



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt)

สุภิดา บรรเทาทุกข์

นักวิชาการสรรพากรชำนาญการพิเศษ

กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร

E-TAX
INVOICE & RECEIPT

E-TAX
INVOICE & RECEIPT



การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ลายมือชื่อดิจิทัล
(Digital Signature)

E-TAX
INVOICE BY EMAIL



การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
ผ่านระบบ
e-Tax Invoice by Email



ประทับรับรองเวลา
(Time Stamp)

-① ความเป็นมา
-② ภาพรวมของธุรกิจ
-③ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
-④ คุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอ
-⑤ การยื่นคำขอ
-⑥ ภาพรวมของระบบงาน
-⑦ การจัดทำ นำส่ง และเก็บรักษา

หน้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม



ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
(Tax Point)



จัดทำใบกำกับภาษี



จัดทำรายงานภาษี



ยื่นแบบ ภ.พ.30

มาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้งและต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นพร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ตาม**มาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร** ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการทำธุรกรรมพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์แบบครบวงจร

มาตรฐานเอกสาร



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

ความสะดวกในการจัดทำและนำส่งข้อมูล



ผู้ให้บริการซอฟต์แวร์บัญชี
(Software House)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล
(Service Provider)

ความปลอดภัย



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง
(Certification Authority)

ข้อเสนอแนะมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)



ข้อเสนอแนะมาตรฐานว่าด้วย

- 1 ข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขาย
สินค้าและบริการ เวอร์ชัน 2.0 (ชมธอ.3-2560)
- 2 การใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยน
ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน
(ชมธอ.14-2560)
- 3 การออกเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ
PDF /A-3

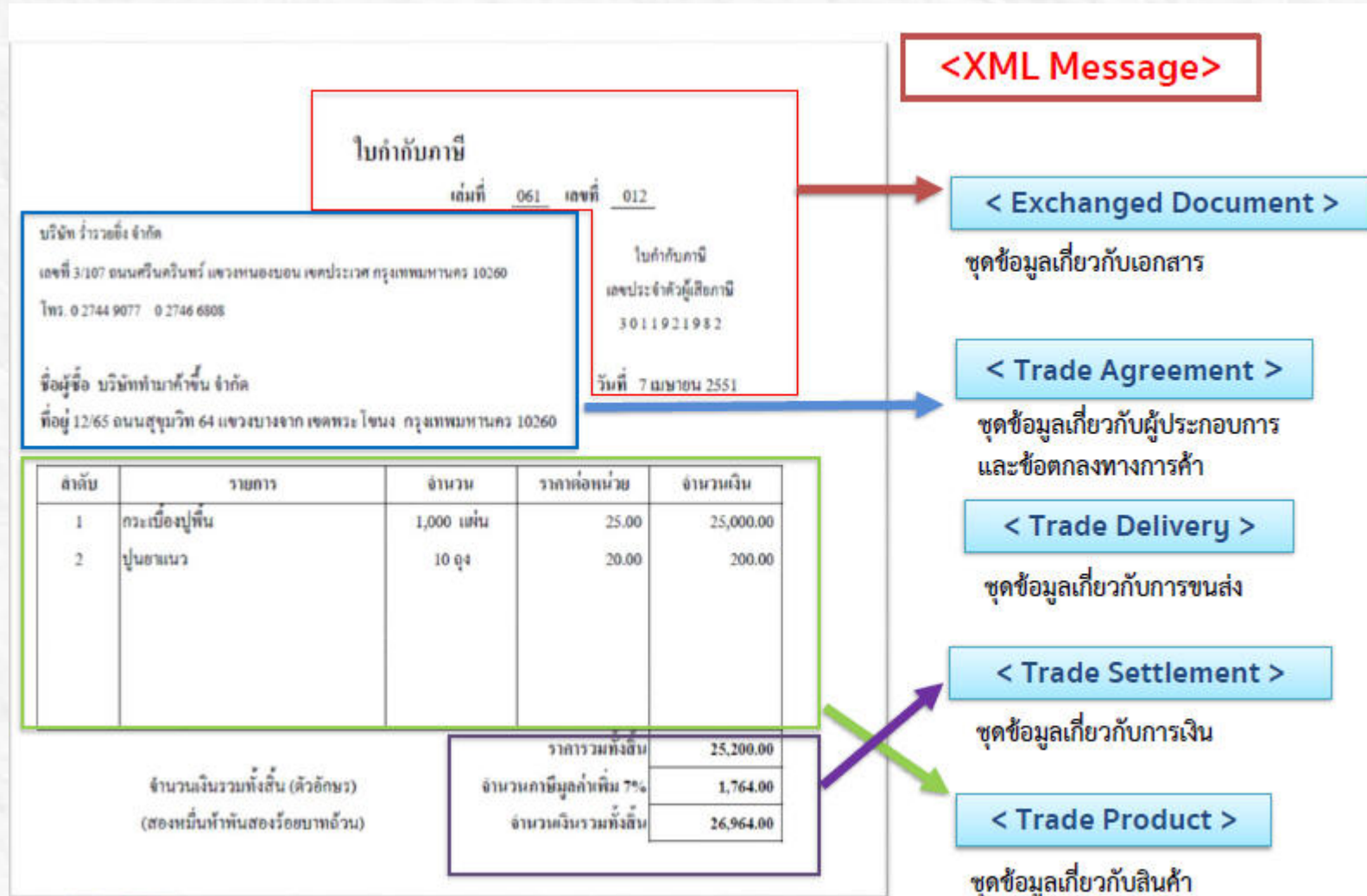
ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ รมธอ.3-2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

1. ใบแจ้งหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (e-Invoice)
2. ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)
3. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
4. ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (Debit/Credit Note)
5. ใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์ (Abbreviated e-Tax Invoice)
6. ใบแจ้งยกเลิกอิเล็กทรอนิกส์ (Cancellation Note)

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ รมธอ.3-2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

1. ใบแจ้งหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (e-Invoice)
2. ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)
3. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
4. ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (Debit/Credit Note)
5. ใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์ (Abbreviated e-Tax Invoice)
6. ใบแจ้งยกเลิกอิเล็กทรอนิกส์ (Cancellation Note)

เปรียบเทียบ Layout ข้อมูลกับ XML



Index	Name	Message Item Name (TH)	<XML Tag>	Mult	INV	RCT	TIV	DCN	CLN	ABB	Represent/Type	Rule/Gu id. No.
2.3	++Type Code	รหัสประเภทเอกสาร	<ram:TypeCode>	0..1	BD	R	R	R	R	R	TypeCode	8.3
2.4	++Issue Date Time	วันเดือนปี ที่ออกเอกสาร	<ram:IssueDateTime>	1..1	R	R	R	R	R	R	ISODateTime	8.5
2.5	++Purpose	สาเหตุการออกเอกสาร	<ram:Purpose>	0..1	BD	BD	BD	BD	BD	BD	Max256Text	8.4
2.6	++Purpose Code	รหัสสาเหตุการออกเอกสาร	<ram:PurposeCode>	0..1	BD	C	C	R	NU	C	TypeCode	8.4
2.7	++Global ID	เลขที่เอกสารสากล	<ram:GlobalID>	0..1	BD	BD	BD	BD	BD	BD	Max70Text @schemeID	8.22
2.8	++Creation Date Time	วันเดือนปีและเวลาที่สร้างเอกสาร	<ram:CreationDateTime>	0..n	NU	R	R	R	R	R	ISODateTime	8.5

ประเภทของเอกสาร

INV = ใบแจ้งหนี้อิเล็กทรอนิกส์

RCT = ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

TIV = ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

DCN = ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์

ABB = ใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์

CLN = ใบแจ้งยกเลิกอิเล็กทรอนิกส์

การกำหนดรายการข้อมูล

R (Required) = รายการจำเป็นที่ต้องมี

BD (Bilaterally Determined)

= รายการที่จะมีหรือไม่มีก็ได้

NU (Not Use) = รายการที่ไม่จำเป็นต้องมี

C (Conditional) = รายการที่ขึ้นอยู่กับเงื่อนไข

ชนิดของข้อมูล

- เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนนโยบาย Thailand 4.0 และ National e-Payment
- เพื่อบริการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ครบวงจรตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ
- เพื่อลดต้นทุนค่าใช้จ่ายและการบริหารจัดการของภาครัฐและภาคเอกชน
- เพื่อลดการใช้เอกสารกระดาษ ช่วยประหยัดพลังงานและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม

- (1) ลดความซ้ำซ้อนและขั้นตอนการดำเนินงาน
- (2) ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร
- (3) สามารถนำข้อมูลไปใช้ประมวลผลต่อในระบบสารสนเทศภายในองค์กรได้ทันที
- (4) ประหยัดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร
- (5) สะดวกและลดระยะเวลาในการค้นหาเอกสาร





1. พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551

2. ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 1 มี.ค. 60

3. ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 19 มิ.ย. 60

~~ยกเลิกระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2555 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2555~~

พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551



มาตรา 7 ห้ามมิให้ปฏิเสธความมีผลผูกพันและการบังคับใช้ทางกฎหมายของข้อความใด เพียงเพราะเหตุที่ข้อความนั้นอยู่ในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

มาตรา 11 ห้ามมิให้ปฏิเสธการรับฟังข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นพยานหลักฐานในกระบวนการพิจารณาตามกฎหมายทั้งในคดีแพ่ง คดีอาญา หรือคดีอื่นใด เพียงเพราะเหตุว่าเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

มาตรา 8 ภายใต้บังคับบทบัญญัติแห่งมาตรา 9 ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้การใดต้องทำเป็นหนังสือ มีหลักฐานเป็นหนังสือหรือมีเอกสารมาแสดง ถ้าได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง ให้ถือว่าข้อความนั้นได้ทำเป็นหนังสือมีหลักฐานเป็นหนังสือหรือมีเอกสารมาแสดงแล้ว

มาตรา 9 ในกรณีที่บุคคลพึงลงลายมือชื่อในหนังสือให้ถือว่าข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้น มีการลงลายมือชื่อแล้ว ถ้า

- (1) ใช้วิธีการที่สามารถระบุตัวเจ้าของลายมือชื่อ และสามารถแสดงได้ว่าเจ้าของลายมือชื่อรับรองข้อความในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นว่าเป็นของตน และ
- (2) วิธีการดังกล่าวเป็นวิธีการที่เชื่อถือได้โดยเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของการสร้าง หรือส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยคำนึงถึงพฤติการณ์แวดล้อม หรือข้อตกลงของคู่กรณี

มาตรา 26 ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ให้ถือว่าเป็นลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่เชื่อถือได้

(๑) ข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์นั้นได้เชื่อมโยงไปยังเจ้าของลายมือชื่อโดยไม่เชื่อมโยงไปยังบุคคลอื่นภายใต้สภาพที่นำมาใช้

(๒) ในขณะที่สร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์นั้น ข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์อยู่ภายใต้การควบคุมของเจ้าของลายมือชื่อโดยไม่มีการควบคุมของบุคคลอื่น

(๓) การเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกิดแก่ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์นับแต่เวลาที่ได้สร้างขึ้นสามารถจะตรวจพบได้ และ

(๔) ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้การลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์เป็นไป เพื่อรับรองความครบถ้วนและไม่มีการเปลี่ยนแปลงของข้อความ การเปลี่ยนแปลงใดแก่ข้อความนั้นสามารถตรวจพบได้นับแต่เวลาที่ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

บทบัญญัติในวรรคหนึ่ง ไม่เป็นการจำกัดว่าไม่มีวิธีการอื่นใดที่แสดงได้ว่าเป็นลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่เชื่อถือได้ หรือการแสดงพยานหลักฐานใดเกี่ยวกับความไม่น่าเชื่อถือของลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

พ.ศ. 2560



มีสถานะเป็น**กฎหมาย**โดยอาศัยอำนาจตาม

- พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 มาตรา 35
- พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. 2549 มาตรา 8

มาตรา 35

คำขอ การอนุญาต การจดทะเบียน คำสั่งทางปกครอง การชำระเงิน การประกาศ หรือการดำเนินการใดๆ ตามกฎหมายกับหน่วยงานของรัฐหรือโดยหน่วยงานของรัฐ ถ้าได้กระทำในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาให้นำพระราชบัญญัตินี้มาใช้บังคับและให้ถือว่ามีผลโดยชอบด้วยกฎหมายเช่นเดียวกับการดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายในเรื่องนั้นกำหนด ทั้งนี้ ในพระราชกฤษฎีกาอาจกำหนดให้บุคคลที่เกี่ยวข้องต้องกระทำหรืองดเว้นกระทำการใดๆ หรือ**ให้หน่วยงานของรัฐออกระเบียบ**เพื่อกำหนดรายละเอียดในบางกรณีด้วยก็ได้

มาตรา 8

ให้คณะกรรมการหรือหน่วยงานที่คณะกรรมการมอบหมายจัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติหรือการอื่นอันเกี่ยวกับการดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกานี้ ไว้เป็นตัวอย่างเบื้องต้นสำหรับการดำเนินการของหน่วยงานของรัฐในการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกานี้ และหากหน่วยงานของรัฐแห่งใดมีการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างเป็นการเฉพาะแล้ว หน่วยงานของรัฐแห่งนั้นอาจเพิ่มเติมรายละเอียดการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างนั้นได้ **โดยออกเป็นระเบียบ** ทั้งนี้ โดยให้คำนึงถึงความถูกต้อง ครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ สภาพความพร้อมใช้งาน และความมั่นคงปลอดภัยของระบบ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีเต็มรูป)
- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีอย่างย่อ)
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร

ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

- ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ผู้ให้บริการออกรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)

บุคคลที่ให้บริการเกี่ยวกับการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) เพื่อรับรองตัวตนของบุคคลหรือองค์กรใดๆ ซึ่งเป็นเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) โดยมีมาตรฐานหรือมาตรการด้านความมั่นคงปลอดภัย ตามที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กำหนด

1. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือ ผู้มีหน้าที่ออกใบรับ
2. มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรเห็นชอบ (ภายใต้ Thailand National Root Certification Authority : NRCA)
3. มีระบบควบคุมภายในที่ดี โดยมีวิธีการสร้าง ส่ง และเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ที่น่าเชื่อถือ
4. ไม่เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติหรืออยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560
5. ไม่มีพฤติกรรมหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และไม่มีประวัติการออกหรือใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

1. ยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามแบบ บ.อ.01 ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร
2. ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในใบแนบท้าย แบบ บ.อ.01
3. ยืนยันตัวตนโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority) จากผู้ให้บริการ
ออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรเห็นชอบ (ไม่ต้องนำเสนอเอกสารประกอบการพิจารณา)
4. เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร จึงมีสิทธิจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา

ต้องจัดทำตามวิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ ทั้งในส่วนของระบบฮาร์ดแวร์ (Hardware) และระบบซอฟต์แวร์ (Software)

1. มีระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลได้ โดยจะต้อง

(ก) สามารถแสดงภาพการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) ได้

(ข) เป็นโปรแกรมที่เมื่อบันทึกข้อมูลแล้วจะแก้ไขรายการนั้นๆ ต้องปรากฏร่องรอยการแก้ไขรายการ โดยไม่ใช้วิธีลบทิ้งหรือล้างรายการออก และต้องมีรายงานการแก้ไขเพื่อตรวจสอบได้

(ค) แสดงระดับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ โดยระบุจำนวนและระดับเจ้าหน้าที่ที่สามารถบันทึก อ่าน หรือเข้าไปใช้ระบบงานในแต่ละระดับได้

- (ง) มีการควบคุมโดยใช้รหัสผ่านสำหรับผู้มีสิทธิเข้าไปใช้ระบบงานทุกระดับ และมีระบบงานที่บันทึกการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง
- (จ) มีรายงานบันทึกการใช้ระบบงานโดยระบุให้ทราบถึงรหัสประจำตัวของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ วันและเวลาที่เข้าใช้ระบบงาน (Access) ในกรณีที่มีการแก้ไขรายการต้องระบุให้ทราบถึงรหัสประจำตัวของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ จำนวนและรายละเอียดของรายการที่แก้ไขปรับปรุง
- (ฉ) มีระบบการตรวจสอบผู้เข้าใช้หรือผู้เข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบ และมีกระบวนการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกไว้ในระบบที่สามารถแสดงว่าข้อมูลดังกล่าวได้บันทึกไว้ครบถ้วนและไม่มีการแก้ไขรายการของเอกสารที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2. มีการควบคุมแฟ้มข้อมูลซึ่งมีการเข้ารหัส (Encryption) เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูล
ถ้ามีการถอดรหัส (Decryption) ต้องบันทึกหลักฐานไว้ทุกครั้งเพื่อการตรวจสอบ และ
สามารถจัดพิมพ์เป็นรายงานเพื่อการตรวจสอบได้

