



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๒๐)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา ในการนำส่งเงินภาษี
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร

อาศัยอำนาจตามความในตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๒๑ และตามความในข้อ ๒ ข้อ ๕ และข้อ ๖ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๖๔ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการนำส่งเงินภาษี อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา ในการนำส่งเงินภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร และยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ธนาคาร” หมายความว่า ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน และสถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

“ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๒ ภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๐ ทวิ และภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๕ และมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๒ ให้ธนาคารที่มีความประสงค์เป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลและเงินภาษี ยื่นคำขอผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร เพื่อทำหน้าที่รับเงินภาษีจากผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีแทนกรมสรรพากร ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในขั้นตอนการลงทะเบียน และต้องผ่านการประเมินระบบงานที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งรายการและเงินภาษีจากเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสรรพากร ทั้งนี้ ธนาคารต้องไม่เคยถูกอธิบดีกรมสรรพากรเพิกถอนการเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลและเงินภาษี ตามประกาศนี้

ข้อ ๓ ธนาคารที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๒ อาจกำหนดประเภทของบริการธุรกรรมทางการเงินของธนาคารทั้งหมดหรือบางส่วนที่ธนาคารให้บริการเพื่อรองรับระบบการนำส่งเงินภาษี โดยต้องจัดให้มีระบบการให้บริการที่สามารถรองรับรายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีจากผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี ตามท้ายประกาศนี้

/ ธนาคาร ...

ธนาคารมีหน้าที่แจ้งประเภทของบริการธุรกรรมทางการเงินของธนาคารที่ให้บริการเพื่อรองรับระบบการนำส่งเงินภาษีต่อกรมสรรพากรผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร เพื่อการเผยแพร่บนระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรให้ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ

ข้อ ๔ ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีอาจเลือกวิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๒ แห่งประมวลรัษฎากร ภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๕ และมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร โดยกระทำผ่านธนาคารที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๒ พร้อมกับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน หรือการจำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร หรือการจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร โดยจะต้องแจ้งรายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีต่อธนาคารอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (๑) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี
- (๒) ชื่อหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้รับเงิน
- (๓) ในกรณีภาษีเงินได้ ให้ระบุประเภทของเงินได้พึงประเมินและจำนวนเงินได้ที่ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีได้นำส่ง และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)
- (๔) ในกรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ระบุมูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ

(๕) จำนวนเงินภาษีที่หักหรือนำส่ง

ข้อ ๕ ให้ธนาคารซึ่งได้รับเงินภาษีและรายการตามข้อ ๔ ออกหลักฐานแสดงการรับชำระเงินภาษีให้แก่ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีและผู้รับเงินหรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์และสามารถระบุได้ว่าหลักฐานดังกล่าวนั้นธนาคารเป็นผู้ออก โดยต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (๑) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี
- (๒) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (สำหรับธุรกรรมในประเทศ)
- (๓) ประเภทของเงินได้พึงประเมิน
- (๔) จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)
- (๕) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)
- (๖) หมายเลขอ้างอิง (ธนาคารกำหนดเอง)
- (๗) ชื่อผู้รับเงินภาษาอังกฤษ (สำหรับเฉพาะธุรกรรมระหว่างประเทศ)
- (๘) นามสกุลผู้รับเงินภาษาอังกฤษ (สำหรับเฉพาะธุรกรรมระหว่างประเทศ)

เพื่อประโยชน์ในการส่งหลักฐานตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีแจ้งช่องทางการติดต่อของตนและผู้รับเงินหรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ธนาคาร

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับแก่กรณีที่ธนาคารส่งหลักฐานให้แก่ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีและผู้รับเงินหรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ผ่าน Short Message Service (SMS) แต่ธนาคารต้องระบุรายการอย่างน้อยตาม (๑) (๒) (๔) สำหรับธุรกรรมในประเทศ หรือ (๑) (๔) (๗) (๘) สำหรับธุรกรรมระหว่างประเทศ เพื่อเป็นหลักฐานที่ส่งให้ผ่านช่องทางดังกล่าว

/ ให้ ...

