

ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่การจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับตามประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เป็นธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐประเภทหนึ่ง ซึ่งมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ ออกตามความในมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างเป็นการเฉพาะ อาจกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างนั้นได้โดยออกเป็นระเบียบ ทั้งนี้ โดยให้คำนึงถึงความถูกต้องครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ สภาพความพร้อมใช้งาน และความมั่นคงปลอดภัยของระบบและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ อธิบดีกรมสรรพากรจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

“ผู้ประกอบการจดทะเบียน” หมายความว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

“ผู้มีหน้าที่ออกใบรับ” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่ออกใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร

“ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้หมายความรวมถึง ใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา ๘๖/๖ ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

“ใบรับอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

“ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้

“ผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่ออกใบรับที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้

“ใบรับรอง” หมายความว่า ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อกับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

“ลายมือชื่อดิจิทัล” หมายความว่า ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นโดยการนำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์มาแปลงด้วยระบบสมมาตร บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัส (Encryption) และใช้กับระบบกุญแจคู่ โดยนำไปคำนวณร่วมกับกุญแจส่วนตัว (Private key) ของผู้ลงลายมือชื่อในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ในลักษณะที่สามารถจะใช้กุญแจสาธารณะ (Public key) ของผู้ลงลายมือชื่อตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์นั้นได้สร้างขึ้นโดยกุญแจส่วนตัวของผู้ลงลายมือชื่อนั้นหรือไม่ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดังกล่าวได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงภายหลังการลงลายมือชื่อหรือไม่

“การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า การส่งหรือรับข้อความด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างเครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้มาตรฐานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ราชการส่วนกลาง ราชการส่วนภูมิภาค ราชการส่วนท้องถิ่น หรือองค์การของรัฐบาลตามมาตรา ๒ แห่งประมวลรัษฎากร

“แบบ บ.อ.๐๑” หมายความว่า แบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

“แบบ บ.อ.๐๙” หมายความว่า แบบคำขอและแจ้งเปลี่ยนแปลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๔ ให้ผู้อำนวยการสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์รักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

การยื่นคำขอ

ข้อ ๕ ผู้มีสิทธิยื่นคำขอต่อบริการสรรพากรเพื่อจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบนี้ ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ

(๒) ประสงค์จะจัดทำและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการทั้งหมด หรือสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน

การจัดทำและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า ในการประกอบกิจการมีการขายสินค้าหรือให้บริการหลายส่วน แต่ประสงค์จะจัดทำและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการเฉพาะส่วนหนึ่งส่วนใดที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เช่น ประกอบกิจการธนาคาร แต่ประสงค์จะจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์เฉพาะการให้บริการบัตรเครดิตเท่านั้น

(๓) ประสงค์จะส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตาม (๒) ให้แก่ผู้รับทั้งหมดหรือบางส่วน ด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๖ ผู้มีสิทธิยื่นคำขอตามข้อ ๕ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป ณ วันที่ยื่นคำขอ หรือเป็นหน่วยงานของรัฐ

(๒) มีความมั่นคงและความน่าเชื่อถือในการประกอบการ เช่น มีประวัติการเสียภาษีที่ดี ไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษี ไม่มีประวัติการใช้ใบกำกับภาษีปลอม หรือมีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ

(๓) มีการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด

(๔) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่จัดทำและส่งให้แก่ผู้รับมีข้อความถูกต้องครบถ้วนเช่นเดียวกับขณะที่สร้าง ส่ง และรับ โดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้และสามารถแสดงข้อความได้ในภายหลังโดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งต้องมีระบบงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยไร้ร่องรอย หรือมีการเปลี่ยนแปลงรายการในเอกสารที่ออกระหว่างทาง

ข้อ ๗ ให้ผู้มีสิทธิยื่นคำขอตามข้อ ๕ ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ ๖ ยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามแบบ บ.อ.๐๑ ที่แนบท้ายระเบียบนี้ โดยยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

กรณีผู้มีสิทธิยื่นคำขอตามวรรคหนึ่งประสงค์จะออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน ให้ระบุการขายสินค้าหรือให้บริการนั้นให้ชัดเจนในแบบ บ.อ.๐๑ ด้วย

ข้อ ๘ เมื่อการยื่นคำขอตามข้อ ๗ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสมบูรณ์แล้ว ผู้ยื่นคำขอต้องจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาดังต่อไปนี้ ณ สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ยื่นคำขอ

(๑) แบบ บ.อ.๐๑ ที่ยื่นไว้ตามข้อ ๗

(๒) หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ไม่เกินหกเดือนนับถึงวันส่งเอกสาร

(๓) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนหรือสำเนาใบสำคัญคนต่างด้าวของผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทหรือหน่วยงานของรัฐ

(๔) หนังสือมอบอำนาจ พร้อมทั้งสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ กรณีมอบอำนาจให้บุคคลอื่นจัดส่งเอกสาร

(๕) แผนผังการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) และคำอธิบายระบบงาน ระบบรักษาความปลอดภัย และวิธีการเรียกพิมพ์

(๖) แผนผังกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) ของการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน กรณียื่นคำขอเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนนั้น

ข้อ ๙ ผู้ยื่นคำขอตามข้อ ๗ จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้เมื่อได้รับอนุมัติเป็นหนังสือจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว

หมวด ๒

การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๑๐ ในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องกระทำตามวิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ทั้งในส่วนของระบบฮาร์ดแวร์ (Hardware) และระบบซอฟต์แวร์ (Software) ดังต่อไปนี้

(๑) มีระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลได้ โดยจะต้อง

(ก) สามารถแสดงภาพการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) ได้

(ข) เป็นโปรแกรมที่เมื่อบันทึกข้อมูลแล้วจะแก้ไขรายการนั้น ๆ โดยไร้ร่องรอยไม่ได้ การแก้ไขรายการไม่ให้ใช้วิธีลบทิ้ง หรือล้างรายการออก ถ้าจะแก้ไขต้องบันทึกรายการปรับปรุงเพิ่มเข้าไป เพื่อแสดงให้เห็นรายการก่อนปรับปรุงและหลังปรับปรุง และต้องมีรายงานการแก้ไขรายการเพื่อการตรวจสอบได้

(ค) แสดงระดับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ โดยระบุจำนวนและระดับเจ้าหน้าที่ที่สามารถบันทึก อ่าน หรือเข้าไปใช้ระบบงานในแต่ละระดับได้

(ง) มีการควบคุมโดยใช้รหัสผ่านสำหรับผู้มีสิทธิเข้าไปใช้ระบบงานทุกระดับและมีระบบงานที่บันทึกการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง

(จ) มีรายงานบันทึกการใช้ระบบงานโดยระบุให้ทราบถึงรหัสประจำตัวของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบงานที่ทำ วัน เดือน ปี และเวลาที่เข้าไปใช้ระบบงาน (Access) ในกรณีที่มีการแก้ไขรายการจะต้องระบุให้ทราบถึงรหัสประจำตัวของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ จำนวนและรายละเอียดของรายการที่แก้ไขปรับปรุง

