ในความอารักขาของบุคคลอื่นซึ่งครอบครองทรัพย์สินนั้นอยู่ก็ได้

(ค) ถ้าไม่สามารถปฏิบัติดังกล่าวใน (ก) และ (ข) เจ้าพนักงานจะเข้าสถานที่เก็บทรัพย์สินและจ้างคนเฝ้าทรัพย์สินนั้นไว้ก็ได้

(๒) ในกรณียึดอัญมณี เครื่องทองรูปพรรณ หรือของมีค่าอื่น ๆ ให้เจ้าพนักงานมอบแก่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นไว้ในที่อันปลอดภัยตามที่เห็นสมควร

(๓) ให้เจ้าพนักงานจดไว้ในรายงานยึดทรัพย์สินโดยชัดแจ้งว่าได้จัดการเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นอย่างไร และต้องเสียค่าใช้จ่ายในการยึดทรัพย์สิน ค่าเช่า สถานที่เก็บทรัพย์สิน ค่าจ้างดูแลรักษาทรัพย์สินเท่าใด

(๔) ถ้าเจ้าพนักงานจ้างคนดูแลรักษาทรัพย์สิน ให้มีการตรวจตราอีกชั้นหนึ่ง เมื่อปรากฏว่าคนดูแลรักษาทรัพย์สินละเลยต่อหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามสัญญา ให้เจ้าพนักงานสั่งปรับตามข้อสัญญาทุกครั้งที่ตรวจพบค่าปรับในกรณีเช่นนี้ให้ถือเป็นเงินที่รวบรวมได้ในการยึดทรัพย์สินนั้น

(๕) ให้ผู้รับรักษาทรัพย์สินโดยมีค่าตอบแทนก็ดี หรือไม่มีค่าตอบแทนก็ดี หรือผู้ให้เช่าสถานที่เก็บรักษาทรัพย์สินก็ดี ทำหนังสือสัญญากับผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินและจำหน่ายทรัพย์สิน

(๖) ในกรณีการทำสัญญาเช่าสถานที่เก็บทรัพย์สิน หรือจ้างบุคคลที่สมควรดูแลรักษาทรัพย์สินไปเก็บที่อื่น หรือถอนการยึดทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินบอกเลิกสัญญานั้นเสีย

(๗) ประเภทหลักทรัพย์ที่เป็นหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของผู้ค้างภาษีอากร ให้ดำเนินการดังนี้

(ก) ในกรณีที่ยังไม่มีการออกใบตราสาร ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรและผู้ออกหลักทรัพย์นั้นทราบ หากดำเนินการยึดหลักทรัพย์ดังกล่าว ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินสั่งให้ผู้ออกหลักทรัพย์ออกใบตราสารส่งให้แก่เจ้าพนักงาน

(ข) ในกรณีที่มีการออกใบตราสารแล้ว ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากร ผู้ออกหลักทรัพย์ และผู้ครอบครองตราสารเท่าที่ทราบ รวมทั้งบุคคลซึ่งต้องชำระหนี้ตามตราสารนั้นทราบ และเมื่อได้ดำเนินการยึดหลักทรัพย์ดังกล่าวเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานนำตราสารนั้นมาเก็บรักษาไว้ หากสามารถนำมาได้

(ค) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ซึ่งฝากไว้กับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรผู้ออกหลักทรัพย์ ผู้ฝากหลักทรัพย์ และศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ เพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงาน

(ง) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ที่ไม่มีการออกใบตราสาร ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากร และผู้ออกหลักทรัพย์ทราบ เพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงาน

(๘) ตัวเงินหรือตราสารเปลี่ยนมืออื่นใดของผู้ค้างภาษีอากรให้ปฏิบัติตาม (๗) (ข) โดยอนุโลม

(๙) หุ่นของผู้ค้างภาษีอากรซึ่งเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดชอบในห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งการยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรและห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัดที่ผู้ค้างภาษีอากรเป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นอยู่ทราบ

(ข) แจ้งให้นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

(๑๐) สิทธิในสิทธิบัตร สิทธิในเครื่องหมายการค้า หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างภาษีอากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกับสิทธิดังกล่าว ซึ่งได้จดทะเบียนหรือขึ้นทะเบียนไว้แล้ว ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ

(ข) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

(๑๑) สิทธิในเครื่องหมายการค้าซึ่งยังมีได้จดทะเบียน ลิขสิทธิ์ สิทธิขอรับสิทธิบัตร สิทธิในชื่อทางการค้าหรือยี่ห้อ หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างภาษีอากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกับสิทธิดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานแจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ

(๑๒) สิทธิการเข้าทรัพย์สินหรือสิทธิที่จะได้ใช้บริการต่าง ๆ ซึ่งอาจมีราคาและถือเอาได้ของผู้ค้างภาษีอากร เช่น บริการโทรศัพท์หรือโทรคมนาคม หรือบริการอื่นใดที่อาจได้รับจากทรัพย์สินหรือบริการของผู้อื่น ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรและผู้ให้เช่าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่กรณี ทราบ

(ข) ในกรณีที่ได้มีการจดทะเบียนการเข้าทรัพย์สินหรือการให้บริการดังกล่าว ให้แจ้งนายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียนด้วย

(๑๓) สิทธิของผู้ค้างภาษีอากรตามใบอนุญาต ประทานบัตร อาชญาบัตร สัมปทาน หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างภาษีอากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกับสิทธิดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานดำเนินการ ดังนี้

(ก) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างภาษีอากรทราบ

(ข) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

ส่วนที่ ๗

ผลของการยึดทรัพย์สิน

ข้อ ๑๗ ผลของการยึดทรัพย์สิน

(๑) การที่ผู้ค้างภาษีอากรได้ก่อให้เกิด โอน หรือเปลี่ยนแปลงซึ่งสิทธิในทรัพย์สินที่ถูกยึด ภายหลังที่ได้ทำการยึดไว้แล้วนั้นหาอาจใช้ยื่นแก่เจ้าพนักงานได้ไม่ ถึงแม้ว่าราคาแห่งทรัพย์สินนั้น จะเกินกว่าจำนวนหนี้ภาษีอากรตลอดจนค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร ค่าธรรมเนียม กับค่าใช้จ่ายในการยึดและการขายทอดตลาด และผู้ค้างภาษีอากรได้จำหน่ายทรัพย์สินเพียงส่วนที่เกิน จำนวนนั้นก็ตาม

(๒) ถ้าผู้ค้างภาษีอากรได้รับมอบให้เป็นผู้รักษาสังหาริมทรัพย์มีรูปร่างที่ถูกยึดหรือเป็น ผู้ครอบครองสังหาริมทรัพย์ที่ถูกยึด ผู้ค้างภาษีอากรชอบที่จะใช้ทรัพย์สินเช่นนั้นได้ตามสมควร แต่ถ้าเจ้าพนักงานเห็นว่าผู้ค้างภาษีอากรจะทำให้ทรัพย์สินที่ได้รับมอบไว้ในอารักขาหรือทรัพย์สินที่อยู่ใน ครอบครองเสียหายหรือเกรงว่าจะเสียหาย โดยเจ้าพนักงานเห็นเองหรือเมื่อบุคคลผู้มีส่วนได้เสีย ในการยึดทรัพย์สินนั้นร้องขอ เจ้าพนักงานจะระงับรักษาทรัพย์สินนั้นเสียเอง หรือตั้งให้ผู้อื่นเป็นผู้จัดการ ทรัพย์สินนั้นก็ได้

(๓) การยึดสังหาริมทรัพย์มีรูปร่างนั้นครอบคลุมไปถึงดอกผลแห่งทรัพย์สินนั้นด้วย

(๔) การยึดดอกผลสังหาริมทรัพย์นั้นครอบคลุมไปถึง

(ก) เครื่องอุปกรณ์

(ข) ดอกผลดินนัยของสังหาริมทรัพย์

(ค) ดอกผลธรรมดาซึ่งเจ้าพนักงานจะเก็บเกี่ยวเอง

หมวด ๓

การขายทอดตลาด

ข้อ ๑๘ การขายทอดตลาดให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการขายทอดตลาด ทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร

หมวด ๔

การถอนการยึดทรัพย์สิน

ข้อ ๑๙ การถอนการยึดทรัพย์สิน

ให้เจ้าพนักงานเสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน เพื่อสั่งถอนการยึดทรัพย์สินของผู้ค้าง ภาษีอากรโดยเร็ว ตามแบบประกาศกรมสรรพากร เรื่อง ถอนการยึดทรัพย์สิน (ภ.ส.๒๑) ในกรณี ต่อไปนี้

