

ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ผ่านระบบ e - Tax Invoice by Email

พ.ศ. ๒๕๖๐

กรมสรรพากรโดยความร่วมมือกับสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.) และสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สรอ.) ได้จัดทำระบบ e - Tax Invoice by Email ขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) โดยการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบกลางของ สพธอ. ประกอบกับกรมสรรพากรได้ปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการบริการภาครัฐ โดยเฉพาะในด้านการจัดเก็บภาษีอากรให้สอดคล้องกับระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) และเพื่อให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถจัดทำใบกำกับภาษีที่มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้ก่อนที่จะมีการออกกฎหมายบังคับต่อไป

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างเป็นการเฉพาะอาจกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างนั้นได้ โดยออกเป็นระเบียบ ทั้งนี้ โดยให้คำนึงถึงความถูกต้องครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ สภาพความพร้อมใช้งาน และความมั่นคงปลอดภัยของระบบและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ อธิบดีกรมสรรพากรจึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e - Tax Invoice by Email พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

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

“ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้มีการประทับรับรองเวลาโดย สพธอ. และให้หมายความรวมถึง ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้มีการประทับรับรองเวลา โดย สพธอ.

“อิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า การประยุกต์ใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ไฟฟ้า คลื่นแม่เหล็กไฟฟ้า หรือวิธีการอื่นใดในลักษณะคล้ายกัน และให้หมายความรวมถึงการประยุกต์ใช้วิธีการทางแสง วิธีการทางแม่เหล็ก หรืออุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการประยุกต์ใช้วิธีต่าง ๆ เช่นว่านั้น

“ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ข้อความที่ได้สร้าง ส่ง รับ เก็บรักษา หรือประมวลผลด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

“ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้

“ระบบ e - Tax Invoice by Email” หมายความว่า การจัดทำใบกำกับภาษีที่มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรอนุมัติให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถจัดทำโดยผ่านการประทับรับรองเวลาและจัดส่งไปยังผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email)

“การประทับรับรองเวลา” หมายความว่า วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ สพรอ. ได้กระทำต่อข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรับรองความมีอยู่ของข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ณ ขณะที่มีการรับรอง และสามารถตรวจพบได้หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นับแต่เวลาที่ได้มีการรับรอง

“สพรอ.” หมายความว่า สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

“แบบ ก.อ.๐๑” หมายความว่า แบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้

ข้อ ๔ ให้ผู้อำนวยการสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์รักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

การยื่นคำขอ

ข้อ ๕ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีความประสงค์จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e - Tax Invoice by Email ให้ยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร หรือโดยวิธีการอื่นใดที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ตามแบบ ก.อ.๐๑ ที่แนบท้ายระเบียบนี้

ข้อ ๖ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสิทธิยื่นคำขอตามข้อ ๕ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้พึงประเมินไม่เกินสามสิบล้านบาทต่อปีภาษี ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๕๘ เป็นต้นไป หรือเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้ต่อรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

(๒) ต้องไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติหรืออยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๓) ไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และไม่มีประวัติการออกหรือใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

ข้อ ๗ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ยื่นคำขอตามข้อ ๕ จัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาโดยวิธีการอัปโหลด (Upload) บนระบบที่กรมสรรพากรเปิดให้บริการ ดังต่อไปนี้

(๑) แบบ ก.อ.๐๑ ที่ลงนามโดยผู้มีอำนาจ

(๒) หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ไม่เกินหกเดือนนับถึงวันที่อัปโหลด (Upload) หนังสือรับรอง

(๓) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีอำนาจลงนามในแบบ กอ.๐๑

ข้อ ๘ ในการยื่นคำขอ ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยอมรับและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในขั้นตอนการลงทะเบียนการใช้งานระบบ e - Tax Invoice by Email

เพื่อประโยชน์ในการยื่นคำขอตามวรรคหนึ่งให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยืนยันตัวตนผ่านที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่แจ้งไว้ในคำขอ และดำเนินการอัปโหลด (Upload) เอกสารตามข้อ ๗ ภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันถัดจากที่บันทึกและส่งคำขอ

ข้อ ๙ เมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับอนุมัติชื่อผู้ใช้และรหัสผ่านจากระบบ e - Tax Invoice by Email แล้ว ให้ทำการแจ้งที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่ประสงค์จะใช้สำหรับการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในระบบ e - Tax Invoice by Email

