

ที่ กก 0804/12498

กรมสรรพากร

13 กรกฎาคม 2522

เรื่อง การปิดอากรในหนังสือข้อคลัง

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

อ้างถึง หนังสือ ที่ คง 0006/3233 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2522

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2521 ข้อ 61 ซึ่งกำหนดไว้ว่า " การซื้อหรือการจ้าง ให้ทำสัญญาเป็นหนังสือตามตัวอย่างทำระเบียบนี้ เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะทำข้อคลังเป็นหนังสือไว้ต่อกันก็ได้ โดยให้อยู่ในดุลพินิจของผู้ซื้อหรือผู้ว่าจ้าง ฯลฯ" จึงขอทราบ ว่า ข้อคลังเป็นหนังสือดังกล่าวจะถือเป็นคราสารที่ผู้รับจ้างต้องปิดอากรแสตมป์ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ข้อ 4 เช่นเดียวกับการทำสัญญาหรือไม่ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า การที่เอกสาร ใดจะเข้าลักษณะเป็นคราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ ความบัญชีอัตราอากรแสตมป์หรือไม่ นั้น ต้องพิจารณาจากข้อความในเอกสารนั่นเอง ดังนั้น การทำข้อคลังเป็นหนังสือไว้ต่อกันตามที่แจ้งไปนั้น หากข้อคลังเป็นหนังสือดังกล่าว มีข้อความเข้าลักษณะเป็นจ้างทำของตามมาตรา 587 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์แล้ว ข้อคลังนั้นต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามลักษณะตราสาร 4. จ้างทำของแห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(ลงชื่อ)

ไพจิตร โรจนวานิช

(นายไพจิตร โรจนวานิช)

รองอธิบดี รักษาการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

* อัตราอากรแสตมป์ (ใช้ตั้งแต่วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2525 เป็นต้นไป)

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องบิดหน้าแสตมป์
<p>4. จ้างทำของ</p> <p>ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห่งสินจ้างที่กำหนดไว้</p> <p>หมายเหตุ</p> <p>(1) ถ้าในเวลากระทำสัญญาจ้างทำของ ไม่ทราบจำนวนสินจ้างว่าเป็นราคาเท่าใด ให้ประมาณจำนวนสินจ้างตามสมควร แล้วเสียอากรตามจำนวนสินจ้างที่ประมาณนั้น</p> <p>(2) ถ้ามีการรับเงินสินจ้างเป็นคราวๆ และอากรที่เสียไว้เดิมยังไม่ครบ ให้เสียอากรเพิ่มเติมให้ครบตามจำนวนที่ต้องเสียทุกครั้งในทันทีที่มีการรับเงิน</p> <p>(3) เมื่อการรับจ้างทำของได้สิ้นสุดลงแล้ว และปรากฏว่าได้เสียอากรเกินไป ให้ขอคืนตามมาตรา 22 ได้</p> <p>ยกเว้น ไม่ต้องเสียอากร</p> <p>สัญญาที่ทำขึ้นนอกประเทศไทยและการปฏิบัติตามสัญญาข้อนั้นมีได้ทำในประเทศไทย</p>	1 บาท	ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้าง

* อัตราอากรแสตมป์บัญญัติขึ้นใหม่ตามมาตรา 7 แห่งพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ.2525 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2525