

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ ๓๗)

เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์อากร
สำหรับตราสารบางลักษณะ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ และมาตรา ๑๐๓ (๓) แห่งประมวล
รัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๔๙๖ และมาตรา ๑๒๓ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไข
เพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๔๙๗
อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ตราสาร” หมายความว่า ตราสารที่ต้องชำระอากรเป็นตัวแทน
ตามประกาศนี้

“สถาบันการเงิน” หมายความว่า บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจ
หลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันภัยและธนาคาร

“ธนาคาร” หมายความว่า ธนาคารหรือสาขาของธนาคารตาม
กฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์ หรือกฎหมายว่าด้วยการธนาคารนั้น ๆ

ข้อ ๒ ให้กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์ตาม
มาตรา ๑๐๓ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับตราสารแห่งบัญชีตราอากรแสตมป์
ท้ายหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) เจ้าของที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพเฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นผู้เช่า และเช่าอสังหาริมทรัพย์ เฉพาะที่ต้องจดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ตามลักษณะแห่ง ตราสาร ๑. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

(๒) เจ้าของทรัพย์สิน ตามลักษณะแห่งตราสาร ๓. แห่งบัญชีอัตรา อากรแสตมป์ เฉพาะที่นิติบุคคลหรือสถาบันการเงินเป็นผู้ให้เช่าซื้อทรัพย์สินนั้น

(๓) จ้างทำของ เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นผู้ว่าจ้างและมีสินจ้างตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตามลักษณะแห่งตราสาร ๔. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

(๔) กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร ตามลักษณะแห่งตราสาร ๕. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

(๕) กรรมกรรมประกันภัย ตามลักษณะแห่งตราสาร ๖. แห่งบัญชี อัตราอากรแสตมป์

(๖) ตัวสัญญาใช้เงินหรือตราสารทำนองเดียวกันที่ใช้อย่างตัวสัญญา ใช้เงิน ตามลักษณะแห่งตราสาร ๘. (๒) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

(๗) เลตเตอร์ออฟเครดิต ตามลักษณะแห่งตราสาร ๑๔. แห่งบัญชี อัตราอากรแสตมป์

(๘) ใบรับของ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๑๖. แห่งบัญชีอัตราอากร แสตมป์ เฉพาะกิจการรับขนส่งทางอากาศที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(๕) กำประกัน ตามลักษณะแห่งตราสาร ๑๗. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เฉพาะที่สถาบันการเงิน แต่ไม่รวมถึงบริษัทประกันภัยเป็นคู่สัญญา

(๑๐) คูณบับหรือคูณีกแห่งตราสาร ตามลักษณะแห่งตราสาร ๒๓. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เฉพาะที่ต้นฉบับแห่งตราสารนั้น ต้องชำระอากรแสตมป์เป็นตัวแทนการปิดแสตมป์อากร

(๑๑) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ยานพาหนะ ทั้งนี้ เฉพาะยานพาหนะซึ่งมีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๒๘. (ก) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เฉพาะที่นิติบุคคลเป็นผู้ขายและผู้ให้เช่าซื้อยานพาหนะนั้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงยานพาหนะที่ใช้แล้ว

(๑๒) ใบรับสำหรับการขายเรือกำปั่น เรือที่มีระวางตั้งแต่หกตันขึ้นไป เรือกลไฟ หรือเรือยนต์ที่มีระวางตั้งแต่ห้าตันขึ้นไป ตามลักษณะแห่งตราสาร ๒๘. (ก) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

ข้อ ๓ วิธีเสียอากรเป็นตัวแทน

(๑) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๑)

(ก) กรณีเช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้เช่า ให้ผู้ให้เช่าชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยต้องนำตราสารมาสักหลังตามระเบียบของกรมสรรพากรก่อนกระทำตราสาร หรือภายใน ๑๕ วันนับแต่วันถัดจากวันกระทำตราสารนั้น

(ข) กรณีเช่าอสังหาริมทรัพย์ เฉพาะที่ต้องจดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ให้ชำระอากรเป็นตัวแทนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้น ๆ ก่อนหรือในวันที่มีการจดทะเบียนดังกล่าว และให้พนักงานเจ้าหน้าที่ดังกล่าวนำเงินค่าอากรแสดมปีที่ได้รับชำระไว้ นั้น ส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบของทางราชการ

(๒) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๒)

(ก) กรณีนิติบุคคลเป็นผู้ให้เช่าซื้อทรัพย์สิน เฉพาะที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ และขานพาทนะที่มีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยขานพาทนะนั้น ๆ แต่ไม่รวมถึงขานพาทนะใช้แล้ว ให้ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(ข) กรณีสถาบันการเงิน แต่ไม่รวมถึงบริษัทประกันภัยและธนาคารเป็นผู้ให้เช่าซื้อทรัพย์สิน ให้ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(๓) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๓) ให้ผู้รับจ้างชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมปี โดยต้องนำตราสารมาสลักหลังตามระเบียบของกรมสรรพากรก่อนกระทำตราสาร หรือภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันถัดจากวันกระทำตราสารนั้น

