

ระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับ
การบังคับชำระภาษีค้ำ
โดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาด
ทรัพย์สิน

ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.๒๕๖๐

หลักการและเหตุผล

- ระเบียบ ข้อ ๒๐ การดำเนินการเพื่อยึดทรัพย์สิน ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาค ซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี มีอำนาจออกคำสั่ง แต่งตั้งเจ้าพนักงานสรรพสามิต ให้มีอำนาจหน้าที่ยึดทรัพย์สิน ของผู้ค้างชำระภาษี
- ระเบียบ ข้อ ๓๑ ข้อ ๓๔ เมื่อยึดอสังหาริมทรัพย์ และการยึดทรัพย์สินที่มีรูปร่าง แล้ว ให้นำหนังสือสำคัญเกี่ยวกับทรัพย์สิน และทรัพย์สินนั้น มาเก็บรักษาไว้ ณ สำนักงานสรรพสามิตภาคหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ทั้งนี้ตามที่ผู้ออกคำสั่งเห็นสมควร

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ.๒๕๖๐ ส่วนที่ ๑๔ การบังคับชำระภาษีค้ำ เกี่ยวกับ การยึดทรัพย์สิน การอายัดสิทธิเรียกร้อง การขายทอดตลาดทรัพย์สิน
- ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง ลักษณะ ๒ การบังคับคดีตามคำพิพากษาหรือคำสั่ง หมวด ๒ การบังคับคดีในกรณีที่เป็นหนี้เงิน

สาระสำคัญของระเบียบ

- ประกอบด้วย
- หมวด ๑ บททั่วไป
- หมวด ๒ การยึดทรัพย์สิน
- หมวด ๓ การอายัดสิทธิเรียกร้อง
- หมวด ๔ การขายทอดตลาดทรัพย์สิน
- หมวด ๕ บทเฉพาะกาล

หมวด ๑ บททั่วไป

- ภาษีค้าง หมายถึง ภาษีตามหนังสือแจ้งการประเมินซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ชำระภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือ
- “ยึด” หมายความว่า การกระทำใด ๆ ต่อทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีเพื่อให้ ทรัพย์สินนั้นได้เข้ามาอยู่ในความควบคุมดูแลหรือครอบครองของเจ้าพนักงานสรรพสามิตหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายจากผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน
- “อายัด” หมายความว่า การอายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษีที่มีต่อ บุคคลภายนอกให้ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน โดยสั่งให้ผู้ค้างชำระภาษีงดเว้นการจำหน่าย จ่าย โอน หรือกระทำนิติกรรมใด ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือสิทธิเรียกร้องที่ได้สั่งอายัดไว้และห้ามบุคคลภายนอกนั้น ชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ค้างชำระภาษีแต่ให้ชำระหรือส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ ณ ที่ซึ่งผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องกำหนด

- ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน आयัดสิทธิเรียกร้อง และขายทอดตลาดทรัพย์สิน

(1) อธิบดีสำหรับท้องที่ที่พระราชอาณาจักร

(2) ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี

(3) ผู้อำนวยการสำนักกฎหมายซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี เฉพาะภาษีค้ำตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีตาม พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ ซึ่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีกำหนดให้ชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ในท้องที่กรุงเทพมหานคร และผลการพิจารณาเกี่ยวกับจำนวนภาษีตามหนังสือประเมินนั้นได้สิ้นสุดลงแล้วก่อนวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐ (ระเบียบมีผลบังคับ)

- ระยะเวลาในการบังคับชำระภาษีค้ำ

จะต้องดำเนินการในวันทำการปกติในเวลาระหว่าง พระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก

แต่ถ้ายังไม่แล้วเสร็จ ประกอบกับมีความจำเป็น และสมควรจะกระทำต่อไปในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้ ในกรณีที่มีความจำเป็นและสมควร ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินหรืออายัด สิทธิเรียกร้องจะอนุญาตให้ ดำเนินการบังคับชำระภาษีค้ำนอกวันทำการงานปกติหรือในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้

- ทรัพย์สินที่ไม่อยู่ในบังคับความรับผิดแห่งการบังคับภาษีค้าง

(๑) เครื่องนุ่งห่มหลับนอน เครื่องใช้ในครัวเรือน หรือเครื่องใช้สอยส่วนตัว โดยประมาณรวมกันราคาไม่เกินประเภทละสองหมื่นบาท แต่ในกรณีที่มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร จะกำหนดให้ทรัพย์สินแต่ละประเภทดังกล่าวที่มีราคารวมกันเกินสองหมื่นบาทเป็นทรัพย์สินที่ไม่ต้องอยู่ในความรับผิดแห่งการบังคับความรับผิดแห่งการบังคับชำระภาษีค้างก็ได้ ทั้งนี้โดยคำนึงถึงความจำเป็นตามฐานะของผู้ค้างชำระภาษี

