



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๑๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๓ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๕๕ (พ.ศ. ๒๕๖๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะ ตามมาตรา ๓ สัตตรส แห่งประมวลรัษฎากร ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ผู้มีหน้าที่รายงาน” หมายความว่า สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน

“ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)” หมายความว่า ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใดซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างผู้มีหน้าที่รายงานกับข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะสำหรับการเข้ารหัสลับ (Encryption) และใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่กรมสรรพากรออกให้แก่ผู้มีหน้าที่รายงาน

“ระบบ” หมายความว่า ระบบการนำเข้าและคัดแยกข้อมูลการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ของกรมสรรพากร

ข้อ ๒ ให้ผู้มีหน้าที่รายงานลงทะเบียนเพื่อพิสูจน์และยืนยันตัวตน พร้อมกับยื่นคำร้องขอรับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของการใช้งานซึ่งกำหนดไว้บนระบบ

ข้อ ๓ เมื่อผู้มีหน้าที่รายงานพิสูจน์และยืนยันตัวตนสำเร็จ โดยได้รับแจ้งจากระบบแล้ว ให้ผู้มีหน้าที่รายงานดาวน์โหลดและติดตั้งโปรแกรมเข้ารหัสข้อมูลจากระบบ พร้อมตั้งค่าโปรแกรมตามคู่มือที่ดาวน์โหลดจากระบบกรมสรรพากร

ข้อ ๔ ให้ผู้มีหน้าที่รายงานจัดทำรายงานข้อมูลตามรูปแบบรายการข้อมูลตามท้ายประกาศนี้ โดยทำการเข้ารหัสลับ (Encryption) และสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ผ่านโปรแกรมเข้ารหัสข้อมูล โดยใช้กุญแจส่วนตัว (Private Key) ที่เป็นคู่กับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

/ที่กรมสรรพากร ...

ที่กรมสรรพากรออกให้ซึ่งยังไม่หมดอายุในขณะสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และขณะส่งข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะเข้าสู่ระบบ

ข้อ ๕ ให้ผู้มีหน้าที่รายงานนำส่งข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลที่มีธุรกรรมลักษณะเฉพาะของปีที่ล่วงมาซึ่งได้ดำเนินการตามข้อ ๔ เข้าสู่ระบบภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

**ธุรกรรมลักษณะเฉพาะที่มีการฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่สามพันครั้งขึ้นไป
หรือฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่สี่ร้อยครั้งและมียอดรวมของธุรกรรมฝากหรือรับโอนเงิน
รวมกันตั้งแต่สองล้านบาทขึ้นไป**

๑. File Master

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
ส่วนที่ ๑ รายการควบคุม					
๑	Control	CHAR	๑	M	รายการควบคุมระบุ "C" ตัวพิมพ์ใหญ่
๒	Total Record	INT	๙	M	จำนวนรายการรวมใน File Master (จำนวนผู้รับฝากหรือโอน)
๓	Total Account	INT	๑๕	M	จำนวนบัญชีรวมใน File Master
๔	Total Amount	DECIMAL	๒๐,๒	M	จำนวนเงินรวมใน File Master
ส่วนที่ ๒ รายการข้อมูล					
๑	Year	CHAR	๔	M	ปีของข้อมูลระบุเป็นปีคริสต์ศักราช เช่น ๒๐๑๙
๒	Receiver FI Code	CHAR	๓	M	รหัสธนาคารหรือสถาบันผู้ส่งข้อมูลจาก ธปท.
๓	Receiver Proxy Type	CHAR	๓	M	ประเภทผู้รับโอน NID: เลขประจำตัวประชาชน/เลขทะเบียนนิติบุคคล (ผู้ที่มีเลข ๑๓ หลัก ที่ออกโดยกรมการปกครอง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร) PAS: เลขหนังสือเดินทาง (กรณีบุคคลธรรมดาต่างชาติ) CID: เลขทะเบียนนิติบุคคลต่างชาติ OTH: อื่นๆ (เช่น ผู้รับฝากเงินที่เปิดบัญชีเงินฝากโดยไม่มีเลขประจำตัวประชาชน ให้ใช้เลขอ้างอิงของธนาคาร)
๔	Receiver Proxy	VARCHAR	๓๐	M	เลขประจำตัวผู้รับฝากหรือโอน
๕	Country Code	VARCHAR	๒	M	รหัสประเทศ (ตามที่ ธปท. ประกาศ **)
๖	Receiver Title Name TH	VARCHAR	๑๐๐	C	คำนำหน้าชื่อผู้รับฝากหรือโอนภาษาไทย (M กรณีเป็นบุคคลธรรมดา/นิติบุคคลไทย หากไม่มีให้ระบุ "-")
๗	Receiver First Name TH	VARCHAR	๑๖๐	C	ชื่อผู้รับฝากหรือโอนภาษาไทย (M กรณีผู้รับฝากหรือโอนเป็นคนไทย)
๘	Receiver Middle Name TH	VARCHAR	๑๖๐	O	ชื่อย่อผู้รับฝากหรือโอนภาษาไทย

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
๙	Receiver Last Name TH	VARCHAR	๑๖๐	C	นามสกุลผู้รับฝากหรือโอนภาษาไทย (M กรณีผู้รับฝากหรือโอนเป็นบุคคลธรรมดา)
๑๐	Receiver Title Name EN	VARCHAR	๑๐๐	C	คำนำหน้าชื่อผู้รับฝากหรือโอนภาษาอังกฤษ (M กรณีเป็นบุคคลธรรมดา หากไม่มีให้ระบุ “-”)
๑๑	Receiver First Name EN	VARCHAR	๑๖๐	C	ชื่อผู้รับฝากหรือโอนภาษาอังกฤษ (M กรณีผู้รับฝากหรือโอนเป็นต่างชาติ)
๑๒	Receiver Middle Name EN	VARCHAR	๑๖๐	O	ชื่อกลางผู้รับฝากหรือโอนภาษาอังกฤษ
๑๓	Receiver Last Name EN	VARCHAR	๑๖๐	C	นามสกุลผู้รับฝากหรือโอนภาษาอังกฤษ (M กรณีผู้รับฝากหรือโอนเป็นบุคคลธรรมดา)
๑๔	Transfer Times	INT	๙	M	จำนวนครั้งการรับฝากหรือโอน
๑๕	Total Amount Received	DECIMAL	๑๕,๒	M	ยอดรวมเงินฝากและรับโอน
๑๖	Number of Account	INT	๘	M	จำนวนบัญชีที่รับฝากหรือโอน
๑๗	Report Date	CHAR	๘	M	วันที่รายงาน ระบุ YYYYMMDD ระบุเป็นปีคริสต์ศักราช เช่น ๒๐๑๙๐๑๒๕
๑๘	Report Time	CHAR	๖	M	เวลาที่รายงาน ๒๔ ชม. ระบุ HHmmss

๒. File Account

No.	Field Name	Data Type	Length	Condition	Description
รายการข้อมูล					
๑	Year	CHAR	๔	M	ปีของข้อมูลระบุเป็นปีคริสต์ศักราช เช่น ๒๐๑๙
๒	Receiver FI Code	CHAR	๓	M	รหัสธนาคารหรือสถาบันผู้ส่งข้อมูลจาก ธปท.
๓	Receiver Proxy Type	CHAR	๓	M	ประเภทผู้รับโอน NID: เลขประจำตัวประชาชน/เลขนิติบุคคล PAS: เลขหนังสือเดินทาง CID: เลขทะเบียนนิติบุคคลต่างชาติ OTH: อื่นๆ
๔	Receiver Proxy	VARCHAR	๓๐	M	เลขประจำตัวผู้รับฝากหรือโอน
๕	Country Code	VARCHAR	๒	M	รหัสประเทศ (ตามที่ ธปท. ประกาศ**)
๖	Account Number	VARCHAR	๓๐	M	เลขที่บัญชีที่มีการรับฝากหรือโอน

ข้อกำหนด

- ข้อมูลแต่ละรายการ (Field) ต้องคั่นด้วยเครื่องหมาย Pipe “|” และไม่ต้องระบุ Pipe ปิดหัวปิดท้าย
- ชนิดของไฟล์ข้อมูล UNICODE จะต้องกำหนดเป็น UTF-๘
- ขึ้นบรรทัดใหม่ด้วย Carriage Return Line Feed (CR LF)
- รายการข้อมูลที่เป็น DECIMAL และมีทศนิยม ๒ หลัก เช่น DECIMAL (๑๕,๒)
หมายถึง รายการที่มีความยาว ๑๘ หลักนับรวมทศนิยม

*****หมายเหตุ** กรณีไม่มีข้อมูลผู้รับฝากหรือโอนที่เข้าเงื่อนไขต้องรายงานจะต้องจัดทำไฟล์ข้อมูล โดยระบุว่าเป็น nodata ทั้งไฟล์ Master และ Account