



ระเบียบกรมสรรพสามิต

ว่าด้วยการออกคำสั่งทำการตรวจค้น ตามมาตรา ๑๔๘ วรรคสอง
แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การออกคำสั่งทำการตรวจค้น หรือยึดบัญชีเอกสารหรือหลักฐานของผู้ค้างชำระภาษีและบุคคลใด ๆ ที่มีเหตุอันควรเชื่อว่าจะจะเป็นประโยชน์แก่การจัดเก็บภาษีค้างเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพในการเร่งรัดบังคับชำระภาษีค้าง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔๘ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ อธิบดีกรมสรรพสามิตจึงวางระเบียบไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการออกคำสั่งทำการตรวจค้น ตามมาตรา ๑๔๘ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้อธิบดีกรมสรรพสามิตเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติ หรือไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้ หรือมีปัญหาอื่นใดที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้อธิบดีเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาดกรณีปัญหาเกี่ยวกับทางปฏิบัติหรือกรณีที่ระเบียบนี้มิได้กำหนดทางปฏิบัติไว้

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพสามิต

“เจ้าพนักงาน” หมายความว่า เจ้าพนักงานสรรพสามิตตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต

พ.ศ. ๒๕๖๐

“ผู้ค้างชำระภาษี” หมายความว่า ผู้ค้างชำระภาษีตามระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

“ภาษีค้าง” หมายความว่า ภาษีค้างตามระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน

“ตรวจค้น” หมายความว่า การกระทำใด ๆ เพื่อยึดบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานอื่น และให้รวมถึงการเปิดสถานที่ใด ๆ ตู้หรือที่เก็บของอื่น ๆ ของผู้รับการตรวจค้นอันจำเป็นแก่การเร่งรัดการบังคับชำระภาษีค้าง ณ โรงอุตสาหกรรม คลังสินค้าทัณฑ์บน สถานประกอบการ สถานบริการ หรือสถานที่ใด ๆ ของผู้ค้างชำระภาษีหรือบุคคลใด ๆ

“ผู้รับการตรวจค้น” หมายความว่า เจ้าของ หรือผู้ครอบครองสถานที่ ให้หมายความรวมถึงบุคคลอื่นซึ่งอยู่ ณ สถานที่นั้น หรือผู้รักษาสถานที่ที่จะทำการตรวจค้นที่มีอายุ ๒๐ ปีบริบูรณ์ ในกรณีที่เจ้าของหรือผู้ครอบครองสถานที่ไม่อยู่

ข้อ ๕ ผู้มีอำนาจออกคำสั่งตรวจค้น ตามมาตรา ๑๔๘ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐ คือ

๕.๑ อธิบดี สำหรับท้องที่ทั่วราชอาณาจักร

๕.๒ ที่ปรึกษา (ผู้ทรงคุณวุฒิ) หรือรองอธิบดี หรือผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย ซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี กรณีได้รับมอบอำนาจหน้าที่ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดี

๕.๓ ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาคซึ่งปฏิบัติราชการแทนอธิบดี กรณีได้รับมอบอำนาจหน้าที่ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดี

ข้อ ๖ การตรวจค้น ต้องกระทำในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นหรือพระอาทิตย์ตก หรือในระหว่างเวลาทำการของผู้ประกอบอุตสาหกรรม เจ้าของคลังสินค้าทัณฑ์บน ผู้นำเข้า หรือผู้ประกอบกิจการสถานบริการนั้น

ข้อ ๗ การตรวจค้นจะต้องมีเหตุอันควรเชื่อได้ว่าจะเป็นการบังคับชำระภาษีค้าง โดยต้องมีการสืบสวนหรือประมวลหลักฐานต่าง ๆ ก่อนดำเนินการตรวจค้น

ข้อ ๘ คำสั่งให้ทำการตรวจค้น ให้จัดทำขึ้นจำนวน ๓ ฉบับ ตามแบบที่กำหนดไว้ท้ายระเบียบนี้ ฉบับที่ ๑ นำไปแสดงแก่ผู้รับการตรวจค้น ฉบับที่ ๒ ติดไว้กับสมุดคำสั่งให้ทำการตรวจค้นของหน่วยงานผู้ออกคำสั่งตรวจค้นนั้น ฉบับที่ ๓ ให้ติดไว้กับสำนวนการบังคับชำระภาษีค้าง

ข้อ ๙ กรณีที่ผู้รับการตรวจค้นเป็นบุคคลซึ่งมีคำสั่งให้ยึดทรัพย์สิน และหรืออายัดสิทธิเรียกร้อง ซึ่งออกตามระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างโดยการยึด การอายัด และการขายทอดตลาดทรัพย์สิน ให้เจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นนำคำสั่งยึด และหรืออายัดดังกล่าวไปด้วย หากในการตรวจค้นพบทรัพย์สินตามคำสั่งดังกล่าว ให้เจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นทำการยึดและหรืออายัดไปในคราวเดียวกัน โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการนั้น