(ฉ) มีระบบการตรวจสอบผู้เข้าใช้หรือผู้เข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบ และมีกระบวนการในการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกไว้ในระบบที่สามารถแสดงว่าข้อมูลดังกล่าวได้บันทึกไว้ครบถ้วนทุกรายการแล้ว และไม่มีมีการแก้ไขรายการของเอกสารที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

(๒) กรณีแฟ้มข้อมูลมีการควบคุมโดยการเข้ารหัส (Encryption) เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูล ถ้ามีการถอดรหัส (Decryption) ต้องบันทึกหลักฐานไว้ทุกครั้งเพื่อการตรวจสอบ และสามารถจัดพิมพ์เป็นรายงานเพื่อการตรวจสอบได้

ข้อ ๑๑ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์จะต้องมีรายการที่เป็นสาระสำคัญถูกต้องครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร และการจัดทำต้องอยู่ในรูปแบบที่เหมาะสม โดยมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) กรณีใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๕ แห่งประมวลรัษฎากร ใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร และใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องมีลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยจัดทำเป็นลายมือชื่อดิจิทัล และใช้ใบรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ โดยมีขั้นตอนการจัดทำลายมือชื่อดิจิทัลดังต่อไปนี้

(ก) ติดตั้งโปรแกรมการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลของกรมสรรพากรที่ระบบคอมพิวเตอร์

(ข) จัดทำข้อมูลรายการที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรา ๘๖/๔ มาตรา ๘๖/๙ หรือมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี ในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือรายการที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ในใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และให้ระบุรหัสสถานประกอบการที่จัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐) ในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วย โดยจัดทำให้อยู่ในรูปแบบของ Text File

(ค) นำข้อมูลตาม (ข) และใบรับรองที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ มาสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่ ๑ โดยใช้โปรแกรมการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลของกรมสรรพากร ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการถ่ายโอนข้อมูลให้กรมสรรพากรตามข้อ ๑๖

(ง) จัดทำข้อมูลรายการในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ประสงค์จะส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งอาจมีรายการอื่นนอกจากรายการตาม (ข) โดยจัดทำให้อยู่ในรูปแบบของ File ตามที่ต้องการ

(จ) นำข้อมูลตาม (ง) ลายมือชื่อดิจิทัลที่ ๑ ตาม (ค) ใบรับรองและหมายเลขใบรับรองของเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัลที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ มาสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่ ๒ โดยใช้โปรแกรมการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลอื่นนอกจาก (ก) ก็ได้

(ฉ) แสดงลายมือชื่อดิจิทัลที่ ๑ ลายมือชื่อดิจิทัลที่ ๒ ใบรับรองและหมายเลขใบรับรองของเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัลที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ ให้ปรากฏในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์

(๒) กรณีใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกภายหลังจากออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการนั้นไปแล้ว ต้องมีลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์โดยจัดทำเป็นลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และใช้ใบรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ โดยมีขั้นตอนการจัดทำลายมือชื่อดิจิทัลดังต่อไปนี้

(ก) จัดทำข้อมูลรายการที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรา ๘๖/๖ หรือมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ แล้วแต่กรณี และอาจมีรายการอื่นนอกจากรายการที่เป็นสาระสำคัญดังกล่าวด้วยก็ได้ โดยให้อยู่ในรูปแบบของ File ตามที่ต้องการ

(ข) นำข้อมูลตาม (ก) และใบรับรองที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบมาสร้างลายมือชื่อดิจิทัล โดยใช้โปรแกรมการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลของกรมสรรพากร หรือโปรแกรมการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลอื่นก็ได้

ในกรณีที่ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตามวรรคหนึ่งไปแล้ว หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีรายการครบถ้วนตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น โดยการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวให้เป็นไปตาม (๑)

(๓) สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายของข้อความไม่เปลี่ยนแปลง

(๔) สามารถจัดพิมพ์ในรูปแบบของกระดาษได้

ข้อ ๑๒ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์จะต้องจัดทำใบกำกับภาษีใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการทั้งหมดหรือสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนตามที่ยื่นคำขอไว้ในข้อ ๗ วรรคสอง ให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น เว้นแต่กรณีระบบงานขัดข้องเมื่อความรับผิดชอบในการจัดทำใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ หรือใบรับเกิดขึ้น ให้จัดทำด้วยวิธีอื่นได้ แต่จะต้องเก็บรักษาสำเนาเอกสารดังกล่าวแยกไว้เพื่อการตรวจสอบ และจะต้องบันทึกข้อมูลลงในระบบงานทันทีที่สามารถกระทำได้ โดยการจัดทำหรือแปลงสำเนาเอกสารดังกล่าวให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในภายหลัง ให้กระทำได้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

หมวด ๓

การส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๑๓ การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้จัดทำตามหมวด ๒ ให้แก่ผู้รับด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้กระทำได้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๑๔ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามข้อ ๑๓ และประสงค์จะเก็บรักษาเอกสารดังกล่าวไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้กระทำได้โดยปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๑๒๑/๒๕๔๕ เรื่อง การจัดทำและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานตามประมวลรัษฎากร ที่มีข้อความอยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อ ๑๕ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จัดทำขึ้นตามหมวด ๒ ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเก็บรักษาข้อความที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่สร้าง และส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้น หรืออยู่ในรูปแบบที่สามารถแสดงข้อความที่สร้างและส่งให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้

(๒) ต้องเก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทางที่สร้าง ส่ง จำนวนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่ง วัน เดือน ปี และเวลาที่ส่ง หน่วยงานที่ส่ง และปลายทางของข้อมูล จำนวนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ปลายทางได้รับ วัน เดือน ปี และเวลาที่ได้รับข้อมูล พร้อมทั้งสามารถแสดงใบรับรองในเอกสารแต่ละฉบับ

(๓) สามารถเรียกดูหรือพิมพ์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ในทันทีที่เจ้าพนักงานประเมินสั่ง หรือผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง

ข้อ ๑๖ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบความน่าเชื่อถือและความถูกต้องของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และเพื่อคุ้มครองประโยชน์ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องถ่ายโอนข้อมูลที่ได้จัดทำตามข้อ ๑๑ (๑) (ค) ไปยังกรมสรรพากรด้วยวิธีการแบบปลอดภัยตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ในข้อตกลงแนบท้ายแบบ บ.อ.๐๑ โดยถ่ายโอนข้อมูลเป็นรายเดือน ภายในวันที่ยี่สิบห้าของเดือนถัดจากเดือนที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบของ Text File ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร โดยมีรายการต่าง ๆ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑) กรณีใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

