



ระเบียบกรมสรรพากร  
ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร  
พ.ศ.2553

เพื่อให้การขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรที่ได้ยึดหรืออายัดตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งโดยอนุโลม เป็นไปด้วยความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเป็นแนวทางเดียวกัน กรมสรรพากรจึงกำหนดระเบียบปฏิบัติไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2553 ”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2553 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร พ.ศ. 2545 และระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550

บรรดาระเบียบ คำสั่ง หรือแนวปฏิบัติอื่นใด ที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

“ อธิบดี ” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย

“ หน่วยจัดเก็บ ” หมายความว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือหน่วยงานอื่นที่กรมสรรพากรกำหนด

“ หน่วยเร่งรัด ” หมายความว่า สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือหน่วยงานอื่นที่กรมสรรพากรกำหนด

“ หน่วยเร่งรัดต้นทาง ” หมายความว่า หน่วยเร่งรัดที่มีภาษีอากรค้างตั้งอยู่ในบัญชี

“ หน่วยเร่งรัดปลายทาง ” หมายความว่า หน่วยเร่งรัดที่ได้รับการร้องขอให้ช่วยทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง

“ เจ้าพนักงาน ” หมายความว่า ข้าราชการ พนักงานราชการ หรือลูกจ้างสังกัดกรมสรรพากร

“ ภาษีอากร ” หมายความว่า ภาษีอากรที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร และจัดเก็บตามกฎหมายอื่น รวมทั้งรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มอบหมายให้กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บ

“ ภาษีอากรค้าง ” หมายความว่า ภาษีอากรซึ่งต้องเสียหรือนำส่งตามประมวลรัษฎากร เมื่อถึงกำหนดชำระแล้วมิได้เสียหรือนำส่ง

“ ผู้ค้างภาษีอากร ” หมายความว่า บุคคลผู้ต้องรับผิดชอบเสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร

“ ใบแจ้งภาษีอากร ” หมายความว่า หนังสือแจ้งการประเมิน คำสั่งให้เสียภาษีอากร และหรือหนังสืออื่นใดที่สั่งให้เสียหรือนำส่งภาษีอากร

“ ใบแจ้งการค้างชำระภาษีอากร ” หมายความว่า ใบแจ้งการค้างชำระภาษีอากรที่เกิด

จาก ผู้เสียภาษีอากรยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบยื่นรายการหรือคำขอต่างๆ แล้วไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน

“ คณะกรรมการ ” หมายความว่า คณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินของ ผู้ค้างภาษีอากร ซึ่งแต่งตั้งโดยผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินตามมาตรา 12 แห่งประมวลรัษฎากร

“ ผู้ทอดตลาด ” หมายความว่า บุคคลหนึ่งบุคคลใดในคณะกรรมการหรือบุคคลอื่นที่ คณะกรรมการแต่งตั้งให้เป็นผู้ดำเนินการขายทอดตลาด

“ การขายทอดตลาด ” หมายความว่า การนำเอาทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรออกขาย โดย วิธีให้สู้ราคากันโดยเปิดเผย

ข้อ 5 ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน

- (1) อธิบดี สำหรับท้องที่ทั่วราชอาณาจักร
- (2) รองอธิบดี ในกรณีที่อธิบดีมอบหมาย สำหรับท้องที่ทั่วราชอาณาจักร
- (3) สรรพากรภาค ในกรณีที่อธิบดีมอบหมาย สำหรับในเขตท้องที่ของ

สำนักงานสรรพากรภาคนั้น

ข้อ 6 การขออนุญาตขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้หน่วยเร่งรัดทำรายงานขออนุญาตขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน พร้อมทั้งจัดทำประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินตามแบบประกาศเรื่องขายทอดตลาดทรัพย์สิน (ภ.ส. 19) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินคำสั่งแต่งตั้งเจ้าพนักงานให้ยึดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร (ภ.ส. 17) และประกาศเรื่องให้ยึดทรัพย์สินของ ผู้ค้างภาษีอากร (ภ.ส. 18) หลักฐานการส่งประกาศเรื่องยึดทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรและผู้มีส่วนได้เสีย สำเนาคำวินิจฉัยอุทธรณ์ และหรือคำพิพากษาอันถึงที่สุดของศาล (ถ้ามี) และเอกสารอื่นใดอันเกี่ยวกับ การขายทอดตลาดทรัพย์สินพร้อมกับให้แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับทรัพย์สินที่จะขาย เช่น ชื่อเจ้าของทรัพย์สิน ถ้าเป็นที่ดินให้แจ้งเลขที่เอกสารสิทธิ เนื้อที่เขตกว้างยาว ชื่อเจ้าของที่ดินข้างเคียงและตำบลที่ตั้งพร้อม แผนที่สังเขป ราคากลางหรือราคาประเมินตลอดจนภาระติดพันต่างๆ รวมทั้งเสนอ ความเห็นว่าควรขายทอดตลาดทรัพย์สินไว้ในแบบรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้าง (ภ.ส. 16) ภายใน 45 วัน นับแต่วันที่ได้อึดหรืออายัดทรัพย์สินเสร็จสิ้น หรือได้รับคำวินิจฉัยอุทธรณ์และหรือคำพิพากษาอันถึงที่สุดให้ผู้ค้างภาษีอากรชำระภาษีอากร ระยะเวลาดังกล่าวอาจขยายได้ตามความจำเป็น โดยขออนุญาตผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน

ข้อ 7 เมื่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ได้รับรายงานขออนุญาตขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้วพิจารณาให้ขายหรือประการใด ก็ให้สั่งการไว้ในแบบรายงานแสดงการเร่งรัดภาษีอากรค้าง (ภ.ส. 16) กรณีไม่อนุญาตให้ขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินสั่งการตามที่เห็นสมควร

ข้อ 8 กรณีอนุญาตให้ขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน (ภ.ส.19) พร้อมแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการขายทอดตลาดทรัพย์สินจาก ข้าราชการประเภทวิชาการไม่ต่ำกว่าระดับชำนาญการที่สังกัดสำนักงานสรรพากรภาค หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา สำหรับในเขตท้องที่ของสำนักงานสรรพากรภาค หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งทำการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น หรือท้องที่ซึ่งมีภาษีอากรค้างตั้งอยู่ในบัญชีลูกหนี้ค้างภาษีอากร หรือท้องที่ที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยงานเร่งรัดต้นทางให้ช่วยทำการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากร แล้วแต่กรณี

สำหรับผู้ค้างภาษีอากรที่อยู่ภายใต้การบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการจากข้าราชการประเภทวิชาการไม่ต่ำกว่าระดับชำนาญการที่สังกัดสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

การแต่งตั้งคณะกรรมการตามวรรคหนึ่งและวรรคสองต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าสามคน โดยกำหนดให้กรรมการคนใดคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการ หากได้แต่งตั้งกรรมการมากกว่าสามคน และกรรมการคนใดไม่อยู่หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ถ้ากรรมการที่เหลือมีจำนวนไม่น้อยกว่าสามคน ให้คณะกรรมการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่เหลืออยู่เลือกกรรมการคนใดคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการ แต่กรรมการที่เหลืออยู่ต้องไม่น้อยกว่าสามคน

ในกรณีจำเป็นคณะกรรมการอาจร้องขอให้ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน แต่งตั้งบุคคลที่เห็นสมควรเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการด้วยก็ได้

ข้อ 9 ให้หน่วยเร่งรัดจัดส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน (ภ.ส. 19) ให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรและ ผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นภายใน 10 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบ ภ.ส. 19 ที่ผู้มีอำนาจ สั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามแล้ว พร้อมทั้งปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยในสถานที่ต่างๆ เช่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ศาลากลางจังหวัด ที่ว่าการอำเภอหรือ กิ่งอำเภอที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบล หรือองค์การบริหาร ส่วนท้องถิ่นอื่นที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ธนาาคารอันเป็นที่ตั้งของสำนักงานสรรพากรพื้นที่และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ที่ชุมชนชน สถานที่ที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ และสถานที่อื่นๆ ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดเห็นสมควร หรือโฆษณาทางวิทยุ หรือโฆษณาข้อความย่อในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติใน ท้องที่นั้น ก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 7 วัน การประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินที่เป็นโบราณวัตถุ ให้ส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินไปยังเจ้าพนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติด้วย

การส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง ให้ปฏิบัติตาม มาตรา 8 แห่งประมวลรัษฎากร และให้นำหลักฐานการรับมาเก็บไว้ในสำนวนเร่งรัดด้วย

ข้อ 10 การกำหนดวันขายทอดตลาดทรัพย์สิน

(1) การกำหนดวันขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งแรก ให้นับแต่วันที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน โดยถือเกณฑ์ ดังนี้

(ก) กรณีที่ดินหรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ให้กำหนดวันขายไม่น้อยกว่า 45 วัน แต่ไม่เกิน 120 วัน