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะดำเนินการจัดทำ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ **คราวหนึ่งคราวใดที่มีการขายสินค้า
หรือให้บริการก็ได้**

จัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และ ใบรับ เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

1. จัดทำข้อมูลโดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนด
(ตามมาตรา 86/4 , 86/6 , 86/9 , 86/6 และ 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)
2. อาจมีรายการอื่น นอกเหนือจากรายการที่เป็นสาระสำคัญก็ได้
3. นำข้อมูลตาม 1. และ 2. มาลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)
โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority)

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ต่อมาเมื่อเหตุให้ต้องจัดทำใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ สามารถจัดทำใบเพิ่มหนี้อิเล็กทรอนิกส์ หรือ ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ ได้

ทั้งนี้ เงื่อนไขการออกใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ ให้เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.80/2542 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการออกใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร

การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิมและจัดทำใหม่ทดแทน

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไปแล้ว หากต้องการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับเดิม เพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ทดแทน

ให้จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีฉบับใหม่ขึ้นเป็นข้อความอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่ และลงวัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และหมายเหตุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม เลขที่.....วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิม”

โดยให้หมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรายงานภาษีขายของเดือนภาษี ที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้วย และนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ ให้

กรมสรรพากร

การจัดทำใบกำกับภาษีเต็มรูปหลังออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อไปแล้ว หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้องใบกำกับภาษีเต็มรูป

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่ต้องเรียกคืนข้อมูลใบกำกับภาษีอย่างย่อ แต่ให้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ โดยให้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ให้ตรงกับ วัน เดือน ปี ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ พร้อมทั้งระบุ ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และหมายเหตุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกใบกำกับภาษีอย่างย่อเลขที่... และออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่แทน”

กรณีผู้ประกอบการประสงค์ขอยกเลิกการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ดำเนินการดังนี้

1. ยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามแบบ บ.อ.09 ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร
2. ยืนยันและพิสูจน์ตัวตน โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรเห็นชอบ
3. เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร จะหมดสิทธิจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาตามระเบียบเมื่อพ้นวันสุดท้ายของเดือนที่ยื่นคำขอ

การนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษี/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ มีหน้าที่ต้องดำเนินการดังนี้

1. ส่งมอบข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - ข้อมูลที่ส่งต้องเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่ตกลงระหว่างกัน
2. ส่งมอบข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่กรมสรรพากร
 - ข้อมูลที่ส่งต้องเป็นไปตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วยความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ เวอร์ชัน 2.0 (ชมธอ.3-2560)
 - ส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป

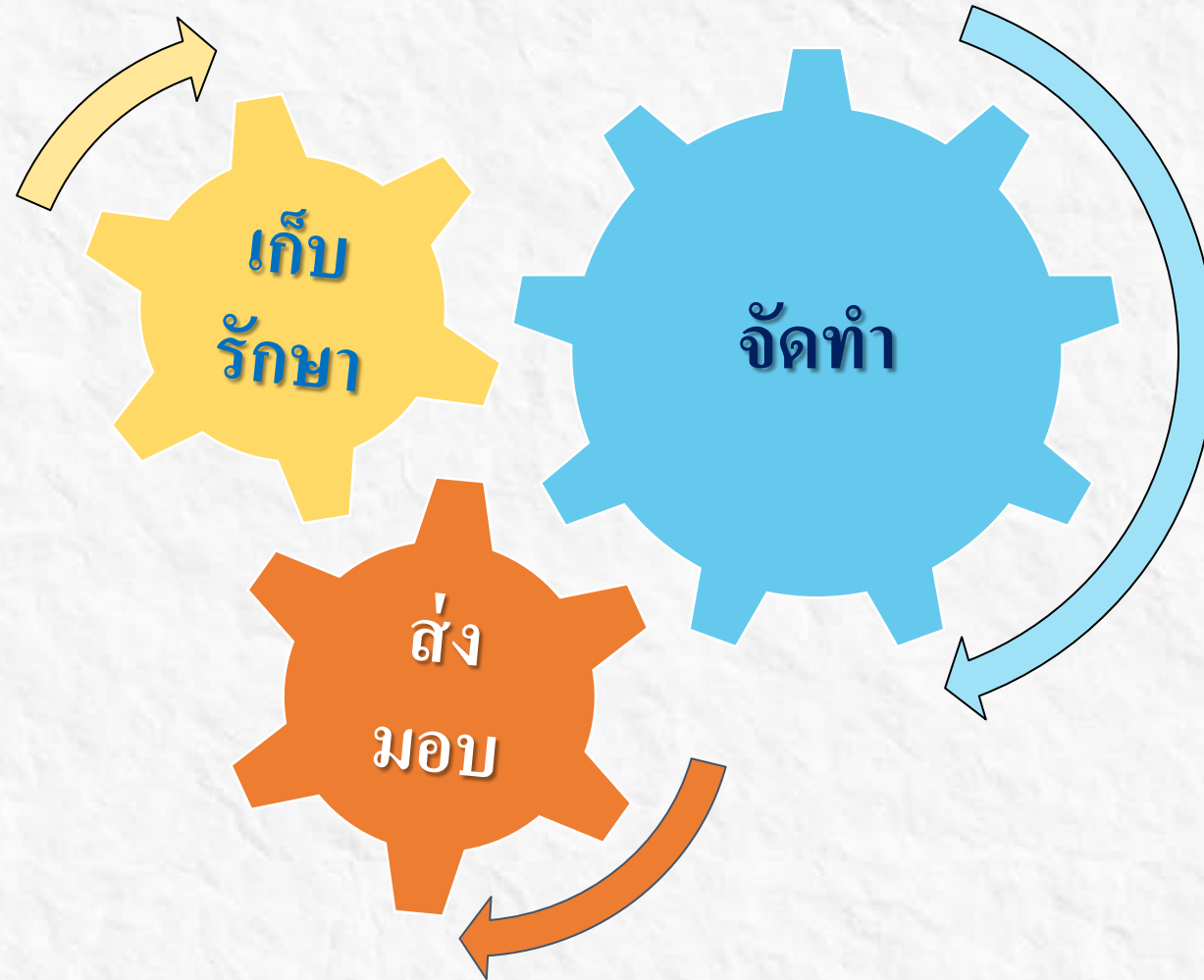
1. ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีเต็มรูป)
 2. ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
 3. ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
 4. ใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
- ส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป

ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ และ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้เป็นไปตาม พรบ.ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

1. ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมาย ไม่เปลี่ยนแปลง
 2. เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้รับจากระบบ
 3. ต้องเก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทางที่สร้าง ส่ง จำนวนใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ที่ส่ง วันเดือนปีและเวลาที่ส่ง หน่วยงานที่ส่งและปลายทางของข้อมูล จำนวนใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ที่ปลายทางได้รับ วันเดือนปี และเวลาที่ได้รับข้อมูล
- ทั้งนี้ ระยะเวลาการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ และ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ต้องเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้เก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีอากรจะต้องเก็บไว้จนกว่าการตรวจสอบภาษีอากรจะแล้วเสร็จ รวมถึงใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วย

ผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบงานเดิม ยังคงมีสิทธิปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการ
ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2555 ต่อไปได้ ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560



จัดทำข้อความให้อยู่ในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2 **AB**

บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่)
๑๑๑ ถนนสุขุมวิท แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ
Tel. ๐๒-๑๑๑-๑๑๑๑ FAX. ๐๒-๑๑๑-๒๒๒๒ E-Mail: ABC@hotmail.com
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๒๓๔๕๖๗๘๙๐๑๒๓

1 **ใบกำกับภาษี**

3 **TAX INVOICE**

7 **4**

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ก.ข.ค. จำกัด (สำนักงานใหญ่)
ที่อยู่ ๒๒๒ ถนนสุขุมวิท แขวงสามเสนใน เขตพญาไท
กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๑๒๓๔๕๖๗๘๙๐๑๒๓