- (ก) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (ข) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
- (ค) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (ง) มูลค่าของสินค้าหรือของบริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (จ) จำนวนเงินส่วนลดการค้า
- (ฉ) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (ช) มูลค่าของสินค้าหรือของบริการที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (ญ) รหัสสถานประกอบการที่จัดทำใบกำกับภาษีซึ่งปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ภ.พ.๒๐)

(๒) กรณีใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ แห่งประมวลรัษฎากร

- (ก) วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (ข) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม
- (ค) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (ง) จำนวนมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เรียกเก็บเพิ่ม
- (จ) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บเพิ่ม
- (ฉ) รหัสสถานประกอบการที่จัดทำใบเพิ่มหนี้ซึ่งปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ภ.พ.๒๐)

(๓) กรณีใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- (ก) วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้
- (ข) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม
- (ค) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

- (ง) จำนวนมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ใช้คืน
- (จ) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้คืน
- (ฉ) รหัสสถานประกอบการที่จัดทำใบลดหนี้ซึ่งปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐)
- (๔) กรณีใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (ก) วัน เดือน ปี ที่ออกใบรับ
- (ข) มูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (ค) หมายเลขลำดับของใบรับ (ถ้ามี)
- (ง) ชื่อ ชนิด จำนวนและราคาสินค้า ในกรณีการขายหรือให้เช่าซื้อสินค้าเฉพาะชนิดที่มีราคาตั้งแต่หนึ่งร้อยบาทขึ้นไป
- (๕) กรณีที่มีการยกเลิกและออกเอกสารตาม (๑) (๒) (๓) หรือ (๔) ฉบับใหม่แทนฉบับเดิม ให้เพิ่มการถ่ายโอนข้อมูลหมายเลขลำดับของเอกสารฉบับเดิมที่ถูกยกเลิกในเอกสารฉบับใหม่ด้วย

หมวด ๔

การเปลี่ยนแปลงและยกเลิกการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๑๗ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับได้รับอนุมัติให้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนตามที่ยื่นคำขอไว้ตามข้อ ๗ วรรคสอง ต่อมาประสงค์จะออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนเพิ่มเติม ให้ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนเพิ่มเติม ตามแบบ บ.อ.๐๙ ที่แนบท้ายระเบียบนี้ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

ข้อ ๑๘ เมื่อการยื่นคำขอตามข้อ ๑๗ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสมบูรณ์แล้ว ผู้ยื่นคำขอต้องจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาดังต่อไปนี้ ณ สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ยื่นคำขอ

(๑) แบบ บ.อ.๐๙ ที่ยื่นไว้ตามข้อ ๑๗

(๒) หนังสือมอบอำนาจพร้อมทั้งสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ กรณีมอบอำนาจให้บุคคลอื่นจัดส่งเอกสาร

(๓) แผนผังกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) ของการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนที่ขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มเติม

ข้อ ๑๙ ผู้ยื่นคำขอตามข้อ ๑๗ จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนเพิ่มเติมได้เมื่อได้รับอนุมัติเป็นหนังสือจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว

ข้อ ๒๐ กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ประสงค์จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์บางส่วนลดลงหรือประสงค์จะยกเลิกการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามแบบ บ.อ.๐๙ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร และจะเปลี่ยนแปลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่แจ้งได้เมื่อการยื่นแบบ บ.อ.๐๙ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสมบูรณ์แล้ว

ข้อ ๒๑ กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์มีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามข้อ ๖ หรือปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบนี้ และมีได้ปรับปรุงแก้ไขคุณสมบัติหรือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ให้ถูกต้องภายในกำหนดเวลาหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ถือว่าผู้นั้นไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีกรมสรรพากรเป็นต้นไป

ข้อ ๒๒ การจัดทำและเก็บรักษาใบกำกับภาษีและใบรับตามประมวลรัษฎากรในกรณีอื่นที่ไม่เข้าลักษณะตามระเบียบนี้ ให้กระทำได้ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.๑๒๑/๒๕๔๕ เรื่อง การจัดทำและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานตามประมวลรัษฎากร ที่มีข้อความอยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๕

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

สาธิต รังคสิริ

อธิบดีกรมสรรพากร



แบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

บ.อ.๐๑

เลขระบุเอกสาร
เลขทะเบียนคุมเอกสาร
วันที่ยื่น

สำหรับเจ้าหน้าที่

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (๑๓หลัก)*

-

๑. ชื่อผู้เสียภาษีอากร
- ที่อยู่สำนักงานใหญ่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน เลขที่ หมู่
- ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต
- จังหวัด รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์ ต่อ E-Mail Address
- เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวนสาขารวมสำนักงานใหญ่ สาขา (ณ วันที่ยื่นคำขอ)
- เป็นผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ จำนวนสาขารวมสำนักงานใหญ่ สาขา (ณ วันที่ยื่นคำขอ)

๒. มีความประสงค์

ขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ
ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๕๕

- โดยขออนุมัติจัดทำฯ ทั้งหมด
- บางส่วน (ระบุ) ๑.....
- ๒.....

๓. รายละเอียดประกอบการพิจารณา

- ๓.๑ มีคุณสมบัติครบถ้วนตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
พ.ศ.๒๕๕๕
- ๓.๒ สถานที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- สำนักงานใหญ่ สาขา จำนวน Server ที่จัดทำใบกำกับภาษี / ใบรับ เครื่อง
- ๓.๓ ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้และใบรับในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน รายการต่อเดือน (ที่คาดว่าจะมีปริมาณสูงสุด)
- ๓.๔ ผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (ระบุ)
- ๓.๕ รายละเอียดการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ปรากฏรายการตามใบแนบ ๑

ขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง และยอมรับในข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ใบแนบ ๒) ที่ใช้ประกอบกับการยื่นแบบคำขอฯ นี้

ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)

ตำแหน่ง



ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่

สำหรับเจ้าหน้าที่

ความเห็นเจ้าหน้าที่

.....

.....

ลงชื่อ เจ้าหน้าที่

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

คำสั่ง

- อนุมัติ ตั้งแต่ พ.ศ. เป็นต้นไป
- ไม่อนุมัติ เนื่องจาก

ลงชื่อ ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

ใบแนบ บ.อ.๐๑

รายละเอียดการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

รายการ

๑. การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๑.๑ ซอฟต์แวร์ (Software) ที่ใช้ในการจัดทำเอกสารหลักฐาน

- (๑) ซื้อมาจากผู้จำหน่าย
- (๒) เขียนหรือพัฒนาขึ้นเอง
- (๓) ผสมผสาน (๑) กับ (๒) โดยเชื่อมต่อระหว่างระบบงาน ดังนี้

- (๔) กรณี (๑) หรือ (๓) ระบุข้อมูลผู้จำหน่ายซอฟต์แวร์ ดังนี้

ชื่อผู้จำหน่ายซอฟต์แวร์.....

ชื่อซอฟต์แวร์.....

เลขประจำตัวซอฟต์แวร์เข้าสื่ ไม่มี มี

เลขประจำตัวซอฟต์แวร์เข้าสื่เลขที่.....เป็นผู้ซื้อซอฟต์แวร์เลขที่..... ชนิด.....

- (๕) วันที่เริ่มใช้ซอฟต์แวร์/...../.....

๑.๒ คุณสมบัติของซอฟต์แวร์ที่ใช้ในการจัดทำบัญชี

(๑) ลักษณะการบันทึกบัญชี เป็น

- การบันทึกรายการผ่านเข้าบัญชีแยกประเภททันทีที่ละรายการ (แบบ Online)
- การบันทึกรายการผ่านเข้าบัญชีแยกประเภทคราวละมากกว่า ๑ รายการ (แบบ Batch)

(๒) การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ใช้คอมพิวเตอร์ โดยระบบเชื่อมโยงกันระหว่างระบบบัญชีและระบบรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ใช้คอมพิวเตอร์ โดยระบบการออกรายงานแยกต่างหากจากระบบจัดทำบัญชี

(๓) เป็นซอฟต์แวร์สำหรับบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานภาษีและงบการเงิน โดยปฏิบัติตามบัญชีที่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ดังนี้

- เป็นซอฟต์แวร์ที่บันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี หรือหลักการที่รับรองทั่วไป (โดยบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่)
- เป็นซอฟต์แวร์ตามมาตรฐานซอฟต์แวร์ของกรมสรรพากร
- มีการนำบางระบบงาน เช่น ระบบซื้อ ระบบขาย เป็นต้นเชื่อมโยงกับระบบบัญชีแยกประเภท
- มีการนำทุกระบบงานของการดำเนินธุรกิจเชื่อมโยงกับระบบบัญชีแยกประเภท
- สามารถออกไปกำกับภาษี หรือใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ได้
- สามารถจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- บันทึกข้อมูลครั้งเดียวแล้วส่งผ่านข้อมูลเข้าบัญชีแยกประเภท โดยอัตโนมัติ
- ไม่สามารถลบรายการออกจากระบบ หรือมีการบันทึกรายการใหม่ที่ทับรายการเดิม
- ซอฟต์แวร์สามารถแสดงรายงานการแก้ไขปรับปรุงรายการได้ และรายการที่แก้ไขปรับปรุงข้อมูลทุกรายการ ต้องปรากฏอยู่ในรายงานการแก้ไขทุกรายการ

(๔) เป็นซอฟต์แวร์ที่ช่วยไม่ให้หลบเลี่ยงภาษี ดังนี้

- เขียนขึ้นตามเงื่อนไขกฎหมายที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร
- ไม่สามารถกำหนดหรือเลือกวิธีการประมวลผลข้อมูล เช่น การกำหนดเงื่อนไขให้ยอดขายสินค้าชนิดเดียวกันบางรายการนำไปเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม บางรายการไม่ต้องนำไปเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- สามารถแสดงยอดรวมและเปรียบเทียบยอด เพื่อตรวจนับความครบถ้วนของข้อมูลขณะทำการประมวลผล
- สามารถตรวจนับจำนวนรายการ (Transaction) ที่มีอยู่ในแฟ้มข้อมูลว่าอยู่ครบถ้วนหรือไม่ และสามารถสอบย้อนกับจำนวนรายการที่นำเข้ามาตรงกันหรือไม่
- ไม่สามารถผ่านรายการขายได้โดยไม่ผ่านรายการภาษีมูลค่าเพิ่มไปพร้อมกัน
- มีการสร้างแฟ้มทะเบียนร่องรอย (Audit Log) ถ้ามีการเข้าถึง หรือการแก้ไขข้อมูลต้องได้รับการบันทึกในระบบในแฟ้มร่องรอย

ใบแนบ บ.อ.๐๑

รายละเอียดการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

รายการ

๑.๓ รูปแบบที่ใช้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

- (๑) บันทึกข้อมูลไว้ในรูป XML File
- (๒) บันทึกข้อมูลไว้ในรูป Image File
- (๓) รูปแบบอื่นๆ (ระบุ)

๑.๔ วิธีที่ใช้ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

- (๑) ทาง E-Mail
- (๒) อื่นๆ (ระบุ)

๑.๕ สื่อที่ใช้เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

- (๑) Hard Disk
- (๒) สื่อบันทึกข้อมูลอื่นๆ (ระบุ)

๒. เป็นบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด หรือเป็นหน่วยงานของรัฐ โดย

- (๑) มีประวัติการเสียภาษีที่ดี
- (๒) ไม่มีพฤติกรรมหลีกเลี่ยงภาษี
- (๓) ไม่มีประวัติการใช้ใบกำกับภาษีปลอม
- (๔) มีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ

๓. ยินยอมจัดทำและถ่ายโอนข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ไปยังกรมสรรพากร ตามรายละเอียดแนบท้ายข้อตกลงฯ

๔. เอกสารที่นำส่งพร้อมแบบคำขอฯ ปรากฏรายละเอียดตามใบแนบ ๑ มีดังนี้

- (๑) แผนผังภาพการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) และคำอธิบายระบบงาน ระบบรักษาความปลอดภัย และวิธีการเรียกพิมพ์
- (๒) แผนผังกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process)
- (๓) หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ไม่เกินหกเดือนนับถึงวันส่งเอกสาร
- (๔) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนหรือสำเนาใบสำคัญคนต่างด้าวของผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทหรือหน่วยงานของรัฐ
- (๕) กรณีผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทตามหนังสือรับรองฯ หรือหน่วยงานของรัฐมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทน
 - หนังสือมอบอำนาจ
 - สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ

ขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่

ใบแนบ บ.อ.๐๑

ข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ด้วย ต่อไปจะเรียกว่า “ผู้เสียภาษีอากร” ได้ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา

(ชื่อผู้เสียภาษีอากรหรือผู้ประกอบการ)

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และเมื่อได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากรแล้ว ตกลงที่จะผูกพันและปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

๑. การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๑.๑ “ผู้เสียภาษีอากร” ต้องมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามระเบียบ ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๕๕ โดยระบบงานที่ใช้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ต้องกระทำตามวิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๔๔

๑.๒ ให้ถือว่าข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์เป็นส่วนหนึ่งของแบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.๐๑) ด้วย

๑.๓ “ผู้เสียภาษีอากร” มีหน้าที่จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ และสามารถใช้งานร่วมกับโปรแกรมสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่กรมสรรพากรกำหนด

๑.๔ “ผู้เสียภาษีอากร” ยินยอมติดตั้งโปรแกรมสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่กรมสรรพากรกำหนดที่ระบบคอมพิวเตอร์ของ “ผู้เสียภาษีอากร”