(๒) สัตว์ สิ่งของ เครื่องมือ เครื่องใช้ในการประกอบอาชีพหรือประกอบวิชาชีพ เท่าที่จำเป็นในการเลี้ยงชีพของผู้ค้างชำระภาษีราคา รวมกันโดยประมาณไม่เกินหนึ่งแสนบาท แต่ถ้าผู้ค้างชำระภาษีมีความจำเป็นในการเลี้ยงชีพก็อาจร้องขอต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินขออนุญาตใช้ สัตว์ สิ่งของ เครื่องมือ เครื่องใช้เท่าที่จำเป็นในการประกอบอาชีพหรือประกอบวิชาชีพในกิจการดังกล่าวของ ผู้ค้างชำระภาษีอันมีราคา รวมกันเกินกว่าจำนวนราคาที่กำหนดนั้น ในกรณีเช่นนี้ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่ง ยึดทรัพย์สินมีอำนาจที่จะใช้ดุลพินิจไม่อนุญาตหรืออนุญาตได้เท่าที่จำเป็น ภายในบังคับแห่งเงื่อนไขตามที่เห็นสมควร

(๓) สัตว์ สิ่งของ เครื่องใช้และอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ทำหน้าที่ช่วยหรือแทนอวัยวะของผู้ค้างชำระภาษี

(๔) ทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีอันมีลักษณะเป็นของส่วนตัวโดยแท้เช่น หนังสือสำหรับวงศ์ตระกูลโดยเฉพาะจดหมายหรือสมุดบัญชีต่าง ๆ

(๕) ทรัพย์สินของกลีกรซึ่งต้องห้ามมิให้ยึดตามกฎหมายว่าด้วยการยึดทรัพย์สิน ของกลีกร ได้แก่ พืชผลที่ยังไม่ถึงเวลาเก็บเกี่ยว พืชพันธุ์ที่ใช้ในปีต่อไปตามประเพณีอันสมควร โดยเทียบเคียงกับเนื้อที่ซึ่งกลีกรได้ทำในปีที่ล่วงมาแล้ว พืชผลที่เก็บไว้สำหรับเลี้ยงตัวและครอบครัวตาม ฐานะารูปสำหรับปีหนึ่ง และสัตว์และเครื่องมือประกอบอาชีพที่มีไว้พอควรแก่การดำเนินอาชีพต่อไป

(๖) ทรัพย์สินอย่างใดที่โอนกันไม่ได้ตามกฎหมาย หรือตามกฎหมายยอมไม่อยู่ในความรับผิดแห่งการบังคับคดี

- ภายใต้บังคับบทบัญญัติแห่งกฎหมายอื่น เงินหรือสิทธิเรียกร้องเป็นเงินของผู้ค้างชำระภาษีดังต่อไปนี้

ไม่อยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับชำระภาษีค้าง

(๑) เบี้ยเลี้ยงชีพซึ่งกฎหมายกำหนดไว้ ส่วนเงินรายได้เป็นคราว ๆ ซึ่งบุคคล ภายนอกได้ยกให้เพื่อเลี้ยงชีพนั้น ให้มีจำนวนไม่เกินเดือนละสองหมื่นบาทหรือตามจำนวนที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

(๒) เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ บำเหน็จ เบี้ยหวัด หรือรายได้อื่นในลักษณะเดียวกันของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้างในหน่วยราชการ และเงินสงเคราะห์ บำนาญ หรือบำเหน็จ ที่หน่วยราชการได้จ่ายให้แก่คู่สมรสหรือญาติที่ยังมีชีวิตของบุคคลเหล่านั้น

(๓) เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ค่าชดใช้เงินสงเคราะห์หรือรายได้อื่นในลักษณะเดียวกันของพนักงาน ลูกจ้าง หรือคนงาน นอกจากที่กล่าวไว้ใน (๒) ที่นายจ้างหรือบุคคลอื่นใดได้จ่าย ให้แก่บุคคลเหล่านั้น หรือคู่สมรส หรือญาติที่ยังมีชีวิตของบุคคลเหล่านั้น เป็นจำนวนรวมกันไม่เกินเดือน ละสองหมื่นบาทหรือตามจำนวนที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

(๔) บำเหน็จหรือค่าชดเชยหรือรายได้อื่นในลักษณะเดียวกันของบุคคลตาม (๓) เป็นจำนวนไม่เกินสามแสนบาทหรือตามจำนวนที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร

(๕) เงินฌาปนกิจสงเคราะห์ที่ผู้ค้างชำระภาษีได้รับอันเนื่องมาแต่ความตาย ของบุคคลอื่นเป็นจำนวนตามที่จำเป็นในการดำเนินการฌาปนกิจศพตามฐานะของผู้ตายที่ผู้มีอำนาจออก คำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเห็นสมควร ในกรณีที่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องเป็นผู้กำหนดจำนวนเงินตาม (๑) (๓) และ (๔) ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องคำนึงถึงฐานะในทางครอบครัวของผู้ค้างชำระ ภาษีและจำนวนบุพการีและผู้สืบสันดานซึ่งอยู่ในความอุปการะของผู้ค้างชำระ ภาษีด้วย และสำหรับใน กรณีตาม (๑) และ (๓) ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้องกำหนดให้ไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนขั้นต่ำสุดของข้าราชการพลเรือน ในขณะนั้นและไม่เกินอัตราเงินเดือนขั้นสูงสุดของข้าราชการพลเรือนในขณะนั้น

ผู้ได้รับมอบหมายให้มีอำนาจหน้าที่

- ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่กำกับดูแลสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีภาษีค้ำอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบ เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่และ ความรับผิดชอบในการเร่งรัดจัดเก็บและบังคับชำระภาษีค้ำตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจตราและระงับการจดทะเบียนเสร็จ การชำระบัญชีของผู้ค้ำชำระภาษีที่เป็นนิติบุคคลเพื่อประโยชน์ในการบังคับชำระภาษีค้ำจนถึงที่สุด
- กรณีที่สำนักงานสรรพสามิตภาคที่มีหน้าที่เร่งรัดจัดเก็บภาษีค้ำและบังคับชำระภาษีค้ำ พบว่าผู้ค้ำชำระภาษีมีทรัพย์สินที่มีสิทธิเรียกร้องตั้งอยู่นอกพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพสามิตภาค ให้ดำเนินการร้องขอให้สำนักงานสรรพสามิตภาคที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในพื้นที่ ความรับผิดชอบ พิจารณาดำเนินการบังคับชำระภาษีค้ำโดยยึดทรัพย์สินนั้นออกขายทอดตลาดเพื่อให้ ได้รับชำระภาษีค้ำ

หมวดที่ 2 การยึดทรัพย์สิน

- ก่อนการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึดทรัพย์สินหรืออายัดสิทธิเรียกร้อง ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งจะต้องมีคำเตือนเป็นหนังสือให้ผู้ค้างชำระภาษี ชำระภาษีค้างภายในระยะเวลาที่กำหนด **แต่ต้องไม่น้อยกว่า 30 วัน**
- การดำเนินการเพื่อยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติสั่ง ยึดทรัพย์สินโดยจัดทำคำสั่งยึดทรัพย์สินตามแบบ บก. ๑ และประกาศยึดทรัพย์สิน ตามแบบ บก. ๒ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินลงนามในคำสั่งยึดทรัพย์สินและประกาศ ยึดทรัพย์สิน หรือสั่งการเป็นอย่างอื่นแล้ว ให้ส่งเรื่องให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเพื่อดำเนินการต่อไป
- การยึดสิ่งหามทรัพย์สินมีรูปร่างของผู้ค้างชำระภาษีนั้น ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิต กระทำโดย
 - (๑) นำทรัพย์สินนั้นมาเก็บรักษาไว้หรือเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นไว้
 - (๒) แจ้งรายการทรัพย์สินที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ครอบครองหรือผู้ดูแลทรัพย์สิน นั้นทราบ
 - (๓) แสดงให้เห็นประจักษ์แจ้งโดยการประทับตราหรือโดยวิธีอื่นใดตามที่ เจ้าพนักงานสรรพสามิตเห็นสมควรว่าได้มีการยึดทรัพย์สินนั้นแล้ว
- การยึดเรือ แพ ลัดัวพาหนะ หรือสิ่งหามทรัพย์สินมีรูปร่างอย่างอื่นของผู้ค้าง ชำระภาษีซึ่งจะต้องจดทะเบียนกรรมสิทธิ์หรือได้จดทะเบียนกรรมสิทธิ์ไว้แล้วตามกฎหมาย ให้เจ้าพนักงาน สรรพสามิตกระทำโดย (๑) ดำเนินการตามวิธีการข้างต้น และ (๒) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นทราบ ถ้าได้มีการจดทะเบียนกรรมสิทธิ์ไว้แล้ว ให้นำนายทะเบียนหรือพนักงาน เจ้าหน้าที่บันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