ให้หลักฐานแสดงการรับชำระเงินภาษีที่ธนาคารได้ออกให้แก่ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีและผู้รับเงิน หรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่ง เป็นหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่าย และให้ยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แก่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๖ ธนาคารต้องนำส่งเงินภาษีพร้อมรายการตามข้อ ๔ และรายการเดินบัญชีในรูปแบบ MT940 หรือตามรูปแบบที่กำหนดไว้ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ต่อกรมสรรพากรภายในสี่วันทำการนับ ถัดจากวันที่ธนาคารได้รับเงินภาษีและรายการจากผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี

รายการที่ธนาคารต้องนำส่งต่อกรมสรรพากรพร้อมเงินภาษีตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในท้ายประกาศนี้

ข้อ ๗ กรณีที่ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีพบว่าจำนวนเงินภาษีตามข้อ ๔ ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนไป และทำให้การนำส่งเงินภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีดำเนินการนำส่งเงินภาษีเพิ่มเติม ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรโดยเลือกรายการนำส่งเงินภาษีที่ประสงค์จะทำการนำส่งเงินภาษี เพิ่มเติม โดยระบุจำนวนเงินภาษีที่จะนำส่งเพิ่มเติมและทำการนำส่งเงินภาษีนั้นทั้งจำนวนผ่านระบบ การชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Payment) หรือนำส่งโดยวิธีการพิมพ์ชุดชำระเงิน (Pay In Slip) จากระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรและนำส่งเงินภาษีทั้งจำนวนตามชุดชำระเงิน (Pay In Slip) ณ ธนาคารใดธนาคารหนึ่งซึ่งมีระบบการให้บริการที่รองรับการนำส่งเงินภาษีเพิ่มเติม

ธนาคารต้องนำส่งเงินภาษีพร้อมรายการนำส่งเงินภาษีเพิ่มเติมตามวรรคหนึ่ง และข้อมูล Bill Payment Output file BOT format (256) หรือตามรูปแบบที่กำหนดไว้ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร ต่อกรมสรรพากรภายในหนึ่งวันนับถัดจากวันที่ธนาคารได้รับเงินภาษีและรายการจาก ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี

ข้อ ๘ ธนาคารที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๒ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา ที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ดังต่อไปนี้

(๑) ธนาคารต้องรักษามาตรฐานของระบบงานที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งรายการและเงินภาษี ตลอดเวลาที่ให้บริการนำส่งเงินภาษี และต้องประเมินระบบงานของธนาคารทุก ๆ ๒ ปี

(๒) กรณีที่ธนาคารไม่นำส่งหรือนำส่งเงินภาษีให้แก่กรมสรรพากรไม่ครบถ้วนตามข้อ ๖ และข้อ ๗ ธนาคารต้องรับผิดชอบและนำส่งเงินภาษีดังกล่าวให้แก่กรมสรรพากรจนครบถ้วนพร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ ๑๕ ต่อปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลานำส่งเงินภาษี จนกว่าจะนำส่งเงินภาษีให้แก่กรมสรรพากร ครบถ้วน ทั้งนี้ กรมสรรพากรมีสิทธิที่จะเรียกร้องบรรดา ค่าเสียหายที่เกิดขึ้นจากการที่ธนาคารไม่นำส่งเงิน ภาษีให้แก่กรมสรรพากรไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนนั้น

(๓) กรณีที่ธนาคารไม่นำส่งรายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษี หรือรายการเดินบัญชีในรูปแบบ MT940 หรือรายการนำส่งเงินภาษีเพิ่มเติม หรือข้อมูล Bill Payment Output file BOT format (256) ต่อกรมสรรพากร ตามข้อ ๖ และข้อ ๗ ถือว่าธนาคารไม่นำส่งเงินภาษีให้แก่กรมสรรพากร ทั้งจำนวนตามข้อ ๖ และข้อ ๗ ด้วย ธนาคารต้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ ๑๕ ต่อปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลานำส่งเงินภาษี โดยคำนวณจากจำนวนเงินภาษีที่ต้องนำส่งสำหรับรายการข้อมูลดังกล่าวนั้น ทั้งจำนวนเสมือนมิได้นำส่งเงินภาษีให้แก่กรมสรรพากร จนกว่าจะนำส่งรายการและข้อมูลดังกล่าวให้แก่กรมสรรพากรครบถ้วน ทั้งนี้ กรมสรรพากรมีสิทธิที่จะเรียกร้องบรรดาค่าเสียหายที่เกิดขึ้นจากการนั้น