๑.๕ “ผู้เสียภาษีอากร” ยินยอมจัดทำข้อมูลที่ต้องการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ Text file ตามที่กรมสรรพากรกำหนด (ตามรายละเอียดแนบท้ายข้อตกลงฯ) และนำข้อมูลดังกล่าวเข้าสู่โปรแกรมสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่กรมสรรพากรกำหนด โดยต้องใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบประกอบการทำงาน

๑.๖ “ผู้เสียภาษีอากร” ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีข้อความตามประมวลรัษฎากร กำหนด โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบสร้างลายมือชื่อดิจิทัลบนเอกสารนั้นๆ

๑.๗ “ผู้เสียภาษีอากร” ต้องถ่ายโอนข้อมูลที่ผ่านการทำงานด้วยโปรแกรมสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่กรมสรรพากรกำหนด (ตามข้อ ๑.๕) ให้กรมสรรพากร

๑.๘ “ผู้เสียภาษีอากร” ต้องใช้หมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร เพื่อการถ่ายโอนข้อมูลการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ของ “ผู้เสียภาษีอากร” ไปยังกรมสรรพากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรตามที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น

๑.๙ “ผู้เสียภาษีอากร” ตกลงและยอมรับว่า กรมสรรพากรมีสิทธิที่จะแก้ไข เปลี่ยนแปลง หรือยกเลิกข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ฉบับนี้ได้ตามที่กรมสรรพากรเห็นสมควร เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาหรือปรับปรุง การให้บริการของกรมสรรพากรหรือเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องทั้งที่ใช้บังคับอยู่ และหรือที่จะแก้ไขเพิ่มเติมภายหลังได้



ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร

(.....)

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่

ใบแนบ บ.อ.๐๑

ข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๒. การขอรหัสผ่าน (Password) ใหม่แทนรหัสผ่านเดิม , การขอเปลี่ยนแปลง E-mail Address , การขอเพิ่มและแจ้งลดการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน หรือการแจ้งเลิกจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงฉบับนี้ด้วย

๒.๑ กรณีที่มีความประสงค์จะขอรหัสผ่าน (Password) ใหม่แทนรหัสผ่านเดิม , ขอเปลี่ยนแปลง E-Mail Address , ขอเพิ่มและแจ้งลดการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน หรือแจ้งเลิกจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สามารถแจ้งทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยไม่ต้องยื่นเอกสารประกอบการพิจารณา

ทั้งนี้ การขอเพิ่มการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน จะต้องยื่นแผนผังกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร โดยกรมสรรพากรจะแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติให้ทราบทาง E-Mail

๒.๒ กรณีที่มีความประสงค์ขอรหัสผ่าน (Password) ใหม่แทนรหัสผ่านเดิมพร้อมกับขอเปลี่ยนแปลง E-Mail Address จะต้องยื่นเอกสารประกอบการพิจารณา ณ สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ แบบ บ.อ.๐๙ และเอกสารตามใบแนบ บ.อ.๐๑ (ใบแนบ ๑) ข้อ ๔ (๓) - (๕)

๓. สิทธิการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

หากภายหลังปรากฏว่า "ผู้เสียภาษีอากร" มีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีได้ปรับปรุงแก้ไขคุณสมบัติหรือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ให้ถูกต้องภายในกำหนดเวลา ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ถือว่า "ผู้เสียภาษีอากร" ไม่มีสิทธิจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีกรมสรรพากร

"ผู้เสียภาษีอากร" จะต้องปฏิบัติในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด ทั้งนี้ได้อ่านโดยละเอียดและเข้าใจข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ข้างต้น และยอมรับข้อตกลงและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนดแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน



ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)
ตำแหน่ง

ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)
ตำแหน่ง

ยื่นวันที่

รายการเอกสารที่ต้องจัดทำตามข้อ ๑.๕ ของข้อตกลงแนบท้ายแบบ บ.อ.๐๑

ลำดับ	รหัสประเภทเอกสาร	ชื่อเอกสาร
๑	๑๑๐	ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
	๑๑๑	รายการสินค้าหรือบริการในใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
๒	๒๑๐	ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
๓	๑๓๐	ใบกำกับภาษี
	๑๓๑	รายการสินค้าหรือบริการในใบกำกับภาษี
๔	๒๓๐	ยกเลิกใบกำกับภาษี
๕	๑๔๐	ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี
	๑๔๑	รายการสินค้าหรือบริการในใบส่งของ/ใบกำกับภาษี
๖	๑๕๐	ใบลดหนี้
	๑๕๑	รายการสินค้าหรือบริการในใบลดหนี้
๗	๒๕๐	ยกเลิกใบลดหนี้
๘	๑๖๐	ใบเพิ่มหนี้
	๑๖๑	รายการสินค้าหรือบริการในใบเพิ่มหนี้
๙	๒๖๐	ยกเลิกใบเพิ่มหนี้
๑๐	๓๑๐	ใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)
	๓๑๑	รายการสินค้าหรือบริการในใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)
๑๑	๔๑๐	ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)

รูปแบบข้อมูลใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร "ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BuyerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ซื้อ)	๙(๑๓)	O
๕	BuyerName	ชื่อ(ผู้ซื้อ)	X(๑๖๐)	M
๖	BuyerSurname	นามสกุล(ผู้ซื้อ)	X(๘๐)	O
๗	BuyerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๘	BuyerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๙	BuyerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ซื้อ)	X(๑๐)	O
๑๐	BuyerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๑๑	BuyerSoiName	ซอย(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๒	BuyerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๓	BuyerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ซื้อ)	๙(๒)	O
๑๔	BuyerStreetName	ถนน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๕	BuyerThumbolName	ตำบล(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๖	BuyerAmphurName	อำเภอ(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๗	BuyerProvinceName	จังหวัด(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๘	BuyerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ซื้อ)	๙(๕)	M
๑๙	BuyerAddress	ที่อยู่(ผู้ซื้อ) (กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๗ - ๑๗ ได้)	X(๓๐๐)	O
๒๐	BatchNumber	เล่มที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	๙(๑๐)	O
๒๑	SequenceNumber	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	X(๓๐)	M
๒๒	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	๙(๘)	M
๒๓	SalesAmount	มูลค่าสินค้า/บริการ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๔	VATExemptionSalesAmount	มูลค่าสินค้า/บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	๙(๑๖,๒)	O
๒๕	DiscountAmount	ส่วนลดการค้า	๙(๑๖,๒)	O
๒๖	VATAmount	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๗	PaymentAmount	จำนวนเงินที่ชำระตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	๙(๑๖,๒)	M
๒๘	CreationDateTime	วันเวลาที่บันทึกข้อมูลใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๒๙	Remark	ข้อมูลอื่นๆในใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีนอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑-๒๘	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลรายละเอียดสินค้าตามรายการใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"รายการสินค้าในใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	SequenceNumber	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	X(๓๐)	M
๕	ProductName	ชื่อสินค้า	X(๑๖๐)	M
๖	ProductQuantity	จำนวนสินค้า	๙(๑๒,๓)	O
๗	QuantityUnit	หน่วยวัดจำนวนสินค้า	X(๓๐)	O
๘	UnitPrice	ราคาต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๙	UnitDiscount	ส่วนลดต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๑๐	PaymentAmount	จำนวนเงิน	๙(๑๖,๒)	M
๑๑	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	๙(๘)	O

รูปแบบข้อมูลยกเลิกใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BatchNumber	เล่มที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีที่ยกเลิก	๙(๑๐)	O
๕	SequenceNumber	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีที่ยกเลิก	X(๓๐)	M
๖	Reason	สาเหตุที่ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี	X(๑๘๐)	O
๗	CreationDateTime	วันเวลาที่บันทึกข้อมูลยกเลิกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๘	Remark	ข้อมูลอื่น ๆ ที่มีปรากฏบนใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีที่ยกเลิก(นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๗)	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BuyerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ซื้อ)	๙(๑๓)	O
๕	BuyerName	ชื่อ(ผู้ซื้อ)	X(๑๖๐)	M
๖	BuyerSurname	นามสกุล(ผู้ซื้อ)	X(๘๐)	O
๗	BuyerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๘	BuyerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๙	BuyerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ซื้อ)	X(๑๐)	O
๑๐	BuyerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๑๑	BuyerSoiName	ซอย(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๒	BuyerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๓	BuyerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ซื้อ)	๙(๒)	O
๑๔	BuyerStreetName	ถนน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๕	BuyerThumbolName	ตำบล(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๖	BuyerAmphurName	อำเภอ(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๗	BuyerProvinceName	จังหวัด(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๘	BuyerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ซื้อ)	๙(๕)	M
๑๙	BuyerAddress	ที่อยู่(ผู้ซื้อ) (กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๗ - ๑๗ ได้)	X(๓๐๐)	O
๒๐	BatchNumber	เล่มที่ใบกำกับภาษี	๙(๑๐)	O
๒๑	SequenceNumber	เลขที่ใบกำกับภาษี	X(๓๐)	M
๒๒	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบกำกับภาษี	๙(๘)	M
๒๓	SalesAmount	มูลค่าสินค้า/บริการ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๔	VATExemptionSalesAmount	มูลค่าสินค้า/บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	๙(๑๖,๒)	O
๒๕	DiscountAmount	ส่วนลดการค้า	๙(๑๖,๒)	O
๒๖	VATAmount	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๗	PaymentAmount	จำนวนเงินที่ชำระตามใบกำกับภาษี	๙(๑๖,๒)	M
๒๘	CreationDateTime	วันที่บันทึกข้อมูลใบกำกับภาษี (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๒๙	Remark	ข้อมูลอื่นๆในใบกำกับภาษี นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑-๒๘	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลรายละเอียดสินค้าตามรายการใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"รายการสินค้าใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	SequenceNumber	เลขที่ใบกำกับภาษี	X(๓๐)	M
๕	ProductName	ชื่อสินค้า	X(๑๖๐)	M
๖	ProductQuantity	จำนวนสินค้า	๙(๑๒,๓)	O
๗	QuantityUnit	หน่วยวัดจำนวนสินค้า	X(๓๐)	O
๘	UnitPrice	ราคาต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๙	UnitDiscount	ส่วนลดต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๑๐	PaymentAmount	จำนวนเงิน	๙(๑๖,๒)	M
๑๑	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบกำกับภาษี	๙(๘)	O

รูปแบบข้อมูลยกเลิกใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ยกเลิกใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BatchNumber	เล่มที่ใบกำกับภาษีที่ยกเลิก	๙(๑๐)	O
๕	SequenceNumber	เลขที่ใบกำกับภาษีที่ยกเลิก	X(๓๐)	M
๖	Reason	สาเหตุที่ยกเลิก	X(๑๘๐)	O
๗	CreationDateTime	วันเวลาที่บันทึกข้อมูลยกเลิกใบกำกับภาษี (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๘	Remark	ข้อมูลอื่น ๆ ที่มีปรากฏบนใบกำกับภาษีที่ยกเลิก(นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๗)	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลใบส่งของ / ใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BuyerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ซื้อ)	๙(๑๓)	O
๕	BuyerName	ชื่อ(ผู้ซื้อ)	X(๑๖๐)	M
๖	BuyerSurname	นามสกุล(ผู้ซื้อ)	X(๘๐)	O
๗	BuyerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๘	BuyerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๙	BuyerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ซื้อ)	X(๑๐)	O
๑๐	BuyerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๑๑	BuyerSoiName	ซอย(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๒	BuyerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๓	BuyerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ซื้อ)	๙(๒)	O
๑๔	BuyerStreetName	ถนน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๕	BuyerThumBolName	ตำบล(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๖	BuyerAmphurName	อำเภอ(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๗	BuyerProvinceName	จังหวัด(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๘	BuyerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ซื้อ)	๙(๕)	M
๑๙	BuyerAddress	ที่อยู่(ผู้ซื้อ) (กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๗ - ๑๗ ได้)	X(๓๐๐)	O
๒๐	BatchNumber	เล่มที่ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี	๙(๑๐)	O
๒๑	SequenceNumber	เลขที่ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี	X(๓๐)	M
๒๒	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบส่งของ / ใบกำกับภาษี	๙(๘)	M
๒๓	SalesAmount	มูลค่าสินค้า/บริการ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๔	VATExemptionSalesAmount	มูลค่าสินค้า/บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	๙(๑๖,๒)	O
๒๕	DiscountAmount	ส่วนลดการค้า	๙(๑๖,๒)	O
๒๖	VATAmount	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม(รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๗	PaymentAmount	จำนวนเงินที่ชำระตามใบส่งของ / ใบกำกับภาษี	๙(๑๖,๒)	M
๒๘	CreationDateTime	วันที่เวลาที่บันทึกข้อมูลใบส่งของ/ใบกำกับภาษี (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๒๙	Remark	ข้อมูลอื่นๆในใบส่งของ / ใบกำกับภาษีนอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑-๒๘	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลรายละเอียดสินค้าตามรายการใบส่งของ/ใบกำกับภาษีที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"รายการสินค้าในใบส่งของ/ใบกำกับภาษี"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	SequenceNumber	เลขที่ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี	X(๓๐)	M
๕	ProductName	ชื่อสินค้า	X(๑๖๐)	M
๖	ProductQuantity	จำนวนสินค้า	๙(๑๒,๓)	O
๗	QuantityUnit	หน่วยวัดจำนวนสินค้า	X(๓๐)	O
๘	UnitPrice	ราคาต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๙	UnitDiscount	ส่วนลดต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๑๐	PaymentAmount	จำนวนเงิน	๙(๑๖,๒)	M
๑๑	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษี	๙(๘)	O