การใช้ที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่ประสงค์จะใช้สำหรับการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่งจะต้องเป็นที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่มีความมั่นคงปลอดภัยและน่าเชื่อถือ

ข้อ ๑๐ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ยื่นคำขอตามข้อ ๕ จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e - Tax Invoice by Email ได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่ง จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e - Tax Invoice by Email คราวหนึ่งคราวใดที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการก็ได้

หมวด ๒

การจัดทำและส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๑๑ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในหมวดนี้

ข้อ ๑๒ การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องจัดเตรียมข้อมูลขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

การจัดเตรียมข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์บันทึกให้อยู่ในรูปของไฟล์ประเภท Microsoft Word (.doc, .docx), Microsoft Excel (.xls, .xlsx) หรือ Portable Document Format (.pdf) เท่านั้น โดยหากเป็น PDF ประเภท PDF/A-๓ ต้องประกอบด้วยข้อมูล xml ตามรูปแบบที่กำหนดในข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการที่ สพธอ. ประกาศกำหนด

ห้ามมิให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใช้วิธีการแปลงเอกสารและข้อมูลให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือนำสิ่งที่เกิดขึ้นจากการแปลงดังกล่าวมาใช้เป็นส่วนหนึ่งส่วนใดในการจัดเตรียมข้อมูลขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่ง

การจัดเตรียมข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่ง ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องบันทึกให้อยู่ในรูปของ PDF/A-๓ เท่านั้น

ข้อ ๑๓ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ต้องส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จัดเตรียมตามข้อ ๑๒ ผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ได้แจ้งตามข้อ ๙ โดยแนบไฟล์ข้อมูลดังกล่าวส่งไปยังที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ของระบบ e – Tax Invoice by Email ที่กรมสรรพากรกำหนด เพื่อทำการประทับรับรองเวลา ในคราวเดียวกัน

ข้อ ๑๔ การส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามข้อ ๑๓ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องระบุข้อมูลไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่ง เป็นข้อมูลประกอบด้วย “[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี] [INV] [เลขที่ใบกำกับภาษี]”

ข้อ ๑๕ เมื่อผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้ประทับรับรองเวลาจาก สพธอ. ซึ่งจัดส่งผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) แล้วให้ถือว่าผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแล้ว

ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีหน้าที่ติดตามและตรวจสอบการได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้ประทับรับรองเวลาจาก สพรอ. แล้ว

ข้อ ๑๖ การจัดทำ ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ให้มีข้อความเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องจัดเตรียมข้อความ ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา ๘๖/๙ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ให้นำความตามข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๕ มาใช้บังคับกับใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ และใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์โดยอนุโลม

ข้อ ๑๗ การส่งข้อมูลใบเพิ่มหนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่ง เป็นข้อมูลประกอบด้วย “[วันเดือนปีที่ออกใบเพิ่มหนี้] [DBN] [เลขที่ใบเพิ่มหนี้] [เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]”

ข้อ ๑๘ การส่งข้อมูลใบลดหนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่ง เป็นข้อมูลประกอบด้วย “[วันเดือนปีที่ออกใบลดหนี้] [CRN] [เลขที่ใบลดหนี้] [เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]”

ข้อ ๑๙ การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิมเพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีที่ประสงค์ทำการยกเลิกขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยจัดให้มีข้อความว่า “ยกเลิก” ในข้อมูลของใบกำกับภาษีนั้น และต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่ง เป็นข้อมูลประกอบด้วย “[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี] [CIV] [เลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก]”

เมื่อดำเนินการยกเลิกตามความในวรรคหนึ่งแล้ว ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีใหม่ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ที่ทำการจัดส่ง เป็นข้อมูลประกอบด้วย “[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี] [INV] [เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่] [เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]”

ให้นำความตามข้อ ๑๒ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๕ มาใช้บังคับแก่ข้อนี้โดยอนุโลม

ข้อ ๒๐ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้ มีหน้าที่จัดทำและส่งมอบรายงานภาษีที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่อธิบดีกำหนด

หมวด ๓

การเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๒๑ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e - Tax Invoice by Email ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และถ้าได้เก็บรักษาในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าได้มีการเก็บรักษาไว้ตามระเบียบนี้แล้ว

(๑) ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ

(๒) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้รับข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นจากระบบ e - Tax Invoice by Email และ