(๔) กรณีที่ธนาคารไม่นำส่งหรือนำส่งเงินภาษีให้แก่กรมสรรพากรไม่ครบถ้วน หรือไม่นำส่งรายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษี หรือรายการนำส่งเงินภาษีเพิ่มเติม หรือรายการเดินบัญชีในรูปแบบ MT940 หรือข้อมูล Bill Payment Output file BOT format (256) หรือข้อมูลตามรูปแบบที่กำหนดไว้ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ต่อกรมสรรพากรภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๖ และข้อ ๗ แล้วแต่กรณี หรือดำเนินการอื่นใดอันไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษี ตามประกาศนี้ กรมสรรพากรสามารถดำเนินการ ดังต่อไปนี้ เว้นแต่ธนาคารจะพิสูจน์ได้ว่ากรณีดังกล่าวเกิดขึ้นจากเหตุสุดวิสัย หรือเหตุจำเป็นอย่างอื่นซึ่งทำให้ธนาคารไม่สามารถดำเนินการได้

(ก) กรณีที่กรมสรรพากรได้แจ้งเตือนให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยมีกำหนดเวลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน แต่ธนาคารไม่ปรับปรุงแก้ไขหรือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ธนาคารต้องถูกระงับการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลและเงินภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรเป็นการชั่วคราว จนกว่าจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือปฏิบัติให้ถูกต้อง และกรมสรรพากรจะประกาศรายชื่อของธนาคารที่ถูกระงับการให้บริการไว้บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

(ข) กรณีที่พ้นกำหนดเวลาที่กรมสรรพากรได้แจ้งให้ธนาคารปรับปรุงแก้ไขหรือปฏิบัติให้ถูกต้องตาม (ก) แล้ว และกรมสรรพากรได้แจ้งเตือนให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือให้ปฏิบัติให้ถูกต้องครั้งที่สอง โดยแจ้งกำหนดเวลาให้ดำเนินการไม่น้อยกว่า ๑๕ วันแล้ว แต่ธนาคารไม่ปรับปรุงแก้ไขหรือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ธนาคารต้องถูกเพิกถอนการเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลและเงินภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ตามประกาศนี้ และกรมสรรพากรจะประกาศรายชื่อของธนาคารไว้บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ข้อ ๙ ให้รายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีตามข้อ ๔ เป็นส่วนหนึ่งของรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินหรือรายการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ได้ยื่นไว้แล้วตามมาตรา ๕๘ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๑๐ ผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีและผู้รับเงินหรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย สามารถตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการนำส่งเงินภาษี หรือจำนวนเงินภาษีซึ่งตนได้ถูกหักและนำส่งตามข้อ ๔ จากระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร โดยใช้ชื่อผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากการลงทะเบียนสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร

ข้อ ๑๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

รูปแบบข้อมูลการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment)
e-Withholding Tax Domestic Transaction