- วิธีปฏิบัติในการยึดสังฆาริมทรัพย์ที่มีรูปร่าง

- (1) จะต้องดำเนินการในวันทำการปกติในเวลาระหว่าง พระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก แต่ถ้ายังไม่แล้วเสร็จประกอบด้วยมีความจำเป็นและสมควร จะกระทำต่อไปในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้ กรณีที่มีความจำเป็นและสมควร ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินจะ อนุญาตให้ดำเนินการยึดทรัพย์สินนอกวันทำการปกติหรือในเวลาหลังพระอาทิตย์ตกก็ได้
- (2) ก่อนออกไปทำการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตตรวจสอบให้ ชัดเจนว่าจะต้องยึดทรัพย์สินอะไร ของบุคคลใด และจำนวนราคาทรัพย์สินที่จะยึดได้ตามกฎหมายนั้น มีราคาประมาณเท่าใด
- (3) การออกไปทำการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตนำคำสั่งยึด ทรัพย์สินและประกาศยึดทรัพย์สิน พร้อมทั้งเครื่องมือและอุปกรณ์สำหรับทำการยึดทรัพย์สินติดตัวไป ดำเนินการด้วย เช่น เทปกาวสำหรับคาดทรัพย์สินและลงลายมือกำกับ ตราประทับ เป็นต้น
- (4) ก่อนการยึดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการทรัพย์ที่ยึดให้ ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ครอบครองหรือผู้ดูแลทรัพย์นั้นทราบ กรณีทรัพย์สินที่ยึดนั้นมีผู้ถือกรรมสิทธิ์รวม ให้ปฏิบัติตามความในวรรคหนึ่ง โดยอนุโลม
- (5) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตดำเนินการไปตามความจำเป็นและสมควรแห่ง พุทธการณเพื่อดำเนินการยึดทรัพย์สินจนได้ในกรณีที่มีผู้ขัดขวางหรือมีเหตุอันควรเชื่อว่าจะมีผู้ขัดขวาง ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งให้พนักงานฝ่ายปกครองหรือตำรวจช่วยเหลือ การดำเนินการตามวรรคหนึ่ง หากเห็นสมควร เจ้าพนักงานสรรพสามิต อาจขอความร่วมมือเจ้าพนักงาน ตำรวจให้อยู่ร่วมในการดำเนินการ และอาจแจ้งความให้เจ้าพนักงาน ตำรวจแห่งท้องที่บันทึกไว้เป็นหลักฐานด้วยก็ได้
- (6) ในกรณีที่มีเหตุอันควรเชื่อว่ามีทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษีอยู่ในสถานที่ใดๆ ที่ผู้ค้างชำระภาษีครอบครองหรือครอบครองร่วมกับผู้อื่น เจ้าพนักงานสรรพสามิตมีอำนาจค้นสถานที่ ดังกล่าว และมีอำนาจกระทำการใด ๆ ตามที่จำเป็นเพื่อเปิดสถานที่ดังกล่าว รวมทั้งตู้หรือที่เก็บของอื่น ๆ ทั้งนี้ตามมาตรา 145 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษี สรรพสามิต พ.ศ. 2560 ประกอบ มาตรา 282 แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง
- (7) เมื่อยึดทรัพย์สินเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตปิดประกอหุยึด ทรัพย์สินไว้ ณ สถานที่ยึดโดยเปิดเผย และให้แสดงให้เห็นประจักษ์แจ้งโดยการประทับตราหรือโดยวิธีอื่นใด ตามที่เจ้าพนักงานสรรพสามิตเห็นสมควรว่าได้มีการยึดทรัพย์สินนั้นแล้ว
- (8) การยึดเรือ แพ ลัตัวพาหนะ หรือสังฆาริมทรัพย์มีรูปร่างอย่างอื่นของผู้ค้าง ชำระภาษีซึ่งจะต้องจดทะเบียนกรรมสิทธิ์หรือได้จดทะเบียนกรรมสิทธิ์ไว้แล้วตามกฎหมาย ให้เจ้า พนักงาน สรรพสามิตแจ้งนายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการ นั้นทราบเพื่อบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

- การยึดหลักทรัพย์ที่เป็นหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของผู้ค้างชำระภาษีให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย (1) ในกรณีที่ยังไม่มีการออกใบตราสาร ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการ และจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ออกหลักทรัพย์นั้นทราบ และเมื่อได้ดำเนินการยึด หลักทรัพย์ดังกล่าวเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตสั่งให้ผู้ออกหลักทรัพย์ออกใบตราสารส่งให้แก่ เจ้าพนักงานสรรพสามิต (๒) ในกรณีที่มีการออกใบตราสารแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการ และจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีผู้ออกหลักทรัพย์และผู้ครอบครองตราสารเท่าที่ทราบ รวมทั้งบุคคลซึ่งต้องชำระหนี้ตามตราสารนั้น ทราบ และเมื่อได้ดำเนินการยึดหลักทรัพย์ดังกล่าวเสร็จแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตนำตราสารนั้นมาเก็บรักษาไว้หากสามารถนำมาได้ (๓) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ซึ่งฝากไว้กับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตแจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่ ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีผู้ออกหลักทรัพย์ผู้ฝากหลักทรัพย์และศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วย หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบเพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงานสรรพสามิต (๔) ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ที่ไม่มีการออกใบตราสาร ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิต แจ้งรายการและจำนวนหลักทรัพย์ที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ออกหลักทรัพย์ทราบ เพื่อปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งจากเจ้าพนักงานสรรพสามิต
- การยึดตัวเงินหรือตราสารเปลี่ยนมืออื่นใดของผู้ค้างชำระภาษีให้นำข้อ 24 (๒) มาใช้บังคับโดยอนุโลม และให้มีผลเป็นการอายัดสิทธิเรียกร้องตามตัวเงินหรือตราสารนั้นด้วย
- การยึดหุ้นของผู้ค้างชำระภาษีซึ่งเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดในห้าง หุ้นส่วนจำกัด หรือผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย (๑) แจ้งการยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัดที่ผู้ค้าง ชำระภาษีเป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นอยู่ทราบ (๒) แจ้งให้นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

