



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
(e-Tax Invoice & e-Receipt)

กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากรได้เปิดให้บริการระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt
ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา

วัตถุประสงค์

1. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการทำธุรกรรมพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร
2. เพื่อลดต้นทุนค่าใช้จ่ายและการบริหารจัดการของภาครัฐและภาคเอกชน
3. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนนโยบาย Thailand 4.0 และ National e-Payment

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร
2. ประหยัดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร
3. สามารถนำข้อมูลไปใช้ประมวลผลต่อในระบบสารสนเทศภายในองค์กรได้ทันที



มาตรฐานข้อมูล



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

ความสะดวกในการจัดทำและนำส่งข้อมูล



ผู้ให้บริการซอฟต์แวร์บัญชี
(Software House)

ความปลอดภัย



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง
(Certification Authority)



- กฎกระทรวง ฉบับที่ 384 (พ.ศ. 2565) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์



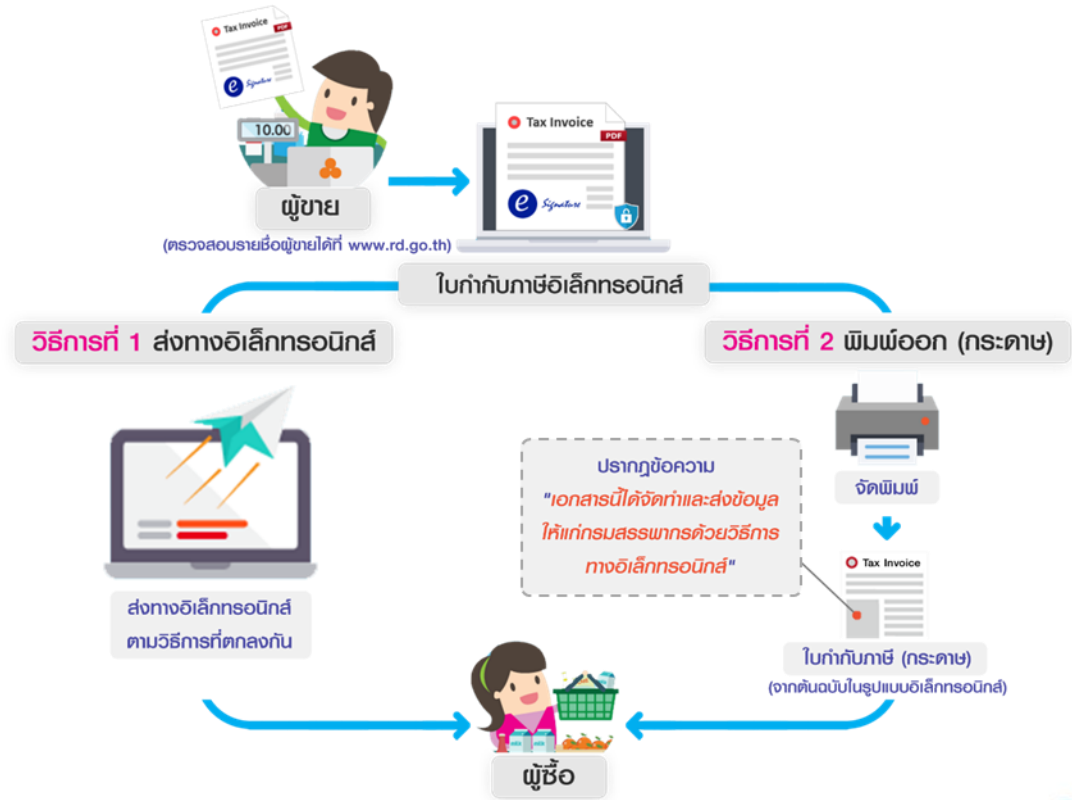
- ประมวลรัษฎากร
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 48) เรื่อง กำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับรูปแบบวิธีการส่ง การเก็บรักษา เอกสารหลักฐานหรือหนังสือ และความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศ สำหรับการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์



- พระราชบัญญัติ ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2 – ฉบับที่ 4)
- ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ชมธอ. 3-2560)
- ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน (ชมธอ. 14-2560)

- ❁ ไม่จำกัดรายได้ (นิติบุคคล)
- ❁ จัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ หรือใบรับ ที่มีลายมือชื่อดิจิทัล
- ❁ ส่งมอบให้คู่ค้า ตามวิธีที่ตกลงกัน
- ❁ ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากร
- ❁ มีต้นทุนปรับปรุงระบบ / ค่าบริการ

<https://etax.rd.go.th>



e-Tax Invoice

- ✓ ใบกำกับภาษี (ม.86/4, ม.86/6)
- ✓ ใบเพิ่มหนี้ (ม.86/9)
- ✓ ใบลดหนี้ (ม.86/10)



PDF, PDF/A-3



e-Signature

e-Receipt

- ✓ ใบรับ หรือใบเสร็จรับเงิน (ม.105)



PDF, PDF/A-3



e-Signature

Electronic Certificate

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ที่เป็นสิ่งที่ยืนยันความเชื่อมโยง ระหว่าง
เจ้าของลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ กับ ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ประโยชน์ของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ?

- สร้างความน่าเชื่อถือ และมีมาตรฐานความปลอดภัย

ผู้ให้บริการออกใบรับรองฯ (CA) ?

-  และ 

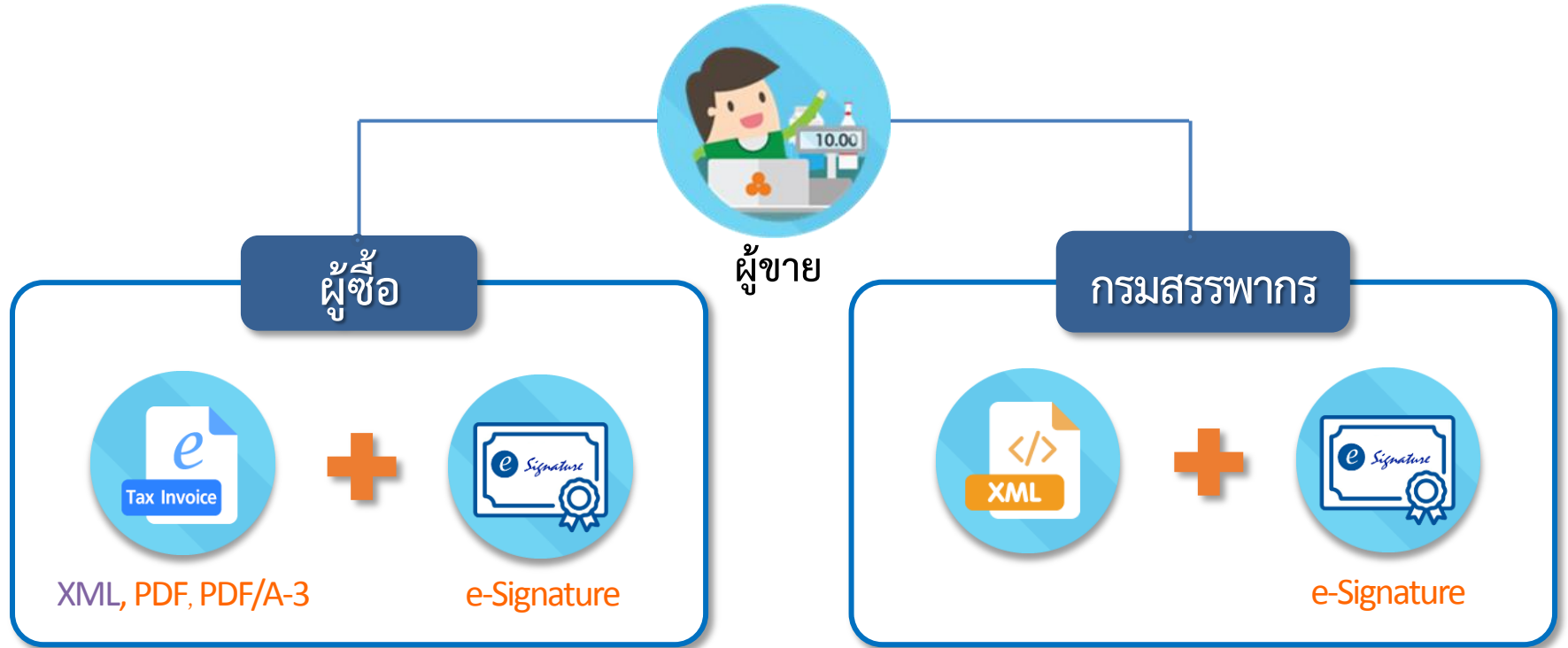
ใบรับรองฯ ใช้ในขั้นตอนใด ?

- สร้างลายมือชื่อดิจิทัล
 - ยืนยันตัวตน ขั้นตอนลงทะเบียนกับกรมสรรพากร



ตัวอย่างอุปกรณ์จัดเก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ส่ง e-Tax Invoice & e-Receipt



ส่งมอบ ได้ 2 วิธี



ผู้ขาย



วิธีที่ 1 ส่งทางอิเล็กทรอนิกส์

ตามวิธีที่ตกลง เช่น ส่ง E-mail

วิธีที่ 2 พิมพ์ออก (กระดาษ)

ต้องมีข้อความที่เอกสาร

*“เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่
กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์”*



ผู้ซื้อ



ผู้ขาย



ส่งข้อมูลได้ 3 ช่องทาง

-  1 Web Upload
-  2 Host to Host
ผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด
-  3 Service Provider
ผู้ให้บริการที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด



กรมสรรพากร

ส่งข้อมูลภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ผู้ขาย และ ผู้ซื้อ เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

- เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบที่เป็นอยู่ **ในขณะที่ได้รับและส่ง** ตาม ม. 12 แห่ง พ.ร.บ.ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- ระยะเวลาการเก็บรักษา 5-7 ปี ตามประมวลรัษฎากร ม. 87/3 และ พ.ร.บ.การบัญชี 2543



ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง/สูญหายทำอย่างไร ?

1. กรณีขอแก้ไขใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้ยกเลิกฉบับเดิมและจัดทำใหม่

- ✓ จัดทำฉบับใหม่ เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่
- ✓ ลงวัน เดือน ปี ปัจจุบัน (NEW)
- ✓ หมายเหตุ ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม เลขที่..... วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิม”
- ✓ หมายเหตุ การยกเลิกในรายงานภาษีขาย
- ✓ จัดทำข้อมูลส่งกรมสรรพากร (NEW)

2. กรณีสูญหาย

- ✓ จัดส่งไฟล์เดิม ให้ผู้ซื้อตามวิธีที่ตกลงกัน



ภาพรวม e-Tax Invoice & e-Receipt



ผู้ขาย

4

เก็บรักษา

1

ลงทะเบียน



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



www.rd.go.th

2

จัดทำ



PDF, PDF/A-3 หรือ XML

3

นำส่งข้อมูล



XML ชมธอ. 3-2560



Web Upload



Host to Host



Service Provider



4

เก็บรักษา



ผู้ซื้อ



กรมสรรพากร

จัดทำรายงานและการยื่น VAT อย่างไร ?



ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
(Tax Point)

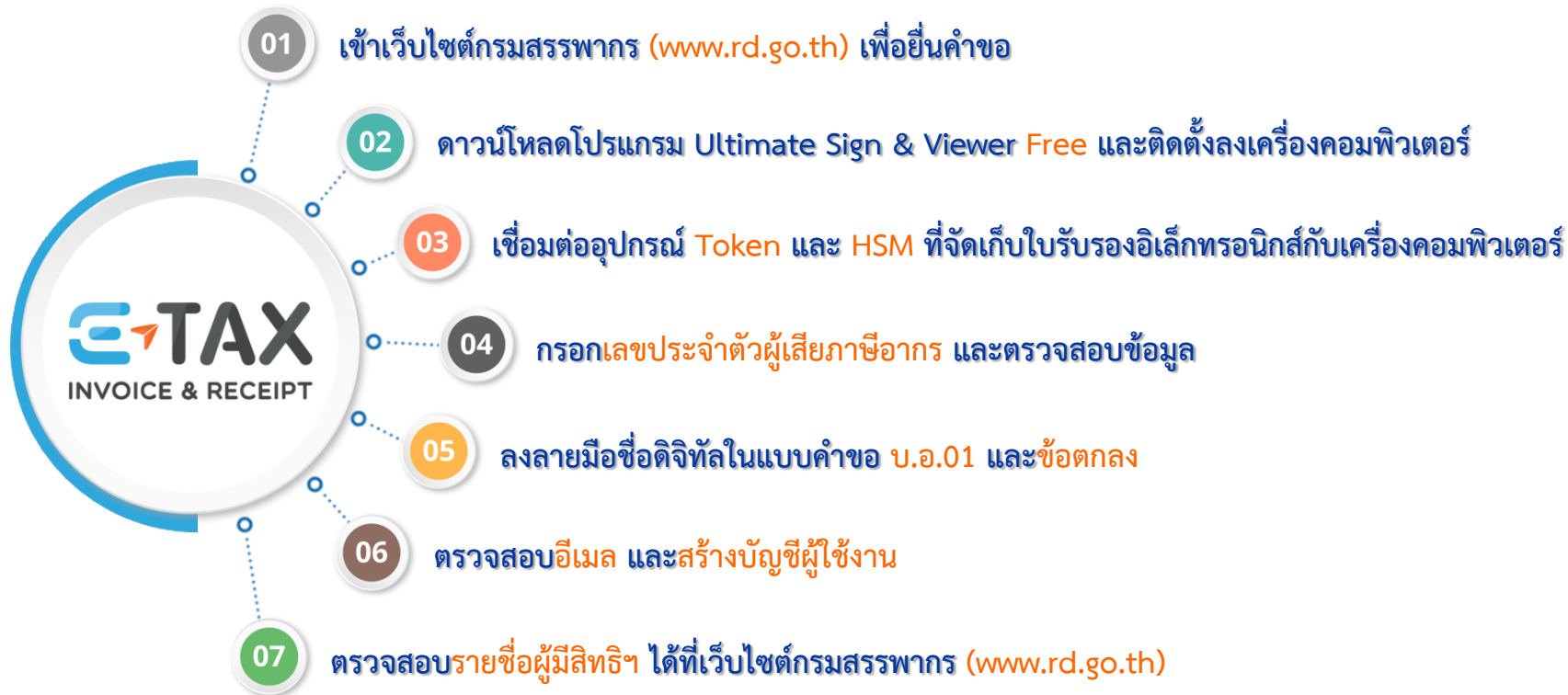


จัดทำรายงานภาษีขาย



ยื่นแบบ ภ.พ.30

- **จัดทำ** e-Tax Invoice & e-Receipt
- **ส่งมอบ**ให้ผู้ซื้อ และ **ส่งข้อมูล**ให้กรมสรรพากร
- **เก็บรักษา**ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



Q & A

Thank You

กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

E-mail address : e_taxinvoice@rdserver.rd.go.th

Telephone : 02-2729771

Website : etax.rd.go.th