

# คู่มือการปฏิบัติงาน ของกรมสรรพากร

## เรื่อง การผ่อนชำระภาษีอากร

กลุ่มมาตรฐานระบบงานเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง  
กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี

# คู่มือปฏิบัติงานของกรมสรรพากร

## เรื่อง การผ่อนชำระภาษีอากร

### ที่มา

เนื่องจากกลุ่มมาตรฐานระบบงานเร่งรัดภาษีอากรค้าง กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี มีหน้าที่พัฒนา มาตรฐาน หลักเกณฑ์ วิธีการและขั้นตอน รวมทั้งควบคุมดูแลการปฏิบัติงานการเร่งรัดภาษีอากรค้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ และการผ่อนชำระภาษีอากรค้างเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน ส่วนหนึ่งของกระบวนการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ซึ่งได้กำหนดกฎเกณฑ์ให้หน่วยปฏิบัติดำเนินการโดยกำหนดเป็นระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ในการปฏิบัติงานจริงบางขั้นตอนอาจดำเนินการได้หลายวิธี และไม่ไปในแนวทางเดียวกัน ดังนั้น จึงได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอผ่อนชำระภาษีอากรขึ้น

### ๑. วัตถุประสงค์ (Objectives)

๑.๑ เพื่อให้หน่วยงานและเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอผ่อนชำระภาษีอากร ใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานให้รวดเร็ว ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๑.๒ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน และให้การปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกันสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และตามกรอบการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)

### ๒. ขอบเขต (Scope)

เนื้อหาของคู่มือการผ่อนชำระภาษีอากรประกอบด้วยกระบวนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่การยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร หน่วยงานรับคำร้อง ขั้นตอนการพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร เงื่อนไขการผ่อนชำระภาษีอากร หลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร การรายงานการจัดทำทะเบียน และการคืนหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร

### ๓. คำจำกัดความ (Definition)

ในคู่มือนี้

“ภาษีอากร” หมายความว่า ภาษีอากรที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากรและจัดเก็บตามกฎหมายอื่น รวมทั้งรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มอบให้กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บ

“ใบแจ้งภาษีอากร” หมายความว่า หนังสือแจ้งการประเมิน คำสั่งให้เสียภาษีอากร ใบแจ้งการค้างชำระภาษีอากร และหรือหนังสืออื่นใดที่สั่งให้เสียหรือนำส่งภาษีอากร

### ๔. ความรับผิดชอบ (Responsibilities)

หน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวข้องกับการขอผ่อนชำระภาษีอากรประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพากรภาค กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และกองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี โดยแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

#### ๔.๑ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา มีหน้าที่

(๑) รับคำร้องและพิจารณานุมัติคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรในกรณีที่ระเบียบฯ ให้อำนาจไว้

(๒) รับคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรกรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณานุมัติของสรรพากรพื้นที่ หรือสรรพากรภาค หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรืออธิบดีกรมสรรพากร แล้วแต่กรณี ซึ่งผู้ค้างภาษีอากรต้องการยื่นคำร้อง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา พร้อมทั้งพิจารณาในเบื้องต้นและส่งเรื่องให้หน่วยงานผู้มีอำนาจพิจารณานุมัติดำเนินการต่อไป

(๓) รับชำระภาษีอากรเมื่อผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระภาษีอากรตามที่ได้รับอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร

(๔) เก็บรักษาเช็ค กรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรออกเช็คลงวันที่ล่วงหน้าให้ไว้เพื่อชำระภาษีอากร บันทึกรายการในทะเบียนเช็คลงวันที่ล่วงหน้าแล้วนำเข้าเก็บในตู้นิรภัยสำหรับเก็บรักษาเงินของอำเภอในลักษณะหีบห่อ เมื่อได้รับชำระภาษีอากรตามเช็คและนำเงินส่งคลังตามระเบียบแล้วให้หมายเหตุในทะเบียนเกี่ยวกับเช็คดังกล่าวว่า ได้นำส่งคลังเมื่อวัน เดือน ปีใด ใบนำส่งเลขที่เท่าใด หากเช็คที่รับไว้ขีดช่องไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ให้ส่งเรื่องให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่เพื่อดำเนินการต่อไป

#### ๔.๒ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ มีหน้าที่

รับคำร้องและพิจารณาอนุมัติคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรของผู้ค้างภาษีอากรกรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณาอนุมัติของสรรพากรพื้นที่ หรือพิจารณาเสนอความเห็นกรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณาอนุมัติของสรรพากรภาค หรืออธิบดีกรมสรรพากร แล้วแต่กรณี

#### ๔.๓ สำนักงานสรรพากรภาค มีหน้าที่

พิจารณาอนุมัติคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรของผู้ค้างภาษีอากรกรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณาอนุมัติของสรรพากรภาค หรือพิจารณาเสนอความเห็นกรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณาของอธิบดีกรมสรรพากร แล้วแต่กรณี

#### ๔.๔ กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีหน้าที่

พิจารณาอนุมัติคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรของผู้ค้างภาษีอากรที่อยู่ภายใต้การบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือพิจารณาเสนอความเห็นกรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณาของอธิบดีกรมสรรพากร แล้วแต่กรณี

#### ๔.๕ กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี มีหน้าที่

พิจารณาให้ความเห็นในคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรเสนอต่ออธิบดี กรณีที่อยู่ในอำนาจการพิจารณาอนุมัติของอธิบดีกรมสรรพากร

### ๕. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Procedure)

#### ๕.๑ การพิจารณาภาษีอากรค้างที่ขอผ่อนชำระได้ และขอผ่อนชำระไม่ได้ตามระเบียบฯ

ภาษีอากรที่ตั้งค้างอยู่ในบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีอากรตามระเบียบว่าด้วยการบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีอากรทั้งหมด ผู้ค้างภาษีอากรสามารถยื่นคำร้องขอผ่อนชำระตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากรได้ ยกเว้นภาษีอากรค้างที่เกิดจากการยื่นแบบแสดงรายการประเมินตนเองและไม่ชำระภาษี หรือชำระไม่ครบ หรือเช็คที่ใช้ชำระภาษีขีดช่องกรณีดังต่อไปนี้ ห้ามมิให้ผ่อนชำระ