(๓) ต้องเก็บรักษาข้อความที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทางที่สร้าง ส่ง จำนวนใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่ง วัน เดือน ปี และเวลาที่ส่ง หน่วยงานที่ส่ง และปลายทางของข้อมูล จำนวนใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ปลายทางได้รับ วัน เดือน ปี และเวลาที่รับข้อมูล

ข้อ ๒๒ กรณีที่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ รู้หรือควรรู้ว่ามีบุคคลอื่นใดใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ของตนซึ่งใช้ในการจัดทำและส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้โดยมิชอบ หรือมีการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์โดยใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ของตนโดยมิชอบ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้น แจ้งให้เจ้าพนักงานประเมินทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่รู้หรือควรารู้เหตุแห่งการนั้น ตามวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

หมวด ๔

การเปลี่ยนแปลง การยกเลิก และการเพิกถอนการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๒๓ กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์มีความประสงค์จะยกเลิกการใช้งานระบบ e - Tax Invoice by email ให้แจ้งยกเลิกตามวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ข้อ ๒๔ กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ถูกเพิกถอนการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรมสรรพากรจะทำการยกเลิกการใช้งานระบบ e - Tax Invoice by Email โดยทันที

ข้อ ๒๕ กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อ ๖ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นไม่มีสิทธิในการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้ นับถัดจากแต่วันที่รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีกรมสรรพากรเป็นต้นไป

กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ปฏิบัติไม่ให้ออกตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบนี้ และมีได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือปฏิบัติให้ออกต้องภายในกำหนดเวลา ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากกรมสรรพากร ให้ถือว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้เมื่อพ้น ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีกรมสรรพากรเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

ประสงค์ พูนธเนศ

อธิบดีกรมสรรพากร



คำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email
(ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560)

ก.อ.01

1. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้ประกอบการ.....

ชื่อสถานประกอบการ.....

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....

เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... แยก..... ถนน.....

ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์..... Email Address.....

2. มีความประสงค์

2.1 ขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

2.2 ขอเปลี่ยนแปลง Email Address ที่ได้เคยแจ้งในคำขอ ก.อ.01 ยื่นวันที่ เป็น Email Address

3. โดยมีคุณสมบัติครบถ้วนตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 หมวด 1 ข้อ 6

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ และยอมรับตาม
ข้อตกลงจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

(.....)

ยื่นวันที่.....



หมายเหตุ

- ข้อมูลชื่อ และที่อยู่ในแบบ ก.อ.01 หากไม่ตรงตามหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ โปรดยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.09) ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ก่อนดำเนินการยื่นแบบ ก.อ.01
- ภายหลังจากบันทึกแบบ ก.อ.01 แล้วเสร็จ ผู้ยื่นคำขอต้องดำเนินการเปิดอีเมลที่ได้แจ้งไว้ในแบบ ก.อ.01 นี้ เพื่อยืนยันตัวตน และสแกนหรือถ่ายภาพแบบ ก.อ.01 ที่ลงนามแล้วและประทับตรา (ถ้ามี) พร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ได้แก่ หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ไม่เกิน 6 เดือนนับถึงวันที่อัปโหลดหนังสือรับรอง (กรณีเป็นนิติบุคคล) บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีอำนาจลงนามซึ่งลงนามในแบบ ก.อ.01 แล้วอัปโหลดบนระบบที่กรมสรรพากรเปิดให้บริการ ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่บันทึกและส่งคำขอ มิฉะนั้นคำขอของท่านจะถูกยกเลิกโดยมิต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า
- กรมสรรพากรจะส่งหนังสือแจ้งการใช้งานระบบ e-Tax Invoice by Email และรหัสยืนยัน (Activate Code) ให้ท่านตามที่อยู่ที่ระบุในคำขอ และขอให้ท่านโปรดนำรหัสดังกล่าว ไปกรอกบนระบบภายใน 15 วันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่ออกหนังสือแจ้ง เพื่อยืนยันตัวตนและรับรหัสผู้ใช้ (User ID) รหัสผ่าน (Password) เพื่อแจ้ง Email Address สำหรับส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ทั้งนี้ หากท่านมิได้รับจดหมายแจ้งรหัสยืนยัน ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่อัปโหลดเอกสารครบถ้วน ถูกต้อง กรุณาติดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ของท่าน

กรุณาอัปโหลดแบบ ก.อ.01 และเอกสารประกอบการพิจารณา ภายในวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....