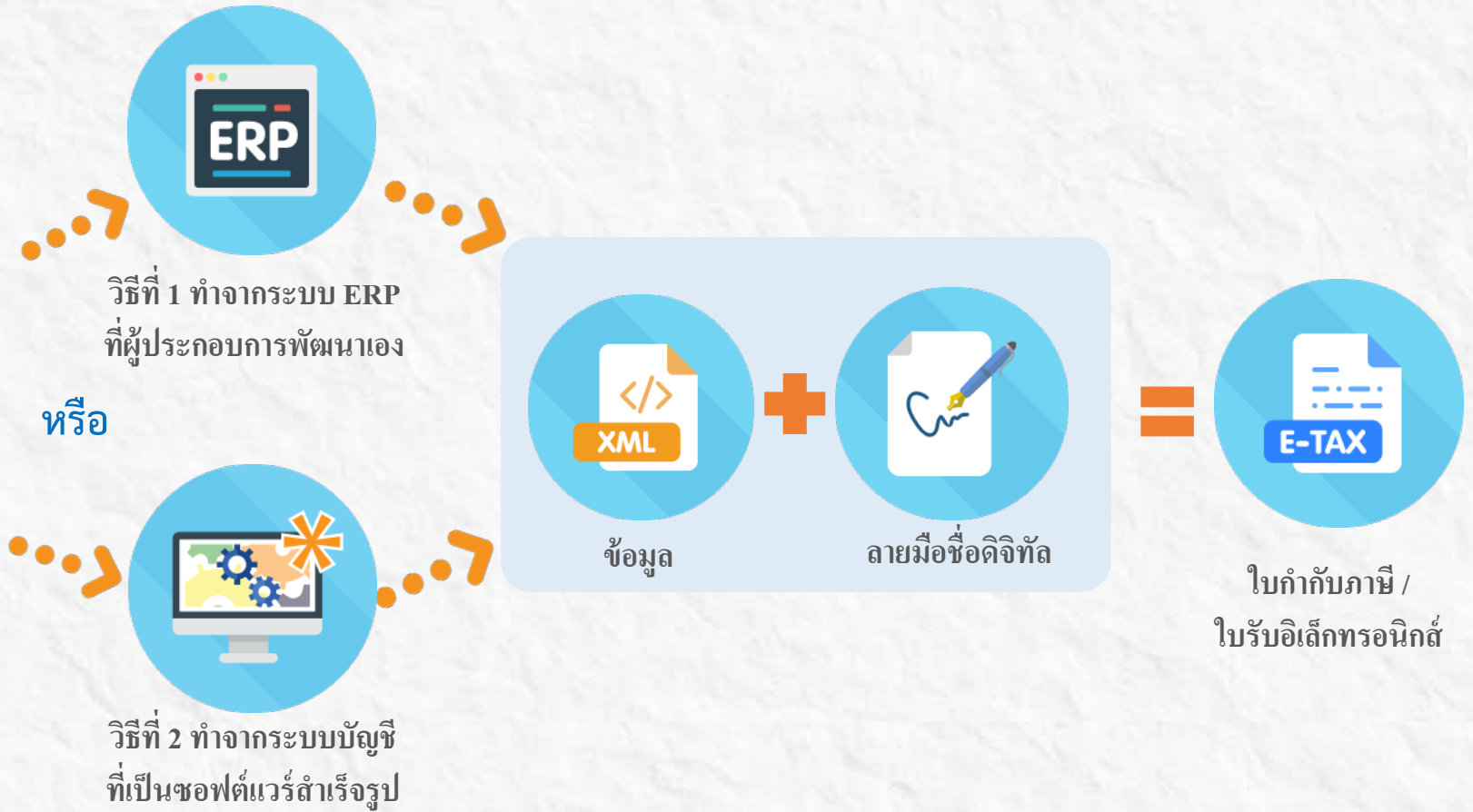
วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๕
เลขที่ใบกำกับภาษี/เล่มที่ ๐๐๑/๐๐๒
วันครบกำหนดชำระเงิน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

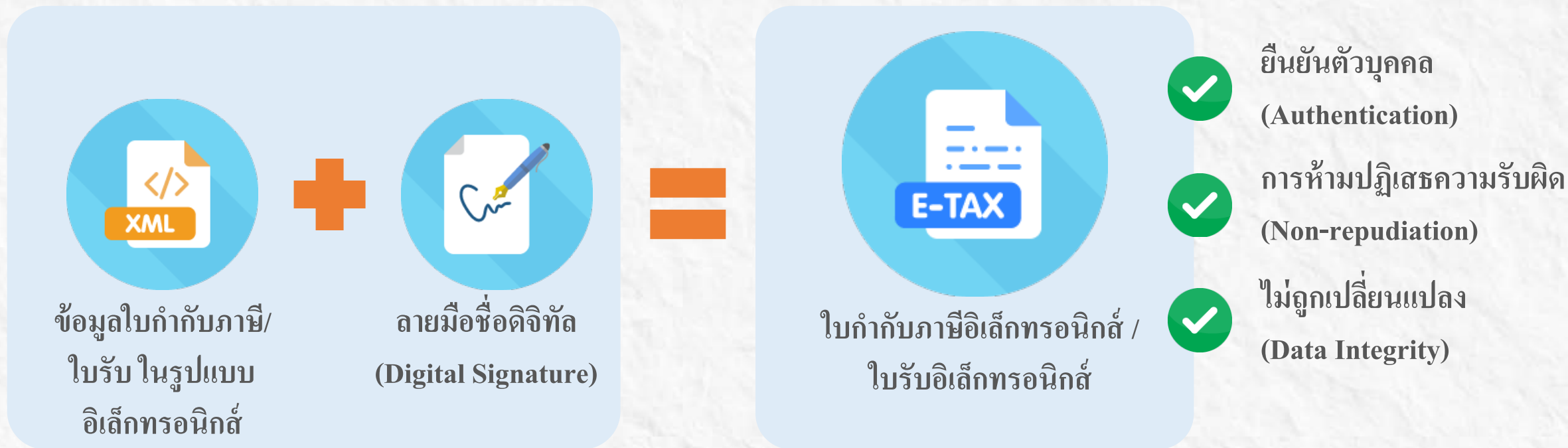
ลำดับที่ NO.	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)	
๑	ปากกา	๒ คัน	๕๐	-	๑๐๐ -
รวมเงิน(SUB TOTAL)				๑๐๐	-
ส่วนลด(DISCOUNT)					
ยอดเงินรวมสุทธิ(TOTAL)				๑๐๐	-
ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๗%				๗	-
ยอดเงินสุทธิ(NET TOTAL)				๑๐๗	-

5 **6**

ชำระสินค้า โดย :
(/) เงินสด
() เช็คธนาคาร สาขา เลขที่ วันที่

ลงชื่อ ผู้รับสินค้าลงชื่อ ผู้รับเงิน
วันที่ วันที่





เทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI)

- สามารถใช้ยืนยันระบุตัวบุคคล (Authentication)
- ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (Integrity)
- ไม่สามารถปฏิเสธความรับผิดชอบ (Non-Repudiation)
- รักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentially)



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) คือ ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรอง (Certification Authority : CA)