- การยึดสิทธิในสิทธิบัตร สิทธิในเครื่องหมายการค้า หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างชำระภาษีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้อง เนื่องกันกับสิทธิดังกล่าว ซึ่งได้จดทะเบียนหรือขึ้นทะเบียน ไว้แล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย (1) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีทราบ (๒) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียน ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น บันทึกการยึดไว้ในทะเบียน
- การยึดสิทธิในเครื่องหมายการค้าซึ่งยังมิได้จดทะเบียน ลิขสิทธิ์สิทธิขอรับ สิทธิบัตร สิทธิในชื่อทางการค้าหรือยี่ห้อ หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างชำระภาษีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน หรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดยแจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีทราบ ข้อ 29 การยึดสิทธิการเช่าทรัพย์สินหรือสิทธิที่จะได้ใช้บริการต่าง ๆ ซึ่งอาจมีราคาและถือเอาได้ของผู้ค้างชำระภาษีเช่น บริการโทรศัพท์หรือโทรคมนาคม หรือบริการอื่นใดที่อาจได้รับจาก ทรัพย์สินหรือบริการของผู้อื่น ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย (1) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและผู้ให้เช่าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่ กรณีทราบ (2) ในกรณีที่ได้มีการจดทะเบียนการเช่าทรัพย์สินหรือการให้บริการดังกล่าว ให้แจ้งนายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียนด้วย ข้อ 30 การยึดสิทธิของผู้ค้างชำระภาษีตามใบอนุญาต ประทานบัตร อาชญาบัตร สัมปทาน หรือสิทธิอย่างอื่นของผู้ค้างชำระภาษีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือที่เกี่ยวข้องกันกับสิทธิ ดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำโดย (1) แจ้งรายการสิทธิที่ยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีทราบ (2) แจ้งให้นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ว่าด้วยการนั้นบันทึกการยึดไว้ในทะเบียน

- การยึดอสังหาริมทรัพย์ของผู้ค้างชำระภาษีให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตกระทำ โดย (1) ดำเนินการให้ได้หนังสือสำคัญสำหรับทรัพย์สินนั้นมาและเก็บรักษาไว้จน สำนักงานสรรพสามิตภาคหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตามที่มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร เว้นแต่ทรัพย์สินนั้นยังไม่มีหนังสือสำคัญหรือนำหนังสือสำคัญมาไม่ได้ (2) แสดงให้เห็นประจักษ์แจ้งโดยการปิดประกาศไว้ที่ทรัพย์สินนั้นว่า ได้มีการ ยึดทรัพย์สินนั้นแล้ว (3) แจ้งรายการทรัพย์สินที่ยึดให้บุคคลดังต่อไปนี้ทราบ (ก) ผู้ค้างชำระภาษีค้าง (ข) บุคคลอื่นซึ่งมีชื่อในทะเบียนว่าเป็นเจ้าของทรัพย์สินนั้น (ค) เจ้าพนักงานที่ดินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียน สิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้น ถ้าทรัพย์สินนั้นมีทะเบียน ให้เจ้าพนักงานที่ดินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ บันทึกการยึดไว้ในทะเบียน - ๑๒ - เมื่อได้แจ้งการยึดให้ผู้ค้างชำระภาษีและเจ้าพนักงานที่ดินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นแล้ว ถือว่าเป็นการยึดตาม กฎหมาย
- เมื่อยึดทรัพย์สินแล้ว ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตจัดทำบัญชีทรัพย์สินที่ยึดไว้ โดยแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับรายการทรัพย์สิน จำนวน ราคา ประเมิน และการเก็บรักษาทรัพย์สินนั้น และส่งรายงานการยึดทรัพย์สินพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน และให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาด ทรัพย์สินตามระเบียบต่อไปนี้ ถ้าทรัพย์สินที่ยึดนั้นมีสภาพเป็นของสดของเสียได้ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิต รายงานการยึดทรัพย์สินพร้อมด้วยบัญชีทรัพย์สินต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินโดยเร็ว ในกรณีนี้ ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินมีอำนาจขายทอดตลาดทรัพย์สินตามวิธีการที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ได้ทันทีหรือขายทรัพย์สินนั้นได้ทันทีโดยวิธีอื่นที่เห็นสมควร แต่ถ้าอยู่ระหว่างระยะเวลาอุทธรณ์ ตามมาตรา 93 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 หรือระยะเวลาที่ให้นยื่นฟ้องคดีต่อศาล ตามมาตรา 99 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560 หรืออยู่ระหว่างทำการพิจารณา อุทธรณ์หรือพิจารณาคดีของศาล หากขายได้เงินเป็นจำนวนสุทธิเท่าใด ให้ยึดไว้แทนทรัพย์สินนั้น

- การรักษาทรัพย์สินที่ยึดไว้ตามระเบียบนี้ให้ดำเนินการดังนี้ (1) ทรัพย์สินที่ยึดไว้แล้ว **ให้นำมาเก็บรักษาไว้ที่สำนักงานสรรพสามิตภาคหรือ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตามที่มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร** แต่ถ้าเป็นอสังหาริมทรัพย์ หรือสิ่งของซึ่งลำบากต่อการขนย้ายให้มอบแก่บุคคลที่สมควรดูแลรักษาไว้ ในการที่จะให้ผู้นี้ดูแลรักษาทรัพย์สินนั้น ให้ถือหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ (ก) ถ้าผู้ค้างชำระภาษียอมรับรักษาทรัพย์สินที่ยึดและผู้มีอำนาจออก คำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร จะมอบทรัพย์สินนั้นไว้ในความอารักขาของผู้ค้างชำระภาษีก็ได้ (ข) ถ้าผู้ค้างชำระภาษีไม่ยอมรับรักษาทรัพย์สินที่ยึด เมื่อผู้มีอำนาจออก คำสั่งยึดทรัพย์สินเห็นสมควร จะมอบไว้ในความอารักขาของบุคคลอื่นซึ่งครอบครองทรัพย์สินนั้นอยู่ก็ได้ (2) กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อ 34 (1) ได้ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิต รายงานผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเพื่อ **พิจารณาเข้าสถานที่เก็บทรัพย์สินหรือจ้างบุคคลใด ๆ เก็บ รักษาทรัพย์สินนั้นไว้ก็ได้** (3) ให้ผู้รักษาทรัพย์สินโดยมีค่าตอบแทนก็ดีหรือไม่มีค่าตอบแทนก็ดี หรือผู้ให้ เข้าสถานที่เก็บรักษาทรัพย์สินก็ดีทำสัญญารักษาทรัพย์สินตามแบบ บพ. 3 กับผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สิน (4) กรณียึดอัญมณีเครื่องทองรูปพรรณ หรือสิ่งของมีค่าอื่น ๆ ให้เจ้าพนักงาน สรรพสามิตมอบแก่ผู้มีอำนาจออกคำสั่งยึดทรัพย์สินเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นไว้ในที่อันปลอดภัยตามที่ เห็นสมควร - ๑๓ - (5) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตจดไว้ในรายงานยึดทรัพย์สินและบัญชีทรัพย์สิน โดยชัดเจนว่าได้จัดการเก็บรักษาทรัพย์สินนั้นอย่างไร และต้องเสียค่าใช้จ่ายในการยึดทรัพย์สิน ค่าเช่า สถานที่เก็บทรัพย์สิน ค่าจ้างรักษาทรัพย์สินเท่าใด

- กรณีที่พบว่าผู้ค้างชำระภาษีถึงแก่ความตายก่อนที่จะชำระภาษีค้างครบถ้วน ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตของสำนักงานสรรพสามิตภาคทำการตรวจสอบให้ได้ความว่า ผู้ค้างชำระภาษี ถึงแก่ความตายเมื่อใด ใครเป็น

ผู้จัดการมรดก

ใครเป็นทายาทหรือ

ผู้ใดเป็นผู้ครอบครองมรดก

และเสนอ ให้สำนักงานสรรพสามิตภาคพิจารณาดำเนินคดีทางศาลเพื่อเรียกร้องให้บุคคลเหล่านั้นรับผิดชอบชำระภาษี ค้าง

หมวด 3 การายัดสิทธิเรียกร้อง

- การายัดสิทธิเรียกร้องของผู้ค้างชำระภาษีที่จะเรียกให้บุคคลภายนอกชำระเงิน หรือส่งมอบทรัพย์สิน ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งายัดสิทธิเรียกร้องกระทำโดยมีคำสั่งายัดและแจ้งคำสั่งนั้น ให้ผู้ค้างชำระภาษีและบุคคลภายนอกทราบ คำสั่งายัดตามวรรคหนึ่งต้อง

สั่งให้ผู้ค้างชำระภาษีงดเว้นการจำหน่ายสิทธิ เรียกร้อง

ห้ามบุคคลภายนอกชำระเงินหรือส่งมอบทรัพย์สินให้แก่ผู้ค้างชำระภาษี

แต่ให้ชำระหรือส่งมอบให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ภายในเวลาที่กำหนดไว้ในคำสั่ง