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
ส่วนที่ 1 รายการควบคุม					
1	Control	CHAR	1	M	รายการควบคุมระบุ "C" ตัวพิมพ์ใหญ่
2	Total Record	INT	9	M	จำนวนรายการทั้งหมด
3	Total Amount (THB)	DECIMAL	20,2	M	จำนวนเงินรวมทั้งหมด
ส่วนที่ 2 รายการข้อมูล					
1	Sender Proxy	VARCHAR	128	C	ข้อมูลบัญชี Prompt Pay ผู้จ่ายเงิน (M กรณีโอนด้วย Prompt Pay)
2	Sender Proxy Type	VARCHAR	12	C	ประเภทช่องทาง Prompt Pay ผู้จ่ายเงิน NATID : National ID TAXID : Tax ID MSISDN : Mobile Number EWALLET : e-Wallet EMAIL : e-Mail (M กรณีโอนด้วย Prompt Pay)
3	Sender Tax ID	CHAR	13	M	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลข ประจำตัวประชาชนผู้จ่ายเงิน
4	Sender Account No.	VARCHAR	30	C	เลขที่บัญชีธนาคารของผู้จ่ายเงิน (M กรณีโอนจากบัญชีธนาคาร)
5	Sending Bank Code/ FI Code	CHAR	3	M	รหัสธนาคารหรือสถาบันของผู้จ่าย (ได้รับจาก ธปท.)
6	Sending Branch Code	VARCHAR	6	C	รหัสสาขาธนาคารของผู้จ่าย (M กรณีโอนที่สาขาธนาคาร)
7	Receiver Proxy	VARCHAR	128	C	ข้อมูลบัญชี Prompt Pay ผู้รับเงิน (M กรณีรับโอนด้วย Prompt Pay)
8	Receiver Proxy Type	VARCHAR	12	C	ประเภทช่องทาง Prompt Pay ผู้รับเงิน (เหมือนกับรหัสช่องทางผู้จ่ายเงิน) (M กรณีรับโอนด้วย Prompt Pay)
9	Receiver Tax ID	CHAR	13	M	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลข ประจำตัวประชาชน ผู้รับเงิน
10	Receiver Account No.	VARCHAR	30	C	เลขที่บัญชีธนาคารของผู้รับเงิน (M กรณีรับโอนเข้าบัญชีธนาคาร)
11	Receiving Bank Code/ FI Code	CHAR	3	C	รหัสธนาคารหรือสถาบันของผู้รับเงิน (M กรณีรับโอนเข้าบัญชีธนาคาร)
12	Type of Income	CHAR	3	M	ประเภทเงินได้ (ตารางประเภทเงินได้)

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
13	WHT Amount (THB)	DECIMAL	20,2	M	จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีไม่มีระบุ "0.00"
14	WHT Condition	CHAR	1	M	เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย A : ออกให้ตลอดไป O : ออกให้ครั้งเดียว R : หัก ณ ที่จ่าย (default)
15	VAT Amount (THB)	DECIMAL	20,2	C	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีไม่มีระบุ "0.00" (M กรณีมีภาษีมูลค่าเพิ่ม)
16	Total Amount (THB)	DECIMAL	20,2	M	รวมเงินที่จ่าย (เงินได้ก่อนหักภาษี ณ ที่ จ่าย และรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
17	Payment Date	CHAR	8	M	วันที่จ่ายเงิน ระบุ YYYYMMDD ระบุเป็นคริสต์ศักราช เช่น 20190125 กรณีเป็น Bulk Payment ให้ใช้วันที่โอน เงินเข้าบัญชีผู้รับเงิน (Effective Date)
18	Payment Time	VARCHAR	6	M	เวลาที่จ่ายเงิน 24 ชม. ระบุ HHmmss กรณีเป็น Bulk Payment ให้ระบุเป็น 000000
19	Reference No.	VARCHAR	50	M	หมายเลขอ้างอิงการทำรายการ (ออกโดยธนาคารหรือสถาบันผู้ส่งข้อมูล)
20	EDC Number	VARCHAR	8	O	หมายเลขเครื่อง EDC
21	Personal Account Number	VARCHAR	19	O	หมายเลขหน้าบัตร เดบิต/เครดิต
22	Issuing Bank Code/Non- bank Issuer Code	CHAR	3	O	รหัสธนาคาร/หน่วยงาน ผู้ออกบัตร
23	Acquiring Bank Code/Non- bank Acquirer Code	CHAR	3	O	รหัสธนาคาร/หน่วยงาน ผู้รับชำระเงิน
24	Merchant ID	VARCHAR	15	O	รหัสร้านค้าที่รับชำระเงิน
25	Sender VAT Branch Code	CHAR	5	O	สาขาภาษีมูลค่าเพิ่มผู้จ่ายเงิน
26	Receiver VAT Branch Code	CHAR	5	O	สาขาภาษีมูลค่าเพิ่มผู้รับเงิน

ตารางรหัสประเภทเงินได้ Domestic

CODE	INCOME NAME EN	INCOME NAME TH	WHT RATE
001	Salary, wage, per diem, bonus, etc. under Section 40(1)	เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)	
002	Fee, commission, etc. under Section 40(2)	ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40(2)	
003	Fee of copyright, etc. under Section 40(3)	ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40(3)	
004	Interest, etc. under Section 40(4)(a)	ดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ก)	
005	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) with tax credit 30%	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ข) ที่ได้รับเครดิตภาษีอัตราร้อยละ 30	
006	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) with tax credit 25%	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ข) ที่ได้รับเครดิตภาษีอัตราร้อยละ 25	
007	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) with tax credit 23%	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ข) ที่ได้รับเครดิตภาษีอัตราร้อยละ 23	
008	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) with tax credit 20%	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ข) ที่ได้รับเครดิตภาษีอัตราร้อยละ 20	
009	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) with tax credit 15%	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ข) ที่ได้รับเครดิตภาษีอัตราร้อยละ 15	
010	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) with tax credit 10%	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ข) ที่ได้รับเครดิตภาษีอัตราร้อยละ 10	
011	Dividend, etc. under Section 40(4)(b) without tax credit	เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4)(ข) ที่ไม่ได้รับเครดิตภาษี	
012	Rent of property under Section 40(5)	ค่าเช่า ตามมาตรา 40(5)	
013	Income from liberal professions under Section 40(6)	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40(6)	
014	Income from a contract of work under Section 40(7)	ค่ารับเหมา ตามมาตรา 40(7)	
015	Income from a hire of service under Section 40(8)	ค่าจ้างทำของ ตามมาตรา 40(8)	
016	Prize won in a contest, competition, drawing under Section 40(8)	รางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชค ตามมาตรา 40(8)	
017	Income for an actor or actress under Section 40(8)	ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ตามมาตรา 40(8)	
018	Advertising expense under Section 40(8)	ค่าโฆษณา ตามมาตรา 40(8)	

CODE	INCOME NAME EN	INCOME NAME TH	WHT RATE
019	Price discount, rebate, or any benefit in connection with its sale promotion under Section 40(8)	รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์จากการส่งเสริมการขาย ตามมาตรา 40(8)	
020	Shipping fees under Section 40(8)	ค่าขนส่ง ตามมาตรา 40(8)	
021	Income from other provisions of services under Section 40(8)	ค่าบริการอื่นๆ ตามมาตรา 40(8)	
022	Non-life insurance premiums under Section 40(8)	เบี้ยประกันวินาศภัย ตามมาตรา 40(8)	
023	Agricultural Purchase Cost under Section 40(8)	ค่าซื้อสินค้าฟืชไร่ ตามมาตรา 40(8)	
098	Other income with WHT	เงินได้อื่นๆ ที่มี WHT	
099	Other income without WHT	เงินได้อื่นๆ ที่ไม่มี WHT	

ข้อกำหนด

1. ข้อมูลแต่ละรายการ (Field) ต้องคั่นด้วยเครื่องหมาย Pipe “|” และไม่ต้องระบุ Pipe ปิดหัวปิดท้าย
2. ชนิดของไฟล์ข้อมูล UNICODE จะต้องกำหนดเป็น UTF-8
3. ขึ้นบรรทัดใหม่ด้วย Carriage Return line Feed (CR LF)
4. รายการข้อมูลที่เป็น DECIMAL และมีทศนิยม 2 หลัก เช่น DECIMAL (20,2)
หมายถึงรายการที่มีความยาว 23 หลักนับรวมทศนิยม
5. ข้อมูลต้องไม่มีอักขระ Single quote (') หรือ Double quote (") ปนมาในข้อมูล
6. ระบบจะแจ้งผลการ Decrypt ไฟล์ไว้ที่ Folder Status บนเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่ทำหน้าที่รับส่งไฟล์
7. ระบบจะแจ้งผลการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลผ่านทาง e-Mail Address หรือ Folder Report บนเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่ทำหน้าที่รับส่งไฟล์

การตั้งชื่อไฟล์ข้อมูล

ประกอบด้วย E+D+ Receiver FI Code+ YYYYMMDD + SEQ NO+.TXT

“E” หมายถึง ข้อมูล e-Payment

“D” หมายถึง รหัสตัวย่อสำหรับข้อมูล Domestic Transaction ต้องระบุ “D”

“Receiver FI Code” หมายถึง เลขรหัสธนาคารหรือสถาบันผู้ส่งข้อมูลที่ธปท.ออกให้ เช่น 999

“YYYYMMDD” หมายถึง ปี เดือน วัน ของข้อมูล ระบุเป็นปีคริสต์ศักราช เช่น 20191201

“SEQ NO” หมายถึง ครั้งที่นำส่งข้อมูลในแต่ละวันเริ่มที่ 01 สูงสุดคือ 99

“.TXT” หมายถึงประเภทของไฟล์

ตัวอย่าง : ED9992019120101.TXT

ตัวอย่างข้อมูล

1. File Master : ED9992019120101.TXT

C|2|8210.00

0105201102XXX|TAXID|0105201102XXX|0413562101|006|200184|3900300645XXX|NATID|3900300645X
XX|0972668953|004|0243|003|5000.00|R|0.00|5000.00|20191201|144005|1646544200156456454|||||||

0105201102XXX|TAXID|0105201102XXX|0413562101|006|200184|NATID|1025100356XXX|1025100356X
XX|04125632546|006|200184|003|3000.00|R|210.00|3210.00|20191201|144005|1646544200156456454||||

||||

e-Withholding Tax Cross-Border Transaction

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
ส่วนที่ 1 รายการควบคุม					
1	Control	CHAR	1	M	รายการควบคุมระบุ "C" ตัวพิมพ์ใหญ่
2	Total Record	INT	9	M	จำนวนรายการทั้งหมด
3	Total Amount (THB)	DECIMAL	20,2	M	จำนวนเงินรวมทั้งหมด
ส่วนที่ 2 รายการข้อมูล					
1	Sender Proxy	VARCHAR	128	C	ข้อมูลบัญชี Prompt Pay ผู้จ่ายเงิน (M กรณีโอนด้วย Prompt Pay)
2	Sender Proxy Type	VARCHAR	12	C	ประเภทช่องทาง Prompt Pay ผู้จ่ายเงิน NATID : National ID TAXID : Tax ID MSISDN : Mobile Number EWALLET : e-Wallet EMAIL : e-Mail (M กรณีโอนด้วย Prompt Pay)
3	Sender Tax ID	CHAR	13	M	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลข ประจำตัวประชาชน ผู้จ่ายเงิน
4	Sender VAT Branch Code	CHAR	5	C	สาขาภาษีมูลค่าเพิ่มผู้จ่ายเงิน (M กรณีมีภาษีมูลค่าเพิ่ม)
5	Sender Account No.	VARCHAR	30	C	เลขที่บัญชีธนาคารของผู้จ่ายเงิน (M กรณีโอนจากบัญชีธนาคาร)
6	Sending Bank Code/ FI Code	CHAR	3	M	รหัสธนาคารหรือสถาบันของผู้จ่าย (ได้รับจาก ธปท.)
7	Sending Branch Code	VARCHAR	6	C	รหัสสาขาธนาคารของผู้จ่าย (M กรณีโอนที่สาขาธนาคาร)
8	Receiver Title Name EN	VARCHAR	100	C	คำนำหน้าชื่อผู้รับเงินภาษาอังกฤษ (M กรณีเป็นบุคคลธรรมดา)
9	Receiver First Name EN	VARCHAR	160	M	ชื่อผู้รับเงินภาษาอังกฤษ
10	Receiver Middle Name EN	VARCHAR	160	O	ชื่อกลางผู้รับเงินภาษาอังกฤษ
11	Receiver Last Name EN	VARCHAR	160	C	นามสกุลผู้รับเงินภาษาอังกฤษ (M กรณีเป็นบุคคลธรรมดา)
12	Receiver Address (No., Street)	VARCHAR	150	M	ที่อยู่ของผู้รับเงิน
13	Receiver City	VARCHAR	40	M	เมืองของผู้รับเงิน
14	Receiver Country Code	VARCHAR	3	M	ประเทศของผู้รับเงิน (มาตรฐาน ธปท.)
15	Receiver Proxy	VARCHAR	35	M	ข้อมูลบัญชีผู้รับเงิน

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
16	Receiver Proxy Type	VARCHAR	5	M	รหัสประเภทบัญชีผู้รับเงิน ACC : Account Number IBAN : IBAN CODE (EU) CNAPS : CNAPS CODE (CHAINA)
17	Receiving Bank SWIFT Code/Bank Name & Address	VARCHAR	160	M	รหัส Bank SWIFT Code ธนาคารผู้รับเงินหรือชื่อและที่อยู่ธนาคารของผู้รับเงิน
18	Type of Income	CHAR	3	M	ประเภทเงินได้ (ตารางรหัสประเภทเงินได้ Cross-Border)
19	WHT Rate	DECIMAL	2,2	C	อัตราภาษี หัก ณ ที่จ่าย
20	WHT Amount (THB)	DECIMAL	20,2	M	จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีไม่มีระบุ "0.00"
21	WHT Condition	CHAR	1	M	เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย A : ออกให้ตลอดไป O : ออกให้ครั้งเดียว R : หัก ณ ที่จ่าย (default)
22	VAT Amount (THB)	DECIMAL	20,2	C	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีไม่มีระบุ "0.00" (M กรณีมีภาษีมูลค่าเพิ่ม)
23	Total Amount (THB)	DECIMAL	20,2	M	รวมเงินที่จ่าย (เงินบาท) (เงินได้ก่อนหักภาษี ณ ที่จ่ายและไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
24	Total Amount (Non THB)	DECIMAL	20,2	C	รวมเงินที่จ่าย (เงินสกุลอื่นๆ) (เงินได้ก่อนหักภาษี ณ ที่จ่ายและไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
25	Currency	CHAR	3	C	สกุลเงิน (มาตรฐาน ธปท.)
26	FX Rate (According to Revenue Code)	DECIMAL	4,4	C	อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (ตามมาตรา 9)
27	Payment Date	CHAR	8	M	วันที่จ่ายเงิน ระบุ YYYYMMDD ระบุเป็นปีคริสต์ศักราช เช่น 20190125
28	Payment Time	CHAR	6	M	เวลาที่จ่ายเงิน 24 ชม. ระบุ HHmmss
29	Reference No.	VARCHAR	50	M	หมายเลขอ้างอิงการทำรายการ (ออกโดยธนาคารหรือสถาบันผู้ส่งข้อมูล)

ตารางรหัสประเภทเงินได้ Cross-Border

CODE	INCOME NAME EN	INCOME NAME TH	WHT RATE
501	Salary, wage, per diem, bonus, etc. under Section 40(1)	เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)	
502	Fee, commission, etc. under Section 40(2)	ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40(2)	
503	Use of or the right to use any copyright of literary, artistic or scientific work under Section 40(3)	ค่าสิทธิในงานวรรณกรรม ศิลป และวิทยาศาสตร์ ตามมาตรา 40(3)	
504	Use of or the right to use, any patent trademark design or model plan secret formula or process under Section 40(3)	ค่าสิทธิในสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า แบบหรือหุ่นจำลอง แผนผัง สูตรลับ หรือกรรมวิธีลับใดๆ ตามมาตรา 40(3)	
505	Other royalties under Section 40(3)	ค่าสิทธิอื่นๆ ตามมาตรา 40(3)	
506	Interest, etc. under Section 40(4)(a)	ดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)(ก)	
507	Dividend under Section 40(4)(b)	เงินปันผล ตามมาตรา 40(4)(ข)	
508	Disposal of profit under Section 40(4)(b)	การจำหน่ายเงินกำไร ตามมาตรา 40(4)(ข)	
509	Rent of property under Section 40(5)	ค่าเช่า ตามมาตรา 40(5)	
510	Income from liberal professions under Section 40(6)	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40(6)	
511	Income for an actor or actress under Section 40(8)	ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ตามมาตรา 40(8)	
598	Other income with WHT	เงินได้อื่นๆ ที่มี WHT	-
599	Other income without WHT	เงินได้อื่นๆ ที่ไม่มี WHT	

ข้อกำหนด

- ข้อมูลแต่ละรายการ (Field) ต้องคั่นด้วยเครื่องหมาย Pipe “|” และไม่ต้องระบุ Pipe ปิดหัวปิดท้าย
- ชนิดของไฟล์ข้อมูล UNICODE จะต้องกำหนดเป็น UTF-8
- ขึ้นบรรทัดใหม่ด้วย Carriage Return line Feed (CR LF)
- รายการข้อมูลที่เป็น DECIMAL และมีทศนิยม 2 หลัก เช่น DECIMAL (20,2) (ความยาว 23 หลักนับรวมทศนิยม)
- ข้อมูลต้องไม่มีอักขระ Single quote (') หรือ Double quote (") ปนมาในข้อมูล
- ระบบจะแจ้งผลการ Decrypt ไฟล์ไว้ที่ Folder Status บนเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่ทำหน้าที่รับส่งไฟล์
- ระบบจะแจ้งผลการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลผ่านทาง e-Mail Address หรือ Folder Report บนเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายที่ทำหน้าที่รับส่งไฟล์