Private Key

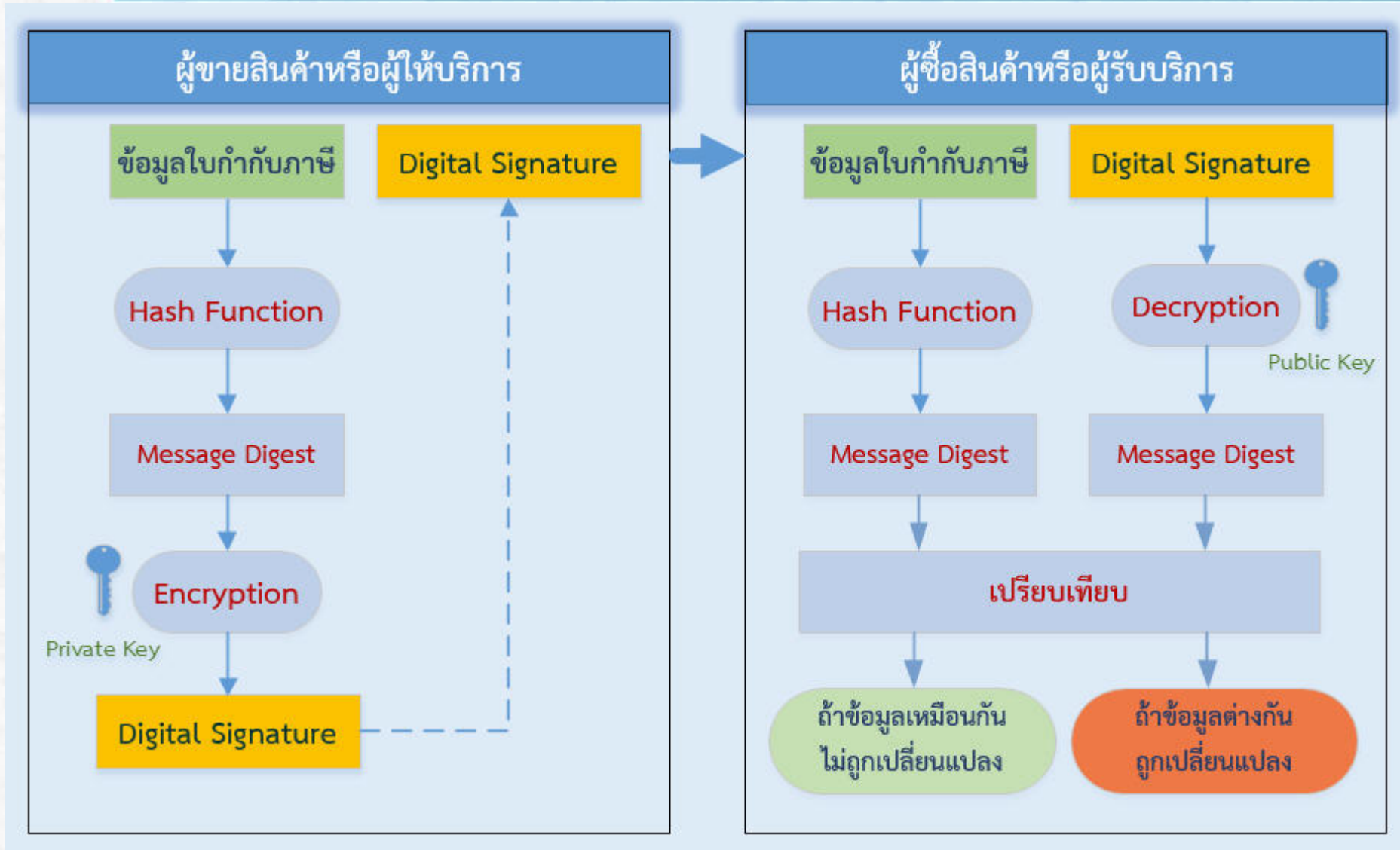
กุญแจส่วนตัว (Private Key) คือ
กุญแจที่สร้างขึ้นโดยเจ้าของ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และจะต้อง
ถูกจัดเก็บเป็นความลับ โดยกุญแจ
ส่วนตัวนี้ใช้สำหรับการสร้างลายมือ
ชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



Public Key

กุญแจสาธารณะ (Public Key) คือ
กุญแจที่สร้างขึ้นโดยเจ้าของ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และถูก
รับรองโดย CA โดยกุญแจสาธารณะ
ใช้สำหรับกระบวนการเข้ารหัสหรือ
ตรวจสอบความถูกต้องของลายมือชื่อ
ดิจิทัล (Digital Signature)

การสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



```
<ds:SignatureValue Id="xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-sigvalue">  
jeQgVunXAAQ/ZLE6QgwAqAtVy2vOE5geDhH30WeKPe0VrCNAPvCh-bXvv6pivLMnTD4bqJHGziA/T  
lSnkyaEqr1+HOFBQfWa7QQ1EgsDqSUvZSaIdsabTUXuBhY4oYZoT5sv6EzLGjvUG2IwBpSXPvLKU  
o6hyS9HJVnkj2SlfOPBdpLZegX1rhUIp4yiAvjZEeehnyd+T4mi7QvGgv9jRgxssVS8nS7Wfa8Mp  
JTfOVC9pUjC/8DIYw/VvrFmHJsKqNEGrOY4CcHG7W/6RO/m31rWQdaCfP4JZpmODDE0qCv36xy6p  
WXUdC58UrFL25rnHE8uWxL3JBrlPefADtf4xg=  
</ds:SignatureValue>
```

ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) เป็นสิ่งที่แสดงยืนยันตัวบุคคล เป็นข้อมูลที่แนบไปกับข้อความที่ส่งไป เพื่อเป็นการแสดงตัวตน (Authentication) ว่าผู้ส่งข้อความเป็นใคร โดยข้อมูลนั้นได้ถูกส่งมาจากผู้ส่งคนนั้นจริงๆ และข้อความไม่ได้ถูกเปลี่ยนแปลงและแก้ไข

ใช้กับการพิสูจน์ความถูกต้องของเอกสารตามกฎหมาย เช่น ด้านการเงิน การทำสัญญา และเอกสารอื่นๆ ว่าเป็นของแท้นั้น สามารถทำได้โดยการตรวจสอบความถูกต้องของลายเซ็นของผู้มีอำนาจอนุมัติ



ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ลงบนข้อความใบกำกับภาษีจะแทรกอยู่ใน
ข้อความภายใต้ ROOT element



1. ความลับของข้อมูล (Data Confidentiality) เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้อื่นที่มีได้

รับอนุญาตหรือไม่มีสิทธิมาอ่านข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2. ความครบถ้วนของข้อมูล (Data Integrity) โดยสามารถที่จะทำการตรวจสอบ

ได้ว่า ข้อมูลที่ได้รับมีความถูกต้องครบถ้วน และไม่ถูกเปลี่ยนแปลงแก้ไข

3. การพิสูจน์ตัวตน (Authentication) เป็นการยืนยันตัวบุคคลผู้ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

4. การห้ามปฏิเสธความรับผิดชอบ (Non-repudiation) เป็นการป้องกันไม่ให้บุคคล

ผู้ส่งปฏิเสธว่าตนไม่ได้ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์





USB Token



Hardware Security Module (HSM)

ลงทะเบียน (แบบ บ.อ.01)



ผู้ประกอบการ



เว็บไซต์กรมสรรพากร
www.rd.go.th



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
(Certificate Authority)



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง
อิเล็กทรอนิกส์
(Certification Authority)

ไม่ต้องนำส่งเอกสารประกอบการยื่นคำขอ

การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ / ใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ขายสินค้า /
ผู้ให้บริการ

1

ลงทะเบียน



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



เว็บไซต์กรมสรรพากร



กรมสรรพากร

2

จัดทำ

จัดทำ



ส่งมอบ

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ / ใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ซื้อสินค้า /
ผู้รับบริการ

3

นำส่งข้อมูล



Web Upload



Service Provider



Host to Host



กรมสรรพากร

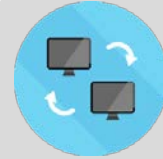


ผู้ขายสินค้า
หรือผู้ให้บริการ

วิธีที่ 1 จัดทำจากระบบ ERP หรือ
ระบบบัญชีของผู้ประกอบการเอง

หรือ

วิธีที่ 2 จัดทำจากระบบ RD Portal
หรือ e-Tax Invoice by Email



Host to Host

สำหรับผู้ประกอบการตามเงื่อนไขที่กำหนด



Service Provider

สำหรับผู้ให้บริการตัวแทนตามเงื่อนไขที่กำหนด



Web Upload

ส่งข้อมูลภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป



Web Portal



e-Tax Invoice by Email

ส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรทันทีที่ทำรายการสำเร็จ



กรมสรรพากร

ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ต้องนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
แบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

- (1) ส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือ ผู้รับบริการ
 - ตามที่ตกลงกันทางธุรกิจ
- (2) ส่งมอบให้แก่กรมสรรพากร
 - ตามมาตรฐานที่กรมสรรพากรกำหนด (เป็น XML File ตาม ขมธอ.3/2560)



ผู้ประกอบการ

- ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อเสนอนโยบายมาตรฐาน (สพธอ.) รวมทั้ง พรบ.ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ที่เกี่ยวข้อง
- วิเคราะห์ผลกระทบของระบบงานและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ของกิจการ
- จัดเตรียมใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และโปรแกรมลงลายมือชื่อดิจิทัล
- ยื่นคำขอ บ.อ.01 ต่อกกรมสรรพากร และใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ประกอบการลงทะเบียน (โดยไม่ต้องส่งเอกสารประกอบการพิจารณา)

www.rd.go.th ==> บริการอิเล็กทรอนิกส์ ==> ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice & e-Receipt)

The screenshot shows the official website of the Thai Revenue Department. At the top left is the department's seal and logo, with the text 'กรมสรรพากร THE REVENUE DEPARTMENT WWW.RD.GO.TH'. A navigation bar contains several links: 'เกี่ยวกับกรมสรรพากร', 'ห้องข่าว', 'บริการอิเล็กทรอนิกส์' (highlighted with a red circle), 'ความรู้เรื่องภาษี', 'บริการข้อมูล', and 'อ้างอิง'. Below this is a search bar and links for 'Web Services', 'VAT Refund For Tourists', 'FAQ', 'Search', and 'English'. The main banner features a laptop displaying the e-Tax interface, with the text 'e-Tax Invoice & e-Receipt' and 'มีดีใหม่' (New features) for business and electronic invoice systems. A QR code is also present with the URL 'etax.rd.go.th'. The bottom of the banner includes the 'E-TAX INVOICE & RECEIPT' logo and a series of small circular icons.