คำสั่งายัดนั้น ให้บังคับได้ไม่ว่าที่ใด ๆ

หมวด 4 การขายทอดตลาดทรัพย์สิน

- ก่อนการขายทอดตลาดให้คณะกรรมการขายทอดตลาดแจ้ง กำหนดวัน เวลา และสถานที่ซึ่งจะทำการขายทอดตลาดให้บรรดาผู้มีส่วนได้เสียทราบด้วย โดยจะทำการขายทอดตลาดในวันหยุดงานหรือในเวลาใด ๆ นอกเวลา ทำการปกติก็ได้ ทั้งนี้กำหนดวันและเวลาขายดังกล่าวจะต้องไม่น้อยกว่า 60 วันนับแต่วันยึดทรัพย์สินหรือวันที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้รับมอบทรัพย์สินที่ได้จากการอายัด แล้วแต่กรณี เพื่อให้การขายทอดตลาดเป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม บุคคลผู้มีส่วนได้เสียมีสิทธิ เต็มที่ในการเข้าสู่ราคาเองหรือหาบุคคลอื่นเข้าสู่ราคาเพื่อให้ได้ราคาตามที่ตนต้องการ และเมื่อผู้ทอดตลาด **เคาะไม้**ขายให้แก่ผู้เสนอราคาสูงสุดแล้ว ห้ามมิให้บุคคลผู้มีส่วนได้เสียทั้งหลายหยิบยกเรื่องราคาที่ได้จาก การขายทอดตลาดมีจำนวนต่ำกว่าเกินสมควรมาเป็นเหตุขอให้มีการเพิกถอนการขายทอดตลาดนั้นอีก
- การดำเนินการเพื่อขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้ปฏิบัติดังนี้ (1) ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตเสนอขออนุมัติสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินต่อ ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ภายใน 60 วันนับแต่วันที่ยึดทรัพย์สินหรือวันที่พนักงาน เจ้าหน้าที่ได้รับมอบทรัพย์สินที่ได้จากการอายัด แล้วแต่กรณี ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ภายในกำหนดระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง หรือมีเหตุสมควรอื่นใด ให้เจ้าพนักงานสรรพสามิตขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาด ทรัพย์สินเพื่อขยายระยะเวลาออกไปอีกตามที่เห็นสมควร (๒) ในการเสนอขออนุมัติสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินให้เสนอประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินตามแบบ บก. 8 โดยแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อ เจ้าของทรัพย์สิน สถานที่ขายทอดตลาด วันและเวลาในการขายทอดตลาด รายละเอียดทรัพย์สินที่จะ ขาย เช่น ชื่อ ประเภท ลักษณะ จำนวน ขนาด น้ำหนัก ภาวะติดพันเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้น ๆ ถ้าทรัพย์สิน ที่จะขายเป็นที่ดินหรือห้องชุด ให้แจ้งเลขที่เอกสารสิทธิเนื้อที่ อาณาเขต ความกว้าง ความยาว ชื่อ เจ้าของที่ดินข้างเคียง สถานที่ตั้ง แผนที่แสดงบริเวณที่ตั้งทรัพย์สินโดยสังเขป ราคาเริ่มต้นที่ใช้ในการขายทอดตลาด พร้อมแนบสำเนาคำสั่งยึดทรัพย์สิน ประกาศยึดทรัพย์สิน หรือคำสั่งอายัดสิทธิเรียกร้อง แล้วแต่ กรณีพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน พิจารณาอนุมัติสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินและลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สิน (3) เมื่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินอนุมัติสั่งขายทอดตลาด ทรัพย์สินและลงนามในประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดจัดส่ง ประกาศขายทอดตลาดทรัพย์สินพร้อมทั้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการขายทอดตลาด ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งปรากฏตามทะเบียนหรือประกาศอื่นได้ทราบก่อนวันขายทอดตลาดไม่น้อยกว่า 5 วัน และปิดประกาศ ไว้โดยเปิดเผย ณ สถานที่ขายทอดตลาดและสถานที่ราชการสำคัญอันควรจะปิดไว้ก่อนกำหนดวันขาย ทอดตลาดไม่น้อยกว่า 7 วัน ถ้าผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเห็นสมควร จะลงประกาศ โฆษณาการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้นในหนังสือพิมพ์รายวันที่แพร่หลายหรือทางวิทยุกระจายเสียงหรือ ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วยก็ได้

- การขายทอดตลาดทรัพย์สินประเภทซึ่งผู้ยึดถือครอบครองต้องได้รับอนุญาต จากเจ้าพนักงานตามกฎหมายเสียก่อน เช่น อาวุธปืน เป็นต้น ให้ผู้ซื้อวางมัดจำไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อและให้ผู้ซื้อนำใบอนุญาตมาแสดงภายใน 30 วัน พร้อมชำระเงินส่วนที่เหลือให้ครบ ถ้าพ้นกำหนดแล้วผู้ซื้อไม่สามารถนำใบอนุญาตมาแสดงพร้อมชำระเงินส่วนที่เหลือให้ครบถ้วนได้ให้รับ เงินมัดจำและให้ขายทอดตลาดใหม่
- การชำระเงินและการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ได้จากการขายทอดตลาด (1) เมื่อตกลงขายกันแล้ว ผู้ซื้อจะต้องชำระเงินทันทีหรือวางเงินมัดจำไม่น้อย กว่าร้อยละ 25 ของราคาทรัพย์สินที่ซื้อ ในกรณีที่วางเงินมัดจำ ให้ทำสัญญาขายทอดตลาดตามแบบ บก. 9 และ ชำระเงินส่วนที่เหลือภายใน 30 วันนับแต่วันทำสัญญา เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็น ก็ให้ขออนุญาตผู้มีอำนาจ ออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาขยายระยะเวลาดังกล่าวออกไปตามที่เห็นสมควร (2) กรณีผู้ซื้อไม่ชำระเงินทันทีและไม่ได้วางเงินมัดจำตาม (1) หรือวางเงินมัด จำตาม (1) แต่ไม่ได้ชำระเงินส่วนที่เหลือภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือระยะเวลาที่ขยายออกไปหรือไม่ได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาชำระเงินส่วนที่เหลือออกไป ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดนำ ทรัพย์สินนั้นออกขายทอดตลาดใหม่ เมื่อขายได้เงินเท่าใด ให้หักค่าใช้จ่ายในการยึด อายัด และขาย - ๒๐ - ทอดตลาดทรัพย์สิน หากเหลือเป็นเงินสดเท่าใด ถ้ายังไม่คุ้มราคาและค่าขายทอดตลาดที่ได้จากการขาย ทอดตลาดครั้งก่อน ให้จัดการเรียกร้องให้ผู้ซื้อเดิมนั้นชำระเงินส่วนที่ยังขาดนั้น กรณีผู้ซื้อวางเงินมัดจำ แต่ไม่ได้ชำระเงินส่วนที่เหลือภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือระยะเวลาที่ขยายออกไป หรือไม่ได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาชำระเงินส่วนที่เหลือออกไป ให้รับเงินมัดจำที่ผู้ซื้อได้วางไว้และถือว่าเงินมัดจำนั้นเป็นส่วนหนึ่งของเงินที่ได้จากการขายทอดตลาด (3) เงินมัดจำที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงิน จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน และให้นำไปชำระค่าใช้จ่ายในการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สิน และค่าภาษีค้าง (4) การชำระราคาทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด จะต้องชำระเป็นเงินสดหรือชำระ ด้วยเช็คธนาคารแห่งประเทศไทยหรือเช็คที่มีธนาคารค้ำประกันหรือเช็คที่ธนาคารสั่งจ่าย (5) กรณีผู้ซื้อทรัพย์สินจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์รวม หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือเป็นเจ้าของบุริมสิทธิเหนือทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด การชำระราคาจะขอหัก ส่วนได้ของตนใช้แทนราคาซื้อก็ได้ (6) เงินที่ได้จากการขายทอดตลาดทรัพย์สิน เมื่อหักค่าใช้จ่ายในการยึด อายัด และขายทอดตลาด รวมทั้งส่วนของผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมแล้ว ให้คณะกรรมการขายทอดตลาดดำเนินการ นำส่งเงินเพื่อชำระภาษีค้าง หากมีเงินเหลืออยู่อีก ให้คืนแก่เจ้าของทรัพย์สินนั้น สำหรับส่วนของผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการขาย ทอดตลาดคืนให้แก่ผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมต่อไป

- ห้าม ขายทอดตลาดซึ่งทรัพย์สินที่ได้มาจากการยึดหรืออายัด

ในระหว่างระยะเวลาอุทธรณ์ตาม มาตรา ๔๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

หรือระยะเวลาที่ให้ยื่นฟ้องคดีต่อศาลตาม มาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

และตลอดระยะเวลาที่ทำการพิจารณา อุทธรณ์หรือพิจารณาคดีของศาล

เว้นแต่จะเป็นของสดของเสียได้ให้ผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาด ทรัพย์สิน ขายได้ทันทีโดยวิธีขายทอดตลาดหรือวิธีอื่นที่สมควร และได้เงินเป็นจำนวนสุทธิเท่าใด ให้ยึดไว้ แทนทรัพย์สินนั้น

- เมื่อคณะกรรมการขายทอดตลาดดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินแล้ว ให้ รายงานผลการขายทอดตลาดต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ภายใน 7 วันทำการนับแต่ วันที่มีการขายทอดตลาด ในกรณีที่ไม้อาจขายทอดตลาดทรัพย์สินได้ให้รายงานผู้มีอำนาจออกคำสั่งขาย ทอดตลาดทรัพย์สินเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป