

บทที่ 7

อาการแสดงมปี



ผู้ช่วยศาสตราจารย์.ดร.ณัฐชาภัฏ ภาสข

หัวข้อเนื้อหา

- ความหมายของอาการแสบตมปี
- ตราสารที่ได้รับการยกเว้นการติดอาการแสบตมปี
- ผู้มีหน้าที่เสียอาการแสบตมปี
- อัตราอาการแสบตมปี การคำนวณ และการชำระอาการแสบตมปี
- บทกำหนดโทษและการขอคืนเงินอากร

ความหมายของอากรแสตมป์

เป็นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรประเภทหนึ่ง ซึ่งมีการจัดเก็บจากการทำ
ตราสารระหว่างกัน 28 ลักษณะ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์
ลักษณะของอากรแสตมป์จะมีการจัดพิมพ์คล้ายกับตราไปรษณียากร (แสตมป์
ไปรษณีย์) มีลวดลาย รอยปรุของฟันแสตมป์และราคาแสตมป์ แตต่างกันที่จะ
ไม่มีตราประทับ จะใช้การขีดฆ่าแสดงการใช้แสตมป์ดังกล่าว ซึ่งผู้ที่ขีดฆ่าได้
ต้องเป็นไปตามกำหนดของประมวลรัษฎากร



ความหมายของอากรแสตมป์



ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์



1. บุคคลตามที่ระบุไว้ในช่องที่ 3 ของบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เช่น ผู้ให้เช่าผู้โอน ผู้ให้กู้ ผู้รับประกันภัย ฯลฯ
2. ถ้าตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศ เป็น ผู้เสียอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น
3. ตัวเงินที่ยื่นให้ชำระเงิน มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ผู้รับตั้จะเสียอากรและใช้สิทธิไล่เบี้ยจาก ผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือหักค่าอากรจากเงินที่จะชำระก็ได้
4. ผู้ผู้มีหน้าที่เสียอากร ตามที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ อาจตกลงให้ คู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นผู้เสียอากรแทนตนก็ได้ เว้นแต่กรณีตาม 2.

วิธีการเสียภาษี



เรียกว่า “ปิดแสดมปีบริบูรณ์” ซึ่งหมายความว่า

1. ในกรณีแสดมปีปิดทับ คือการได้เสียอากรโดยปิดแสดมปีทับกระดาก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและได้ขีดฆ่าแสดมปีนั้นแล้ว หรือ

2. ในกรณีแสดมปีดุน คือการได้เสียอากรโดยใช้กระดามีแสดมปีดุนเป็นราคาไม่น้อยกว่า อากรที่ต้องเสีย และขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสดมปีดุน และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือ



3. ในกรณีชำระเป็นตัวเงิน คือการได้เสียอากรเป็นตัวเงิน เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตาม บทบัญญัติในหมวดอากรแสดมปี หรือตามระเบียบที่อธิบดีจะได้กำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ใช้แบบ อ.ส.4 ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมปี โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย

การขีดฆ่าอากร

เป็นการกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับ
ขีดคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาด และลงวัน เดือน ปี

กรณีแสตมป์คุณได้เขียนบนตราสารหรือยื่นตราสารให้เจ้าหน้าที่
ประทับ แสตมป์คุณ ให้ปรากฏอยู่หน้าตราสารนั้น



วิธีการเสียอากรแสตมป์

สำหรับการทำตราสาร เรียกว่า “ปิดแสตมป์บริบูรณ์”



แสตมป์ปิดทับ

การได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษ
ก่อนกระทำ หรือใบหน้าที่ทำตราสาร
เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย
และได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว



ปัจจุบันไม่เป็นที่นิยม

แสตมป์ดุน

การได้เสียอากรโดยใช้กระดาษมีแสตมป์ดุน
เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย
และขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสาร
ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดุน
และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าอากร
ที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว



ชำระเป็นตัวเงิน

การได้เสียอากรเป็นตัวเงิน
เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย
ตามบทบัญญัติในหมวดอากรแสตมป์
หรือตามระเบียบที่อธิบดีจะได้
กำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี



การขีดฆ่าอากร

คำว่า “**ขีดฆ่า**” หมายความว่า การกระทำเพื่อให้แสตมป์ได้อีก โดยใบกรณีแสตมป์ปิดทับ ได้ลงลายมือชื่อ หรือลงชื่อห้างร้านบนแสตมป์ หรือขีดเส้นดรรชนีฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษและลงวัน เดือน ปีที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย ใบกรณีแสตมป์ดุน ได้เขียนบนตราสาร หรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดุน ให้แสตมป์ปรากฏอยู่ในด้านหน้าของตราสารนั้น

ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องขีดฆ่าแสตมป์
1. เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ	1 บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า
2. โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตรและใบรับรองหนี้ ซึ่งบริษัท สมาคม คณะบุคคลหรือองค์การใด ๆ เป็นผู้ออก	1	ผู้โอน	ผู้รับโอน
3. เช่าซื้อทรัพย์สิน	1	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า
4. จ้างทำขอ	1	ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้าง
5. กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร	1	ผู้ให้กู้	ผู้กู้
6. ธรรมเนียมประกันภัย	1	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย



ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์



ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้องขีด ฆ่าแสตมป์
7. ใบมอบอำนาจ (ก) มอบอำนาจให้บุคคลคนเดียวหรือหลายคน การทำ การครั้งเดียว (ข) มอบอำนาจให้บุคคลคนเดียวหรือหลายคนร่วม กระทำการมากกว่าครั้งเดียว (ค) มอบอำนาจให้กระทำการมากกว่าครั้งเดียว โดยให้ บุคคลหลายคนต่างคนต่างกระทำกิจการแยกกันได้ ดิด ตามรายชื่อบุคคลที่รับมอบคนละ	10 บาท 30 บาท 30 บาท	ผู้มอบ อำนาจ ผู้มอบ อำนาจ ผู้มอบ อำนาจ	ผู้รับมอบ อำนาจ ผู้รับมอบ อำนาจ ผู้รับมอบ อำนาจ
8. ใบมอบฉันทะสำหรับให้ลงมติในที่ประชุมของ บริษัท (ก) มอบฉันทะสำหรับการประชุมครั้งเดียว (ข) มอบฉันทะสำหรับการประชุมกว่าครั้งเดียว”	20 บาท 100 บาท	ผู้มอบ ฉันทะ	ผู้มอบฉันทะ

ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์



ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องขีดฆ่าแสตมป์
9. (1) ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวแลกเงิน ฉบับละ	3 บาท	ผู้ส่งจ่าย	ผู้ส่งจ่าย
(2) ตัวสัญญาใช้เงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวสัญญาใช้เงิน ฉบับละ	3 บาท	ผู้ออกตัว	ผู้ออกตัว
10. บิลออฟเลติง	2 บาท	ผู้กระทำตราสาร	ผู้กระทำตราสาร
11. (1) ใบหุ้น หรือใบหุ้นกู้ หรือใบรับรองหนี้ของบริษัท สมาคม คณะบุคคล หรือองค์การใด ๆ	5 บาท	ผู้ทรงตราสาร	ผู้ทรงตราสาร
(2) พันธบัตรของรัฐบาลใด ๆ ที่ขายในประเทศไทย	1 บาท		
12. เชิด หรือหนังสือคำสั่งใด ๆ ซึ่งใช้แทนเชิด ฉบับละ	3 บาท	ผู้ส่งจ่าย	ผู้ส่งจ่าย

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้องขีด ฆ่าแสตมป์
13. ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคารโดยมี ดอกเบี้ย	5 บาท	ผู้รับฝาก	ผู้รับฝาก
14. เลตเตอร์ออฟเครดิต (ก) ออกในประเทศ - เงินต่ำกว่า 10,000 บาท - เงินตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป (ข) ออกในต่างประเทศและให้ชำระเงินในประเทศไทย คราวละ	20 บาท 30 บาท 20 บาท	ผู้ออกตรา สาร ผู้ทรงคน แรกในไทย	ผู้ออกตรา สาร ผู้ทรงคน แรกในไทย
15. เช็ดสำหรับผู้เดินทาง (ก) ออกในประเทศ ฉบับละ (ข) ออกในต่างประเทศ แต่ให้ชำระในประเทศไทย ฉบับละ	3 บาท 3 บาท	ผู้ออกเช็ด ผู้ทรงคน แรกในไทย	ผู้ออกเช็ด ผู้ทรงคน แรกในไทย



ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้องขีด ฆ่าแสตมป์
16. ใบรับของ ซึ่งออกให้เนื่องในกิจการรับขนส่งสินค้า โดยทางน้ำ ทางบก และทางอากาศ	1 บาท	ผู้ออกใบ รับ	ผู้ออกใบรับ
17. คำประกัน (ก) สำหรับกรณีที่มีได้จำกัดจำนวนเงินไว้ (ข) สำหรับจำนวนเงินไม่เกิน 1,000 บาท (ค) สำหรับจำนวนเงินเกิน 1,000 บาท แต่ไม่เกิน 10,000 บาท (ง) สำหรับจำนวนเงินเกิน 10,000 บาท ขึ้นไป	10 บาท 1 บาท 5 บาท 10 บาท	ผู้คำ ประกัน	ผู้คำประกัน
18. จำนำ จำนวนหนี้ทุก 2,000 บาท หรือเศษของ 2,000 บาท ถ้าการจำนำมิได้จำกัดจำนวนหนี้ไว้	1 บาท 1 บาท	ผู้รับจำนำ	ผู้รับจำนำ

ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์



ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้องขีด ฆ่าแสตมป์
19. ใบรับของคลังสินค้า	1 บาท	นาย คลังสินค้า	นาย คลังสินค้า
20. คำสั่งให้ส่งมอบของ	1 บาท	ผู้ออก คำสั่ง	ผู้ออกคำสั่ง
21. ตั๋วแทน (ก) มอบอำนาจเฉพาะการ (ข) มอบอำนาจทั่วไป	10 บาท 30 บาท	ตัวการ	ตัวการ
22. คำซื้อขายของอนุญาโตตุลาการ (ก) ในกรณีซึ่งพิพาทกันด้วยจำนวนเงินหรือราคา ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท (ข) ในกรณีอื่นซึ่งไม่กล่าวถึงจำนวนเงินหรือ ราคา	1 บาท 10 บาท	อนุญาโตตุ ลาการ	อนุญาโตตุล าการ

ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่า อากร แสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องขีด ฆ่าแสตมป์
23. คู่ฉบับหรือคู่ฉีกแห่งตราสาร คือ ตราสารซึ่งมีข้อความอย่าง เดียวกันกับต้นฉบับ (ก) ถ้าต้นฉบับเสียอากรไม่เกิน 5 บาท (ข) ถ้าเกิน 5 บาท	1 บาท 5 บาท	(1) ถ้าไม่มีบุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นคู่สัญญาคนที่เสียอากร สำหรับต้นฉบับเป็นผู้เสีย (2) ถ้ามีบุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นคู่สัญญาบุคคลอีกฝ่าย หนึ่งนั้นต้องเป็นผู้เสียอากร	คนเดียวกับ ผู้ขีดฆ่า ต้นฉบับ
24. หนังสือบริคณห์สนธิของ บริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน	200 บาท	ผู้เริ่มก่อการ	ผู้เริ่มก่อ การ



ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้องขีด ฆ่าแสตมป์
25. ข้อบังคับของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน	200 บาท	กรรมการ	กรรมการ
26. ข้อบังคับใหม่หรือสำเนาหนังสือบริดณห์สนธิ	50 บาท	กรรมการ	กรรมกร
27. หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน (ก) หนังสือสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วน (ข) หนังสือสัญญาที่แก้ไขสัญญาจัดตั้งห้าง หุ้นส่วน	100 บาท 50 บาท	ผู้เป็น หุ้นส่วน	ผู้เป็น หุ้นส่วน
28. ใบรับ เฉพาะตามที่ระบุต่อไปนี้ (ก) ใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล (ข) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ (ค) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ยานพาหนะ	1 บาท	ผู้ออกใบ รับ	ผู้ออกใบรับ

ตัวอย่างการคำนวณอากรแสตมป์ที่ต้องเสีย

ดังตัวอย่างเช่น บริษัท รุ่งอรุณ จำกัดทำสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ ให้นางรุ่งฟ้ามาเช่าเปิดเป็นร้านซักรีดในราคาเดือนละ 100,000 บาทเป็นสัญญา 1 ปี บริษัท รุ่งอรุณ จำกัด ต้องเสียอากรแสตมป์ดังนี้

1. สัญญาเช่าเป็นตราสารตาม บัญชีตราสาร 28 ลักษณะข้อ 3 เสีย

สัญญาเช่าทรัพย์สิน

2. มูลค่าฐานภาษีคือ $100,000 \times 12$ เดือน = 1,200,000 บาท

3. อัตราแสตมป์ตามบัญชีตราสารข้อ 3 คือ 1,000 ละ 1 บาท

4. อากรแสตมป์ที่ต้องเสียคือ $\frac{1,200,000 \times 1.00}{1,000} = 1,200$ บาท



ตราสารที่ได้รับการยกเว้นการติดอากรแสตมป์

1. รัฐบาล
2. เจ้าพนักงานผู้ทำงานของรัฐบาล
3. บุคคลผู้กระทำในนามของรัฐบาล
4. องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น
5. สภาภาคไทย
6. วัดวาอาราม
7. องค์การศาสนา



ตราสารที่ได้รับการยกเว้นการติดอากรแสตมป์

8. ธนาคารแห่งประเทศไทย

9. ธนาคารอาคารสงเคราะห์

10 ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์

11 บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน

12. อนุญาโตตุลาการ

13. กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ฯลฯ



อัตราอากรแสตมป์ การคำนวณ และการชำระอากรแสตมป์



1. ความรับผิดชอบ

- ถ้าตราสารที่มีได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์นั้น เป็นตราสารที่กระทำชนเนประเทศไทย เมื่อผู้ขอเสียอากร ได้ยื่นตราสารนั้นต่อพนักงานเพื่ออากรภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ต้องปิดอากรแสตมป์ ก็ให้อนุมัติเสียเพียงอากรตามอัตราในบัญชีท้ายหมวดอากรแสตมป์
- ไม่พ้นกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์ ให้เรียกเก็บเพิ่มอากรเป็น 2 เท่า ของจำนวนอากร หรือเป็น 4 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า
- พ้นกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์ ให้เรียกเก็บเงินเพิ่มอากรเป็น 5 เท่า ของจำนวนอากร หรือเป็นเงิน 10 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

อัตราอากรแสตมป์ การคำนวณ และการชำระอากรแสตมป์



1. ความรับผิดชอบทางแพ่ง

- มิได้ปิดแสตมป์อากรเลย ให้เจ้าพนักงานมีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 6 เท่า ของจำนวนอากรที่ต้องเสีย หรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

- ปิดแสตมป์น้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย ให้เจ้าพนักงานมีอำนาจเรียกเก็บเงิน อากรจนครบ และเงินเพิ่มอีกเป็นจำนวน 6 เท่า ของเงินอากรที่ขาด หรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

อัตราอากรแสตมป์ การคำนวณ และการชำระอากรแสตมป์



1. ความรับผิดชอบทางอาญา

- ผู้ใดมีหน้าที่เสียอากร หรือขีดฆ่าแสตมป์ เพิกเฉย หรือปฏิเสธไม่เสียอากร หรือไม่ขีดฆ่าแสตมป์ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท
- ผู้ใดออกใบรับไม่ถึง 10 บาท สำหรับมูลค่าตั้งแต่ 10 บาทขึ้นไป หลีกเลียงการเสียภาษี ต้องมีความผิดระวางโทษปรับไม่เกิน 200 บาท
- ออกใบรับเป็นจำนวนน้อยกว่าที่รับเงินหรือรับชำระราคาจริง ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท หรือจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ
- ผู้ใดโดยเจตนาทุจริตมีแสตมป์ซึ่งรู้ว่าเป็นแสตมป์ปลอม หรือด้าแสตมป์ที่ใช้แล้ว ผู้นั้นมีความผิดต้องระวางโทษไม่เกินห้าพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือทั้งปรับทั้งจำ

ข้อเสียของตราสารที่มีได้ปลดแสดมปีบริบูรณ์

1. ตราสารใดไม่ปลดแสดมปีบริบูรณ์ จะใช้ต้นฉบับ คู่ฉบับ คู่ฉีก หรือสำเนาตราสารนั้นเป็นพยานหลักฐานในคดีแพ่งไม่ได้
2. กฎหมายยังห้ามเจ้าพนักงานรัฐบาลลงนามรับรู้ ยอมให้ทำ หรือบันทึกสิ่งใด ๆ ในตราสาร ดังกล่าวด้วย จนกว่าจะได้มีการเสียภาษีอากรให้ครบถ้วนเสียก่อน



การขอคืนอากร

ผู้ใดเสียค่าอากรหรือค่าเพิ่มอากรเกินไปไม่น้อยกว่า 2 บาท สำหรับตราสาร
ลักษณะเดียวหรือเรื่องเดียว ผู้นั้นชอบที่จะทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อพนักงาน
เจ้าหน้าที่ เมื่ออธิบดีเห็นว่าเกินไปจริงก็ให้คืน ค่าอากรหรือค่าเพิ่มอากรที่เกินไปนั้น
ให้แก่ผู้เสียอากรได้ แต่คำร้องที่กล่าวนั้นต้องยื่นภายใน 6 เดือน นับแต่วันเสียอากร
หรือค่าเพิ่มอากรและต้องประกอบด้วยคำชี้แจงหรือเอกสาร ซึ่งพนักงานเจ้าหน้าที่
หรือ อธิบดีเห็นสมควรให้ยื่นสนับสนุนคำร้อง



แบบฝึกหัด

ข้อที่ 1

ข้อที่ 2

ข้อที่ 3

ข้อที่ 4

ข้อที่ 8

ข้อที่ 9

ข้อที่ 10



The End