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice & e-Receipt) ==> สนับสนุน ==> ดาวน์โหลดโปรแกรม



ดาวน์โหลดโปรแกรม

สามารถดาวน์โหลดโปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบเอกสาร (Ultimate Sign & Viewer) สำหรับลงทะเบียน และขอรหัสผ่านใหม่



▶ ดาวน์โหลดโปรแกรม โปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบเอกสาร (Ultimate Sign & Viewer) ( คู่มือ)

-  ระบบปฏิบัติการ Windows (X86)
-  ระบบปฏิบัติการ Windows (X64)

Do you want to open or save Ultimate Sign & Viewer_Windows_(X86).zip (110 MB) from etax.rd.go.th?

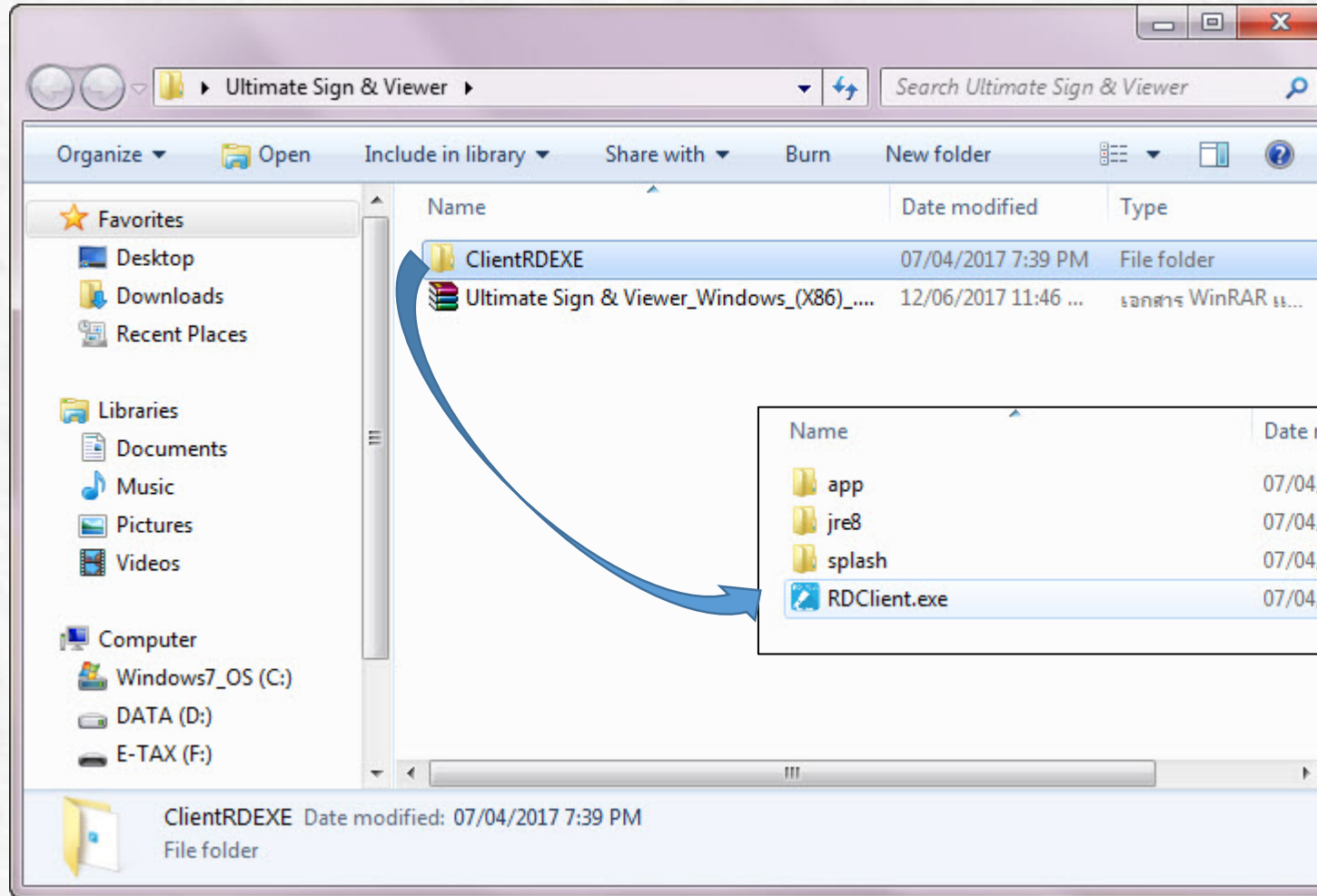
Open

Save

Cancel

×

การดาวน์โหลดโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer



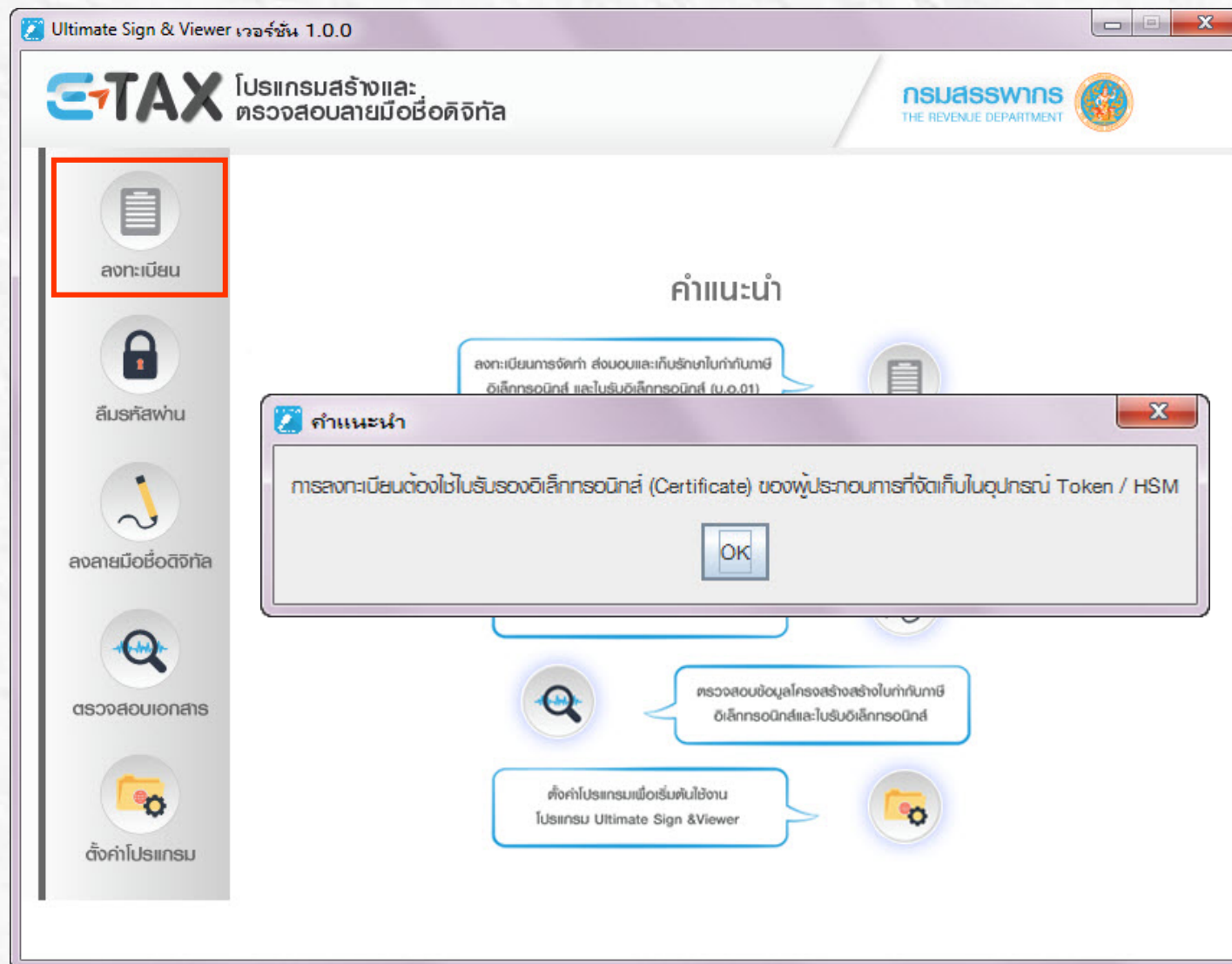
จะได้โปรแกรม Ultimate Sign & Viewer
จากนั้นให้ทำการแตก ZIP เพื่อติดตั้ง
โปรแกรม RDClient.exe
ที่เครื่องคอมพิวเตอร์

ประโยชน์ของโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer

1. ยื่นคำขอตามแบบ บ.อ.01 / บ.อ.09
2. เปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน / ลืมรหัสผ่าน
3. ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) บนเอกสารอิเล็กทรอนิกส์
เช่น แบบคำขอ บ.อ.01 / บ.อ.09 , ใบกำกับภาษี / ใบเพิ่มหนี้ /
ใบลดหนี้ และ ใบเสร็จรับเงิน
(กรณีจัดทำเอกสารผ่านระบบ RD Portal บนเว็บไซต์กรมสรรพากร)
4. ตรวจสอบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์
(กรณีจัดทำเอกสารผ่านระบบ RD Portal บนเว็บไซต์กรมสรรพากร)







ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
ในการลงลายมือชื่อดิจิทัล
(Digital Signature)

Ultimate Sign & Viewer เวอร์ชัน 1.0.0

E-TAX โปรแกรมสร้างและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล

กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

แนะนำขั้นตอนต่างๆ สำหรับการลงทะเบียน

ลงทะเบียน

ล็อกอิน

กรอกข้อมูล

ลงลายมือชื่อดิจิทัล

ตรวจสอบเอกสาร

ตั้งค่าโปรแกรม

ระบุรหัสผ่านอุปกรณ์ Token / HSM

กรอกรหัสผ่าน

OK Cancel

33333333333333

ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)

เพื่อลงทะเบียน

ลงทะเบียน

โปรดตรวจสอบการเชื่อมต่ออุปกรณ์ Token / HSM ก่อนดำเนินการขั้นตอนต่อไป

1. ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก
2. เสียบอุปกรณ์ Token / HSM
3. ระบุรหัสผ่านของอุปกรณ์ Token / HSM



โปรแกรมสร้างและ
ตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล

กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT





ลงทะเบียน



สมัครผ่าน



ลงลายมือชื่อดิจิทัล



ตรวจสอบเอกสาร



ตั้งค่าโปรแกรม

1

กรอกข้อมูล

2

ลงลายมือชื่อดิจิทัล

3

ยืนยันอีเมล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก : 3333333333333

ชื่อ : บริษัท ทดสอบ จำกัด

ปริมาณการจำนวนเอกสารที่จัดทำต่อเดือน * : 

อีเมล* :

ยืนยันอีเมล* :

กรุณาตรวจสอบชื่อ หากข้อมูลไม่ถูกต้องโปรดติดต่อศูนย์บริการกรมสรรพากร (RD Intelligence Center) โทร.1161

 โปรดตรวจสอบการเชื่อมต่ออุปกรณ์ Token / HSM ก่อนดำเนินการขึ้นcloudต่อไป 

ย้อนกลับ

ถัดไป

1. ระบุปริมาณเอกสาร
ที่จัดทำต่อเดือน
2. ระบุอีเมลที่ใช้ในการ
ติดต่อกับกรมสรรพากร

โปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบเอกสาร (Ultimate Sign & Viewer)

E-TAX โปรแกรมสร้างและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล กรมสรรพากร THE REVENUE DEPARTMENT

1 กรอกข้อมูล 2 ลงลายมือชื่อดิจิทัล 3 ยืนยันต้นฉบับ

ลงทะเบียน

ล็อกไฟล์ผ่าน

ลงลายมือชื่อดิจิทัล

ตรวจสอบเอกสาร

ตั้งค่าโปรแกรม

บ.อ.๐๑

แจ้งเตือน

ลงลายมือชื่อเพื่อยืนยันการลงทะเบียน

OK Cancel

ดูและพิมพ์ บ.อ. ๐๑

☒ ยืนยันความถูกต้องและยอมรับข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาต้นฉบับเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ย้อนกลับ ตกลง

1. ตรวจสอบข้อมูลแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงการใช้งาน
2. ยืนยันความถูกต้องและยอมรับข้อตกลง
3. ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ในแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงการใช้งาน

โปรแกรมสร้างและ
ตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล

กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ลงทะเบียน

ล็อกสลิปผ่าน

ลงลายมือชื่อดิจิทัล

ตรวจสอบเอกสาร

ตั้งค่าโปรแกรม

1
กรอกข้อมูล

2
ลงลายมือชื่อดิจิทัล

3
ยืนยันอีเมล

กรมสรรพากร ได้รับข้อมูล
การลงทะเบียนของท่านเรียบร้อยแล้ว
ตามหมายเลขอ้างอิง "B01XXXXXXXXXX"

กรุณาตรวจสอบอีเมล ที่ท่านได้ลงทะเบียนไว้
" abcd@xxx.com "

และกดลิงค์เพื่อยืนยันการลงทะเบียนและสร้างบัญชีผู้ใช้งาน
ภายใน 15 วัน มิฉะนั้นการยืนยันค่าของของท่านจะถือเป็นโมฆะ

ออกจากโปรแกรม

ตรวจสอบอีเมลตามที่แจ้ง
ลงทะเบียนไว้ เพื่อทำการ
ยืนยันการลงทะเบียนและ
สร้างบัญชีผู้ใช้งาน
ภายใน 15 วัน

ยืนยันอีเมลลงทะเบียนกรมสรรพากร

กล่องจดหมาย X



เพิ่มในแฉววง



System_eTaxInvoice_Test@rdserver.rd.go.th

15:14 (0 นาทีที่ผ่านมา) ☆



แสดงรายละเอียด

ถึง ฉัน ▾

เรียน บริษัท ทดสอบ จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 333333333333

ตามที่ท่านได้ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01) ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2560 เวลา 15:15 น. (IP address : 11.1.111.1)

หมายเลขอ้างอิงการยื่นคำขอ B01XXXXXXXXXX

เพื่อเป็นการยืนยันการลงทะเบียนตามคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01)

ขอให้ท่านคลิกที่ลิงค์ด้านล่างนี้

กรุณาคลิกที่ลิงค์ด้านล่างนี้เพื่อยืนยันการลงทะเบียนของท่าน

<https://rd.netbay.co.th/rd/register/confirmregisteremail?id=121&activatecode=08e14c24-5593-48b2-9e77-62e7ad0c0e1c>

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร

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

ตรวจสอบอีเมลตามที่แจ้ง
ลงทะเบียนไว้ เพื่อทำการ
ยืนยันการลงทะเบียน
โดยคลิกที่ลิงค์

แจ้งสิทธิการใช้งาน



กล่องจดหมาย X



System_eTaxInvoice_Test@rdserver.rd.go.th

ถึง ฉัน ▾

16:20 (1 นาทีที่ผ่านมา) ☆



เพิ่มในแฉดววง



แสดงรายละเอียด

เรียน บริษัท ทดสอบ จำกัด

ท่านได้ดำเนินการขอลงทะเบียนจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01) เสร็จ