(๑) ในกรณีที่หนี้ภาษีอากรได้รับชำระเสร็จสิ้นแล้ว

(๒) ในกรณีที่ได้ออกเงินประกันต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินหรือต่อเจ้าพนักงานผู้ทำการยึดทรัพย์สินเป็นจำนวนพอชำระหนี้ภาษีอากรที่ค้างนั้นพร้อมทั้งค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการยึดทรัพย์สิน หรือได้หาประกันมาให้จนเป็นที่พอใจของผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินสำหรับจำนวนเงินที่ต้องชำระ

(๓) เมื่อได้มีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือคำพิพากษาของศาลถึงที่สุด พิพากษาว่า ผู้ค้างภาษีอากรไม่ต้องรับผิดชอบชำระหนี้ภาษีอากรตามจำนวนที่ถูกประเมินหรือสั่งให้ชำระ

เว้นแต่ ในกรณีที่คำวินิจฉัยชี้ขาดอุทธรณ์หรือคำพิพากษาของศาลถึงที่สุดนั้นได้ลดหนี้ภาษีอากรเพียงบางส่วน ก็ให้เจ้าพนักงานดำเนินการยึดทรัพย์สินต่อไปจนกว่าจะรวบรวมทรัพย์สินและขายทอดตลาดได้เงินพอที่จะชำระหนี้ภาษีอากร ตลอดจนค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร ค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายในการยึดทรัพย์สิน

หมวด ๕

เบ็ดเตล็ด

ข้อ ๒๐ เพื่อรักษาผลประโยชน์ของทางราชการ กำหนดเวลา และขั้นตอนต่าง ๆ ตามระเบียบนี้ อธิบดีจะสั่งการเป็นอย่างอื่นก็ได้

ข้อ ๒๑ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติ หรือไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้ หรือมีปัญหาอื่นใดที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้รายงานต่ออธิบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร



คำสั่งกรมสรรพากร
ที่..... /.....
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าพนักงานให้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร

ด้วยเจ้าพนักงานรายงานว่าได้ทำการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ราย
 ซึ่งค้างชำระอยู่แก่ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง เป็นเงิน..... บาท..... สตางค์
 (.....) แต่ผู้ค้างภาษีอากรขัดขืนไม่ยอมชำระให้เสร็จสิ้นไป

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร แต่งตั้งให้.....
 ตำแหน่ง.....พร้อมด้วย

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

เป็นผู้มาทำการยึดทรัพย์สินให้คุ้มกับค่าภาษีอากรที่ค้างชำระอยู่ พร้อมทั้งค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึด
 และขายทอดตลาดทรัพย์สินรายดังกล่าวข้างต้น

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

(ลงชื่อ).....
 (.....)

อธิบดีกรมสรรพากร
 (ประทับตราประจำตำแหน่ง)

คำเตือน

๑. การยึดทรัพย์สินนี้ ห้ามไม่ให้ยึดทรัพย์สินซึ่งต้องห้ามตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง หรือกฎหมายอื่น
๒. การคัดค้านการยึดทรัพย์สิน
 - ๒.๑ กรณีทรัพย์สินที่เจ้าพนักงานยึดไว้มิใช่ของผู้ค้างภาษีอากร ให้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่มีการยึดทรัพย์สินนั้น หรือไม่เกิน ๗ วันก่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สินหรือจำหน่ายโดยวิธีอื่น ตามมาตรา ๓๒๓ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง
 - ๒.๒ การคัดค้านการยึดทรัพย์สินในกรณีอื่นนอกจาก ๒.๑ ให้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง ตามมาตรา ๓๒๔ (๓) แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง



ประกาศกรมสรรพากร
ที่..... /.....
เรื่อง ให้อัตราหักภาษีเงินได้ของผู้ค้าภาษีอากร

ด้วยผู้ค้าภาษีอากร รายค้าชำระเงินค่าภาษีอากรเป็นจำนวน
.....บาท..... สตางค์ (.....)
เพื่อให้ได้รับชำระเงินค่าภาษีอากรค้าง จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากร สั่งให้หักภาษีเงิน
ของผู้ค้าภาษีอากรรายดังกล่าวข้างต้น ดังมีรายการต่อไปนี้ คือ

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

ฉะนั้น ถ้าผู้หนึ่งผู้ใดจะคัดค้านการหักภาษีเงินได้รายนี้ ก็ให้ยื่นคำคัดค้านได้ ณ
ที่..... ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับประกาศนี้ หรือก่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สิน
ดังกล่าว

ประกาศ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

(ลงชื่อ).....