(๑) แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.๑, ภ.ง.ด.๒, ภ.ง.ด.๓, ภ.ง.ด.๕๓ และ ภ.ง.ด.๕๔

(๒) แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.๙๔ (ในกรณีนี้ผู้ค้างภาษีอากรไม่สามารถขอผ่อนชำระตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ผู้ค้างภาษีอากรมีสิทธิ์ขอผ่อนชำระเป็นสามงวดได้ ตามมาตรา ๖๔ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร)

(๓) แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครึ่งปี ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.๕๑

(๔) แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ภ.พ.๓๐, ภ.พ.๓๖

(๕) แบบแสดงรายการภาษีอื่น ๆ ที่มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรกำหนด

## ๕.๒ การยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร

สถานที่ยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรของผู้ค้างภาษีอากร

- (๑) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ระบุไว้ในใบแจ้งภาษีอากร หรือที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้
- (๒) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ปลายทางที่ช่วยให้ช่วยเร่งรัด
- (๓) สำนักงานสรรพากรพื้นที่
- (๔) กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรอยู่ภายใต้การบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

## ๕.๓ เงื่อนไขในการผ่อนชำระภาษีอากร

(๑) การผ่อนชำระภาษีอากรให้ผ่อนชำระเป็นงวดรายเดือน โดยเฉลี่ยงวดละเท่า ๆ กันทุกงวด เว้นแต่งวดสุดท้ายอาจชำระน้อยหรือมากกว่างวดอื่นได้

(๒) หากผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรไม่ชำระภาษีอากรงวดใดงวดหนึ่งภายในกำหนดเวลา ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรหมดสิทธิการผ่อนชำระ และต้องชำระภาษีอากรที่ค้างอยู่ทั้งจำนวนพร้อมกับเงินเพิ่มตามกฎหมายทันที เว้นแต่กรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรมีหลักประกันตาม ๕.๕ (๑) หรือ ๕.๕ (๒) หรือ ๕.๕ (๓) หรือ ๕.๕ (๔) ของคู่มือนี้ หากผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรผิดนัดการผ่อนชำระไม่เกิน ๑ งวด และได้นำเงินสำหรับงวดที่ผิดนัดมาชำระให้ครบถ้วนก่อนถึงกำหนดเวลาที่ต้องชำระในงวดถัดไป ก็อนุโลมให้การผ่อนชำระดำเนินต่อไปได้ เมื่อได้มีการชำระในงวดถัดไปแล้ว

(๓) ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรต้องชำระภาษีอากรงวดแรกทันทีพร้อมกับการยื่นแบบ ท.ป.๒ เว้นแต่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรจะสั่งเป็นอย่างอื่น การผ่อนชำระภาษีอากรในงวดถัดไปต้องชำระภาษีอากรภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ต้องชำระในงวดก่อน

(๔) การผ่อนชำระภาษีอากรให้นำจำนวนเงินที่ชำระไปหักจากภาษีก่อนจนหมด แล้วจึงนำไปหักจากเงินเพิ่มและเบี้ยปรับตามลำดับ

(๕) การผ่อนชำระภาษีอากรด้วยเช็คไม่เกิน ๑๒ งวด ตาม ข้อ ๑๓ ของระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร ไม่เป็นเหตุที่จะให้เจ้าพนักงานผู้มีอำนาจตามมาตรา ๑๒ แห่งประมวลรัษฎากรถอนการยึดหรืออายัดทรัพย์สินที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้วได้

## ๕.๔ เอกสารและหลักฐานที่ต้องใช้ในการยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร

- (๑) คำร้องตามแบบ ท.ป.๒ หนึ่งชุด (๓ ฉบับ)
- (๒) เอกสารที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร เช่น สำเนาใบแจ้งภาษีอากรหลักฐานเกี่ยวกับผู้ค้างภาษีอากร
- (๓) เอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร

## ๕.๕ หลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร

ในการขอผ่อนชำระตามระเบียบฯ ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรจะต้องมีหลักประกันที่มีมูลค่าไม่ต่ำกว่าเงินภาษีอากรที่ต้องชำระอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่าง ดังนี้

- (๑) หนังสือค้ำประกันของธนาคาร ตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ท้ายระเบียบฯ
- (๒) พันธบัตรรัฐบาล ซึ่งต้องทำสัญญาจำนำไว้ต่อกรมสรรพากร
- (๓) ที่ดิน หรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง โดยนำมาจดทะเบียนจำนองไว้ต่อกรมสรรพากร
- (๔) กรรมสิทธิ์ห้องชุดในอาคารชุด โดยจดทะเบียนจำนองไว้ต่อกรมสรรพากร
- (๕) หลักประกันที่บุคคลอื่นนำทรัพย์สินตาม (๒) หรือ (๓) หรือ (๔) มาจดทะเบียนจำนำหรือจำนองไว้ต่อกรมสรรพากร

(๖) คำประกันโดยบุคคลผู้มีหลักทรัพย์ หรือฐานะการเงินดี หรือเป็นบุคคลผู้มีชื่อเสียงเชื่อถือได้ โดยให้ผู้ค้ำประกันทำสัญญาค้ำประกันโดยใช้แบบตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ท้ายระเบียบฯ  
**ข้อที่ต้องพิจารณาเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักประกันการผ่อนชำระ**

หลักประกันตาม ๕.๕ (๒) ๕.๕ (๓) และ ๕.๕ (๔) จะต้องปลอดภาระผูกพันหรือภาระจำนอง เช่น ไม่เป็นที่สาธารณประโยชน์ที่ประชาชนใช้สัญจรร่วมกัน ที่ดินที่เป็นสาธารณูปโภคตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรที่ดิน ติดจำนองกับเจ้าหนี้รายอื่น หรือนำไปค้ำประกันบุคคลหรือส่วนราชการ เป็นต้น และมีราคาประเมินที่ใช้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินไม่ต่ำกว่าค่าภาษีอากรที่ต้องชำระ และจะต้องเป็นผู้ออกค่าธรรมเนียมและค่าอากรแสตมป์ในการจดทะเบียนจำนองทรัพย์สินนั้น

ในกรณีทรัพย์สินที่จะนำไปจดจำนองเป็นประกันเป็นทรัพย์สินของบุคคลธรรมดาจะต้องมีหนังสือยินยอมของคู่สมรสด้วย (ในกรณีที่มีคู่สมรส) เว้นแต่เป็นทรัพย์สินส่วนตัว และกรณีเป็นทรัพย์สินของนิติบุคคลจะต้องมีรายงานการประชุมกรรมการหรือผู้ถือหุ้นที่มีมติเป็นเอกฉันท์ให้สามารถนำไปค้ำประกันได้ และถ้าเป็นการค้ำประกันหนี้ส่วนตัวกรรมการผู้ใด กรรมการผู้นั้นจะต้องไม่ใช้สิทธิออกเสียงในมติที่ประชุมที่เอื้อประโยชน์แก่ตน และก่อนจดทะเบียนจำนองทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ออกไปสอบข้อเท็จจริงก่อนว่า ทรัพย์สินดังกล่าวมีสภาพใด ใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ได้หรือไม่ ซึ่งหากมีค่าใช้จ่ายใด ๆ ให้ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรเป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายนั้น

ในการจดทะเบียนจำนองทรัพย์สินตาม ๕.๕ (๓) หรือ ๕.๕ (๔) กรณีที่เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ค้างภาษีอากรให้เจ้าหน้าที่ผู้ไปจดทะเบียนจำนองแทนอธิบดีกรมสรรพากร ระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในสัญญาจำนองด้วยข้อความดังนี้ “ในกรณีมีการบังคับจำนองเอาทรัพย์สินที่จำนองออกขายทอดตลาด ได้เงินสุทธิไม่พอชำระหนี้ เงินยังขาดจำนวนเท่าใด ผู้จำนองยอมรับผิดใช้หนี้ที่ขาดจำนวนนั้นให้แก่ผู้รับจำนองจนครบ”

ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรซึ่งได้จัดให้มีหลักประกันแล้ว ต่อมาภายหลังมีความประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหลักประกันเป็นอย่างอื่นก็ได้ แต่หลักประกันที่จะนำมาเปลี่ยนจะต้องอยู่ในลำดับเดียวกัน หรืออยู่ในลำดับก่อนหลักประกันเดิมตามลำดับเรื่องหลักประกันของระเบียบฯ แต่ทั้งนี้ให้คำนึงถึงประโยชน์ได้เสียของทางราชการด้วย

## ๕.๖ การพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรตามระเบียบฯ

### สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

เมื่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาได้รับคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ตรวจคำร้องและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งลงทะเบียนไว้เป็นหลักฐาน แล้วพิจารณาว่าใครเป็นผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร และดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรไม่สามารถจัดหาหลักประกันได้ตามระเบียบฯ แต่สรรพากรพื้นที่สาขาเห็นว่าผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรมีฐานะเชื่อถือได้ อาจให้ผ่อนชำระภาษีอากรได้ไม่เกิน ๑๒ งวด โดยงวดแรกให้ชำระทันทีและให้ออกเช็คของผู้ค้างภาษีอากร (เช็คประเภท ก.) ลงวันที่ล่วงหน้าถัดไปอีก ๑๑ ฉบับ ไปด้วย

(๒) กรณีคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรที่สรรพากรพื้นที่สาขาไม่มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร ให้ส่งคำร้องไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่รับคำร้องเพื่อพิจารณาต่อไป

### สำนักงานสรรพากรพื้นที่

เมื่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ได้รับคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรแล้ว ให้พิจารณาดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรขอผ่อนชำระภาษีอากรไม่เกิน ๒๔ งวด ซึ่งเป็นอำนาจการพิจารณาอนุมัติของสรรพากรพื้นที่ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรโดยการตรวจคำร้องและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคำนึงถึงหลักประกันที่ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรนำมาค้ำประกัน เสนอความเห็นต่อสรรพากรพื้นที่เพื่อพิจารณาอนุมัติ หากเห็นว่าผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรมีหลักทรัพย์ หรือฐานะการเงินพอที่จะชำระภาษีให้ครบถ้วนในคราวเดียวได้ อาจเสนอให้แจ้งไม่อนุมัติไปให้ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรทราบ หรือเห็นควรอนุมัติตามคำร้อง หรือเห็นควรให้ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรเป็นจำนวนงวดน้อยกว่าที่

ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรร้องขอ หรือเห็นควรเป็นอย่างอื่น แล้วแต่กรณี ให้เสนอความเห็นต่อสรรพากรพื้นที่ เพื่อพิจารณาสั่งการเป็นกรณี ๆ ไป

(๒) กรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรขอผ่อนชำระภาษีอากรเกินกว่า ๒๔ งวด และสรรพากรพื้นที่ เห็นว่า ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรรายใดไม่มีเหตุผลอันสมควรที่จะให้ผ่อนชำระภาษีอากรเป็นงวดตามที่ร้องขอ ก็ให้แจ้งไม่อนุมัติไปให้ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรทราบต่อไป แต่หากผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรรายใด สรรพากรพื้นที่ เห็นสมควรให้ผ่อนชำระภาษีอากรเกินกว่า ๒๔ งวด ก็ให้ทำความเห็นชี้แจงแสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะให้ ผ่อนชำระภาษีอากร พร้อมส่งเรื่องไปให้สำนักงานสรรพากรภาคพิจารณาภายใน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับคำร้องจากผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรหรือจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(๓) กรณีการขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ซึ่งเป็นอำนาจของอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย ให้สรรพากรพื้นที่ทำความเห็นชี้แจงแสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะให้ ผ่อนชำระภาษีอากร ส่งเรื่องให้สรรพากรภาคพิจารณาดำเนินการต่อไปตามลำดับ

#### **สำนักงานสรรพากรภาค**

ให้สำนักงานสรรพากรภาคพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ได้รับจากสำนักงานสรรพากร พื้นที่ ดังนี้

(๑) กรณีการขอผ่อนชำระภาษีอากรที่หลักประกันไม่เป็นไปตาม ๕.๕ (๑) - (๕) หรือการขอผ่อน ชำระภาษีอากรที่มีจำนวนเกิน ๒๔ งวด หรือการขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ไม่มีหลักประกันและไม่ใช้กรณีที่ผู้ค้ำ ภาษีอากรขอผ่อนชำระภาษีอากร ๑๒ งวด โดยงวดแรกชำระไว้ทันทีและออกเช็คของผู้ค้ำภาษีอากร (เช็คประเภท ง.) ลงวันที่ล่วงหน้าถัดไปอีก ๑๑ ฉบับให้ไว้ ซึ่งเป็นอำนาจการพิจารณาอนุมัติของสรรพากรภาค ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร โดยการตรวจคำร้องและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เสนอความเห็นต่อสรรพากรภาคเพื่อพิจารณาอนุมัติตามที่เห็นสมควรเป็นกรณี ๆ ไป

(๒) กรณีการขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ซึ่งเป็นอำนาจของอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย หากสรรพากรภาคพิจารณาแล้วเห็นสมควรให้ผ่อนชำระภาษีอากร ก็ให้ ทำความเห็นชี้แจงแสดงเหตุผลและความจำเป็น ส่งเรื่องให้กรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติต่อไป

#### **กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่**

ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่มีอำนาจพิจารณาอนุมัติคำร้องขอผ่อนชำระภาษี อากรของผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร ที่อยู่ภายใต้การบริหารการจัดเก็บภาษีของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ โดยไม่จำกัดจำนวนงวดและไม่จำกัดจำนวนเงินภาษีอากรที่ต้องผ่อนชำระ เว้นแต่การขอผ่อนชำระภาษีอากร ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ซึ่งเป็นอำนาจของอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย หากกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่พิจารณาแล้วเห็นสมควรให้ผ่อนชำระภาษีอากร ก็ให้ทำความเห็นชี้แจง แสดงเหตุผลและความจำเป็น ส่งเรื่องให้กรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติต่อไป

#### **๕.๗ การพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ**

การขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร ซึ่งเป็นอำนาจของอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมายเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ การส่งคำร้อง ให้กรมสรรพากรพิจารณาให้ปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ให้ผู้ค้ำภาษีอากรแสดงเหตุผลความจำเป็นในการขอผ่อนชำระภาษีอากร

(๒) ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่และสำนักงานสรรพากรภาค หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ เสนอความเห็น แสดงเหตุผลและความจำเป็นที่ให้ผู้ขอผ่อนชำระ ในประเด็นดังต่อไปนี้

(๒.๑) ความจำเป็นที่ขอผ่อนชำระ

(๒.๒) จำนวนงวดที่ขอผ่อนชำระ

- (๒.๓) กรณีจำนวนเงินที่ขอผ่อนชำระในแต่ละงวดไม่เท่ากันจะต้องแจ้งเหตุผลด้วย
- (๒.๔) หลักประกันการผ่อนชำระ
- (๒.๕) สิทธิเรียกร้องที่ผู้ค้ำภาษีอากรมี หรือพึงจะมีในอนาคต
- (๒.๖) อื่น ๆ ที่จำเป็นประกอบการพิจารณา

ในการพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติคำนึงถึงระยะเวลาคงเหลือที่อาจบังคับชำระหนี้ของผู้ค้ำภาษีอากรแต่ละรายประกอบการพิจารณาด้วย โดยให้ถือว่าการขอผ่อนชำระภาษีอากรเป็นเพียงขั้นตอนในการบังคับชำระหนี้และวิธีการในการชำระหนี้เท่านั้น มิได้มีผลทำให้ระยะเวลาในการบังคับชำระหนี้ขยายออกไปแต่อย่างใด

#### ๕.๘ ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร

(๑) **สรรพากรพื้นที่สาขา** มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรในกรณีผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรไม่สามารถจัดหาหลักประกันได้ตามระเบียบฯ แต่สรรพากรพื้นที่สาขาเห็นว่าผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรมีฐานะเชื่อถือได้ อาจให้ผ่อนชำระภาษีอากรได้ไม่เกิน ๑๒ งวด โดยงวดแรกให้ชำระทันที และให้ออกเช็คของผู้ค้ำภาษีอากร (เช็คประเภท ก.) ลงวันที่ล่วงหน้าถัดไปอีก ๑๑ ฉบับ ให้ไว้

(๒) **สรรพากรพื้นที่** มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรได้ไม่เกิน ๒๔ งวด (ไม่จำกัดวงเงิน) หรือกรณีเช่นเดียวกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในกรณีเช็ค

(๓) **สรรพากรภาค** มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรได้กรณีดังต่อไปนี้

(๓.๑) การขอผ่อนชำระภาษีอากรเกินกว่า ๒๔ งวด

(๓.๒) การขอผ่อนชำระภาษีอากรกรณีหลักประกันการผ่อนชำระไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากรกำหนดไว้

(๓.๓) กรณีไม่สามารถจัดหาหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร และไม่ใช้กรณีตาม ๕.๘ (๒)

(๔) **ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่** ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร กรณีที่ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรอยู่ภายใต้การบริหารการจัดเก็บภาษีอากรของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ โดยมีอำนาจอนุมัติได้เช่นเดียวกับสรรพากรพื้นที่และสรรพากรภาค

(๕) **อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย** อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย มีอำนาจอนุมัติให้ผ่อนชำระสำหรับการขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร เช่น ภาษีที่ขอผ่อนชำระเป็นภาษีที่ห้ามผ่อนชำระตามระเบียบฯ ได้แก่ ภาษีอันเกิดมาจากการยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี หรือแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครึ่งปี แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือการผ่อนชำระจำนวนงวดที่ไม่เท่ากัน เป็นต้น

#### ๕.๙ การทำทะเบียนและการเก็บรักษาหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร

(๑) เมื่อผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรนำหลักประกันมามอบให้เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้นที่กรายการในทะเบียนหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร (ตามแบบทำทะเบียนฯ) แล้วส่งหลักประกันให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี เก็บรักษาในตู้নিরায় ถ้าเป็นเช็คลงวันที่ล่วงหน้าไม่ต้องส่งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่

(๒) ถ้าสำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่เป็นผู้รับเช็คลงวันที่ล่วงหน้าเมื่อบันทึกรายการลงในทะเบียนแล้ว ให้ส่งไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรต้องนำเงินไปชำระภายในวันทำการถัดไป สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาต้องบันทึกรายการในทะเบียนเช็คลงวันที่ล่วงหน้าเพื่อเป็นหลักประกันหนี้ภาษีอีกชั้นหนึ่ง พร้อมทั้งนำเข้าเก็บในตู้নিরায়สำหรับเก็บรักษาเงินของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในลักษณะหีบห่อ

(๓) เมื่อได้รับ ...

(๓) เมื่อได้รับชำระภาษีอากรตามเช็คและนำส่งคลังตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาหมายเหตุในทะเบียนเกี่ยวกับเช็คดังกล่าว ได้นำส่งคลังเมื่อวัน เดือน ปีใด ใบนำส่งเลขที่เท่าใด หากเป็นเช็คชดเชยให้ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยความผิดอันเกิดจากการใช้เช็ค โดยแจ้งให้ผู้ค้างภาษีอากรนำเงินมาชำระชดเชยเช็คที่ชดเชย ถ้าไม่นำมาชำระให้รวบรวมหลักฐานส่งเรื่องให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ดำเนินการต่อไป

#### ๕.๑๐ การรายงานและการตรวจสอบการผ่อนชำระภาษีอากร

(๑) เมื่อถึงวันครบกำหนดชำระ ถ้าผู้ผ่อนชำระภาษีอากรไม่ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา แจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ทราบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันครบกำหนดชำระ เมื่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ได้รับรายงานจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว ให้จัดทำหนังสือทวงถามให้ผู้ผ่อนชำระภาษีอากรนำเงินภาษีอากรที่ค้างอยู่ทั้งหมดชำระให้ครบถ้วน โดยระบุให้นำเงินภาษีอากรมาชำระภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือทวงถาม หากพ้นกำหนดแล้วผู้ผ่อนชำระภาษีอากรยังไม่นำเงินมาชำระก็ให้เร่งรัดกับผู้ผ่อนชำระภาษีอากร และหรือหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกันการผ่อนชำระภาษีอากรต่อไป

(๒) กรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพิจารณาอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร ให้รายงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่ภายใน ๑๕ วัน หลังจากวันที่อนุมัติ

#### ๕.๑๑ การคืนหลักประกัน

(๑) กรณีเปลี่ยนหลักประกัน ให้คืนหลักประกันเดิมได้ต่อเมื่อผู้ผ่อนชำระภาษีอากรได้จัดให้มีหลักประกันใหม่แล้ว

(๒) กรณีผู้ผ่อนชำระภาษีอากรได้มีการผ่อนชำระภาษีอากรครบถ้วนแล้ว และได้ติดต่อขอคืนหลักประกันให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ แล้วแต่กรณี ดำเนินการคืนหลักประกันทันที (เว้นแต่กรณีเป็นหลักประกันที่มีเงื่อนไข เช่น หนังสือค้ำประกันของธนาคารต้องให้พ้นกำหนดเวลาตามเงื่อนไขเสียก่อน) แต่ถ้ามิได้มีการติดต่อขอคืนดังกล่าว ให้เจ้าหน้าที่มีหนังสือแจ้งให้ผู้ผ่อนชำระภาษีอากรมารับหลักประกันคืนภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ผู้ผ่อนชำระภาษีอากรได้ชำระภาษีอากรงวดสุดท้าย

### ๖. เอกสารอ้างอิง (Reference Document)

๖.๑ ประมวลรัษฎากร

๖.๒ ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๐

### ๗. แบบฟอร์มที่ใช้ (Form)

๗.๑ แบบคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒)

๗.๒ หนังสือสัญญาค้ำประกันการผ่อนชำระภาษีอากรของธนาคาร

๗.๓ หนังสือสัญญาค้ำประกันระหว่างการชำระภาษี

๗.๔ หนังสือบอกกล่าว

### ๘. เอกสารบันทึก (Record)

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่จัดเก็บ	ระยะเวลา	วิธีจัดเก็บ
๑. ทะเบียนหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร	เจ้าของสำนวน	สำนักงานสรรพากรพื้นที่	ผ่อนชำระเสร็จสิ้น	เก็บรักษาในตู้นิรภัย
๒. ทะเบียนเช็คลงวันที่ล่วงหน้า	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา	ตู้เก็บรักษาเงินของอำเภอ	จนกว่าจะถึงเวลาเรียกเก็บเงิน	เก็บลักษณะหีบห่อในตู้นิรภัยสำหรับเก็บรักษาเงินของอำเภอ



ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ลำดับ	รายละเอียดงาน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
๑	ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒) ณ สส. / สท.ที่ตั้งหนี้ / สท.ปลายทาง / ภณ. แล้วแต่กรณี		หน่วยงานที่รับคำร้อง	- คำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒) - เอกสารเกี่ยวกับหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร - แบบพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร
๒	- กรณียื่นคำร้องฯ ที่ สส. และอำนาจการอนุมัติขอผ่อนฯ เป็นของ สส. เมื่อ สส. พิจารณาแล้ว แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้ขอผ่อนฯ ทราบ  - กรณีที่อำนาจการอนุมัติขอผ่อนฯ ไม่ใช่ของ สส. แต่หาก สส. พิจารณาแล้ว เห็นควรให้ผ่อน ให้ส่งเรื่องให้ สท. พิจารณา เมื่อ สท. พิจารณาแล้ว และ อำนาจการอนุมัติเป็นของ สท. ให้ สท. แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้ขอผ่อนฯ ทราบ  - กรณีที่อำนาจการอนุมัติขอผ่อนฯ ไม่ใช่ของ สท. แต่หาก สท. พิจารณาแล้ว เห็นควรให้ผ่อน ให้ส่งเรื่องให้ สภ. พิจารณา	- สส. ส่งเรื่องให้ สท. ภายใน ๓ วันทำการ  - สท. ส่งเรื่อง ให้สภ. ภายใน ๕ วันทำการ	สส./สท.	- คำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒) - เอกสารเกี่ยวกับหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร - แบบพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร
๓	- เมื่อ สภ. ได้รับคำร้องขอผ่อนฯ และอำนาจการอนุมัติขอผ่อนฯ เป็นของ สภ. เมื่อพิจารณาแล้วเสร็จ ให้ส่งเรื่องคืนกลับ สท. เพื่อ สท.จะได้แจ้งผู้ขอผ่อนฯ ทราบต่อไป  - หากอำนาจการอนุมัติขอผ่อนฯ ไม่ใช่ของ สภ. แต่ สภ. พิจารณาแล้ว เห็นควร ให้ผ่อน ให้ส่งเรื่องให้กรมสรรพากรพิจารณาอนุมัติต่อไป		สภ.	- คำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒) - เอกสารเกี่ยวกับหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร - แบบพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร
๔	- เมื่อ มจ. (กรมสรรพากร) ได้รับคำร้องขอผ่อนฯ ให้พิจารณาเสนอความเห็น ต่ออธิบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ เมื่ออธิบดีพิจารณาแล้ว ให้แจ้งผลการพิจารณา ให้ สภ. ทราบ เพื่อ สภ. จะแจ้งผลดังกล่าว ให้ สท. แจ้ง ผู้ขอผ่อนฯ ทราบต่อไป		มจ.	- คำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒) - เอกสารเกี่ยวกับหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร - แบบพิจารณาคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร

หมายเหตุ สส. หมายถึง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา  
 สท. หมายถึง สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร  
 สภ. หมายถึง สำนักงานสรรพากรภาค  
 ภณ. หมายถึง กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่  
 มจ. หมายถึง กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี



# คำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร

# ท.ป.2

## ก. รายละเอียดของผู้เสียภาษีอากร (ผู้เสียภาษีอากรกรอก)

ชื่อ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ---  
 ชื่อสถานประกอบการ..... ที่อยู่เลขที่.....ต.รอก/ซอย.....  
 ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

ข. คำร้อง (ผู้เสียภาษีอากรกรอก)	เลขที่ใบแจ้งภาษีอากร	ลงวันที่	จำนวนเงินคงค้าง
<input type="checkbox"/> อธิบดีกรมสรรพากร			
เรียน			
<input type="checkbox"/> .....			

ข้าพเจ้าขอยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากรตามรายละเอียดข้างต้น  
 ที่จะถึงกำหนดเวลาวันที่.....  
 ด้วยเหตุผล ดังนี้.....  
 .....

เลขทะเบียนคุมเอกสาร

ณ สถานที่ชำระภาษีอากร..... ขอผ่อนชำระภาษีอากรเป็นงวดภายในกำหนดเวลา ดังนี้

งวดแรกวันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท
งวดที่ 2 วันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท
งวดที่ 3 วันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท

(ถ้าขอผ่อนชำระภาษีอากรเกินกว่า 3 งวด และจำนวนเงินแต่ละงวดไม่เท่ากันให้ใช้กระดาษต่อ)

ลงชื่อ.....  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....

ค. ความเห็นเจ้าหน้าที่ หรือสรรพากรพื้นที่ (กรณีอยู่ในอำนาจอธิบดีอนุมติ) เห็นควร

อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร.....งวดภายในกำหนดเวลา ดังนี้

งวดแรกวันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท
งวดที่.....ถึงงวดที่.....	ทุกวัน	ของทุกๆ เดือน	งวดละ.....บาท
งวดที่.....(งวดสุดท้าย) วันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท

คำสั่งอย่างอื่น.....

เหตุผลสนับสนุนความเห็น เพราะ.....

ลงชื่อ.....  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....

ง. คำสั่ง (ผู้มีอำนาจอนุมติ)

อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรเป็นงวดภายในกำหนดเวลา ดังนี้

งวดแรกวันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท
งวดที่.....ถึงงวดที่.....	ทุกวัน	ของทุกๆ เดือน	งวดละ.....บาท
งวดที่.....(งวดสุดท้าย) วันที่.....เดือน.....	พ.ศ. ....	จำนวนเงิน.....	บาท

คำสั่งอย่างอื่น.....

ลงชื่อ.....  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....

## คำแนะนำ

1. ผู้เสียหายอากรต้องแนบเอกสารเกี่ยวกับหลักทรัพย์ หรือสถานะการเงิน หรือสำเนารายการเงินฝากธนาคาร (BANK STATEMENT) (ถ้ามี) ทุกบัญชีที่มีอยู่ย้อนหลัง 6 เดือน ถึงวันที่ขอผ่อนชำระ
2. ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้แนบบทงำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรืองบกำไรขาดทุน และงบแสดงฐานะการเงิน ครั้งหลังสุดด้วย (ยกเว้นการยื่นแบบผ่านระบบอินเทอร์เน็ต)
3. ผู้เสียหายอากรต้องชำระภาษีอากรงวดแรกทันทีที่ยื่นคำร้อง ส่วนงวดต่อ ๆ ไปให้ชำระภายในเวลาที่ได้รับอนุมัติ หากไม่ชำระภาษีอากรงวดใดงวดหนึ่งภายในกำหนด ผู้เสียหายอากรหมดสิทธิที่จะผ่อนชำระภาษีอากรเป็นงวด และต้องชำระภาษีอากรที่ยังค้างอยู่ ทั้งจำนวนรวมทั้งเงินเพิ่มด้วย เว้นแต่ผู้เสียหายอากรมีหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารหรือหลักทรัพย์ของตนเองนำมา จดทะเบียนจำนำหรือจำนองต่อกรมสรรพากร หากผัดผ่อนการผ่อนชำระภาษีอากรไม่เกิน 1 งวด และได้นำเงินสำหรับงวดที่ผัดผ่อนมา ชำระให้ครบถ้วนก่อนถึงกำหนดเวลาที่ต้องชำระในงวดถัดไปก็อนุโลมให้การผ่อนชำระดำเนินต่อไปได้ เมื่อมีการชำระงวดถัดไปแล้ว
4. ผู้เสียหายอากรต้องจัดให้มีค้ำประกันตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับ อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร

# หนังสือสัญญาค้ำประกันการผ่อนชำระภาษีอากรของธนาคาร

ธนาคาร (1).....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

ข้าพเจ้า (1) ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....  
สำนักงานเลขที่..... ถนน ..... ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต ..... จังหวัด..... โทรศัพท์ .....

ขอทำหนังสือสัญญาค้ำประกันฉบับนี้ให้ไว้ต่อกรมสรรพากร มีข้อความต่อไปนี้

ข้อ 1. ตามที่ (2) ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....  
อยู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน .....  
ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต ..... จังหวัด.....  
โทรศัพท์ (ถ้ามี)..... ได้ขอผ่อนชำระภาษีอากรตาม (3) .....

จำนวนเงิน (บาท) .....  
และ (4) ..... ได้อนุมัติให้ผ่อนชำระเป็นงวดรายเดือนได้  
..... งวด ๆ ละ ..... บาท พร้อมทั้งเงินเพิ่ม (ถ้ามี) ภายในกำหนดเวลาที่ระบุไว้  
ในคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.2) ลงวันที่..... เดือน..... พ.ศ. .... นั้น

ข้าพเจ้าธนาคาร (1) ..... ขอมผูกพันตนเป็นผู้ค้ำประกัน  
(2) .....ภายในวงเงินไม่เกิน.....บาท  
พร้อมทั้งเงินเพิ่ม..... (ถ้ามี) หาก (2) .....  
ไม่ชำระค่าภาษีอากรดังกล่าวภายในกำหนดเวลาให้แก่กรมสรรพากร เมื่อกรมสรรพากรมีหนังสือบอกกล่าว  
แล้ว ข้าพเจ้าธนาคาร (1) .....ยินยอมชำระภาษีอากรพร้อมทั้ง  
เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ทั้งหมดให้แก่กรมสรรพากรทันที โดยไม่ต้องเรียกร้องให้ (2) .....  
ชำระก่อน

ข้อ 2. ถ้าหาก (4) .....ได้ผ่อนเวลาชำระภาษีให้แก่ (2)  
.....ซึ่งเป็นผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรที่ดี หรือผู้ขอผ่อนชำระภาษี  
อากรไม่สามารถชำระภาษีอากรได้ด้วยประการใด ๆ ก็ดี ข้าพเจ้าธนาคาร (1)..... ยินยอม  
ชำระหนี้ภาษีอากรที่ค้างอยู่รวมทั้งเงินเพิ่มภาษีอากรด้วย

ข้อ 3. ถ้าข้าพเจ้าธนาคาร (1) .....มิได้ชำระค่าภาษีอากร  
ตามสัญญานี้ให้ถือว่าเป็นการผิดสัญญาให้ฟ้องคดีต่อศาลได้

เพื่อเป็นหลักฐานในการนี้พนักงานเจ้าหน้าที่ของธนาคาร (1) .....  
ผู้มีอำนาจลงนามทำนิติกรรมแทนธนาคารได้ ได้ลงลายมือชื่อและประทับตราของธนาคารให้ไว้เป็นสำคัญ

ลงชื่อ ..... ผู้ค้ำประกัน  
(.....)

ลงชื่อ ..... พยาน  
(.....)

ลงชื่อ ..... พยาน  
(.....)

**หมายเหตุ**

- (1) ชื่อธนาคารที่ค้ำประกัน
- (2) ชื่อผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร (ชื่อนิติบุคคลหรือชื่อบุคคลธรรมดา แล้วแต่กรณี)
- (3) ใบแจ้งภาษีอากร (ระบุเลขที่) หรือแบบแสดงรายการประเมินตนเอง (ระบุประเภทภาษี)
- (4) ผู้อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร (อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย  
ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สรรพากรภาค สรรพากรพื้นที่)

(ตาม 8.1 ของระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ.2560)

# หนังสือสัญญาค้ำประกันระหว่างการชำระภาษี

เขียนที่.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

ข้าพเจ้า (1) ..... อายุ ..... ปี อยู่บ้านเลขที่ .....  
ตรอก/ซอย ..... ถนน ..... ตำบล/แขวง .....  
อำเภอ/เขต ..... จังหวัด..... โทรศัพท์ .....  
อาชีพ ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....  
ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน ..... โทรศัพท์ .....

ขอให้สัญญาไว้ต่อกรมสรรพากรดังต่อไปนี้

1. ตามที่ (2) ..... อยู่ที่ .....  
โทรศัพท์ ..... ได้ขอผ่อนชำระภาษีอากร (3) .....

จำนวนเงิน ..... บาท และ (4) ..... ได้อนุมัติให้ผ่อนชำระ  
เป็นงวดรายเดือนได้ ..... งวด ๆ ละ ..... บาท พร้อมทั้งเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  
ตามจำนวนเงินและเวลาที่ระบุไว้ในคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.2) ลงวันที่ .....  
เดือน..... พ.ศ. .... นั้น ข้าพเจ้าได้รับรู้โดยตลอดแล้วและสมัครใจที่จะเป็นผู้ค้ำประกัน  
หนี้ภาษีอากรรายนี้

2. ถ้า (2) ..... มิได้ชำระหนี้ภาษีอากร  
ตามกล่าวใน 1. ให้แก่กรมสรรพากรทั้งหมดหรือบางส่วน เมื่อกรมสรรพากรมีหนังสือบอกกล่าวแล้ว  
ข้าพเจ้ายินยอมชำระหนี้ภาษีอากรที่ค้างรวมทั้งเงินเพิ่มภาษีอากรแทนให้ทั้งสิ้น

3. ถ้า (2)..... ไม่ได้ชำระภาษีอากรตาม 1. เมื่อ (4)  
..... ได้แจ้งจำนวนเงินภาษีอากรที่ต้องชำระของ (2).....  
..... ให้ข้าพเจ้าทราบแล้ว ข้าพเจ้านำเงินมาชำระให้แก่  
กรมสรรพากรภายใน 15 วัน นับแต่วันได้รับแจ้ง โดยข้าพเจ้าจะชำระเงินแทน (2).....  
..... ซึ่งเป็นผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรโดยมิต้องเรียกร้องให้ (2).....  
..... ต้องชำระก่อน

4. ถ้าข้าพเจ้ามิได้นำเงินมาชำระตามกำหนดเวลาใน 3. ให้ถือว่าข้าพเจ้าผิดนัดไม่ชำระหนี้ให้ฟ้องคดี  
ต่อศาลได้

5. ข้าพเจ้ามีหลักทรัพย์ คือ

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....

ลงชื่อ ..... ผู้ค้ำประกัน  
(.....)

ลงชื่อ ..... พยาน  
(.....)

ลงชื่อ ..... พยาน  
(.....)

หมายเหตุ

- (1) ชื่อผู้ค้ำประกัน
- (2) ชื่อผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร (ชื่อนิติบุคคลหรือชื่อบุคคลธรรมดา แล้วแต่กรณี)
- (3) ใบแจ้งภาษีอากร (ระบุเลขที่) หรือแบบแสดงรายการประเมินตนเอง (ระบุประเภทภาษี)
- (4) ผู้อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร (อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สรรพากรภาค สรรพากรพื้นที่)



ที่ .....

วันที่ .....

เรื่อง บอกล่าวให้ชำระภาษีอากรค้าง

เรียน .....

ตามที่ (๑) ..... ที่อยู่ .....

โทรศัพท์ ..... ได้ทำสัญญาค้ำประกันหนี้ภาษีอากร ราย (๒).....

ที่อยู่ ..... โทรศัพท์ .....

เมื่อวันที่ .....จำนวนเงิน ..... บาท และ (๓) .....

ได้อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากรเป็นงวดรายเดือนได้ .....งวด งวดละ .....

บาท พร้อมเงินเพิ่ม (ถ้ามี) ภายในกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในคำร้องขอผ่อนชำระภาษีอากร (ท.ป.๒)

ลงวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... นั้น

ด้วยปรากฏว่า (๒) .....มิได้ชำระภาษีอากรให้แก่กรมสรรพากร

ภายในกำหนดเวลาในงวดที่ ..... รวมเป็นเงิน..... บาท (ยังไม่รวมเงินเพิ่มตามกฎหมาย)

จึงตกเป็นผู้ผิดนัดและต้องชำระหนี้ภาษีอากรส่วนที่เหลือทั้งหมด (๑) ..... ในฐานะ

ผู้ค้ำประกันหนี้ภาษีอากรรายนี้ ต้องรับผิดชอบชำระหนี้ภาษีอากรดังกล่าว รวมทั้งเงินเพิ่มภาษีอากร

แทนให้ทั้งสิ้น จึงขอให้ท่านริบนำเงินไปชำระ ณ .....ภายใน ๑๕ วัน นับแต่

วันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้ โดยชำระหนี้ทั้งหมดหรือใช้สิทธิชำระหนี้ตามเงื่อนไขและวิธีการในการ

ชำระหนี้ที่ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากรมีอยู่กับกรมสรรพากร หากพ้นกำหนดนี้แล้วทางราชการ

จำเป็นต้องดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ตำแหน่ง .....

โทร. ....

หมายเหตุ (๑) ชื่อผู้ค้ำประกัน

(๒) ชื่อผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร (ชื่อนิติบุคคลหรือชื่อบุคคลธรรมดา แล้วแต่กรณี)

(๓) ผู้อนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีอากร (อธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย  
ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ สรรพากรภาค สรรพากรพื้นที่)



ทะเบียนเช็คลงวันที่ล่วงหน้า

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่รับเช็ค	ชื่อและที่อยู่ ของผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร	เลขที่ใบแจ้งภาษี อากรหรือประเภท ภาษีอากรตามแบบ แสดงรายการ	รายการเช็คลงวันที่ล่วงหน้า				หมายเหตุ	
				เช็คเลขที่	วันถึงกำหนด ชำระเงิน	เช็คธนาคาร	จำนวนเงิน		
							บาท		สต.

(ตาม 20.2 ของระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. 2560)

ทะเบียนหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากร

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่รับ หลักประกัน	ชื่อและที่อยู่ ของผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร	เลขที่ใบแจ้งภาษีอากร หรือประเภทภาษีอากร ตามแบบแสดงรายการ	จำนวนเงินภาษีอากร ตามใบแจ้งภาษีอากร หรือแบบแสดงรายการ (รวมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม)	รายการและรายละเอียด แห่งหลักประกัน	หมายเหตุ