รูปแบบข้อมูลใบลดหนี้ที่ต้องจัดทำและนำเสนอกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสารใบลดหนี้	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BuyerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ซื้อ)	๙(๑๓)	O
๕	BuyerName	ชื่อ(ผู้ซื้อ)	X(๑๖๐)	M
๖	BuyerSurname	นามสกุล(ผู้ซื้อ)	X(๘๐)	O
๗	BuyerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๘	BuyerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๙	BuyerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ซื้อ)	X(๑๐)	O
๑๐	BuyerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๑๑	BuyerSoiName	ซอย(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๒	BuyerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๓	BuyerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ซื้อ)	๙(๒)	O
๑๔	BuyerStreetName	ถนน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๕	BuyerThumbolName	ตำบล(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๖	BuyerAmphurName	อำเภอ(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๗	BuyerProvinceName	จังหวัด(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๘	BuyerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ซื้อ)	๙(๕)	M
๑๙	BuyerAddress	ที่อยู่(ผู้ซื้อ)(กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๗ - ๑๗ ได้)	X(๓๐๐)	O
๒๐	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบลดหนี้	๙(๘)	M
๒๑	BatchNumber	เล่มที่ใบลดหนี้	๙(๑๐)	O
๒๒	SequenceNumber	เลขที่ใบลดหนี้	X(๓๐)	M
๒๓	OriginalBatchNumber	เล่มที่ใบกำกับภาษีเดิม	๙(๑๐)	O
๒๔	OriginalSequenceNumber	เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม	X(๓๐)	M
๒๕	OriginalIssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบกำกับภาษีเดิม	๙(๘)	O
๒๖	DifferenceSalesAmount	ผลต่างของจำนวนมูลค่าสินค้า /บริการที่ใช้คืน(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๗	RefundVATAmount	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้คืน	๙(๑๖,๒)	M
๒๘	CreationDateTime	วันเวลาที่บันทึกข้อมูลใบลดหนี้ (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๒๙	Remark	ข้อมูลอื่นๆในใบลดหนี้นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑-๒๘	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลรายละเอียดสินค้าตามรายการใบลดหนี้ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"รายการสินค้าในใบลดหนี้"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	SequenceNumber	เลขที่ใบลดหนี้	X(๓๐)	M
๕	ProductName	ชื่อสินค้า	X(๑๖๐)	M
๖	ProductQuantity	จำนวนสินค้า	๙(๑๒,๓)	O
๗	QuantityUnit	หน่วยวัดจำนวนสินค้า	X(๓๐)	O
๘	UnitPrice	ราคาต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๙	UnitDiscount	ส่วนลดต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๑๐	PaymentAmount	จำนวนเงิน	๙(๑๖,๒)	M
๑๑	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบลดหนี้	๙(๘)	O

รูปแบบข้อมูลยกเลิกใบลดหนี้ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ยกเลิกใบลดหนี้"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BatchNumber	เล่มที่ใบลดหนี้ที่ยกเลิก	๙(๑๐)	O
๕	SequenceNumber	เลขที่ใบลดหนี้ที่ยกเลิก	X(๓๐)	M
๖	Reason	สาเหตุที่ยกเลิก	X(๑๘๐)	O
๗	CreationDateTime	วันเวลาที่บันทึกข้อมูลยกเลิกใบลดหนี้ (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๘	Remark	ข้อมูลอื่นๆ ที่มีปรากฏบนใบลดหนี้ที่ยกเลิก(นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๗)	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลใบเพิ่มหนี้ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสารใบเพิ่มหนี้	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BuyerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ซื้อ)	๙(๑๓)	O
๕	BuyerName	ชื่อ(ผู้ซื้อ)	X(๑๖๐)	M
๖	BuyerSurname	นามสกุล(ผู้ซื้อ)	X(๘๐)	O
๗	BuyerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๘	BuyerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๙	BuyerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ซื้อ)	X(๑๐)	O
๑๐	BuyerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๑๑	BuyerSoiName	ซอย(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๒	BuyerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๓	BuyerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ซื้อ)	๙(๒)	O
๑๔	BuyerStreetName	ถนน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๕	BuyerThumholName	ตำบล(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๖	BuyerAmphurName	อำเภอ(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๗	BuyerProvinceName	จังหวัด(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๑๘	BuyerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ซื้อ)	๙(๕)	M
๑๙	BuyerAddress	ที่อยู่(ผู้ซื้อ) (กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๗ - ๑๗ ได้)	X(๓๐๐)	O
๒๐	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบเพิ่มหนี้	๙(๘)	M
๒๑	BatchNumber	เล่มที่ใบเพิ่มหนี้	๙(๑๐)	O
๒๒	SequenceNumber	เลขที่ใบเพิ่มหนี้	X(๓๐)	M
๒๓	OriginalBatchNumber	เล่มที่ใบกำกับภาษีเดิม	๙(๑๐)	O
๒๔	OriginalSequenceNumber	เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม	X(๓๐)	M
๒๕	OriginalIssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบกำกับภาษีเดิม	๙(๘)	O
๒๖	DifferenceSalesAmount	ผลต่างของจำนวนมูลค่าสินค้า /บริการที่เรียกเก็บเพิ่ม (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทศนิยม ๒ ตำแหน่ง)	๙(๑๖,๒)	M
๒๗	IncreaseVATAmount	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บเพิ่ม	๙(๑๖,๒)	M
๒๘	CreationDateTime	วันที่บันทึกข้อมูลใบเพิ่มหนี้ (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๒๙	Remark	ข้อมูลอื่นๆในใบเพิ่มหนี้ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๒๘	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลรายละเอียดสินค้าตามรายการใบเพิ่มหนี้ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"รายการสินค้าในใบเพิ่มหนี้"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	SequenceNumber	เลขที่ใบเพิ่มหนี้	X(๓๐)	M
๕	ProductName	ชื่อสินค้า	X(๑๖๐)	M
๖	ProductQuantity	จำนวนสินค้า	๙(๑๒,๓)	O
๗	QuantityUnit	หน่วยวัดจำนวนสินค้า	X(๓๐)	O
๘	UnitPrice	ราคาต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๙	UnitDiscount	ส่วนลดต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๑๐	PaymentAmount	จำนวนเงิน	๙(๑๖,๒)	M
๑๑	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบเพิ่มหนี้	๙(๘)	O

รูปแบบข้อมูลยกเลิกใบเพิ่มหนี้ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ยกเลิกใบเพิ่มหนี้"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	VATBranchNumber	เลขที่สาขาของสถานประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๔	BatchNumber	เล่มที่ใบเพิ่มหนี้ที่ยกเลิก	๙(๑๐)	O
๕	SequenceNumber	เลขที่ใบเพิ่มหนี้ที่ยกเลิก	X(๓๐)	M
๖	Reason	สาเหตุที่ยกเลิก	X(๑๘๐)	O
๗	CreationDateTime	วันที่บันทึกข้อมูลยกเลิกใบเพิ่มหนี้ (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๘	Remark	ข้อมูลอื่นๆ ที่มีปรากฏบนใบเพิ่มหนี้ที่ยกเลิก(นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๗)	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลใบเสร็จรับเงิน(ใบรับ ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	SellerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ขาย)	X(๔๐)	O
๔	SellerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ขาย)	X(๒๐)	O
๕	SellerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ขาย)	X(๑๐)	O
๖	SellerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ขาย)	X(๒๐)	O
๗	SellerSoiName	ซอย(ผู้ขาย)	X(๔๐)	O
๘	SellerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ขาย)	X(๔๐)	O
๙	SellerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ขาย)	๙(๒)	O
๑๐	SellerStreetName	ถนน(ผู้ขาย)	X(๔๐)	O
๑๑	SellerThumbolName	ตำบล(ผู้ขาย)	X(๕๐)	O
๑๒	SellerAmphurName	อำเภอ(ผู้ขาย)	X(๕๐)	O
๑๓	SellerProvinceName	จังหวัด(ผู้ขาย)	X(๕๐)	O
๑๔	SellerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ขาย)	๙(๕)	M
๑๕	SellerAddress	ที่อยู่(ผู้ขาย)(กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๓ - ๑๓ ได้)	X(๓๐๐)	O
๑๖	BuyerName	ชื่อ(ผู้ซื้อ)	X(๑๖๐)	M
๑๗	BuyerSurname	นามสกุล(ผู้ซื้อ)	X(๘๐)	O
๑๘	BuyerBuildingName	ชื่ออาคาร(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๑๙	BuyerRoomNumber	ห้องเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๒๐	BuyerFloorNumber	ชั้นที่(ผู้ซื้อ)	X(๑๐)	O
๒๑	BuyerHouseNumber	บ้านเลขที่(ผู้ซื้อ)	X(๒๐)	O
๒๒	BuyerSoiName	ซอย(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๒๓	BuyerVillageName	หมู่บ้าน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๒๔	BuyerMooNumber	หมู่ที่(ผู้ซื้อ)	๙(๒)	O
๒๕	BuyerStreetName	ถนน(ผู้ซื้อ)	X(๔๐)	O
๒๖	BuyerThumbolName	ตำบล(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๒๗	BuyerAmphurName	อำเภอ(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๒๘	BuyerProvinceName	จังหวัด(ผู้ซื้อ)	X(๕๐)	O
๒๙	BuyerPostCode	รหัสไปรษณีย์(ผู้ซื้อ)	๙(๕)	M
๓๐	BuyerAddress	ที่อยู่(ผู้ซื้อ)(กรณีไม่สามารถแยกรายละเอียดที่อยู่ตามข้อ ๑๘ - ๒๘ ได้)	X(๓๐๐)	O
๓๑	BatchNumber	เล่มที่ใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)	๙(๑๐)	O

รูปแบบข้อมูลใบเสร็จรับเงิน(ใบรับ ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๓๒	SequenceNumber	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)	X(๓๐)	M
๓๓	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)	๙(๘)	M
๓๔	PaymentAmount	จำนวนเงินที่ชำระตามใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)	๙(๑๖,๒)	M
๓๕	CreationDateTime	เวลาที่บันทึกข้อมูลใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ) (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๓๖	Remark	ข้อมูลอื่นๆในใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๓๕	X(๕๐๐)	O

รูปแบบข้อมูลรายละเอียดสินค้าตามรายการใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตาม ม. ๑๐๕ ทวิ)ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"รายการสินค้าใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	SequenceNumber	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตาม ม. ๑๐๕ ทวิ)	X(๓๐)	M
๔	ProductName	ชื่อสินค้า	X(๑๖๐)	M
๕	ProductQuantity	จำนวนสินค้า	๙(๑๒,๓)	O
๖	QuantityUnit	หน่วยวัดจำนวนสินค้า	X(๓๐)	O
๗	UnitPrice	ราคาต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๘	UnitDiscount	ส่วนลดต่อหน่วย	๙(๑๖,๒)	O
๙	PaymentAmount	จำนวนเงิน	๙(๑๖,๒)	M
๑๐	IssueDate	วันเดือนปี (พ.ศ.) ที่ออกใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตาม ม. ๑๐๕ ทวิ)	๙(๘)	O

รูปแบบข้อมูลยกเลิกใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)ที่ต้องจัดทำและนำส่งกรมสรรพากร

ลำดับ	ชื่อ	ความหมาย	ประเภทและความยาวข้อมูล	M=Mandatory O=Optional
๑	DocumentType	รหัสประเภทเอกสาร"ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ)"	๙(๓)	M
๒	SellerTIN	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ผู้ขาย)	๙(๑๓)	M
๓	BatchNumber	เล่มที่ใบเสร็จรับเงิน (ใบรับ) ที่ยกเลิก	๙(๑๐)	O
๔	SequenceNumber	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน (ใบรับ) ที่ยกเลิก	X(๓๐)	M
๕	Reason	สาเหตุที่ยกเลิก	X(๑๘๐)	O
๖	CreationDateTime	วันที่บันทึกข้อมูลยกเลิกใบเสร็จรับเงิน(ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ) (ค.ศ.)	X(๑๙)	M
๗	Remark	ข้อมูลอื่นๆ ที่มีปรากฏบนใบเสร็จรับเงิน (ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ) ที่ยกเลิก (นอกเหนือจากที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ - ๖)	X(๕๐๐)	O



แบบคำขอและแจ้งเปลี่ยนแปลง
การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ **ป.อ.๐๙**
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

สำหรับเจ้าหน้าที่
เลขระบุเอกสาร
เลขทะเบียนคุมเอกสาร
วันที่ยื่น

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (๑๓หลัก)*

□-□□□□-□□□□□□-□□□-□

๑. ชื่อผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่สำนักงานใหญ่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน เลขที่ หมู่
ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต
จังหวัด รหัสไปรษณีย์ □□□□□□ โทรศัพท์ ต่อ E-Mail Address

๒. มีความประสงค์

๒.๑ ขอรหัสผ่าน (Password) ใหม่แทนรหัสผ่านเดิม

๒.๒ ขอเปลี่ยนแปลง E-Mail Address

จาก

เป็น

๒.๓ ขอเพิ่มการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน
(ระบุ)

๒.๔ แจ้งลดการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการ
(ระบุ)

๒.๕ แจ้งเลิกจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

เนื่องจาก

ทั้งนี้ กรณีขอรหัสผ่าน (Password) ใหม่แทนรหัสผ่านเดิมพร้อมกับขอเปลี่ยนแปลง E-Mail Address จะต้องยื่นเอกสารประกอบการพิจารณา ณ สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ด้วย

ขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน



ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)

ลงชื่อ ผู้เสียภาษีอากร
(.....)

ตำแหน่ง

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่

สำหรับเจ้าหน้าที่

ความเห็นเจ้าหน้าที่

.....
.....

ลงชื่อ เจ้าหน้าที่
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

คำสั่ง

.....
.....

ลงชื่อ ผู้มีอำนาจลงนาม
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่