การตั้งชื่อไฟล์ข้อมูล

ประกอบด้วย E+C+ Receiver FI Code+ YYYYMMDD + SEQ NO+.TXT

“E” หมายถึง ข้อมูล e-Payment

“C” หมายถึง รหัสตัวอย่างสำหรับข้อมูล Cross-Border Transaction ต้องระบุ “C”

“Receiver FI Code” หมายถึง เลขรหัสธนาคารหรือสถาบันผู้ส่งข้อมูลที่ชปท.ออกให้ เช่น 999

“YYYYMMDD” หมายถึง ปี เดือน วัน ของข้อมูล ระบุเป็นปีคริสต์ศักราช เช่น 20190125

“SEQ NO” หมายถึง ครั้งที่นำส่งข้อมูลในแต่ละวันเริ่มที่ 01 สูงสุดคือ 99

“.TXT” หมายถึง ประเภทของไฟล์

ตัวอย่าง : EC9992019120101.TXT

ตัวอย่างข้อมูล

1.File Master : EC9992019120101.TXT

C|1|1000000.00

0105201102XXX|TAXID|0105201102XXX|000001|0413562101|006|200184|MR.|JAME||PAUL|320 N.

Morgan Suite

600|Chicago|US|0452358XXX|ACC|CHASUS33|504|10.00|100000.00|R|0.00|1000000.00|28571.42|USD|35.

0000|20191231|162600|1564545121

อ้างอิง

รหัส ประเทศ รหัสสกุลเงิน

<https://www.bot.or.th/Thai/Statistics/DataManagementSystem/Standard/StandardCode/Pages/default.aspx>

หน้าหลัก> สถิติ> การรับส่งข้อมูลกับ ชปท.> ระเบียบ หลักเกณฑ์ การรับส่งข้อมูล และรหัสมาตรฐาน> รหัสมาตรฐาน



คำขอเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล
และเงินภาษีผ่านระบบ e-Withholding Tax

น.อ.01

เลขที่คำขอ
วันที่ยื่นคำขอ

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการกองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร :

ชื่อผู้ประกอบการ :

ตั้งอยู่ : ชื่ออาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

เลขที่ ตรอก/ซอย..... หมู่ที่

ถนน แขวง/ตำบล

เขต/อำเภอ จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์* โทรสาร

อีเมลแอดเดรส* (E-mail Address)

*กรมสรรพากรจะใช้หมายเลขโทรศัพท์และอีเมลแอดเดรสที่ท่านระบุเป็นช่องทางในการแจ้งข้อมูลสำคัญและติดต่อประสานงาน

1. มีความประสงค์เป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล และเงินภาษีผ่านระบบ e-Withholding Tax ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ...)
และขอรับการประเมินระบบนำส่งข้อมูล

- ประเภทข้อมูลที่ต้องการให้บริการ ข้อมูลการชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศและเงินภาษี
 ข้อมูลการชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ต่างประเทศและเงินภาษี
 ข้อมูลการยื่นภาษีเพิ่มเติม

2. มีคุณสมบัติการเป็นผู้ให้บริการ ดังนี้

2.1 เป็นผู้ให้บริการประเภท ธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงินเฉพาะกิจ (SFIs)

2.2 ประวัติการถูกเพิกถอนการเป็นผู้ให้บริการระบบ e-Withholding Tax

เคยถูกเพิกถอน ไม่เคยถูกเพิกถอน

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง และตกลงที่จะปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ...) และตกลงที่จะไม่เรียกเก็บค่าใช้จ่าย ค่าบริการ ค่าธรรมเนียม หรือเงินอื่นใด
อันเกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีตามประกาศนี้จากกรมสรรพากร จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ลงชื่อ ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ยื่นวันที่.....

เอกสารประกอบ : กรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นทำการแทน ต้องจัดทำหนังสือมอบอำนาจ พร้อมแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน
ของผู้มอบอำนาจที่ได้ลงลายมือชื่อรับรองในสำเนา