



- e-Tax Invoice/Receipt & e-Payment กับยุคดิจิทัล
  - ไขปัญหา VAT 0% 7% & non-VAT
  - ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร  
กับ การจัดทำ ส่งมอบ เก็บรักษา e-Tax Invoice/Receipt
- การจ่ายเงินไปต่างประเทศ กับ ภาระหน้าที่ทางภาษีและการยื่นแบบฯ



## แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ National e-Payment Master Plan



### เป้าหมาย

- เพิ่มประสิทธิภาพโครงสร้างพื้นฐานการชำระเงิน (Payment Infrastructure Development)
- ส่งเสริมการเข้าถึงบริการทางการเงิน (Financial Inclusion)
- ลงทะเบียนผู้มีรายได้น้อยและบูรณาการสวัสดิการ (e-Social Welfare)
- บูรณาการระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ลดต้นทุนในการประกอบธุรกิจให้กับภาคเอกชน (e-Tax System)
- ส่งเสริม e-Payment ในทุกภาคส่วน (Cashless Society)

1. บริการพร้อมเพย์ (PromptPay)  
โครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงิน
2. ขยายการใช้บัตร  
บัตรอิเล็กทรอนิกส์
3. ภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
VAT, WHT, e-Tax Invoice
4. e-Payment ภาครัฐ  
สวัสดิการ/เงินช่วยเหลือการรับจ่ายเงินภาครัฐ
5. ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้และมาตรการจูงใจ  
ส่งเสริมการเข้าสู่ e-Payment

- พร้อมเพย์ เป็นทางเลือกใหม่ในการโอนเงินและรับเงินของประชาชน ทำให้มีความสะดวกมากขึ้น ไม่ต้องขอเลขที่บัญชีของผู้รับโอน ค่าธรรมเนียมถูกกว่าบริการโอนเงินข้ามธนาคารแบบเดิม
- มีเป้าหมายรองรับการโอนเงินผ่าน 5 ประเภท ID ได้แก่ เลขประจำตัวบัตรประชาชน, หมายเลขโทรศัพท์มือถือ, เลขที่บัญชีธนาคาร, กระเป๋าเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Wallet ID) และ อีเมลล์
- ลดข้อจำกัดของระบบปัจจุบัน และเพิ่มโอกาสทางธุรกิจให้แก่ภาคส่วนต่าง ๆ
- ขยายการใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์ และ ขยายอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
- ช่วยให้ประชาชน ภาคธุรกิจ และภาครัฐ สามารถเข้าถึงและใช้บริการชำระเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างแพร่หลาย เนื่องจากเป็นสื่อการชำระเงินที่สะดวก พกพาง่าย และประชาชนคุ้นเคยมากกว่าสื่ออื่น ๆ
- ช่วยลดการใช้เงินสดในชีวิตประจำวันของประชาชน ลดภาระในการดูแลและตรวจนับเงินของผู้รับเงิน ลดต้นทุนในการบริหารจัดการและขนส่งเงินสดของภาคธนาคาร
- บูรณาการระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ เพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและนำส่งเอกสารพณิชย์
- อำนวยความสะดวกให้ผู้เสียภาษีในการจัดการเรื่องภาษีแก่ผู้เสียภาษี :
  - ✓ อำนวยความสะดวกและรวดเร็วในการชำระภาษี และคืนเงินภาษีผ่านบริการ PromptPay
  - ✓ ลดต้นทุน ระยะเวลา และขั้นตอนในการจัดทำเอกสารและการชำระภาษี
  - ✓ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้สะดวกรวดเร็วผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
  - ✓ จัดทำและจัดส่งใบกำกับภาษีและใบรับทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อรองรับการค้าแบบไร้พรมแดน
- จ่ายสวัสดิการภาครัฐแก่ประชาชนผ่านเลขบัตรประชาชนที่ได้ลงทะเบียนไว้
- พัฒนาการรับจ่ายเงินภาครัฐด้วย e-Payment
- บูรณาการฐานข้อมูลกลางในการให้ความช่วยเหลือประชาชน รวมถึงผู้มีรายได้น้อย
- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ประชาชน เพื่อส่งเสริมการใช้ e-Payment
- ภาครัฐออกมาตรการจูงใจ เพื่อกระตุ้นการใช้ e-Payment แทนเงินสดและเช็ค





