



ระเบียบกรมสรรพสามิต
ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้ำ
โดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามที่กรมสรรพสามิตได้ออกระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ นั้น

เพื่อให้การบังคับชำระภาษีค้ำที่พนักงานเจ้าหน้าที่สังกัดกรมศุลกากรเป็นผู้ประเมินจากการนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักรตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร โดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ซึ่งมาตรา ๑๔๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ บัญญัติให้นำบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งมาใช้บังคับเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ มีแนวทางการปฏิบัติเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การจัดเก็บภาษีค้ำสามารถดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงเป็นแนวทางเดียวกัน อาศัยอำนาจตาม มาตรา ๑๔๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ อธิบดีกรมสรรพสามิตจึงวางระเบียบเพิ่มเติมไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในบทนิยามคำว่า “ภาษีค้ำ” และคำว่า “ผู้ค้ำชำระภาษี” ในข้อ ๔ ของระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

““ภาษีค้ำ” หมายความว่า

(๑) ภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้งการประเมินภาษี และให้หมายความรวมถึงภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๓ ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้งการประเมินภาษี

(๒) ภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่แจ้งการประเมินตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแบบแจ้งการประเมิน และให้หมายความรวมถึงภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗ และพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่แจ้งการประเมินตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแบบแจ้งการประเมิน เฉพาะกรณีที่กรมศุลกากรหรือหน่วยงานภายในของกรมศุลกากรได้มีหนังสือส่งเรื่องให้กรมสรรพสามิตหรือหน่วยงานภายในของกรมสรรพสามิตดำเนินการบังคับตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

“ผู้ค้างชำระภาษี” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗ และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตและภาษีเก็บเพิ่มเพื่อมหาดไทยที่ได้รับแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร แต่มิได้ชำระภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีหรือแบบแจ้งการประเมินนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้งการประเมินภาษีหรือแบบแจ้งการประเมิน

ผู้ค้างชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความรวมถึงผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ค้างชำระภาษีด้วย เว้นแต่ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้ค้างชำระภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗”

ข้อ ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น วรรคสอง ของ (๓) ของข้อ ๕ ของระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

“นอกจากที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งแล้ว ให้ผู้อำนวยการสำนักกฎหมายซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดีในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจหน้าที่ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดี สำหรับภาษีค้างที่แจ้งการประเมินตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เฉพาะกรณีที่กรมศุลกากรหรือหน่วยงานภายในของกรมศุลกากรได้มีหนังสือส่งเรื่องให้กรมสรรพสามิตหรือหน่วยงานภายในของกรมสรรพสามิตดำเนินการบังคับชำระภาษีค้างตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ และกรมสรรพสามิตได้มอบหมายให้สำนักกฎหมายดำเนินการก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๗ ของระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๗ การเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้างที่แจ้งการประเมินตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๗

(๑) เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ออกหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษีแล้ว ให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานหรือแจ้งพร้อมกับสำเนาหนังสือแจ้งการประเมินภาษีและหลักฐานที่แสดงว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ ความรับผิดชอบและสำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่นั้น

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 หรือออกคำสั่งให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ทำการตรวจค้นหรือยึดบัญชี เอกสารหรือหลักฐานของผู้ค้างชำระภาษีหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องนั้นก็ได้ตามความในมาตรา ๑๔๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

การบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึดทรัพย์สิน การอายัดสิทธิเรียกร้อง และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน เพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง ให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้

(๕) กรณีที่พบว่าเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้างชำระภาษีไว้ ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคดำเนินการขอเข้าเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรือการอายัดนั้นตามมาตรา ๓๒๖ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง โดยด่วน แต่ถ้าศาลที่ออกหมายบังคับคดีในคดีนั้นมีเขตอำนาจนอกเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ ให้แจ้งไปยังสำนักงานสรรพสามิตภาคซึ่งศาลที่ออกหมายบังคับคดีมีเขตอำนาจในพื้นที่ความรับผิดชอบเพื่อดำเนินการขอเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรือการอายัดนั้น โดยด่วน

(๖) กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถูกเจ้าหน้าที่อื่นฟ้องคดีล้มละลายหรือร้องขอให้ฟื้นฟูกิจการและศาลมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดหรือมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการและตั้งผู้ทำแผนแล้ว ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามกฎหมายล้มละลายโดยด่วน

(๗) กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีค้างครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคทำการตรวจสอบให้ได้ความว่า ผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายเมื่อใด ใครเป็นผู้จัดการมรดก ใครเป็นทายาทหรือผู้ใดเป็นผู้ครอบครองมรดก และเสนอให้สำนักงานสรรพสามิตภาคพิจารณาดำเนินคดีทางศาลเพื่อเรียกร้องให้บุคคลเหล่านั้นรับผิดชอบชำระภาษีค้างภายในอายุความโดยเร็วที่สุด

(๘) ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้างตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจตราและระงับการจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีของผู้ค้างชำระภาษีที่เป็นนิติบุคคลเพื่อประโยชน์ในการบังคับชำระภาษีค้างจนถึงที่สุด

(๙) กรณีผู้ค้างชำระภาษีมีพฤติการณ์唆เจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น ย้ายภูมิลำเนาไปในที่ต่าง ๆ หรือยกย้ายถ่ายเททรัพย์สิน เป็นต้น ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคตามข้อ ๑๗ (๘) รวบรวมหลักฐานและพิจารณาดำเนินคดีทางศาลต่อไปโดยเร็วที่สุด”

ข้อ ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๑๗/๑ ของระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

“ข้อ ๑๗/๑ การเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้างที่แจ้งการประเมินตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

(๑) เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ออกแบบแจ้งการประเมินตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษีแล้ว และผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภาษีนั้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแบบแจ้งการประเมิน และมีกรณีที่จะต้องดำเนินการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน โดยอาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานหรือแจ้งพร้อมกับสำเนาแบบแจ้งการประเมินและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักฐานที่แสดงว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับแบบแจ้งการประเมิน ไปยังสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่สำนักงานแห่งใหญ่หรือภูมิลำเนาของผู้มีหน้าที่เสียภาษีตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ และให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ดังกล่าวนั้นเป็นสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบตามระเบียบนี้

(๒) ให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ รายงานให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ นั้นทราบภายใน ๑๕ วันนับแต่วันได้รับรายงานหรือได้รับการแจ้งเกี่ยวกับการประเมินภาษีดังกล่าวจากพนักงานเจ้าหน้าที่ที่ออกแบบแจ้งการประเมินตามแบบแจ้งการประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

(๓) เมื่อสำนักงานสรรพสามิตภาคได้รับรายงานจากสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตามข้อ ๑๗/๑ (๒) แล้ว ถ้าเจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคตรวจสอบแล้วเห็นว่าผู้ค้างชำระภาษีได้รับแบบแจ้งการประเมินภาษีแล้ว ให้เสนอผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินลงนามในคำเตือนเป็นหนังสือให้ชำระภาษีตามข้อ ๑๑ โดยระบุให้ไปชำระภาษีค้าง ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้างอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ และให้ดำเนินการแจ้งคำเตือนไปยังผู้ค้างชำระภาษีโดยเร็ว

(๔) เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระภาษีตามที่กำหนดในหนังสือเตือนให้ชำระภาษีตามข้อ ๑๗/๑ (๓) แล้ว ถ้าผู้ค้างชำระภาษีไม่ชำระภาษีนั้นให้ถูกต้องครบถ้วนภายในเวลาที่กำหนดให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคเสนอสำนักงานสรรพสามิตภาคสืบหาทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี

เพื่อประโยชน์ในการสืบหาทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษี เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคจะเสนอให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องออกหนังสือเรียกผู้ค้างชำระภาษีหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้ค้างชำระภาษีนั้นที่มีเหตุอันควรเชื่อว่าจะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีค้างมาให้อภัยค่า หรือสั่งให้นำบัญชี เอกสารหรือหลักฐานอื่นอันจำเป็นแก่การจัดเก็บภาษีค้างมาตรวจสอบ หรือออกคำสั่งให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ทำการตรวจค้นหรือยึดบัญชี เอกสารหรือหลักฐานของผู้ค้างชำระภาษีหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับนั้นก็ได้ตามความในมาตรา ๑๔๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

การบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึดทรัพย์สิน การอายัดสิทธิเรียกร้อง และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน เพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง ให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้

(๕) กรณีที่พบว่าเจ้าพนักงานบังคับคดีได้ยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้องอย่างใดของผู้ค้างชำระภาษีไว้ ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคดำเนินการขอเข้าเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรือการอายัดนั้นตามมาตรา ๓๒๖ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง โดยด่วน แต่ถ้าศาลที่ออกหมายบังคับคดีในคดีนั้นมีเขตอำนาจนอกเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ ให้แจ้งไปยังสำนักงานสรรพสามิตภาคซึ่งศาลที่ออกหมายบังคับคดีมีเขตอำนาจในพื้นที่ความรับผิดชอบเพื่อดำเนินการขอเฉลี่ยในทรัพย์สินหรือเงินที่เจ้าพนักงานบังคับคดีได้จากการขายหรือจำหน่ายทรัพย์สินจากการยึดหรือการอายัดนั้น โดยด่วน

(๖) กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถูกเจ้าหนี้อื่นฟ้องคดีล้มละลายหรือร้องขอให้ฟื้นฟูกิจการและศาลมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดหรือมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการและตั้งผู้ทำแผนแล้ว ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามกฎหมายล้มละลายโดยด่วน

(๗) กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีค้างครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคทำการตรวจสอบให้ได้ความว่า ผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายเมื่อใด ใครเป็นผู้จัดการมรดก ใครเป็นทายาทหรือผู้ใดเป็นผู้ครอบครองมรดก และเสนอให้สำนักงานสรรพสามิตภาคพิจารณาดำเนินคดีทางศาลเพื่อเรียกร้องให้บุคคลเหล่านั้นรับผิดชอบชำระภาษีค้างภายในอายุความโดยเร็วที่สุด

(๘) ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้ำ อยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษี ค้ำตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจตราและระงับการจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชี ของผู้ค้ำชำระภาษีที่เป็นนิติบุคคลเพื่อประโยชน์ในการบังคับชำระภาษีค้ำจนถึงที่สุด

(๙) กรณีผู้ค้ำชำระภาษีมีพฤติการณ์ส่อเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี เช่น ย้ายภูมิลำเนาไปในที่ต่าง ๆ หรือย้ายถ่ายเทพรพย์สิน เป็นต้น ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคตามข้อ ๑๗/๑ (๘) รวบรวมหลักฐานและพิจารณาดำเนินคดีทางศาลต่อไปโดยเร็วที่สุด”

ข้อ ๗ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่ง ของข้อ ๑๙ ของระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติ เกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๙ การบังคับชำระภาษีค้ำที่อยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการสำนักกฎหมายซึ่งปฏิบัติ ราชการแทนอธิบดีตามข้อ ๕ ให้สำนักกฎหมายและเจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักกฎหมายปฏิบัติเช่นเดียวกับ สำนักงานสรรพสามิตภาคและเจ้าพนักงานสรรพสามิตตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๗ หรือข้อ ๑๗/๑ แล้วแต่กรณี แต่ในการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดไว้หรือได้จากการอายัดสิทธิเรียกร้อง ให้สำนักกฎหมายส่งเรื่องให้สำนักงาน สรรพสามิตภาคที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินตามระเบียบนี้ต่อไป”

ข้อ ๘ ให้นำแบบที่กำหนดไว้ท้ายระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการ บังคับชำระภาษีค้ำโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ มาใช้สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีค้ำที่แจ้งการประเมินตามแบบแจ้ง การประเมินตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรโดยอนุโลมตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายพรชัย รัฐระเวช)
อธิบดีกรมสรรพสามิต