(ข) กรณีโรงเรือนสิ่งปลูกสร้างต่างๆ และทรัพย์สินอื่น ให้กำหนดวันขายไม่น้อยกว่า 45 วัน แต่ไม่เกิน 60 วัน

(2) การกำหนดวันขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งต่อไป แต่ละครั้งให้ห่างกันไม่เกิน 25 วัน

(3) ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน คณะกรรมการอาจขายทอดตลาดทรัพย์สินได้เมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อย 5 วัน นับแต่วันยึดทรัพย์สินเสร็จสิ้น

กรณีของสดหรือของเสียหาย ให้นำออกขายได้ทันทีหรือดำเนินการขายโดยวิธีอื่นตามที่เห็นสมควร

(4) เมื่อประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินไปแล้ว ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินอาจกำหนดวันขายทอดตลาดใหม่ได้เมื่อมีเหตุอันสมควร หรือหากคณะกรรมการเห็นว่ามีความจำเป็นต้องเลื่อนการขายทอดตลาดออกไป ก็ให้เลื่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สินออกไปได้

ข้อ 11 การขออนุญาตชะลอการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

(1) การขออนุญาตชะลอการขายทอดตลาดทรัพย์สินของหน่วยเร่งรัด

หน่วยเร่งรัดอาจขออนุญาตชะลอการขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินไว้ก่อนได้ หากทรัพย์สินที่ยึดหรืออายัดมีลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) ทรัพย์สินเป็นที่สาธารณะที่ประชาชนใช้ประโยชน์ร่วมกัน หรือเป็นที่ดินที่มีสภาพเป็นถนน หรือเป็นทางระบายน้ำ หรือเป็นช่องว่างระหว่างอาคาร หรือเป็นที่ดินที่เป็นสาธารณูปโภคตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรที่ดิน

(ข) ทรัพย์สินที่มีภาระจำนองหรือบุริมสิทธิอย่างอื่นมากกว่าราคาประเมินที่เจ้าพนักงานกำหนด

(ค) กรณีทรัพย์สินที่ยึดหรืออายัดไม่เข้าลักษณะดังกล่าวข้างต้น หากหน่วยเร่งรัดเห็นว่าไม่เหมาะสมควรชะลอการขายทอดตลาด ก็ให้รายงานขออนุญาตชะลอการขายทอดตลาดต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อสั่งการต่อไป

(2) การขออนุญาตชะลอการขายทอดตลาดทรัพย์สินของคณะกรรมการ

เมื่อคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว แต่ไม่อาจขายทอดตลาดได้ ก็ให้รายงานผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินทราบ เพื่อพิจารณาชะลอการขายทอดตลาดทรัพย์สินหรือสั่งการเป็นอย่างอื่นต่อไป

ข้อ 12 การประมาณราคาทรัพย์สินเพื่อขายทอดตลาดให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้

(1) กรณีที่ดินให้ประมาณราคาตามซื้อขายกันในท้องตลาด โดยคำนึงถึงสภาพและลักษณะของที่ดินนั้น เช่น เป็นที่บ้าน ที่สวน ที่นาหรือที่ไร่ และตั้งอยู่ในทำเลอย่างไร เช่น ทำเลค้าขาย ที่ชุมชน หรือใกล้ทางบก ทางน้ำ ท่าเรือ และมีประโยชน์หรือรายได้มากน้อยเพียงใด

(2) ราคาซื้อขายหรือจำนอง หรือขายฝากครั้งสุดท้ายของที่ดินที่ยึดและที่ดินข้างเคียง

(3) ราคาที่ดินข้างเคียงในตำบลนั้น หรือตำบลใกล้เคียงซึ่งบุคคลอื่น หรือคณะกรรมการ ได้ขายหรือขายทอดตลาดไปแล้ว

(4) ราคาประเมินเพื่อใช้ในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

(5) การประมาณราคาทรัพย์สินอื่น ให้ประมาณตามราคาซื้อขายกันในท้องตลาดหรือตามสภาพเก่าใหม่ของทรัพย์สินนั้น

(6) การประมาณราคาทรัพย์สินที่มีการจำนำหรือจำนอง ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับ (1) ถึง (5) โดยให้หมายเหตุด้วยว่า จำนำ จำนอง เมื่อใด ต้นเงินพร้อมดอกเบี้ยเท่าใด เพื่อประกอบการพิจารณาในการขายทอดตลาด

ข้อ 13 สถานที่ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ขายทอดตลาด ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซึ่งทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ หรือสถานที่อื่นตามที่ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินกำหนด

ข้อ 14 วิธีการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ก่อนเริ่มต้นขายทอดตลาดทรัพย์สินให้คณะกรรมการ หรือผู้ทอดตลาดอ่านประกาศเรื่องขายทอดตลาดทรัพย์สินตามแบบ ภ.ส. 19 ณ สถานที่ขายโดยเปิดเผย

(2) เมื่อคณะกรรมการเห็นว่าทรัพย์สินที่ทำการขายทอดตลาดมีมูลค่าสูงมาก และมี ผู้จะซื้อราคาโดยไม่สุจริตก็ดี ไม่สามารถจะชำระราคาได้ก็ดี ให้คณะกรรมการจัดให้มีการวางหลักประกัน ที่เชื่อถือได้ตามที่เห็นสมควร

(3) คณะกรรมการหรือผู้ทอดตลาดโดยตนเองหรือจะใช้ให้ผู้อื่นหนึ่งผู้ใดเข้าซื้อราคาในการขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ตนเป็นผู้จัดการขายไม่ได้

(4) การขายทอดตลาดย่อมบริบูรณ์ เมื่อผู้ทอดตลาดแสดงความตกลงด้วยเคาะไม้ หรือด้วยกิริยาอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งตามจารีตประเพณีในการขายทอดตลาด ถ้ายังมีได้แสดงเช่นนั้นอยู่ ครอบครองผู้ซื้อราคาจะถอนคำซื้อราคาของตนเสียก็ได้

(5) ตามปกติผู้ทอดตลาดต้องร้องขานจำนวนเงินที่มีผู้ซื้อราคาครั้งที่หนึ่งสามถึงสี่ หน ถ้าไม่มีผู้ซื้อราคาสูงขึ้น ให้เปลี่ยนร้องขานเป็นครั้งที่สองอีกสามถึงสี่ หน เมื่อไม่มีผู้ซื้อราคาสูงกว่านั้นและได้ราคาเหมาะสมกับสภาพของทรัพย์สินที่ขายก็ให้ลงคำว่า “ สาม ” พร้อมกับเคาะไม้หรือแสดงกิริยาอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งตามจารีตประเพณีในการขายทอดตลาด แต่ถ้าก่อนเคาะไม้หรือแสดงกิริยาอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งตามจารีตประเพณีในการขายทอดตลาด มีผู้ซื้อราคาสูงขึ้นไปอีก ก็ให้ร้องขานราคานั้นตั้งต้นใหม่ตามลำดับดังกล่าวแล้ว

(6) ถ้าผู้ซื้อราคาถอนคำซื้อราคาของตนก่อนที่ผู้ทอดตลาดเคาะไม้หรือแสดงกิริยาอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งตามจารีตประเพณีในการขายทอดตลาด ให้ผู้ทอดตลาดตั้งต้นร้องขานราคาใหม่

(7) การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่เป็นตุ๋นริถย์ หีบ หรือกำปั่นเหล็ก ถ้าปรากฏว่ายังไม่ได้เปิดให้คณะกรรมการจัดการเปิดเสียก่อนจึงจะขายทอดตลาดได้

(8) การขายทอดตลาดทรัพย์สินประเภทซึ่งผู้ยึดถือครอบครองจะต้องได้รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจในเรื่องนั้นๆ ก่อน เช่น อาวุธปืน ให้ผู้ซื้อวางเงินมัดจำร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ แต่ถ้คณะกรรมการเห็นสมควรอาจกำหนดให้วางเงินมัดจำน้อยกว่าร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อก็ได้ ในการวางเงินมัดจำให้ทำสัญญาขายทอดตลาด (ภ.ส. 22) และให้ผู้ซื้อนำใบอนุญาตมาแสดงภายใน 30 วัน นับแต่วันซื้อทรัพย์สินนั้น พร้อมทั้งใช้เงินที่ค้างชำระให้ครบถ้วน ถ้าพ้นกำหนดนี้แล้วผู้ซื้อไม่สามารถนำใบอนุญาตมาแสดงได้ ก็ให้รับเงินมัดจำนั้น เว้นแต่มีเหตุอันจำเป็นไม่สามารถนำใบอนุญาตมาแสดง หรือใช้เงินที่ค้างชำระให้ครบถ้วนภายในกำหนดดังกล่าวได้ ก็ให้ขออนุญาตผู้มีอำนาจส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาขายระยะเวลาดังกล่าวออกไปตามที่เห็นสมควร

(9) การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่จะต้องมืใบอนุญาตกำกับ เช่น สุราตั้งแต่ 10 ลิตร ขึ้นไป ให้ขอความร่วมมือไปยังเจ้าพนักงานสรรพสามิตจัดการออกใบอนุญาตขนสุราให้แก่ผู้ซื้อด้วย

(10) เมื่อใดคณะกรรมการเห็นว่าราคาซื้อที่มีผู้ซื้อสูงสุดนั้นยังไม่เพียงพอ อาจถอนทรัพย์สินจากการขายทอดตลาดได้ แล้วดำเนินการขายหรือประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินใหม่จนกว่าจะขายได้โดยไม่ต้องขออนุญาตจากผู้มีอำนาจส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินอีก

ข้อ 15 การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ติดจำนอง ให้มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจำนองทราบภายใน 10 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบ ภ.ส. 19 ที่ผู้มีอำนาจส่งขายทอดตลาดทรัพย์สินลงนามแล้ว ถึงวัน เวลา และสถานที่ที่จะทำการขายทอดตลาด พร้อมทั้งให้สอบถามผู้รับจำนองถึงรายละเอียดของภาระจำนอง เช่น

ต้นเงิน ดอกเบี้ยที่ค้างชำระ ตลอดจนวิธีการขายทอดตลาดทำให้ขายโดยติดจำนองหรือปลอดจำนอง ถ้าผู้รับจำนองไม่แจ้งให้ทราบภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแล้ว ก็ให้ขายทรัพย์สินโดยติดจำนอง ในกรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้รับจำนองให้ขายทรัพย์สินโดยปลอดจำนอง คณะกรรมการอาจพิจารณาให้ขายทรัพย์สินโดยติดจำนองก็ได้ เมื่อได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน

การขายทรัพย์สินอย่างติดจำนอง ให้ประกาศแสดงรายชื่อผู้รับจำนองพร้อมทั้งต้นเงินและดอกเบี้ยที่ยังค้างชำระจนถึงวันขาย ในการประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินให้มีข้อความว่า ผู้ใดซื้อทรัพย์สินนั้นต้องรับภาระจำนองติดไปด้วยโดยชัดเจน

การขายทอดตลาดโดยปลอดจำนอง การกำหนดราคาขายให้พิจารณาถึงต้นเงิน ดอกเบี้ยจำนองซึ่งยังค้างชำระแก่ผู้รับจำนองจนถึงวันขาย พร้อมทั้งค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด และเงินภาษีอากรค้าง ถ้าคาดหมายว่าเงินที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินไม่อาจปลดเปลื้องหนี้ภาษีอากรได้ หรือหากขายทอดตลาดแล้วเจ้าหนี้จำนองจะได้รับเงินจากการขายทอดตลาดไปทั้งหมด ก็ให้รายงานผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาชะลอการขายทอดตลาดไว้ก่อนได้

การขอรับชำระหนี้ของผู้รับจำนอง ให้ถือหนังสือตอบรับของผู้รับจำนองตามวรรคหนึ่งเป็นคำขอรับชำระหนี้จำนอง ก่อนจ่ายเงินชำระหนี้จำนองพร้อมดอกเบี้ย ต้องตรวจสอบให้แน่ชัดเสียก่อนว่า หนี้จำนองและดอกเบี้ยเป็นหนี้บริมสิทธิที่จะได้รับชำระหนี้ก่อนเจ้าหนี้สามัญหรือไม่ และผู้รับจำนองได้ปลดหนี้จำนองให้แล้ว พร้อมทั้งให้ขอใบรับยึดถือไว้เป็นหลักฐานในการชำระหนี้จำนองพร้อมดอกเบี้ยด้วยจึงจะจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจำนองได้

ข้อ 16 การขายทอดตลาดทรัพย์สินหลายสิ่งให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ให้แยกขายแต่ละสิ่งต่อเนื่องกัน แต่คณะกรรมการมีอำนาจ

(ก) จัดสังหาริมทรัพย์ซึ่งมีราคาเล็กน้อยรวมขายเป็นกองๆ ได้

(ข) จัดสังหาริมทรัพย์หรือสังหาริมทรัพย์สองสิ่งหรือกว่านั้นขึ้นไปรวมขาย

ไปด้วยกันได้เมื่อเป็นที่คาดหมายว่าเงินรายได้จากการขายจะเพิ่มขึ้นเพราะเหตุนั้น

(2) ในการขายอสังหาริมทรัพย์รายใหญ่ และทรัพย์สินนั้นอาจแบ่งแยกออกเป็นส่วนๆ ได้ คณะกรรมการมีอำนาจขายทรัพย์สินนั้นเป็นส่วนๆ ได้ ในเมื่อเป็นที่คาดหมายว่าเงินรายได้จากการขายทรัพย์สินบางส่วนจะเพียงพอแก่หนี้ภาษีอากร รวมทั้งค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาดทรัพย์สิน หรือว่าเงินรายได้ทั้งหมดจะเพิ่มขึ้นเพราะเหตุนั้น

(3) ในการขายทรัพย์สินหลายสิ่งด้วยกัน คณะกรรมการมีอำนาจกำหนดลำดับที่จะขายทรัพย์สินนั้นได้

(4) บุคคลผู้มีส่วนได้เสียในทรัพย์สินที่จะขายทอดตลาด อาจร้องขอให้คณะกรรมการ รวมหรือแยกหรือให้ขายทรัพย์สินนั้นตามลำดับที่กำหนดไว้ หรือจะร้องคัดค้านการขายของคณะกรรมการใน (1) ถึง (3) ก็ได้ ในกรณีที่คณะกรรมการไม่ยอมปฏิบัติตามคำร้องขอหรือคัดค้านเช่นนั้น ผู้มีส่วนได้เสียจะยื่นคำขอต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน โดยทำเป็นคำร้องภายใน 2 วัน นับแต่วันปฏิเสศ เพื่อขอให้มีการชี้ขาดในเรื่องนั้นก็ได้

ข้อ 17 การบันทึกเหตุการณ์การขายทอดตลาด ให้คณะกรรมการและผู้ทอดตลาดบันทึกเหตุการณ์เกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินไว้ทุกครั้งตามแบบทำเยียบนี้ โดยให้มีข้อความอย่างน้อยดังนี้

(ก) จำนวนบุคคลซึ่งมาฟังการขายและสุ้ราคา

(ข) ในการสู้ราคาทรัพย์สินชนิดใด มีผู้ให้ราคาสูงสุดเท่าใด และราคาลำดับรองลงมาอีกสองราคา (ถ้ามี)

(ค) คณะกรรมการได้ขายให้หรือไม่ เพราะเหตุใด

(ง) คณะกรรมการและผู้ทอดตลาดต้องลงนาม วัน เดือน ปีไว้ด้วย

#### ข้อ 18 การคัดค้านการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

(ก) เมื่อปรากฏว่า คณะกรรมการได้ดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินโดยฝ่าฝืนต่อระเบียบนี้ เช่น มิได้ส่งประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้างภาษีอากรและหรือผู้มีส่วนได้เสีย ผู้ค้างภาษีอากรและหรือผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการขายทอดตลาดทรัพย์สินซึ่งต้องเสียหาย อาจยื่นคำร้องต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินก่อนที่การบังคับชำระหนี้ภาษีอากรได้เสร็จลง แต่ต้องไม่ช้ากว่า 15 วัน นับแต่วันที่ทราบข้อความหรือพฤติการณ์อันเป็นมูลแห่งข้ออ้างนั้น แต่ทั้งนี้ผู้ยื่นคำร้องต้องมีได้ดำเนินการ อันใดขึ้นใหม่หลังจากได้ทราบเรื่องฝ่าฝืนระเบียบนี้แล้ว หรือต้องมีได้ให้สัตยาบันแก่การกระทำนั้น เพื่อให้ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินพิจารณาคำร้องและมีคำวินิจฉัยชี้ขาด โดยให้คณะกรรมการชะลอการขายทอดตลาดไว้ก่อนจนกว่าจะได้รับคำวินิจฉัยชี้ขาด

(ข) ในการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากรนั้น ก่อนที่ผู้ทอดตลาดจะเคาะไม้ขายให้แก่ผู้เสนอราคาสูงสุดที่คณะกรรมการเห็นว่าเป็นราคาที่สมควรขายได้ ผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้มีส่วนได้เสียในทรัพย์สินนั้น อาจคัดค้านว่าราคาดังกล่าวมีจำนวนต่ำเกินสมควร ในกรณีเช่นว่านี้ ให้คณะกรรมการเลื่อนการขายทอดตลาดทรัพย์สินไป เพื่อให้ผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้มีส่วนได้เสียในทรัพย์สินนั้นไม่ว่าจะเป็นบุคคลที่คัดค้านหรือไม่ก็ตาม หาผู้ซื้อที่จะเสนอซื้อในราคาที่บุคคลดังกล่าวต้องการมาเสนอซื้อในการขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งต่อไป โดยให้ผู้เสนอราคาสูงสุดต้องผูกพันกับการเสนอราคาดังกล่าวเป็นระยะเวลา 30 วัน นับแต่วันที่เสนอราคานั้น และในการขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งต่อไป หากมีผู้เสนอราคาสูงสุดในจำนวนไม่สูงกว่าจำนวนที่ผู้เสนอราคาสูงสุดได้เสนอในการขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งก่อน หรือไม่มีผู้ใดเสนอราคาเลย ให้ผู้ทอดตลาดเคาะไม้ขายให้แก่ผู้เสนอราคาสูงสุดในการขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งก่อน แต่หากมี ผู้เสนอราคาสูงสุดในการขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งต่อไปในจำนวนสูงกว่าจำนวนที่ผู้เสนอราคาสูงสุดได้เสนอในการขายทอดตลาดทรัพย์สินครั้งก่อน ให้ผู้ทอดตลาดเคาะไม้ขายให้แก่ผู้เสนอราคาสูงสุดในการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้น

#### ข้อ 19 การโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สิน

(1) ในกรณีเป็นสังหาริมทรัพย์ เมื่อมีการขายทอดตลาดทรัพย์สินและผู้ซื้อได้ชำระเงินครบถ้วนตามสัญญาแล้ว กรรมสิทธิ์ย่อมโอนไปยังผู้ซื้อตั้งแต่ขณะที่สัญญาซื้อขายได้สำเร็จบริบูรณ์

(2) ในกรณีเป็นอสังหาริมทรัพย์ หรือสังหาริมทรัพย์ที่ต้องจดทะเบียนตามกฎหมาย เช่น เรือที่มีระวางตั้งแต่ 5 ตันขึ้นไป แพ สัตว์พาหนะ หรือสังหาริมทรัพย์ประเภทที่จะต้องจดทะเบียนชื่อ ผู้เป็นเจ้าของ เช่น อาวุธปืน รถยนต์ เป็นต้น เมื่อมีการขายทอดตลาดทรัพย์สินและผู้ซื้อได้ชำระเงินครบถ้วนตามสัญญาแล้ว ให้เสนอผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินแจ้งพนักงานเจ้าหน้าที่ซึ่งรับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับการนั้นๆ จัดการแก่ทะเบียนหรือโอนให้ต่อไป

#### ข้อ 20 การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

(1) เมื่อตกลงราคาขายกันแล้ว ผู้ซื้อต้องชำระเงินทันที หรือวางเงินมัดจำไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ แต่ถ้าหากเงินภาษีอากรค้างรวมค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาดมีจำนวนน้อยกว่าร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ ก็ให้วางเงินมัดจำเท่ากับ

จำนวนเงินภาษีอากรค้างรวมค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด

หากทรัพย์สินที่ซื้อมีราคาสูงคณะกรรมการอาจกำหนดให้วางเงินมัดจำน้อยกว่าร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อก็ได้ ในการวางเงินมัดจำให้ทำสัญญาขายทอดตลาด (ภ.ส. 22) และชำระเงินส่วนที่เหลือภายใน 30 วัน นับแต่วันซื้อทรัพย์สินนั้น ถ้าพ้นกำหนดนี้แล้วก็ให้รับเงินมัดจำนั้น เว้นแต่มีเหตุอันจำเป็นไม่สามารถใช้เงินที่ค้างชำระให้ครบถ้วนภายในกำหนดดังกล่าวได้ ก็ให้ขออนุญาตผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาขายระยะเวลาดังกล่าวออกไปตามที่เห็นสมควร

(2) กรณีผู้ซื้อไม่ชำระเงิน หรือไม่วางเงินมัดจำ หรือวางเงินมัดจำแต่ไม่ชำระเงินส่วนที่เหลือตามสัญญาขายทอดตลาด (ภ.ส. 22) หรือไม่ได้รับอนุญาตให้ขายระยะเวลาตาม (1) ให้คณะกรรมการนำทรัพย์สินนั้นออกขายทอดตลาดอีก ได้เงินเท่าใดเมื่อหักค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาดแล้วเหลือเป็นเงินสดเท่าใด ถ้ายังไม่คุ้มราคาและค่าขายทอดตลาดครั้งก่อน ให้จัดการเรียกร้องให้ ผู้ซื้อเดิมนั้นชำระเงินส่วนที่ยังขาด

ให้นำเงินมัดจำตาม (1) ไปหักค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด ตลอดจนเงินภาษีอากรค้าง หากหักเงินมัดจำแล้วคุ้มจำนวน ให้เสนอผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน เพื่อส่งคืนทรัพย์สินที่นำออกขายทอดตลาดให้แก่เจ้าของทรัพย์สินต่อไป หากหักเงินมัดจำแล้วมีจำนวน ไม่คุ้ม ให้นำทรัพย์สินออกขายทอดตลาดใหม่ เมื่อขายทอดตลาดทรัพย์สินได้ ให้นำเงินที่ขายได้ชำระค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด ตลอดจนภาษีอากรค้างให้หมดสิ้นไป ถ้ามีเงินเหลือให้คืนให้แก่เจ้าของทรัพย์สิน

(3) การชำระราคาทรัพย์สินที่ขายทอดตลาดต้องชำระเป็นเงินสด หรือชำระด้วยเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย หรือเช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน หรือเช็คที่มีธนาคารเซ็นสั่งจ่ายก็ได้

(4) กรณีผู้ซื้อทรัพย์สินจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์รวม หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสีย หรือเป็นเจ้าของบุริมสิทธิเหนือทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด การชำระราคานั้นจะขอหักส่วนได้ของตนออกจากราคาซื้อก็ได้

(5) เงินที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้คณะกรรมการนำส่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งมีภาษีอากรค้างตั้งอยู่ในบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีอากร หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่คณะกรรมการเห็นสมควร หรือสำนักบริหารการคลังและรายได้

(6) เงินที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน เมื่อได้หักค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด และเงินภาษีอากรค้างตามลำดับแล้ว ถ้ามีเงินเหลือให้นำส่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือสำนักบริหารการคลังและรายได้แล้วแต่กรณี เพื่อจ่ายคืนแก่เจ้าของทรัพย์สินต่อไป โดยเจ้าของสำนวนต้องทำหลักฐานการคืนเงินแก่ผู้ค้างภาษีอากรหรือผู้มีส่วนได้เสียติดไว้ในสำนวนด้วย

(7) เงินมัดจำที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร ย่อนำไปชำระค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด และเงินภาษีอากรค้างได้

(8) การขายทอดตลาดทรัพย์สินที่มีผู้อื่นเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์รวมอยู่ด้วย ให้คณะกรรมการกันเงินส่วนที่เป็นของผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมนำส่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือ สำนักบริหารการคลังและรายได้แล้วแต่กรณี เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมนั้นๆ ต่อไป โดยเจ้าของสำนวนต้องทำหลักฐานการคืนเงินแก่ผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมติดไว้ในสำนวนด้วย



(9) การรับเงินมัดจำและเงินค่าขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างภาษีอากร ให้เจ้าหน้าที่ ที่คณะกรรมการมอบหมายออกใบเสร็จรับเงินนอกงบประมาณ (ภ.ส. 1) ในนามของผู้ซื้อทอดตลาด และลงบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณเมื่อได้หักค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายในการยึดและขายทอดตลาด แล้ว เหลือเท่าใดให้ออกใบเสร็จรับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน (บ.ช. 10 หรือ ภ.ส. 1 (ง) ) ในนามของผู้ค้างภาษีอากร เพื่อลงบัญชีเกี่ยวกับเงินรายได้แผ่นดิน และลดยอดหนี้ค่าภาษีอากรโดยให้หมายเหตุในใบเสร็จรับเงินนั้นว่า “ รับชำระหนี้จากการขายทอดตลาด ”

ข้อ 21 หลักเกณฑ์การซื้อทรัพย์สินเป็นของรัฐบาล

ในกรณีไม่มีผู้ได้รับซื้อ ให้คณะกรรมการพิจารณาเสนอผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาด ทรัพย์สินเพื่อมีหนังสือสอบถามไปยังกรมธนารักษ์ว่า มีความประสงค์จะมีไว้ในราชการหรือไม่ หากกรมธนารักษ์มีความประสงค์จะมีไว้ในราชการ ก็ให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อเข้าสู่ราคาต่อไป

ข้อ 22 การรายงานการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

เมื่อคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ให้คณะกรรมการรายงาน ผลการขายทอดตลาดต่อผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินภายใน 7 วัน นับแต่วันที่มีการขายทอดตลาดตามแบบทำระเบียบนี้ ในกรณีที่ไม้อาจขายทอดตลาดทรัพย์สินที่ยึดหรืออายัดดังกล่าวได้ ก็ให้รายงาน ผู้มีอำนาจสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

ข้อ 23 ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติ หรือไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้ หรือมีปัญหาอื่นใดที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้รายงานอธิบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ

ข้อ 24 ให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี เป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้  
ประกาศ ณ วันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2553

อนันต์ สิริแสงทักษิณ

(นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ)

รองอธิบดี รักษาการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร