

Chapter 7 : Stamp Duty



Topics : Stamp Duty

- 1. Meaning**
- 2. Rates of stamp duty**
- 3. Surcharge**
- 4. Punishment**



อากรแสตมป์

อากรแสตมป์ เป็นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรประเภทหนึ่ง ซึ่งมีการจัดเก็บจากการทำธุรกรรมระหว่างกัน 28 ลักษณะ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตรา**อากรแสตมป์** ลักษณะของ**อากรแสตมป์** จะมีการจัดพิมพ์คล้ายกับตราไปรษณียากร (แสตมป์ไปรษณีย์) มีลวดลาย รอยปรุของฟันแสตมป์ และราคาแสตมป์ แต่ต่างกันที่จะไม่มีตราประทับ



Topics : Stamp Duty

- **Stamp duties are taxed on instruments and not on transactions or persons.**
- **For the purposes of stamp duty, an instrument is defined as any document chargeable with duty under the Revenue Code.**



อากรแสตมป์

อากรแสตมป์เป็นภาษีตามประมวลรัษฎากรประเภทหนึ่ง จัดเก็บจากการกระทำ ธุรสาร **28** ลักษณะ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์

1. ธุรสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์
2. ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์
3. วิธีการเสียอากร
4. การยกเว้นอากร
5. การลดอากร
6. ความรับผิดชอบกรณีไม่ปิดแสตมป์
7. ข้อเสียของธุรสารที่มีได้ปิดแสตมป์
8. การขอคืนเงินอากร



1. ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

- คำว่า “ตราสาร” ตามประมวลรัษฎากรหมายถึง เอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ซึ่งปัจจุบันมีทั้งหมด **28** ลักษณะตราสาร เช่น ตราสารเช่าที่กับโรงเรือน เช่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ กู้ยืมเงิน ฯลฯ อากรแสตมป์เป็นภาษีอากรที่จัดเก็บจากการกระทำตราสาร โดยคำว่า กระทำ หมายความว่า การลงลายมือชื่อตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

2. ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์

- บุคคลตามที่ระบุไว้ในช่องที่ **3** ของบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เช่น ผู้ให้เช่า ผู้โอน ผู้ให้กู้ ผู้รับประกันภัย ฯลฯ
- ถ้าตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศเป็น ผู้เสียอากรภายใน **30** วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น
- ถ้าหากไม่ได้ปฏิบัติตามความข้างต้น ผู้ทรงคนใดคนหนึ่งต้องเสียอากรแล้วจึงยื่นตราสารเพื่อให้จ่ายเงิน รับรอง สลากหลัง โอนหรือถือเอาประโยชน์ได้

2. ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ (ต่อ)

- ผู้ทรงตราสารคนใด ได้ตราสารตามความข้างต้นไว้ในครอบครองก่อนพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น จะเป็นผู้เสียอากรก็ได้ โดยมีสิทธิไล่เบี่ยจากผู้ทรงคนก่อนๆ
- ตัวเงินที่ยื่นให้ชำระเงิน มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ผู้รับตัวจะเสียอากร และใช้สิทธิไล่เบี่ยจากผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือหักค่าอากรจากเงินที่จะชำระก็ได้
- ผู้มีหน้าที่เสียอากร ตามที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ อาจตกลงให้คู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นผู้เสียอากรแทนตนก็ได้ เว้นแต่กรณีตาม 2.

3. วิธีการเสียอากร

1. ในกรณีแสตมป์ปิดทับ คือการได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว หรือ
2. ในกรณีแสตมป์ดุน คือการได้เสียอากรโดยใช้กระดาษมีแสตมป์ดุนเป็นราคาไม่น้อยกว่า อากรที่ต้องเสีย และขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดุน และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือ

3. วิธีการเสียอากร

3. ในกรณีชำระเป็นตัวเงิน คือ การได้เสียอากรเป็นตัวเงิน เป็น ราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย ตาม บทบัญญัติในหมวดอากร แสตามปี หรือตามระเบียบที่อธิบดี จะได้กำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี



3. วิธีการเสียอากร

3. การปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามข้อ **1.** และ **2.** ดังกล่าวข้างต้น อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ปฏิบัติตาม ที่กำหนดในข้อ **3.** แทนได้ คือ กำหนดให้เสียอากรเป็นตัวแทน เช่น

- กรณีตัวแลกเงิน
- เช็ค
- ใบรับรางวัลสลากกินแบ่ง
- ใบรับเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์
- ใบรับเกี่ยวกับยานพาหนะ



3. วิธีการเสียอากร

3. การปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามข้อ **1.** และ **2.** ดังกล่าวข้างต้น อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ปฏิบัติตาม ที่กำหนดในข้อ **3.** แทนได้ คือ กำหนดให้เสียอากรเป็นตัวแทน เช่น

- ใบรับเกี่ยวกับยานพาหนะ ตราสารตัวสัญญาใช้เงินเฉพาะที่ บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ เป็นผู้ออกตัว จ้างทำของ เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาลเป็นผู้ว่าจ้างและมีสินจ้างตั้งแต่ **200,000** บาทขึ้นไป กู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร กรมธรรม์ประกันภัย ตัวสัญญาใช้เงิน เลตเตอร์ออฟเครดิต ฯลฯ

การขอเสียอากรเป็นตัวแทน

การขอเสียอากรเป็นตัวแทน ก็เพื่อความสะดวกในการเสียอากร ที่มีค่าอากรแสตมป์เป็นจำนวนมาก ไม่สะดวกในการใช้ดวงแสตมป์ อากรปิดบนตราสารหรือในกรณีไม่สะดวกในการชำระค่าอากร โดยใช้แสตมป์ดุน การขอเสียอากรเป็นตัวแทน ปฏิบัติดังนี้

- **(1)** การขอเสียอากรเป็นตัวแทน ใช้แบบ อ.ส.4 (แบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทน)ยื่นต่อพนักงาน เจ้าหน้าทีอากรแสตมป์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย ให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรอำเภอ

การขอเสียอากรเป็นตัวเงิน

(2) สำหรับตราสารที่เป็น

**(2.1) ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกันที่ใช้อย่าง
ตัวแลกเงินเฉพาะที่ธนาคารประกอบกิจการ ในราชอาณาจักร
เป็นผู้ส่งจ่าย ตามลักษณะแห่งตราสาร 9(1) และใบรับฝากเงิน
ประเภท ประจำของธนาคารโดยมี ดอกเบี้ย ตามลักษณะแห่ง
ตราสาร 13**

**(2.2) เชื้อที่ออกในราชอาณาจักร ตามลักษณะแห่ง
ตราสาร 12**

การขอเสียอากรเป็นตัวแทน

(2.3) ใช้สำหรับผู้เดินทางที่ออกหรือจำหน่ายในราชอาณาจักรตามลักษณะแห่งตราสาร 15 มีวิธีการเสียอากรเป็นตัวแทนดังนี้

- ตราสารตามข้อ (2.1) ให้ธนาคารผู้ส่งจ่ายหรือผู้รับฝาก แล้วแต่กรณีชำระอากรเป็นตัวแทน แทนการปิดแสตมป์

- ตราสารตามข้อ (2.2) และ (2.3) ให้ผู้ส่งจ่ายหรือผู้ทรงคนแรกชำระอากรเป็นตัวแทน แทน การปิดแสตมป์ โดยชำระไว้ต่อธนาคาร

- ตราสารตามข้อ (2.3) ที่ธนาคารเป็นผู้ออก ให้ธนาคารชำระอากรเป็นตัวแทน แทน การปิดแสตมป์

การขอเสียอากรเป็นตัวแทน

(2.3) ใช้สำหรับผู้เดินทางที่ออกหรือจำหน่ายในราชอาณาจักร ตามลักษณะแห่งตราสาร 15 มีวิธีการเสียอากรเป็นตัวแทนดังนี้

- ธนาการผู้ชำระเงินหรือรับชำระเงินค่าอากร ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร นำเงินค่าอากรที่มีหน้าที่ต้องชำระ หรือได้รับชำระไว้ไปยื่นขอชำระต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ อากรแสตมป์ ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ

- โดยใช้แบบ อ.ส.4ก (แบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทน สำหรับตราสารเช็คหรือตั๋วแลกเงิน) พร้อมชำระเงิน ส่วนธนาการที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในท้องถิ่นนอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นชำระเงิน ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือกิ่งอำเภอท้องถิ่น

การขอเสียอากรเป็นตัวแทน

- (3) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับ อสังหาริมทรัพย์ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ ออกใบรับนั้น มีการจดทะเบียนตามกฎหมาย ตามลักษณะแห่งตราสาร 28(ข) ให้ชำระค่าอากรแสตมป์เป็นตัวแทน ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม (กรมที่ดิน)
- (4) ใบรับเงินรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล กำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวแทนต่อสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล

การปิดฆ่าอากร

- คำว่า ปิดฆ่า หมายความว่า การกระทำเพื่อให้ใช้เสตมปีได้อีก โดยในกรณีเสตมปีปิดกับ ได้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนเสตมปี หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าเสตมปีที่ปิดกับกระดาษ และลงวัน เดือน ปี ที่กระทำการเหล่านี้ด้วย ในกรณีเสตมปีดูนได้เขียนบนตราสารหรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับ เสตมปีดูน ให้เสตมปีปรากฏอยู่ในด้านหน้าของตราสารนั้น

การยกเว้นอากร

- ธนาคารแห่งประเทศไทย
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์
- ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
- ผู้ประกอบการขนส่งเฉพาะการรับเงินที่เป็นค่ารับขนส่งคนโดยสาร
- บรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
- ผู้ค้าประกัน เฉพาะการค้าประกันนี้เนื่องแต่การที่ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ การเกษตรให้กู้ยืมหรือให้ยืม
ผู้ออกใบรับ เฉพาะการรับเงินที่ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรให้กู้ยืมหรือให้ยืม
การเคหะแห่งชาติ

การยกเว้นอากร

- โอน เฉพาะโอนหลักทรัพย์จดทะเบียน หรือหลักทรัพย์รับอนุญาต ที่ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย เป็นนายทะเบียนสำหรับการ โอนหลักทรัพย์นั้น
- ผู้ที่ต้องเสียอากรสำหรับตราสารที่ต้องเสียค่าอากรแสตมป์ไม่ถึง หนึ่งบาท หรือตราสารที่คำนวณ ค่าอากรแสตมป์แล้ว ต้องเสีย อากรแสตมป์ตั้งแต่หนึ่งบาทขึ้นไป เฉพาะส่วนที่เป็นเศษของบาท

การยกเว้นอากร

- ผู้โอน เฉพาะการโอนพันธบัตรธนาคารสงเคราะห์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเป็น นายทะเบียนสำหรับการโอนพันธบัตรนั้น
- ยกเว้นอากรแสตมป์สำหรับตราสารใบรับ ซึ่งสภาสังคมสงเคราะห์แห่งประเทศไทย และองค์การกุศล สาธารณะอื่นที่เป็นนิติบุคคล ซึ่งมีวัตถุประสงค์ทำนองเดียวกันเป็นผู้ออก
- ผู้โอนหุ้นในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การยกเว้นอากร

- องค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน
- บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน
- ผู้ที่ต้องเสียอากร เฉพาะกรณีที่ต้องเสียอากรตามบัญชีอากร
แสตมป์สำหรับตราสารที่ทำขึ้นระหว่าง นิติบุคคลเฉพาะกิจกับ
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นที่เกิดขึ้น
เนื่องจากการแปลงสินทรัพย์หลักทรัพย์

การยกเว้นอากร

- องค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน
- บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน
- ผู้ที่ต้องเสียอากร เฉพาะกรณีที่ต้องเสียอากรตามบัญชีอากร
แสตมป์สำหรับตราสารที่ทำขึ้นระหว่าง นิติบุคคลเฉพาะกิจกับ
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นที่เกิดขึ้น
เนื่องจากการแปลงสินทรัพย์หลักทรัพย์

การยกเว้นอากร

- ตามกฎหมายว่าด้วย นิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- กองทุนอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหา ในระบบสถาบันการเงิน และกองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การยกเว้นอากร

- บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย
- ผู้โอน เฉพาะการโอนหลักทรัพย์จดทะเบียนที่บุคคลซึ่งได้รับอนุญาต จากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์เป็น นายทะเบียนหลักทรัพย์สำหรับการโอนหลักทรัพย์นั้น
- ผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นบริษัทมหาชนจำกัดหรือบริษัทจำกัด เฉพาะกรณีที่ผู้ประกอบกิจการดังกล่าวควบเข้ากัน

การยกเว้นอากร

- หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- รัฐวิสาหกิจ เฉพาะการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการนำทุนบางส่วนหรือทั้งหมดมาเปลี่ยนสภาพ เป็นของบริษัท จำกัด หรือบริษัท มหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยทุนรัฐวิสาหกิจ
- อนุญาตต่อตุลาการ เฉพาะตราสารคำชี้ขาดของ
อนุญาตต่อตุลาการ

การยกเว้นอากร

- สถาบันพัฒนาองค์การชุมชน (องค์การมหาชน)
- ผู้ที่ต้องเสียอากร เฉพาะตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ในกิจการซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน เฉพาะในส่วนของหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

การยกเว้นอากร

- กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามกฎหมายว่าด้วย
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เฉพาะการกระทำตราสารใน
การให้กู้ยืมเงินแก่สมาชิกตั้งแต่วันที่ **1** มกราคม พ.ศ. **2545**
เป็นต้นไป
- กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้องที่จัดตั้งขึ้นตาม
กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ผู้ขาย เฉพาะการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการขาย
อสังหาริมทรัพย์"ดังต่อไปนี้

การยกเว้นอากร

- (ก) บ้าน โรงเรือน หรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ซึ่งโดยปกติใช้ประโยชน์เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย
- (ข) อสังหาริมทรัพย์ตาม (ก) พร้อมที่ดิน
- (ค) ห้องชุดสำหรับการอยู่อาศัยในอาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด

การยกเว้นอากร

- ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับกรณีการทำสัญญาซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งผู้โอนได้ใช้เป็นที่อยู่อาศัยอันเป็นแหล่งสำคัญ โดยมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรเป็น เวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้นำซึ่งกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์นั้น ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

การยกเว้นอากร

- การได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่ง ต้องปรากฏว่าภายในกำหนดเวลาหนึ่งปีก่อนหรือนับตั้งแต่วันที่ทำสัญญาซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ผู้ขายได้ทำสัญญาซื้อขายอสังหาริมทรัพย์แห่งใหม่ซึ่งมีลักษณะตาม (ก) (ข) หรือ (ค) เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยของตน และให้ได้รับยกเว้นเท่ากับค่าอากรแสตมป์ที่คำนวณได้จากจำนวนมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว แต่ไม่เกินจำนวนมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์แห่งใหม่

การยกเว้นอากร

- (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ **444**) พ.ศ. **2548** ใช้บังคับ 30 พฤศจิกายน 2548 เป็นต้นไป)

การยกเว้นอากร

- การได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่ง ต้องปรากฏว่าภายในกำหนดเวลาหนึ่งปีก่อนหรือนับตั้งแต่วันที่ทำสัญญาซื้อขาย อสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ผู้ขายได้ทำสัญญาซื้อขาย อสังหาริมทรัพย์แห่งใหม่ซึ่งมีลักษณะตาม (ก) (ข) หรือ (ค) เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยของตน และให้ได้รับยกเว้นเท่ากับค่าอากรแสตมป์ที่คำนวณได้จากจำนวนมูลค่าของ อสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว แต่ไม่เกินจำนวนมูลค่าของ อสังหาริมทรัพย์แห่งใหม่

การยกเว้นอากร

- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย เฉพาะการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ผู้รับโอนเนื่องจากการให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ของธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย"
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ **20** ธันวาคม พ.ศ. **2545** เป็นต้นไป

การยกเว้นอากร

- สถาบันคุ้มครองเงินฝากตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันคุ้มครองเงินฝาก
- ยกเว้นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร แก่บุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญา ว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจหรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยหรือรัฐบาลต่างประเทศ

การยกเว้นอากร

- ยกเว้นบรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ที่เรียกเก็บตามประมวลรัษฎากร ให้แก่
- (ก) องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติและเจ้าหน้าที่ หรือผู้เชี่ยวชาญ ขององค์การ หรือทบวงการดังกล่าว ซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในประเทศไทย ในเมื่อประเทศไทย มีข้อผูกพันให้ยกเว้นตามอนุสัญญา หรือความตกลง

การยกเว้นอากร

- (ข) สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล บุคคลในคณะทูต บุคคลในคณะกงสุล และบุคคลที่ถือว่าอยู่ในคณะทูตตามความตกลง ทั้งนี้ให้เป็นไปตามหลักถ้อยที่ ถ้อยปฏิบัติต่อกัน

การลดอากร

- ตามประกาศของคณะปฏิวัติ (ฉบับที่ 155) ลงวันที่ 4 มิถุนายน 2515 ลดค่า อากรแสตมป์สำหรับตราสารกรมธรรม์ประกันชีวิต โดยถ้าค่าอากรมีจำนวนสูงกว่า 20 บาท ให้ลดเหลือ 20 บาท

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

1. ความรับผิดชอบทางแพ่ง

1.1 กรณียื่นตราสารขอเสียอากรเอง ตราสารใดมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือผู้ทรงตราสาร หรือผู้ถือเอาประโยชน์ชอบที่จะยื่นตราสารนั้น ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ เพื่อขอเสียอากรได้ เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ได้รับตราสารแล้ว ให้อนุมัติให้เสียอากรภายในบังคับแห่งบทบัญญัติต่อไปนี้

- ถ้าตราสารที่มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์นั้น เป็นตราสารที่กระทำขึ้นในประเทศไทย เมื่อผู้ขอเสียอากร ได้ยื่นตราสารนั้นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อเสียอากรภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ต้อง ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ก็ให้อนุมัติให้เสียเพียงอากรตามอัตราในบัญชีท้ายหมวดอากรแสตมป์

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

1.2 กรณีปรากฏต่อพนักงานเจ้าหน้าที่เป็นอย่างอื่น ก็ให้อนุมัติให้เสีย
อากรและให้เรียกเก็บ เงินเพิ่มอากร ดังต่อไปนี้อีกด้วย

(ก) ถ้าปรากฏต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ว่า ตราสารมิได้ปิดแสดมปี
บริบูรณ์เป็นเวลา ไม่พ้นกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสดมปีบริบูรณ์
ให้เรียกเก็บเงินเพิ่มอากรเป็น 2 เท่าจำนวน อากรหรือเป็นเงิน 4 บาท แล้ว
แต่อย่างใดจะมากกว่า

(ข) ถ้าปรากฏต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ว่า ตราสารมิได้ปิดแสดมปี
บริบูรณ์เป็นเวลาพ้น กำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสดมปีบริบูรณ์
แล้วให้เรียกเก็บเงินเพิ่มอากรเป็น 5 เท่าจำนวน อากรหรือเป็นเงิน 10 บาท
แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ความรับผิดชอบไม่ปิดແສຕມປີບຣີບູຣນ໌และการไม่ ออกใบรับ

1.3 กรณีพนักงานเจ้าหน้าที่หรือนายตรวจทำการตรวจพบ กล่าวคือเมื่อมีเหตุสมควรพนักงาน เจ้าหน้าที่หรือนายตรวจมีอำนาจเข้าไปในสถานการณ์ค้าหรือสถานที่ที่เกี่ยวข้องระหว่าง พระอาทิตย์ขึ้น พระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการของสถานการณ์ค้าหรือสถานที่นั้น เพื่อทำการตรวจสอบตราสารว่าได้ปิดແສຕມປີບຣີບູຣນ໌ตาม ที่กำหนดในบัญชีอัตราอากรແສຕມປີหรือไม่ หรือทำการตรวจสอบเพื่อทราบว่าได้ออกใบรับหรือทำหรือ เก็บต้นขั้วสำเนาใบรับ หรือทำหรือเก็บบันทึกตามที่กำหนดไว้ในหมวดอากรແສຕມປີ หรือไม่กับมีอำนาจ เรียกและยึดตราสาร หรือเอกสารและออกหมายเรียกตัวผู้มีหน้าที่เสียอากร ผู้ทรงตราสารหรือผู้ถือเอาประโยชน์แห่ง ตราสารและพยานหลักฐานอื่นอันควรแก่เรื่องมาไต่สวน โดยการกล่าวหาแจ้งความของบุคคลใดไม่ว่าจะเป็นเจ้าพนักงานรัฐบาลหรือมิใช่ก็ดี ถ้าปรากฏว่า

ความรับผิดชอบไม่ปิดແສຕມປີບຣີບູຣ໌ນและการไม่ ออกใบรับ

1.3 กรณีพนักงานเจ้าหน้าที่หรือนายตรวจทำการ
ตรวจพบ กล่าวคือเมื่อมีเหตุสมควรพนักงาน เจ้าหน้าที่
หรือนายตรวจมีอำนาจเข้าไปในสถานการณ์ค้าหรือสถานที่
ที่เกี่ยวข้องระหว่าง พระอาทิตย์ขึ้น พระอาทิตย์ตก หรือ
ในเวลาทำการของสถานการณ์ค้าหรือสถานที่นั้น เพื่อ
ทำการตรวจสอบตราสารว่าได้ปิดແສຕມປີບຣີບູຣ໌ນตาม ที่
กำหนดในบัญชีอัตราอากรແສຕມປີหรือไม่

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดตามปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

1.3 หรือทำหรือเก็บบันทึกตามที่กำหนดไว้ในหมวดอากร
แสดตามปี หรือไม่กับมีอำนาจ เรียกและยึดตราสาร หรือเอกสารและ
ออกหมายเรียกตัวผู้มีหน้าที่เสียอากร ผู้ทรงตราสารหรือผู้ถือเอา
ประโยชน์แห่ง ตราสารและพยานหลักฐานอื่นอันควรแก่เรื่องมา
ไต่สวน โดยการกล่าวหาแจ้งความของบุคคลใด ไม่ว่าจะเป็นเจ้า
พนักงานรัฐบาลหรือมิใช่ก็ดี ถ้าปรากฏว่า

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

(1) มิได้มีการออกใบรับในกรณีที่ต้องออกใบรับตามข้อ 2 ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บ เงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 6 เท่าของเงินอากรหรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

(2) ตราสารมิได้ปิดแสดมปีบริบูรณ์ โดย

(ก) มิได้ปิดแสดมปีเลย ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 6 เท่า ของเงินอากรที่ต้องเสียหรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

(ข) ปิดแสดมปีน้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย ให้
พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงิน อากรจนครบ และเงิน
เพิ่มอีกเป็นจำนวน 6 เท่าของเงินอากรที่ขาดหรือเป็นเงิน 25
บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ในกรณีอื่น ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บ
เงินเพิ่มอากรเป็นจำนวน 1 เท่าของเงินอากร ที่ต้องเสียหรือ
เป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

2. ความรับผิดชอบทางอาญา

2.1 ผู้ใดมีหน้าที่เสียอากร หรือปิดฆ่าแสดมปี เพิกเฉยหรือปฏิเสธไม่
เสียอากรหรือไม่ปิดฆ่าแสดมปี ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท

2.2 ผู้ใดออกใบรับไม่ถึง 10 บาท สำหรับมูลค่าตั้งแต่ 10 บาทขึ้นไป
หรือแบ่งแยกมูลค่าที่ได้รับชำระนั้น เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียอากรก็ดี จงใจ
กระทำหรือทำตราสารให้ผิดความจริงเพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตาม
บทบัญญัติแห่งหมวดนี้ก็ดี มีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองร้อย
บาท

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

2. ความรับผิดชอบทางอาญา

2.1 ผู้ใดมีหน้าที่เสียอากร หรือปิดฆ่าแสดมปี เพิกเฉยหรือปฏิเสธไม่
เสียอากรหรือไม่ปิดฆ่าแสดมปี ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท

2.2 ผู้ใดออกใบรับไม่ถึง 10 บาท สำหรับมูลค่าตั้งแต่ 10 บาทขึ้นไป
หรือแบ่งแยกมูลค่าที่ได้รับชำระนั้น เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียอากรก็ดี จงใจ
กระทำหรือทำตราสารให้ผิดความจริงเพื่อหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตาม
บทบัญญัติแห่งหมวดนี้ก็ดี มีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองร้อย
บาท

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

2.3 ผู้ใดไม่ทำหรือไม่เก็บบันทึกตามมาตรา 105 ตรี หรือไม่ออกใบรับให้
ทันทีที่ถูกเรียกร้องตาม มาตรา 106 (ข้อ 2.2) หรือออกใบรับซึ่งไม่ปิดแสตมป์
ตามจำนวนอากรที่ต้องเสีย ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท

2.4 ผู้ใดโดยตนเองหรือสมคบกับผู้อื่นทำให้ไม่มีการออกใบรับหรือไม่ออก
ใบรับให้ทันทีที่รับเงิน หรือรับชำระราคาตามมาตรา 105 (ข้อ 2.1) หรือออกใบรับ
เป็นจำนวนเงินน้อยกว่า ที่รับเงินหรือรับชำระราคาจริง ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน
ห้าร้อยบาท หรือจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือนหรือทั้งปรับทั้งจำ

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

2.5 ผู้ใดโดยรู้อยู่แล้วไม่อำนวยความสะดวกแก่พนักงานเจ้าหน้าที่
หรือนายตรวจในการปฏิบัติตามหน้าที่ หรือโดยรู้อยู่แล้วหรือจงใจไม่
ปฏิบัติตามคำเรียกหรือไม่ยอมให้ยึดตราสารหรือ เอกสาร หรือไม่
ปฏิบัติตามหมายของพนักงานเจ้าหน้าที่หรือนายตรวจ ตามความใน
มาตรา 123 หรือไม่ยอมตอบคำถามเมื่อซักถามหรือฝ่าฝืนบทบัญญัติ
มาตรา 105 ทวิ (ข้อ 3) มาตรา

ความรับผิดชอบไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์และการไม่ ออกใบรับ

2. ความรับผิดชอบทางอาญา

มาตรา 105 จัตวา (ข้อ 5) หรือมาตรา 123 ทวิ มีความผิด
ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท

2.6 ผู้ใดโดยเจตนาทุจริตมีแสดมปีซึ่งรู้ว่าเป็น
แสดมปีปลอมก็ดี หรือคำแสดมปีที่ใช้แล้วหรือที่มีกฎ
กระทรวง ประกาศให้เลิกใช้เสียแล้วก็ดี ผู้นั้นมีความผิดต้อง
ระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน สามปีหรือ
ทั้งปรับทั้งจำ

7. ข้อเสียของตราสารที่มีได้ ปิดแสดตามปีบัญชี



TAXES

Form 1040 Department of the Treasury—Internal Revenue Service (99)
U.S. Individual Income Tax Return

Filing Status ☐ Single ☐ Married filing jointly ☐ Married fil
Check only one box. If checked the MFS box, enter the name of yo
per child but not your dependent ▶

Your first name and middle initial Last na
If joint return, spouse's first name Middle initial Las
Home address (number and street). If a P.O. box, see i
City, town, or post office. If you have a foreign also
Foreign country name

At any time during 2020, did you receive, sell, s

Standard Deduction **Someone can claim:** ☐
☐ Spouse itemizes on a separate

Age/Blindness You: ☐ Were born before January 2, 1950

Dependents (see instructions):
If more than four dependents, see instructions and check here ▶ ☐

(1) First name Last name

1	Wages, salaries, tips, etc. Attach Form(s) W-2	
2a	Tax-exempt interest	2a
3a	Qualified dividends	3a
4a	IRA distributions	4a
5a	Pensions and annuities	5a
6a	Social security benefits	6a

Attach Sch. B if required.

Standard Deduction for

• If you have qualifying attach S
• If you have nontaxi comba see in

7. ข้อเสียของตราสารที่มีได้ปิดແສຕມປີບຣີບູຣຸນ

ข้อเสียของตราสารที่มีได้ปิดແສຕມປີບຣີບູຣຸນ

ตราสารใดไม่ปิดແສຕມປີບຣີບູຣຸນ จะใช้ต้นทุน บั๊ບ คູ່ບັບ คູ່ຈິກ หรือ
สำเนาตราสารนั้นเป็นพยานหลักฐาน ในคดีแพ่งไม่ได้ จนกว่าจะได้เสียอากร
โดยปิดແສຕມປີครบจำนวนอัตราในบัญชีท้าย หมวดอากรແສຕມປີ และขีด
ฆ่าแล้วแต่ทั้งนี้ไม่เป็นการเสื่อมสิทธิที่จะเรียกเงินเพิ่มอากร

นอกจากนั้นกฎหมายยังห้ามเจ้าพนักงานรัฐบาลลงนามรับรู้ ยอมให้
ทำหรือบันทึกสิ่งใด ๆ ในตราสาร ดังกล่าวด้วย จนกว่าจะได้มีการเสียอากร
ให้ครบถ้วนเสียก่อน

8. การขอคืนเงินอากร



TAX
TIME!

8. การขอคืนเงินอากร

ผู้ใดเสียค่าอากรหรือค่าเพิ่มอากรเกินไปไม่น้อยกว่า 2 บาท สำหรับ
ตราสารลักษณะเดียวหรือเรื่องเดียว ผู้นั้นชอบที่จะทำคำร้องเป็น
หนังสือยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ เมื่ออธิบดีเห็นว่าเกินไปจริงก็ให้คืน
ค่าอากรหรือค่าเพิ่มอากรที่เกินไปนั้นให้แก่ผู้เสียอากรได้ แต่คำร้องที่
กล่าวนั้นต้องยื่นภายใน 6 เดือน นับแต่วันเสียอากรหรือค่าเพิ่มอากร
และต้องประกอบด้วยคำชี้แจงหรือเอกสาร ซึ่งพนักงานเจ้าหน้าที่
หรือ อธิบดีเห็นสมควรให้ยื่นสนับสนุนคำร้อง

2. Rate of Stamp Duty



TAX TIME

2. Rate of Stamp Duty

Rates of stamp duty The rates of duty range from 1 Baht to 200 Baht.

A sample of stamp duty rates on some selected instrument is as follows:

Rate of Stamp Duty

Nature of Instrument/Transaction	Stamp Duty
1.Rental of land, building, other construction or floating house For every 1,000 Baht or fraction thereof of the rent or key money or both for the entire lease period	1 Baht
2.Transfer of share, debenture, bond and certificate of debt issued by any company, association, body of persons or organization. For every 1,000 Baht or fraction thereof of the paid-up value of shares, or of the nominal value of the instrument, whichever is greater.	1 Baht

debenture ប្រាក់បញ្ញើ

Rate of Stamp Duty

3. Hire-purchase of property. For every 1,000 baht or fraction thereof of the total value	1 Baht
4. Hire of work For every 1,000 Baht or fraction thereof of the remuneration prescribed.	1 Baht
5. Loan of money or agreement for bank overdraft For every 2,000 Baht or fraction thereof of the total amount of loan or the amount of bank overdraft agreed upon. Duty on the instrument of this nature calculating into an amount exceeding 10,000 Baht shall be payable in the amount of 10,000 Baht.	1 Baht

Rate of Stamp Duty

6. Insurance policy	1 Baht
(a) Insurance policy against loss For every 250 baht or fraction thereof of the insurance premium.	1 Baht
(b) Life insurance policy For every 2,000 baht or fraction thereof of the amount insured.	1 Baht
(c) Any other insurance policy For every 2,000 baht or fraction thereof of the amount insured.	1 Baht
(d) Annuity policy For every 2,000 baht or fraction thereof of the principal amount, or, if there is no principal amount, for every 2,000 baht or fraction thereof of 33 1/3 times the annual income.	1 Baht
(e) Insurance policy where reinsurance is made by an insurer to another person.	1 Baht
(f) Renewal of insurance policy	Half the rate for the original policy

Annuity = เงินรายปี

Rate of Stamp Duty

7. Authorization letter i.e., a letter appointing an agent, which is not in the form of instrument or contract including a letter appointing arbitrators: (a) authorizing one or more persons to perform an act once only. (b) authorizing one or more persons to jointly perform acts more than once. (c) authorizing to perform acts more than once by authorizing several persons to perform acts separately; the instrument will be charged on the basis of each individual who is authorized.	10 Baht 30 Baht 30 Baht
---	--

Rate of Stamp Duty

8. Proxy letter for voting at a meeting of a company (a) Authorized for one meeting only (b) Authorized for more than one meeting	20 Baht 100 Baht
9. (1) Bill of exchange or similar instrument used like bill of exchange for each bill or instrument (2) Promissory note or similar instrument used like promissory note for each note or instrument	3 Baht 3 Baht

Rate of Stamp Duty

10. Bill of lading	2 Baht
11. (1) Share or debenture certificate, or certificate of debt issued by any company, association, body of persons or organization (2) Bond of any government sold in Thailand For every 100 baht or fraction thereof.	5 Baht 1 Baht

Rate of Stamp Duty

12. Cheque or any written order used in lieu of cheque for each instrument	3 Baht
13. Receipt for interest bearing fixed deposit in a bank	5 Baht
14. Letter of credit (a) Issued in Thailand - For value less than 10,000 Baht - For value of 10,000 Baht or over (b) Issued abroad and payable in Thailand for each payment	20 Baht 30 Baht 20 Baht

Rate of Stamp Duty

15. Traveler's cheque (a) For each cheque issued in Thailand (b) For each cheque issued abroad but payable in Thailand	3 Baht 3 Baht
16. Each goods' receipt issued in connection with carriage of goods by waterway, land and air, namely, an instrument signed by an official or cargo master of a transport vehicle which carries goods as specified in that receipt upon issuing the bill of lading	1 Baht

Rate of Stamp Duty

17. Guarantee (a) For an unlimited amount of money (b) For an amount exceeding 1,000 baht (c) For an amount exceeding 1,000 baht but not exceeding 10,000 baht (d) For an amount exceeding 10,000 baht	10 Baht 1 Baht 5 Baht 10 Baht
18. Pawn broking For every 2,000 baht or fraction thereof of the debt. If the pawn broking does not limit the amount of debt.	1 Baht 1 Baht

Rate of Stamp Duty

19. Warehouse receipt	1 Baht
20. Delivery order	1 Baht
21. Agency (a) specific authorization (b) general authorization	10 Baht 30 Baht
22. Decision given by an arbitrator (a) In the case where the dispute is concerned with the amount of money or price for every 1,000 baht or fraction thereof (b) In the case where no amount of money or price is mentioned.	1 Baht 10 Baht

Rate of Stamp Duty

23. Duplicate or counterfoil of an instrument, namely, an instrument having the same contents as the original document or contract and signed by the person executing the instrument in the same manner as the original. (a) If the duty payable for the original does not exceed 5 baht. (b) If the duty exceeds 5 baht.	1 Baht 5 Baht
24. Memorandum of association of a limited company submitted to the registrar.	200 Baht
25. Articles of association of a limited company submitted to the registrar.	200 Baht

Rate of Stamp Duty

26. New articles of association, copy of amended memorandum of association or articles of association submitted to the registrar.	50 Baht
27. Partnership contract (a) Contract on the establishment of a partnership (b) Amendment of the contract on the establishment of a partnership	100 Baht 50 Baht

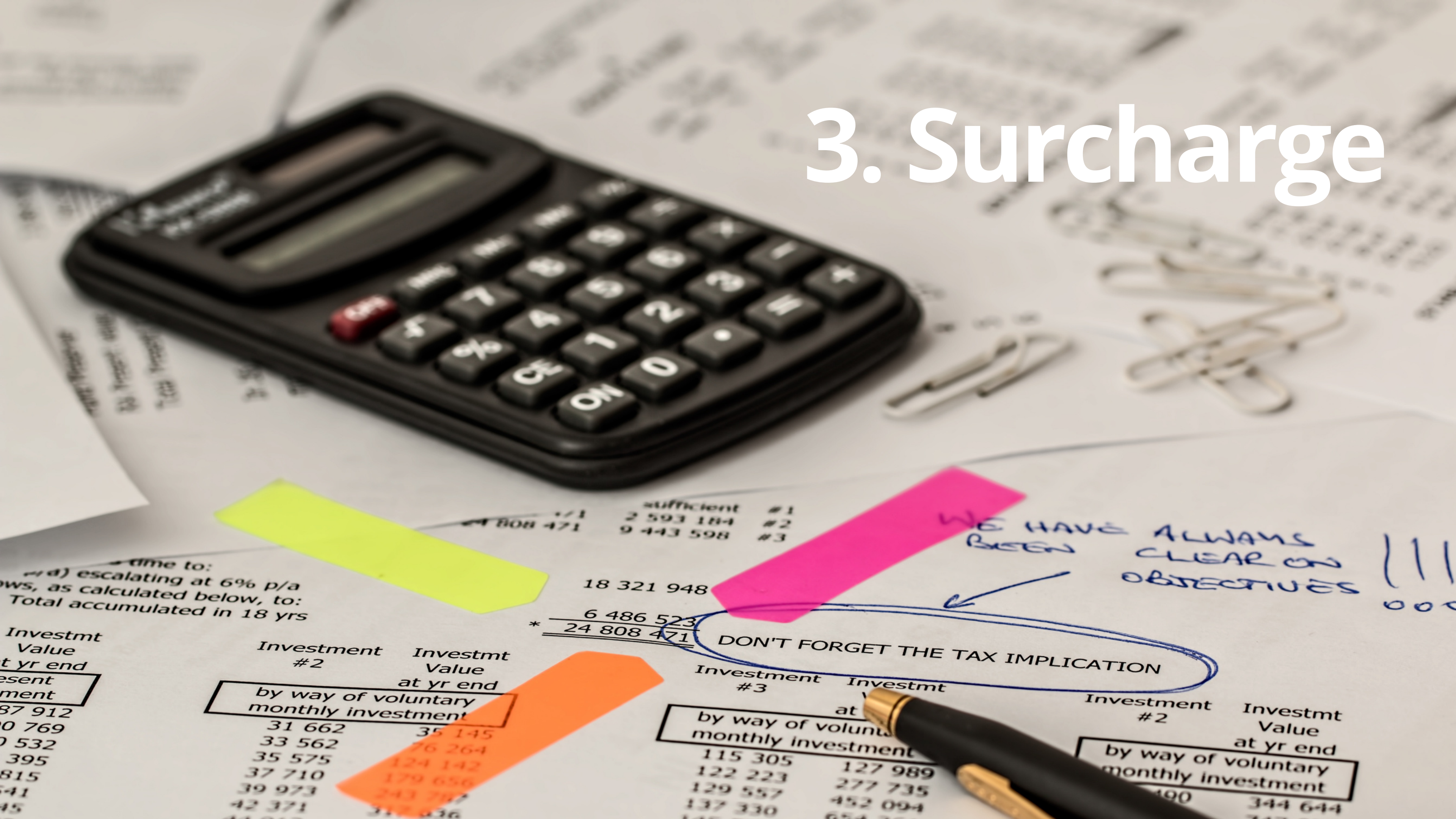
Rate of Stamp Duty

28. Receipt only as specified below:

- (a) Receipt issued for government lottery prizes;
- (b) Receipt issued in connection with a transfer of, or creation of any right in, an immovable property, if the juristic act which gives rise to such receipt is registered under the law;
- (c) Receipt issued in connection with a sale, sale with right of redemption, hire-purchase or transfer of ownership in a vehicle, only if the vehicle is registered under the law governing such vehicle. If the receipt under (a) (b) (c) has an amount of 200 Baht or more: for every 200 Baht or fraction thereof.

1
Baht

3. Surcharge



time to:
a) escalating at 6% p/a
ows, as calculated below, to:
Total accumulated in 18 yrs

Investmt Value t yr end esent ment
87 912
0 769
0 532
395
815
41
45

Investment #2	Investmt Value at yr end
by way of voluntary monthly investment	
31 662	35 145
33 562	76 264
35 575	124 142
37 710	179 655
39 973	243 297
42 371	317 836

sufficient #1
2 593 184 #2
9 443 598 #3
18 321 948
6 486 523
* 24 808 471

Investment #3	Investmt at
by way of voluntary monthly investment	
115 305	127 989
122 223	277 735
129 557	452 094
137 330	654 355

Investment #2	Investmt Value at yr end
by way of voluntary monthly investment	
190	344 644

DON'T FORGET THE TAX IMPLICATION

WE HAVE ALWAYS
BEEN CLEAR ON
OBJECTIVES

3. Surcharge

Where an instrument is not duly stamped, the person liable to duty or the holder of the instrument or the beneficiary thereunder shall be entitled to present the instrument to the tax official for payment of duty who shall allow payment of the duty, subject to the following provisions:

4. Punishment



Punishment

(1) Whoever liable to duty or required to cancel stamps fails or refuses to pay the duty or to cancel the stamps shall be punished with a fine not exceeding 500 Baht.

(2) Whoever, with a view to evading payment of duty, issued a receipt of less than 10 Baht for the value received of 10 Baht or over, or divides the value received, or, with a view to evading compliance with the legal provisions on the stamp duty, willfully falsifies any instrument, shall be guilty and punished with a fine not exceeding 200 Baht.

Punishment

(3) Whoever intentionally puts a false date of cancellation of a stamp shall be punished with a fine not exceeding 500 Baht or imprisonment not exceeding three months or both.

(4) Whoever fails to prepare or keep records of the daily total of money or price, or fails to issue a receipt immediately on demand in pursuance, or issues a receipt not stamped in the correct amount, shall be punished with a fine not exceeding 500 Baht.

Punishment

(5) Whoever by himself or in conspiracy with another person prevents issuance of a receipt, or fails to issue a receipt immediately upon receiving payment of money or price or issues a receipt showing an amount less than that of the money or price actually received, shall be punished with a fine not exceeding 500 Baht or imprisonment not exceeding one month or both.

Punishment

(6) Whoever knowing fails to extend facilities to the tax official or tax inspector in the performance of his duty, or seizure of any instruments or documents, or disobeys the summons issued by the tax official or tax inspector or refuses to give answers when questioned, or contravenes the provisions on issuing receipts or invoices or procedural directions issued by the Director-General of the Revenue Department shall be guilty and punished with a fine no exceeding 500 Baht.

Punishment

(7) Whoever, with fraudulent intention, has in possession a stamp known to be forged or deals in stamps which have been used or declared out of use by Ministerial Regulations shall be guilty and punished with a fine not exceeding 5,000 Baht or imprisonment not exceeding three years or both.

Reference

<https://www.rd.go.th/english/6045.html>

Tanom Ketam. (2563). TaxBugnoms. Bangkok.SE-EDUCATION.