เรียบร้อยแล้ว ท่านสามารถเข้าเว็บไซต์และล็อกอินเข้าสู่ระบบ

ด้วยรหัสผู้ใช้งาน CA333333333333

กรมสรรพากร
แจ้งผลการลงทะเบียน
ตามอีเมลที่ลงทะเบียนไว้

สิทธิการใช้งานระบบ

1. จัดการข้อมูลผู้ใช้งาน (User Profile)
2. นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับช่องทาง Host-to-Host , Service Provider และ Upload XML
3. การจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร (RD Portal)
4. ตรวจสอบการนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (Tracking)

ท่านสามารถดาวน์โหลดคู่มือการใช้งานได้

[คลิกที่นี่](#)

สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร

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



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice by Email



กระทรวงการคลัง



กรมสรรพากร

กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.)
(ETDA)



สำนักงานรัฐบาล
อิเล็กทรอนิกส์ (สรอ.)
(EGA)

ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

พ.ศ. 2560



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร

ที่ได้มีการจัดทำขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และได้มีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) โดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

การประทับรับรองเวลา (Time Stamp)

วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ สพรอ. ได้กระทำต่อข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เพื่อรับรองความมีอยู่ของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ ขณะที่มีการรับรอง และสามารถตรวจพบได้ หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นับแต่เวลาที่ได้มีการประทับรับรองเวลา



ผู้ขาย และ ผู้ซื้อ ต้องเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้รับจาก สพธอ. ซึ่งได้ **ประทับรับรองเวลา (Time Stamp)** แล้วไว้เป็นหลักฐาน

1. จัดเตรียมข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ที่มีสาระสำคัญครบถ้วน
ตามมาตรา 86/4 , 86/9 และ 86/10 ตามประมวลรัษฎากร
2. จัดทำข้อมูลให้อยู่ในรูปของไฟล์ประเภท
 - Microsoft Word (.doc , .docx)
 - Microsoft Excel (.xls , .xlsx)
 - Portable Document Format (.pdf)(ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ต้องจัดทำในรูปไฟล์ข้อมูลแบบ PDF/A-3 เท่านั้น)
3. ห้ามใช้วิธีการแปลงเอกสารและข้อความให้อยู่ในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (ถ่ายรูป)
4. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ 1 ฉบับ จะต้องจัดทำเป็น 1 ไฟล์
5. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ 1 ไฟล์ มีขนาดไม่เกิน 3 MB

1. จัดเตรียมข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบที่กำหนด
2. ส่งไฟล์ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address)
ต้องเป็นจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่แจ้งไว้กับกรมสรรพากร
3. ต้องระบุชื่อเรื่อง Subject : ตามประเภทของเอกสาร
4. จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) 1 ฉบับ สามารถส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้
เพียง 1 ไฟล์ เท่านั้น
5. ส่งไฟล์ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ไปยัง Email Address ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และ CC
มายังระบบกลางของ ETDA ที่ Email Address: **csemail@etax.teda.th** ในคราวเดียวกัน
6. ระบบจะทำการประทับรองเวลา (Time Stamp) และส่งไฟล์ข้อมูลที่ประทับรองเวลาแล้ว
คืนไปยังผู้ซื้อและผู้ขาย

ประเภทเอกสาร	ชื่อเรื่อง : Subject
ใบกำกับภาษี	[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษี]
ใบเพิ่มหนี้	[วันเดือนปีที่ออกใบเพิ่มหนี้][DBN][เลขที่ใบเพิ่มหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]
ใบลดหนี้	[วันเดือนปีที่ออกใบลดหนี้][CRN][เลขที่ใบลดหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]
การยกเลิกใบกำกับภาษี	[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี][CIV][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก]
ออกใบกำกับภาษีใหม่ ทดแทนใบเดิม	[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ และ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ จะได้ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ผ่านการประทับรับรองเวลาจากระบบ และจะต้องเก็บรักษาไว้ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

1. กรณีเป็นไฟล์ประเภท PDF ได้รับไฟล์ข้อมูลใบกำกับภาษีจำนวน 1 ไฟล์ โดยมีชื่อไฟล์ดังนี้
TS(ปี)(เดือน)(วันที่ประทับรับรองเวลา)_(ชื่อไฟล์เดิม) เช่น **TS25600815_INV000001.pdf**
2. กรณีเป็นไฟล์ประเภท Word หรือ Excel ได้รับไฟล์ใบกำกับภาษีจำนวน 2 ไฟล์ ประกอบด้วย
 - (1) ไฟล์ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีชื่อไฟล์เดิม **INV000001.docx**
 - (2) ไฟล์ข้อมูลการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) โดยมีชื่อไฟล์ดังนี้ ชื่อไฟล์เดิม **_tst.xml**
เช่น **INV000001_tst.xml**

ตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ประทับรับรองเวลา โดย Upload ไฟล์ ที่เว็บไซต์

<https://validation.etax.teda.th>

**Web Validation**
e-Tax Invoice by Email

ระบบพิสูจน์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

เลือกไฟล์ใบกำกับฯ

Browse...

กรุณาทำตามเงื่อนไขที่กำหนดเพื่อระบุตัวตน

☐

ฉันไม่ใช่โปรแกรมอัตโนมัติ


reCAPTCHA
ป้องกันบอต - ยืนยันคน

กดปุ่มเพื่อพิสูจน์

Q พิสูจน์

ผลการตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านเว็บไซต์

กรณีน่าเชื่อถือ

ระบบพิสูจน์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

 ใบกำกับภาษีนี้มีข้อมูลผ่านการรับรองและน่าเชื่อถือ

 ใบกำกับภาษีนี้มีการประทับรับรองเวลาน่าเชื่อถือ

 ข้อมูลของใบกำกับภาษีนี้ไม่ถูกเปลี่ยนแปลงหลังจากมีการประทับรับรองเวลา

ปิด

กรณีไม่น่าเชื่อถือ

ระบบพิสูจน์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

 ไม่สามารถรับรองความน่าเชื่อถือของใบกำกับภาษีนี้ได้

 ไม่สามารถรับรองความน่าเชื่อถือของการประทับรับรองเวลาได้ [ขออนุ]

- เอกสารนี้ไม่ได้ถูกประทับรับรองเวลาโดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

ปิด

ไฟล์ PDF ก่อนประทับรับรองเวลา

	Standards
	Conformance
	Standard: PDF/A-3U ISO Name: ISO 19005-3 Status: not yet verified OutputIntent Identifier: sRGB IEC61966-2.1 Info: sRGB IEC61966-2.1

ไฟล์ PDF หลังประทับรับรองเวลา

	Signatures
	
	 Rev. 1: Signed by TSA for SIT eTax G4 Signature validity is unknown: Document has not been modified since this signature was applied Signer's identity is unknown because it has not been included in your list Signature is a document timestamp signature.  Signature Details Last Checked: 2016.12.08 08:39:49 +07'00' Field: ETDA_timestamp (invisible signature) Click to view this version

Signed and all signatures are valid.

Signatures

Validate All

Rev. 1: Signed by THAI DIGITAL ID PUBLIC COMPAN

Signature is valid:

- Document has not been modified since this signature
- Signer's identity is valid
- Signing time is from the clock on the signer's computer
- Signature is LTV enabled

> Signature Details

Last Checked: 2017.09.22 07:53:06 +07'00'

Field: Signature2 on page 1

[Click to view this version](#)

ตัวอย่างเอกสารที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล

ใบกำกับภาษี / ใบเสร็จรับเงิน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
เลขที่สาขา 000000

ชื่อที่อยู่บริษัทลูกค้า / INVOICE

เลขที่ / NO. :
วันที่ / DATE :
อ้างอิงใบแจ้งหนี้เลขที่ / INVOICE NO. :
วันที่ใบแจ้งหนี้ / DATE :

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
1	ค่าบริการ			1,000.00



1. ไม่จำกัดรายได้

2. ใบกำกับภาษี/เพิ่มหนี้/ลดหนี้/ใบเสร็จรับเงิน

3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ File XML หรืออิเล็กทรอนิกส์อื่น

4. ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA) และ
ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

5. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรตามรูปแบบที่กำหนด

1. รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี

2. ใบกำกับภาษี/เพิ่มหนี้/ลดหนี้

3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ File
Word , Excel , PDF

4. ใช้วิธีประทับรับรองเวลา (Time Stamp)
ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

5. ข้อมูลจะถูกเก็บในฐานข้อมูลอัตโนมัติ

หมายเหตุ : ผู้ประกอบการสามารถใช้ได้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น



THANK YOU

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

☎ 1161 กด 48