ข้อ ๑๐ ในการตรวจค้น

๑๐.๑ เจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นในแต่ละครั้ง ต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน โดยมีข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าชำนาญงาน หรือชำนาญการขึ้นไปเป็นหัวหน้าชุดที่ทำการตรวจค้น

๑๐.๒ ในการตรวจค้นจะต้องแต่งเครื่องแบบกรมสรรพสามิต เว้นแต่ผู้ออกคำสั่งจะมีคำสั่งไม่ให้เจ้าพนักงานแต่งเครื่องแบบเป็นการเฉพาะรายก็ให้ระบุไว้ในคำสั่งตรวจค้น

๑๐.๓ ต้องแสดงบัตรประจำตัวข้าราชการต่อผู้รับการตรวจค้นทุกกรณี พร้อมทั้งแจ้งให้ผู้รับการตรวจค้นทราบถึงความประสงค์ในการตรวจค้น พร้อมทั้งแสดงความบริสุทธิ์ให้ผู้รับการตรวจค้นเห็นว่าเจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นไม่มีสิ่งของผิดกฎหมายติดตัวมา และให้บันทึกไว้เป็นหลักฐานด้านหลังของคำสั่งตรวจค้น ฉบับที่ ๑ พร้อมทั้งให้ผู้รับการตรวจค้นลงลายมือชื่อรับทราบคำสั่งการตรวจค้นนั้น หากผู้รับการตรวจค้นไม่ยินยอมลงลายมือชื่อ ให้บันทึกถึงเหตุนี้ไว้ด้วย

๑๐.๔ การตรวจค้นต้องกระทำต่อหน้าผู้รับการตรวจค้น หากไม่สามารถทำการตรวจค้นได้ด้วยเหตุอย่างใดอย่างหนึ่ง ให้แจ้งเจ้าพนักงานตำรวจแห่งท้องที่นั้นทราบ เพื่อเป็นพยานในการตรวจค้น

๑๐.๕ การตรวจค้นต้องใช้ความละเอียดรอบคอบมิให้เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการบังคับชำระภาษีค้างถูกปิดบังซ่อนเร้นไว้ และให้ใช้ดุลพินิจในการยึดเอกสารหลักฐานเฉพาะที่สำคัญ และเป็นประโยชน์ต่อการบังคับชำระภาษีค้างเท่านั้น

๑๐.๖ ต้องทำการตรวจค้นโดยสุภาพ ใช้ความระมัดระวังมิให้เกิดความเสียหาย กระจาย บุปสลายแก่ทรัพย์สินใด ๆ และต้องไม่เป็นการขัดขวางการประกอบธุรกิจของผู้รับการตรวจค้นจนเกินความจำเป็น

ข้อ ๑๑ การตรวจค้นที่ไม่อาจกระทำต่อหน้าผู้รับการตรวจค้น ให้นำพยานหลักฐานไปยังสถานีตำรวจแห่งท้องที่เพื่อลงบันทึกประจำวันไว้เป็นหลักฐาน ก่อนนำกลับไปยังหน่วยงานของเจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้น

ข้อ ๑๒ กรณีไม่อาจทำการตรวจค้นให้แล้วเสร็จภายในวันนั้น ให้ดำเนินการอายัดเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ตรวจค้นไม่แล้วเสร็จ ให้ไปยังสถานีตำรวจแห่งท้องที่เพื่อลงบันทึกประจำวันไว้เป็นหลักฐาน และทำการตรวจค้นในวันต่อไป

ข้อ ๑๓ การปฏิบัติเมื่อทำการตรวจค้นแล้วเสร็จ

๑๓.๑ ให้เจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นจัดทำบันทึกรายละเอียดการตรวจค้น (หากมีเอกสารหลักฐานที่จะต้องทำการยึดจากผู้ทำการตรวจค้น ให้จัดทำใบรับเอกสารหลักฐานแนบบันทึกรายละเอียดการตรวจค้นตามแบบที่กำหนดไว้ท้ายระเบียบนี้ด้วย) จำนวน ๓ ฉบับ พร้อมทั้งอ่านให้ผู้รับการตรวจค้นฟัง และให้ผู้รับการตรวจค้นลงลายมือชื่อรับทราบถึงรายละเอียดในบันทึกดังกล่าว โดยบันทึกฉบับที่ ๑ ติดไว้กับสำนวนการบังคับชำระภาษีค้ำ ฉบับที่ ๒ มอบให้กับผู้รับการตรวจค้น ฉบับที่ ๓ ติดไว้กับต้นฉบับคำสั่งตรวจค้น

๑๓.๒ ให้เจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นและผู้รับการตรวจค้น ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารหลักฐานที่ทำการตรวจยึดทุกฉบับ หากจำนวนเอกสารหลักฐานมีจำนวนมาก ให้เป็นดุลพินิจของหัวหน้าชุดว่าจะลงนามเฉพาะในเอกสารที่เห็นว่าสำคัญก็ได้

ข้อ ๑๔ ให้เจ้าพนักงานผู้ทำการตรวจค้นจัดทำบันทึกเพื่อรายงานผลการตรวจค้นตามแบบที่กำหนดไว้ท้ายระเบียบนี้ต่อผู้มีอำนาจออกคำสั่งตรวจค้นทราบทันที หรือในวันทำการแรก โดยมีรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้

๑๔.๑ เจ้าพนักงานได้มีการแสดงคำสั่งตรวจค้น การแสดงบัตรประจำตัวข้าราชการ และการแสดงความบริสุทธิ์ก่อนเข้าทำการตรวจค้น

๑๔.๒ ชื่อผู้รับการตรวจค้น หากเป็นกรณีอื่นซึ่งไม่มีผู้รับการตรวจค้น หรือมีการแจ้งให้เจ้าพนักงานตำรวจแห่งท้องที่นั้นทราบเพื่อเป็นพยานในการตรวจค้น ให้แสดงรายละเอียดไว้ด้วย

๑๔.๓ วัน เวลาที่เริ่มทำการตรวจค้น และสิ้นสุดการตรวจค้น

๑๔.๔ ลักษณะการตรวจค้น การตรวจพบเอกสารหลักฐาน การได้มาซึ่งเอกสารหลักฐาน และปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ของการตรวจค้น

ข้อ ๑๕ กรณีผู้ค้ำภาษีหรือผู้รับคำสั่งให้ทำการตรวจค้นย้ายภูมิลำเนา ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑๕.๑ ในกรณีภูมิลำเนาใหม่อยู่ในเขตท้องที่รับผิดชอบของผู้มีอำนาจออกคำสั่งตรวจค้น เพื่อบังคับชำระภาษีค้ำ ให้ดำเนินการต่อไปจนถึงที่สุด

๑๕.๒ ในกรณีภูมิลำเนาใหม่อยู่นอกเขตท้องที่รับผิดชอบของผู้มีอำนาจออกคำสั่งตรวจค้นเพื่อบังคับชำระภาษีค้ำ ไม่ว่าจะมีการตรวจค้นและยึดอายัดเอกสารหลักฐานแล้วหรือไม่ก็ตาม ให้หน่วยงานซึ่งมีอำนาจเหนือผู้ค้ำชำระภาษีหรือผู้รับการตรวจค้นอยู่แต่เดิม แจ้งขอให้หน่วยงานซึ่งมีอำนาจเหนือผู้ค้ำชำระภาษีหรือผู้รับการตรวจค้นตามที่มีภูมิลำเนาใหม่ ดำเนินการตรวจค้นโดยอนุโลม หากได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานอย่างใด ๆ ให้จัดส่งไปยังหน่วยงานซึ่งมีอำนาจเหนือผู้ค้ำชำระภาษีหรือผู้รับการตรวจค้นซึ่งมีอำนาจอยู่แต่เดิม



คำสั่งให้ตรวจค้น

ตามความในมาตรา ๑๔๘ วรรคสอง
แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐

ที่...../.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดภาษีค้าง ราย.....
ซึ่งมีภูมิลำเนาอยู่ที่ เลขที่..... ถนน..... ตรอก/ซอย.....
แขวง/ตำบล..... เขต/อำเภอ..... จังหวัด.....
สำนักงานอยู่ที่.....

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔๘ วรรคสอง (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต
พ.ศ. ๒๕๖๐

อธิบดีกรมสรรพสามิตสั่งให้เจ้าพนักงาน มาทำการตรวจค้น และยึดบัญชีเอกสาร หรือหลักฐาน
อื่นซึ่งเกี่ยวกับ หรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับภาษีค้างของบุคคลดังกล่าวมีนามและตำแหน่งดังต่อไปนี้

๑.ข้าราชการพลเรือนสามัญ ระดับ.....
ตำแหน่ง..... สังกัด.....
๒.ข้าราชการพลเรือนสามัญ ระดับ.....
ตำแหน่ง..... สังกัด.....
๓.ข้าราชการพลเรือนสามัญ ระดับ.....
ตำแหน่ง..... สังกัด.....

ณ สถานที่และหรือที่เกี่ยวข้องเนื่องกับสถานที่ดังต่อไปนี้ คือ.....

ในวันที่.....เดือน..... พ.ศ..... เวลา..... น. ถึงเวลา..... น.

ลงชื่อ.....
(.....)
อธิบดีกรมสรรพสามิต

ผู้ออกคำสั่ง : ได้แก่ อธิบดีกรมสรรพสามิต ที่ปรึกษา รองอธิบดีกรมสรรพสามิต หรือผู้อำนวยการสำนักงาน
สรรพสามิตภาค

คำเตือน : เจ้าพนักงานผู้ปฏิบัติตามคำสั่งนี้ ต้องแสดงบัตรประจำตัวของตน และแสดงคำสั่งให้ตรวจค้นนี้ ให้แก่
ผู้เกี่ยวข้องทราบ และให้บันทึกวันเดือนปีที่ได้จัดการดังกล่าวไว้ในด้านหลังของคำสั่งนี้ด้วย

ใบรับเอกสารและหลักฐานต่าง ๆ

สถานที่บันทึก.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

สังกัด.....

พร้อมด้วย.....ตำแหน่ง.....

ได้มาทำการตรวจค้นหรือยึดเพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดภาษีค้าง ราย.....

ซึ่งมีภูมิลำเนาอยู่ที่ เลขที่.....ถนน.....ตรอก/ซอย.....

หมู่ที่.....แขวง/ตำบล.....เขต/อำเภอ.....

จังหวัด.....สำนักงานอยู่ที่.....

ตามคำสั่งให้ทำการตรวจค้นหรือยึดของกรมสรรพสามิตเลขที่.....ลงวันที่.....

ในการตรวจค้นดังกล่าว ปรากฏว่ามีบัญชี เอกสารหลักฐาน ดังต่อไปนี้ที่เชื่อว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับภาษีค้างดังกล่าวด้วย จึงได้ยึดไปเพื่อดำเนินการตรวจสอบมีรายการแสดงชื่อและปริมาณของสิ่งที่ยึดไว้ดังต่อไปนี้.....

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

บรรดาเอกสารหลักฐานที่ยึดไปนี้ หากท่านประสงค์จะตรวจสอบเพื่อดำเนินกิจการของท่าน ขอให้ท่านติดต่อได้ที่

ลงชื่อ.....ผู้ยึด
(.....)

ลงชื่อ.....เจ้าของหรือผู้ครอบครองสิ่งที่ยึด
(.....)

ลงชื่อ.....พยาน
(.....)

ลงชื่อ.....พยาน
(.....)

บันทึกผลการตรวจค้น

บันทึกฉบับนี้ได้ทำที่ บ้านเลขที่..... หมู่ที่..... ถนน.....
ตรอก/ซอย..... แขวง/ตำบล..... อำเภอ/เขต.....
จังหวัด..... เมื่อวันที่..... เวลา..... น.
วันนี้ เมื่อเวลา..... น. ข้าพเจ้า.....
ตำแหน่ง..... พร้อมด้วย.....
ตำแหน่ง..... ได้มาทำการตรวจค้นหรือยึดเพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดภาษีค้าง
ราย.....
ณ บ้านเลขที่..... หมู่ที่..... ถนน..... ตรอก/ซอย.....
แขวง/ตำบล..... เขต/อำเภอ..... จังหวัด.....
สำนักงานอยู่ที่.....

ตามคำสั่งให้ตรวจค้นของกรมสรรพสามิตเลขที่..... ลงวันที่.....
ในการตรวจค้นครั้งนี้ เจ้าพนักงานได้แสดงคำสั่งตรวจค้น และบัตรประจำตัวให้ผู้รับการตรวจค้น
ดูแล้ว โดยมี..... ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับ.....
โดยเป็น..... เป็นผู้นำทำการตรวจค้น
ผลการตรวจค้นปรากฏว่า.....

บรรดาบัญชี เอกสาร และหลักฐาน เจ้าพนักงานได้ดำเนินการโดย.....
และทรัพย์สินของผู้ค้าง (ถ้ามี) เจ้าพนักงานได้ดำเนินการโดย.....

ในการตรวจค้นครั้งนี้ เจ้าพนักงานมิได้ทำให้เกิดความเสียหาย หรือบอบสลายซึ่งทรัพย์สินของ
ผู้รับการตรวจค้นแต่อย่างใด เจ้าพนักงานได้อ่านให้ฟัง และรับว่าถูกต้อง จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

ลงชื่อ..... ผู้ทำการตรวจค้น
(.....)

ลงชื่อ..... เจ้าพนักงาน
(.....)

ลงชื่อ..... เจ้าพนักงาน
(.....)

ลงชื่อ..... เจ้าพนักงาน
(.....)

(ตามข้อ ๑๔ แห่งระเบียบกรมสรรพสามิต ว่าด้วยการออกคำสั่งทำการตรวจค้น ตามมาตรา ๑๔๘ วรรคสองแห่ง
พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๖๐)