(๔) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๔) ให้สถาบันการเงินผู้ให้กู้หรือตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(๕) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๕) ให้ผู้รับประกันภัยชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(๖) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๖) ให้สถาบันการเงิน แต่ไม่รวมถึงบริษัทประกันภัย และธนาคารผู้ออกตั๋วชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(๗) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๗)

(ก) กรณีออกในประเทศไทย ให้ธนาคารผู้ออกตราสารชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(ข) กรณีออกในต่างประเทศ และให้ชำระเงินในประเทศไทย ให้ธนาคารที่เป็นผู้ทรงคนแรกในประเทศไทยชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(๘) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๘) ให้ผู้ออกใบรับ ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี

(๙) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๙) ให้ผู้ค้าประกันชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี โดยชำระไว้ต่อสถาบันการเงิน แต่ไม่รวมถึงบริษัทประกันภัยที่เป็นคู่สัญญา

(๑๐) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๑๐) ให้คู่สัญญาหรือผู้กระทำตราสารชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี โดยให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับต้นฉบับ

(๑๑) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๑๑) ให้นิติบุคคลผู้ออกใบรับชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปี ก่อนหรือในวันที่มีการรับจดทะเบียนดังกล่าว

(๑๒) สำหรับตราสารตามข้อ ๒ (๑๒) ให้ผู้ออกใบรับชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสดมปีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมปี โดยต้องนำตราสารมาสลักหลัง ตามระเบียบของกรมสรรพากรก่อนกระทำตราสาร หรือภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันถัดจากวันกระทำตราสารนั้น เว้นแต่อธิบดีกรมสรรพากรจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๔ ตราสารตามข้อ ๒ (๑) เฉพาะเจ้าของสิทธิที่จดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ถือว่าปิดแสดมปีบริบูรณ์ต่อเมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมปีได้บันทึกข้อความไว้ในตราสารนั้นว่า “ได้ชำระค่าอากรแสดมปีเป็นตัวเงิน ... บาท แล้ว ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ... เลขที่ ... ลงวันที่” แล้วลงลายชื่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมปี และวันเดือนปีที่บันทึกข้อความดังกล่าว

ข้อ ๕ ให้ผู้ที่ต้องเสียอากรตามข้อ ๒ (๒) (๔) (๕) (๖) (๗) (๘) (๑๐) และ (๑๑) ระบุข้อความในตราสารตามข้อ ๒ ว่า “ชำระอากรแล้ว”

ให้สถาบันการเงิน แต่ไม่รวมถึงบริษัทประกันภัยเป็นผู้รับชำระเงินค่าอากรจากผู้ที่ต้องเสียอากรตามข้อ ๒ (๘) ระบุข้อความในตราสารนั้นว่า “ชำระอากรแล้ว”

ข้อ ๖ เงินค่าอากรที่ต้องชำระตามข้อ ๒ และเงินค่าอากรที่รับชำระตามข้อ ๕ วรรคสอง ให้ผู้ที่ต้องเสียอากร และผู้รับชำระอากรในกรณีดังกล่าวไปยื่นขอชำระและชำระเงิน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สำนักงานตั้งอยู่ โดยใช้แบบขอเสียอากรเป็นตัวเงินตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และให้ชำระเดือนละ ๒ งวด คือ

(๑) งวดแรก ค่าอากรที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวเงินตั้งแต่วันที่ ๑ ถึงวันที่ ๑๕ ของเดือน ให้นำไปยื่นชำระภายในวันที่ ๒๒ ของเดือนเดียวกัน

(๒) งวดที่สอง ค่าอากรที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวเงินตั้งแต่วันที่ ๑๖ ถึงวันสุดท้ายของเดือนให้นำส่งภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป

ข้อ ๗ เมื่อผู้ต้องเสียอากรนำเงินค่าอากรที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวเงินไว้จากผู้ที่ต้องเสียอากรไปชำระ ณ สถานที่และภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๖

เรียบร้อยแล้วก็ให้ถือว่าตราสารตามรายการในแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงิน ได้ปิด
แสดมปีบริบูรณ์แล้ว

ข้อ ๘ ให้ผู้ที่ต้องเสียอากรทำทะเบียนคุมตราสารตามข้อ ๒ (๒) (๔) (๕)
(๖) (๗) (๘) (๙) (๑๐) และ (๑๑) ที่มีอยู่ และจ่ายไป ส่วนตราสารตามข้อ ๒ (๕)
ให้ใช้แบบทะเบียนรับเบียประกันวินาศภัย การประกันประเภทอัครภัย ที่นายทะเบียน
ตามกฎหมายดังกล่าวเป็นผู้กำหนดเป็นทะเบียนคุมตราสาร

ข้อ ๙ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับ

(ก) ตราสารตามข้อ ๒ (๕) กรมธรรม์ประกันภัย ตามลักษณะ
แห่งตราสาร ๖. แห่งบัญชีอัตราอากรแสดมปี เมื่อพ้นหกสิบวันนับแต่วันถัดจาก
วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

(ข) ตราสารตามข้อ ๒ (๑) (๒) (๓) (๔) (๖) (๗) (๘) (๙) (๑๐)
(๑๑) และ (๑๒) เมื่อพ้นหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจ
จานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๘

ร้อยเอก สุชาติ เชาว์วิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร