



คู่มือฉบับที่ มท 0610/ว 09973
คจ. 1 เมษายน 2539 (ทก3)

ที่ มท 0610/ว 15909

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กม ๑๐๒๐๐

๒๑ พฤษภาคม ๒๕๔๐

เรื่อง ออกรแสดมภ์ การเสียอากรเป็นตัวเงิน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๔๑๑/๒๕๐๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๔๐

กรมที่ดินขอส่งสำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๔๑๑/๒๕๐๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๔๐

เรื่อง ออกรแสดมภ์ การเสียอากรเป็นตัวเงิน มาเพื่อทราบและโปรดสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย

อนึ่ง โดยที่มาตรา ๑๑๕ แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติห้ามมิให้เจ้าพนักงานลงนามรับรู้ยอมให้ทำหรือบันทึกรวบรวมกว่าจะได้เสียอากรโดยบิดเบือนผิดและผิดซ้ำแล้ว ดังนั้น ในการจดทะเบียนจองกับสถาบันการเงิน (สถาบันการเงินเป็นผู้นำให้) ที่ผู้กรมขึ้นประสงค์จะแยกสัญญาจากสัญญาของตนเองเป็นคนละฉบับ แต่ประสงค์ให้ถือเอาสัญญาของตนเองเป็นหลักฐานแห่งการกู้ยืมเงิน ซึ่งกรมสรรพากรแจ้งว่าให้สถาบันการเงินเสียอากรเป็นตัวเงินและยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สำนักงานตั้งอยู่ ตามข้อ ๖ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสดมภ์ (ฉบับที่ ๓๙) ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๓๘ เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ จนกระทั่งจัดทำสัญญาจากเองแล้ว จึงต้องให้สถาบันการเงินซึ่งเป็นผู้จองสัญญาจากเองที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้จัดทำขึ้นเป็นขอชำระอากรเป็นตัวเงิน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สำนักงานตั้งอยู่เสียก่อน เสร็จแล้วนำสัญญาจากเองกลับมาให้พนักงานเจ้าหน้าที่ดำเนินการจดทะเบียนต่อไป.

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร รัตนะพระพงศ์)

อธิบดีกรมที่ดิน

กองทะเบียนที่ดิน

โทร. ๒๒๒๖๑๖ โทรสาร ๒๒๑๓๔๓๓



ที่ กค 0811 - 3903

กรมสรรพากร

อาคารธนาคารทหารไทย จำกัด

34 ถนนพญาไท เขตราชเทวี กท.10400

๘๖ เมษายน 2540

เรื่อง อากรแสดมภ์ การเสื่ออกรเป็นตัวเงิน

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือที่ มท 0710/07372 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2540

ตามหนังสือที่อ้างถึง ท้าวว่า

1. กรณีสถาบันการเงินเป็นผู้ให้กู้และเสื่ออกรเป็นตัวเงินตามข้อ 3(4) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสดมภ์ (ฉบับที่ 37)ฯ สถาบันการเงินในที่นี้หมายความรวมถึงสถาบันการเงินอื่น เช่น บริษัทเงินทุนฯ ด้วยหรือไม่ หรือจะหมายถึงเฉพาะแต่ธนาคารเท่านั้น ถ้าในการจดทะเบียนจำนองคู่กรณีให้ถือเอาสัญญาจำนองเป็นหลักฐานแห่งการกู้ยืมเงินด้วย (สัญญาจำนองกับสัญญากู้ยืมเงินอยู่ในฉบับเดียวกัน) สถาบันการเงินจะต้องยื่นขอเสื่ออกรเป็นตัวเงินที่ใดและกับบุคคลใด หากต้องเสื่ออกร ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สำนักงานตั้งอยู่ ก็จะทำให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติ ทำให้ผู้มาติดต่อขอจดทะเบียนไม่ได้รับความสะดวก

2. กรณีผู้ให้กู้มิใช่สถาบันการเงิน จะขอเสื่ออกรต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ตามมาตรา 113 หรือจะปิดแสดมภ์บริบูรณ์ ตามมาตรา 103 แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากตามมาตรา 103 แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติถึงการปิดแสดมภ์บริบูรณ์ไว้ 3 ประการคือ (1) โดยการปิดแสดมภ์กับกระดาษ (2) โดยใส่กระดาษมีแสดมภ์คูน และ (3) เสื่ออกรเป็นตัวเงิน ซึ่งตอนท้ายก็ยังได้บัญญัติไว้ด้วยว่า "การปิดแสดมภ์บริบูรณ์ตามที่กำหนดใน (1) และ (2) ดังกล่าวข้างต้น ให้อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ปฏิบัติตามที่กำหนดใน (3) แทนได้" สำหรับตราสารการกู้ยืมเงินนั้น เดิมได้ถือปฏิบัติตาม (1) คือปิดแสดมภ์กับกระดาษ แต่ต่อมาได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสดมภ์ (ฉบับที่ 37)ฯ นี้ โดยตามข้อ 2(4) กำหนดว่า "กู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคารตามลักษณะแห่งตราสาร 5. แห่งบัญชีตราอากรแสดมภ์" ซึ่งก็มีปัญหาเกิดขึ้นว่า ตราสารกู้ยืมเงินดังที่กล่าวตามข้อ 2(4) แห่งประกาศอธิบดี

/ กรม...

กรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 37)ฯ นี้ จะหมายความว่ารวมถึง การ
กู้ยืมเงินโดยทั่วไป เช่น กู้ยืมเงินจากบุคคลธรรมดาฯ หรือจะหมายถึงเฉพาะการกู้ยืม
เงินจากธนาคารเท่านั้น ซึ่งถ้าหมายความว่าเฉพาะการกู้ยืมเงินจากธนาคาร ก็ต้อง
แปลว่า การกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่นที่มีใช้ธนาคารยังคงต้องใช้วิธีปิดแสตมป์กับกระดาษ
เหมือนเดิม แต่ถ้าตามข้อ 2(4) หมายความว่ารวมถึงการกู้ยืมเงินจากบุคคลที่มีใช้
ธนาคารด้วยแล้ว การกู้ยืมเงินจากบุคคลที่มีใช้ธนาคารก็ต้องเสียอากรเป็นตัวแทนด้วย
ดังนั้น จึงยังเป็นปัญหากรณีที่ผู้ให้กู้มิใช่สถาบันการเงิน ว่าจะต้องใช้วิธีปิดแสตมป์กับ
กระดาษ หรือเสียอากรเป็นตัวแทน

3. ถ้าหากปัญหาตาม 2. การกู้ยืมเงินจากบุคคลที่มีใช้สถาบันการเงิน
จะต้องเสียอากรเป็นตัวแทนเช่นเดียวกับกรณีที่สถาบันการเงินเป็นผู้ให้กู้แล้ว ก็จะมี
ปัญหาเช่นเดียวกับที่กล่าวใน 1. อีก ว่าการเสียอากรเป็นตัวแทนจะต้องเสียที่ใดและ
กับบุคคลใด

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. กรณีสถาบันการเงินเป็นผู้ให้กู้ให้เสียอากรเป็นตัวแทนตามข้อ 3(4)
ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 37)ฯ และสถาบัน
การเงินหมายความว่า บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตาม
กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
บริษัทประกันภัยและธนาคาร ตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับดังกล่าว
ดังนั้น สถาบันการเงินในที่นี้จึงหมายถึงบริษัทเงินทุนด้วย

กรณีการจดทะเบียนเงินกู้ซึ่งผู้กู้มิใช่ถือเอาสัญญาจำนองเป็นหลักฐาน
แห่งการกู้ยืมเงินด้วย ให้สถาบันการเงินเสียอากรเป็นตัวแทน และยื่น ณ ที่ว่าการ
อำเภอท้องที่ที่สำนักงานตั้งอยู่ ตามข้อ 6 ของประกาศฯ ดังกล่าว ส่วนปัญหาใน
ทางปฏิบัตินั้น ผู้เสียอากรมีสิทธิที่จะทำสัญญากับสัญญาจำนองเป็นคนละฉบับได้อยู่แล้ว

2. การปิดแสตมป์บริบูรณ์ ตามความหมาย "ปิดแสตมป์บริบูรณ์" (3)
คือการได้เสียอากรเป็นตัวแทนเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตามบทบัญญัติในหมวด
นี้ หรือตามที่อธิบดีจะได้กำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี การปิดแสตมป์บริบูรณ์ตาม (3) นี้

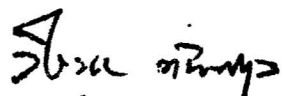
/ จึง...

จึงกระทำได้โดยการเสียอากรเป็นตัวเงินตามบทบัญญัติในหมวดนี้คือ ตามมาตรา 113 แห่งประมวลรัษฎากร หรือโดยการเสียอากรเป็นตัวเงินตามที่อธิบดีกำหนดเป็นกรณี ๆ ไป

ตราสารกู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร ตามลักษณะตราสาร 5. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เฉพาะกรณีสถาบันการเงินเป็นผู้ให้กู้ให้เสียอากรเป็นตัวเงินตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 37) ฯ

ตราสารกู้ยืมเงินที่ผู้ให้กู้มิใช่สถาบันการเงินการปิดแสตมป์บริบูรณ์จะปิดแสตมป์บริบูรณ์ ตามความหมาย "ปิดแสตมป์บริบูรณ์" (1) คือใช้แสตมป์ปิดทับ หรือ (3) คือการได้เสียอากรเป็นตัวเงินเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตามบทบัญญัติในหมวดนี้ซึ่งก็คือการเสียอากรเป็นตัวเงินตามมาตรา 113 แห่งประมวลรัษฎากรก็ได้

ขอแสดงความนับถือ


(นายวิรัชย์ ตันติกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

โทร. 248-5555