(.....)

อธิบดีกรมสรรพากร
(ประทับตราประจำตำแหน่ง)

คำเตือน

๑. ผู้ใดถอน ทำให้เสียหาย ทำลาย หรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งตราหรือเครื่องหมายอันเจ้าพนักงานได้ประทับหรือหมายไว้ที่สิ่งใด ๆ
ในการปฏิบัติการตามหน้าที่เพื่อเป็นหลักฐานในการยึด อาศัย หรือรักษาสินนั้น ๆ มีความผิดตามมาตรา ๑๔๑ แห่งประมวล
กฎหมายอาญา
๒. ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหาย หรือไร้ประโยชน์ซึ่งทรัพย์สิน หรือเอกสารใด ๆ อันเจ้าพนักงาน
ได้ยึดรักษาไว้ หรือสั่งให้ส่ง เพื่อเป็นพยานหลักฐาน หรือเพื่อบังคับการให้เป็นไปตามกฎหมาย ไม่ว่าเจ้าพนักงานจะรักษาทรัพย์สิน
หรือเอกสารนั้นไว้เอง หรือสั่งให้ผู้อื่น หรือผู้อื่น ส่งหรือรักษาไว้ก็ตาม มีความผิดตามมาตรา ๑๔๒ แห่งประมวล
กฎหมายอาญา
๓. ผู้ใดกระทำความผิดประการใด ๆ ให้ประกาศ ภาพโฆษณา หรือเอกสารใดที่เจ้าพนักงานผู้กระทำการตามหน้าที่ปิดหรือแสดงไว้
หรือสั่งให้ปิด หรือแสดงไว้ หลุด ฉีก หรือไร้ประโยชน์ มีความผิดตามมาตรา ๓๖๙ แห่งประมวลกฎหมายอาญา
๔. การคัดค้านการยึดทรัพย์สิน
 - ๔.๑ กรณีทรัพย์สินที่เจ้าพนักงานยึดไว้มิใช่ของผู้ค้าภาษีอากร ให้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน
ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่มีการยึดทรัพย์สินนั้น หรือไม่เกิน ๗ วันก่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สินหรือจำหน่าย
โดยวิธีอื่น ตามมาตรา ๓๒๓ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง
 - ๔.๒ การคัดค้านการยึดทรัพย์สินในกรณีอื่นนอกจาก ๔.๑ ให้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินภายใน
๑๕ วัน นับแต่วันที่รับคำสั่ง ตามมาตรา ๓๒๔ (๓) แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

บัญชีทรัพย์สินที่ถูกยึดท้าย ภ.ส.๑๘ ประกาศกรมสรรพากร ที่/..... เรื่อง ให้ยึดทรัพย์สินของผู้นี้ค้างภาษีอากร
ประกาศ ณ วันที่.....เดือน..... พ.ศ.
ราย.....

[illegible]

คำแนะนำสำหรับเจ้าหน้าที่

ประกาศนี้ให้ทำขึ้น ๕ ฉบับ หรือตามความจำเป็นแห่งกรณี

ฉบับที่ ๑ ปิดไว้ ณ ที่ว่าการอำเภอ (เขต) หรือกิ่งอำเภอ

ฉบับที่ ๒ ปิดไว้ ณ ชุมชนในตำบลที่ทรัพย์สินตั้งอยู่

ฉบับที่ ๓ ส่งให้แก่ผู้ค้างภาษีอากร

ฉบับที่ ๔ ปิดไว้ ณ ที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่

ฉบับที่ ๕ ถ้าทรัพย์สินนั้น มีบุคคลอื่นเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์รวม หรือติดจำนำ จำนอง ต้องส่งให้แก่เจ้าของกรรมสิทธิ์รวม หรือผู้รับจำนำ จำนอง ทราบอีก ๑ ฉบับ

- หมายเหตุ ๑. ในกรณีที่ผู้ค้างภาษีอากรถึงแก่ความตาย ให้ส่งประกาศยึดทรัพย์สินให้แก่ผู้จัดการมรดก ทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สิน แล้วแต่กรณี
๒. ในกรณีที่ผู้ค้างภาษีอากรเป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ หรือผู้อยู่ในต่างประเทศ ให้ส่งประกาศยึดทรัพย์สินให้แก่ผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล หรือผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการ แล้วแต่กรณี



ประกาศกรมสรรพากร
ที่..... /.....
เรื่อง ถอนการยึดทรัพย์สิน

ตามที่ได้ยึดทรัพย์สิน ราย.....
ตามประกาศ.....ที่...../.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ. นั้น

บัดนี้ ขอแจ้งให้ทราบว่า ทรัพย์สินที่ยึดไว้ เจ้าพนักงานได้ถอนการยึด และมอบให้.....
.....เจ้าของทรัพย์สินไปแล้ว ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ดังมีรายการต่อไปนี้ คือ

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

ประกาศ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

(ลงชื่อ).....
(.....)

อธิบดีกรมสรรพากร
(ประทับตราประจำตำแหน่ง)

หนังสือสัญญาการรักษาทรัพย์สิน

หนังสือสัญญาฉบับนี้ทำที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ข้าพเจ้า.....อายุ.....ปี อาชีพ.....
 ถิ่นบัตรประจำตัวประชาชน.....อยู่บ้านเลขที่.....ถนน.....
 ตรอก/ซอย.....หมู่ที่.....แขวง/ตำบล.....เขต/อำเภอ.....
 จังหวัด.....มีความเกี่ยวข้องกับผู้ค้างภาษีอากร โดยเป็น.....
 ขอทำหนังสือสัญญารักษาทรัพย์สินไว้แก่.....(ระบุชื่อผู้ฝากได้แก่ผู้มีอำนาจออกคำสั่ง
 ยึดและจำหน่ายทรัพย์สิน) ตำแหน่ง.....ซึ่งเป็นผู้รับสัญญารักษาทรัพย์สิน
 ซึ่งได้มอบให้ข้าพเจ้าเป็นผู้รักษาทรัพย์สิน ซึ่งเป็นผู้ให้สัญญา ดังปรากฏตามประกาศ.....
 ที่...../.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ทรัพย์สินที่ข้าพเจ้ายินยอมเป็นผู้รับรักษาไว้มีดังนี้

รายการทรัพย์สิน

ราคาทรัพย์สินโดยประมาณ

รวม.....

ข้าพเจ้า...

ข้าพเจ้าผู้ให้สัญญาตกลงยินยอมเป็นผู้รักษาทรัพย์สิน โดยยินยอมให้สัญญา ดังนี้

๑. ข้าพเจ้าจะรักษาทรัพย์สินเช่นวิญญูชนจะประพฤติในการรักษาทรัพย์สินของตน

๒. หากทรัพย์สินที่รักษาไว้เสียหายด้วยประการใด ๆ ก็ตีเวนเหตุสุดวิสัย ข้าพเจ้าขอรับผิดชอบทั้งสิ้น

๓. ข้าพเจ้าจะไม่เอาทรัพย์สินที่รักษาไปเก็บรักษาไว้ที่อื่นใด นอกจากได้รับอนุญาตจากผู้รับสัญญา/ผู้ฝาก หรือจำหน่ายจ่ายโอนหรือทำนิติกรรมใด ๆ ทั้งสิ้น

๔. ข้าพเจ้ายอมรับค่ารักษาทรัพย์สินเป็นเงิน.....(ถ้าไม่มีให้ระบุว่าไม่มี)

๕. ข้าพเจ้ายินยอมคืนทรัพย์สินที่รักษาให้แก่ทางราชการโดยสภาพเรียบร้อยสมบูรณ์เช่นเดียวกับวันที่ได้ทำการยึดทันทีที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือ

๖. ขณะทำหนังสือสัญญานี้ ข้าพเจ้ามีสติสัมปชัญญะดีและรู้จักรับผิดชอบ ทั้งเข้าใจข้อความแห่งหนังสือสัญญานี้ดี และได้อ่านโดยตลอดแล้ว จึงได้ลงชื่อไว้เป็นสำคัญ

ลงชื่อ _____ ผู้ให้สัญญา/ผู้รักษา
(.....)

ลงชื่อ _____ ผู้รับสัญญา/ผู้ฝาก
(.....)

ลงชื่อ _____ พยานและผู้เขียน
(.....)

ลงชื่อ _____ พยาน
(.....)

ลงชื่อ _____ พยาน
(.....)