# การส่งเสริมให้มี e-Tax Invoice & e-Receipt

- (1) ลดปัญหาการจัดการข้อมูลหรือเอกสารที่อยู่ในรูปของกระดาษ
- (2) ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร
- (3) เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- (4) นำข้อมูลไปใช้ในการประมวลผลในระบบสารสนเทศเพื่อประโยชน์ขององค์กร
- (5) มีความน่าเชื่อถือและผลผูกพันทางกฎหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์





**E-TAX**  
INVOICE & RECEIPT



การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์



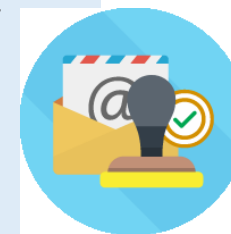
ลายมือชื่อดิจิทัล  
(Digital Signature)

# ทำความรู้จักระบบ e-Tax Invoice

**E-TAX**  
INVOICE BY EMAIL



การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
ผ่านระบบ  
e-Tax Invoice by Email



ประทับรับรองเวลา  
(Time Stamp)



1. ไม่จำกัดรายได้

2. ใบกำกับภาษี/เพิ่มหนี้/ลดหนี้/ใบเสร็จรับเงิน

3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML  
หรืออิเล็กทรอนิกส์อื่น

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

5. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรตามรูปแบบที่กำหนด

1. รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี

2. ใบกำกับภาษี (เต็มรูป)/เพิ่มหนี้/ลดหนี้

3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ  
PDF/A-3 เท่านั้น

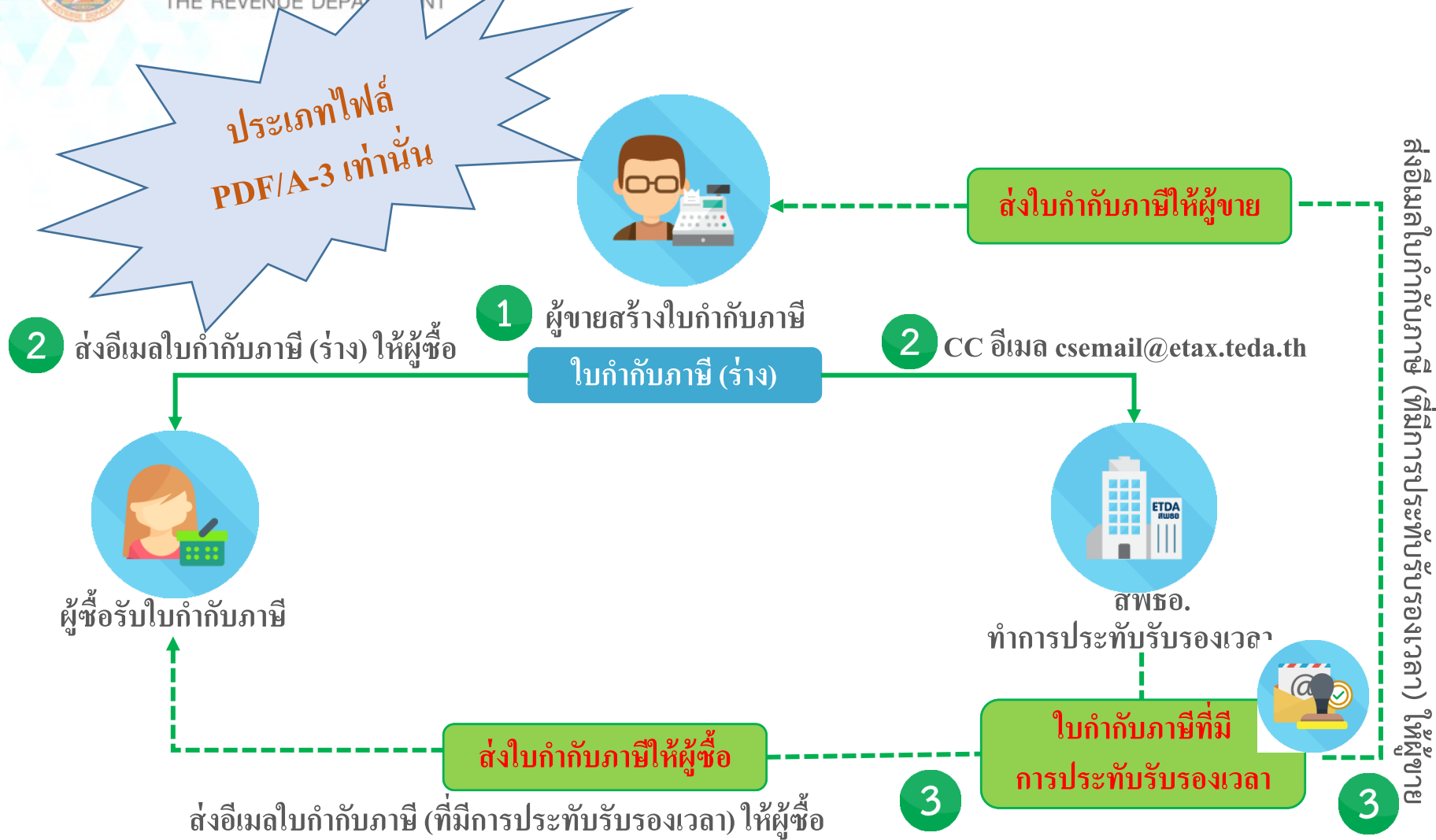
4. ใช้วิธีประทับรับรองเวลา (Time Stamp)  
ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

5. ข้อมูลจะถูกเก็บในฐานข้อมูลอัตโนมัติ

หมายเหตุ : ผู้ประกอบการสามารถเลือกใช้ได้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น



# ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email



ผู้ขาย และ ผู้ซื้อ ต้องเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้รับจาก สพทอ. ซึ่งได้ประทับรับรองเวลา (Time Stamp) แล้วไว้เป็นหลักฐาน



หมายเหตุ :

- บุคคลธรรมดา : ภาพถ่าย กอ.01 และภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชน
- นิติบุคคล : ภาพถ่าย กอ.01 ภาพถ่ายหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล และภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ลงนาม
- กรณีที่ email ของท่านสามารถใช้งานได้แล้ว ระบบจะส่ง email แจ้งผลไปยัง email ที่ได้แจ้งลงทะเบียนไว้ เพื่อยืนยันสิทธิ์การใช้
- กรณีที่ email ใดที่ได้แจ้งขอยกเลิกการใช้งาน ระบบจะส่ง email แจ้งยกเลิกไปยัง email ที่ขอยกเลิก เพื่อยืนยันการยกเลิก



ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป  
จะต้องจัดทำในรูปแบบของ PDF/A-3 เท่านั้น



จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
1 ฉบับ ต่อ 1 ไฟล์ โดยเป็นไฟล์  
ประเภท PDF, Excel, Word  
(.PDF, .XLS, .XLSX, .DOC, .DOCX)



จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
1 ไฟล์ มีขนาดไม่เกิน 3 MB



ห้ามใช้การถ่ายภาพ  
หรือการแปลงไฟล์เอกสารกระดาษ  
ให้เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์





# การส่งใบกำกับภาษีเข้าระบบ



1. ผู้ออกใบกำกับภาษี (ผู้ขาย) ใช้อีเมลที่ลงทะเบียนไว้กับกรมสรรพากร ส่งอีเมลแนบใบกำกับภาษี โดยส่งตรง (Email to) ให้ผู้ซื้อ (ระบุได้ 1 email address) และสำเนา (Email CC) ให้ระบบ e-tax invoice by email (csemail@etax.teda.th)



2. Email 1 ฉบับ  
ต้องแนบไฟล์ เพียง 1 ไฟล์



3. หัวข้ออีเมล ต้องมีรูปแบบและลำดับที่ถูกต้องดังต่อไปนี้

- 3.1 ใบกำกับภาษี = [วันที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษี]
- 3.2 ใบเพิ่มหนี้ = [วันที่ออกใบเพิ่มหนี้][DBN][เลขที่ใบเพิ่มหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]
- 3.3 ใบลดหนี้ = [วันที่ออกใบลดหนี้][CRN][เลขที่ใบลดหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]
- 3.4 การยกเลิกใบกำกับภาษี = [วันที่ออกใบกำกับภาษี][CIV]  
[เลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก]
- 3.5 การออกใบกำกับภาษีใหม่แทนใบที่ถูกยกเลิก = [วันที่ออกใบกำกับภาษี][INV]  
[เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ตัวอย่างเช่น : ใบกำกับภาษีเลขที่ 101/2559  
ออกวันที่ 1 สิงหาคม 2559 หัวข้ออีเมลจะต้องระบุว่า

Subject:

[01082559][INV][110/2559]

Se





หัวข้ออีเมล ต้องมีรูปแบบและลำดับที่ถูกต้องดังต่อไปนี้

ใบกำกับภาษี



[วันเดือนปีออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษี]

การยกเลิกใบกำกับภาษี



[วันเดือนปีออกใบกำกับภาษี][CIV][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก]

การออกใบกำกับภาษีใหม่แทนใบที่ถูกยกเลิก



[วันเดือนปีออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ใบเพิ่มหนี้



[วันเดือนปีออกใบเพิ่มหนี้][DBN][เลขที่ใบเพิ่มหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ใบลดหนี้



[วันเดือนปีออกใบลดหนี้][CRN][เลขที่ใบลดหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

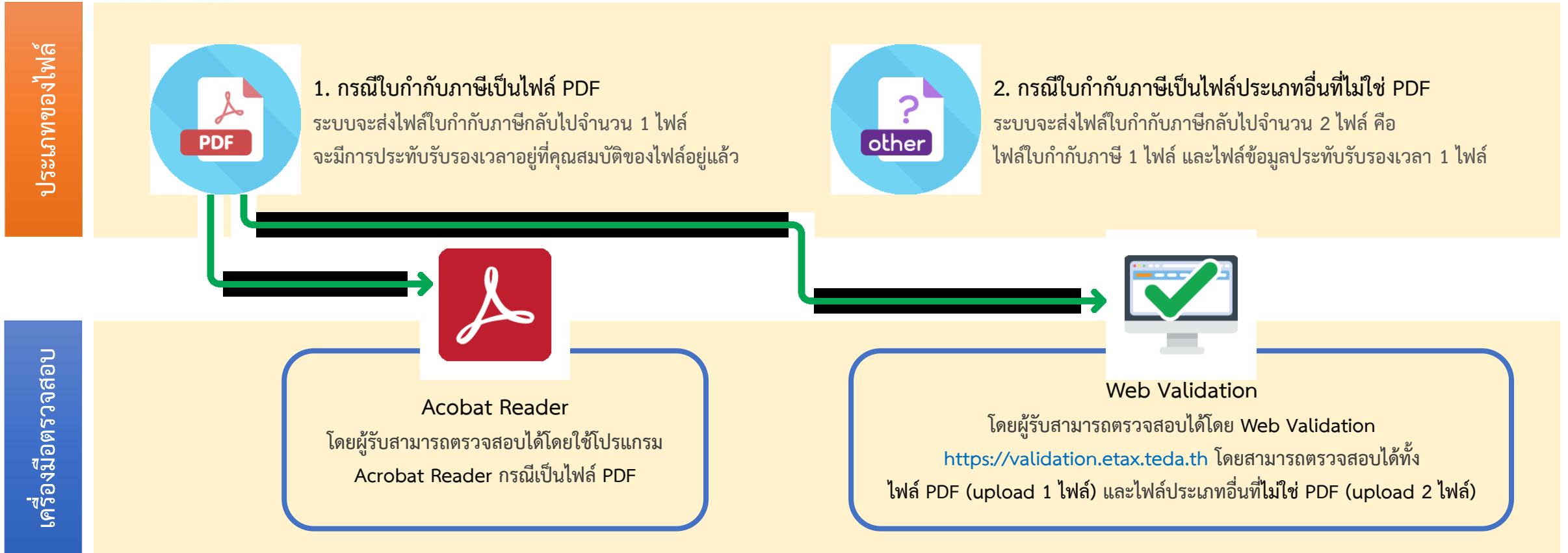
ตัวอย่างเช่น : ใบกำกับภาษีเลขที่ 101/2559 ออกวันที่ 1 สิงหาคม 2559 หัวข้ออีเมลจะต้องระบุว่า

Subject:

[01082559][INV][110/2559]

Se





หมายเหตุ :

- ผู้ประกอบการมีหน้าที่เก็บรักษาใบกำกับภาษีและอีเมลตามที่กฎหมายกำหนด



# โปรแกรมสร้างใบกำกับภาษีด้วย PDF/A-3 ของ ETDA

<https://www.etax.teda.th/download.php>

https://www.etax.teda.th/download.php

tax.rd.go.th/ https://etax.rd.go.th/ สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการ https://etax.rd.go.th/ ระบบ e-Tax Invoice / officertest โทรฟิ่งงั้น - Google ระบบพิสูจน์ใบกำกับภาษี เครื่องมือ

**E-TAX** INVOICE BY EMAIL ABOUT E-TAX INVOICE BY EMAIL SEMINAR AND DETAILS **DOWNLOAD** FAQ CONTACT US LOGIN REGISTER

Application & Source code

ระเบียบ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง	Application & Source code
<p>โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับติดตั้งที่เครื่อง PC</p> <p><u>ความต้องการของระบบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CPU: 1GHz</li> <li>• ระบบปฏิบัติการ: windows 7 (64 Bit) ขึ้นไป</li> <li>• Memory (RAM): 2 GB ขึ้นไป</li> <li>• พื้นที่ว่างบน HDD: 50 MB</li> </ul>	<p>ปรับปรุง: 19 ม.ย. 2561</p> <p><b>DOWNLOAD</b></p>
<p>Source code โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับติดตั้งที่เครื่อง PC</p>	<p>ปรับปรุง: 19 ม.ย. 2561</p> <p><b>DOWNLOAD</b></p>
<p>โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับ Android Mobile Application</p> <p><u>ความต้องการของระบบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Android version: 5 ขึ้นไป</li> </ul>	<p>เผยแพร่: 15 ส.ค. 2560</p> <p><b>GET IT ON Google Play</b></p>
<p>โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับ iOS Mobile Application</p> <p><u>ความต้องการของระบบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• iOS version: 9 ขึ้นไป</li> </ul>	<p>เผยแพร่: 29 ก.ย. 2560</p> <p><b>Download on the App Store</b></p>



# หน้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม



ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม  
(Tax Point)



จัดทำใบกำกับภาษี



จัดทำรายงานภาษี



ยื่นแบบ ภ.พ.30





## มาตรฐานข้อมูล



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม  
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

## ความสะดวกในการจัดทำและนำส่งข้อมูล



ผู้ให้บริการซอฟต์แวร์บัญชี  
(Software House)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล  
(Service Provider)

## ความปลอดภัย



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง  
(Certification Authority)



# ข้อเสนอแนะมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ  
เลขที่ ขมธอ. 3-2560



ETDA  
NSDD

WWW.ETDA.GOV.TH | ETDA THAILAND  
สำนักงานพัฒนารัฐบาล  
ทางอิเล็กทรอนิกส์  
กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม



ข้อเสนอแนะว่าด้วยการจัดทำหนังสือรับรองในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์  
เลขที่ ขมธอ. 11-2560



ETDA  
NSDD



ข้อเสนอแนะว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน  
เลขที่ ขมธอ. 14-2560



ETDA  
NSDD



- ขมธอ. 3-2560  
มาตรฐานโครงสร้างข้อมูลสำหรับการจัดทำ e-Tax Invoice และ e-Receipt
- ขมธอ. 11-2560  
มาตรฐานการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3
- ขมธอ. 14-2560  
มาตรฐานการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และการลงลายมือชื่อดิจิทัลบนข้อมูล XML แบบ XAdES





# ข้อเสนอแนะมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ **ขมธอ.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)



# ข้อเสนอแนะมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

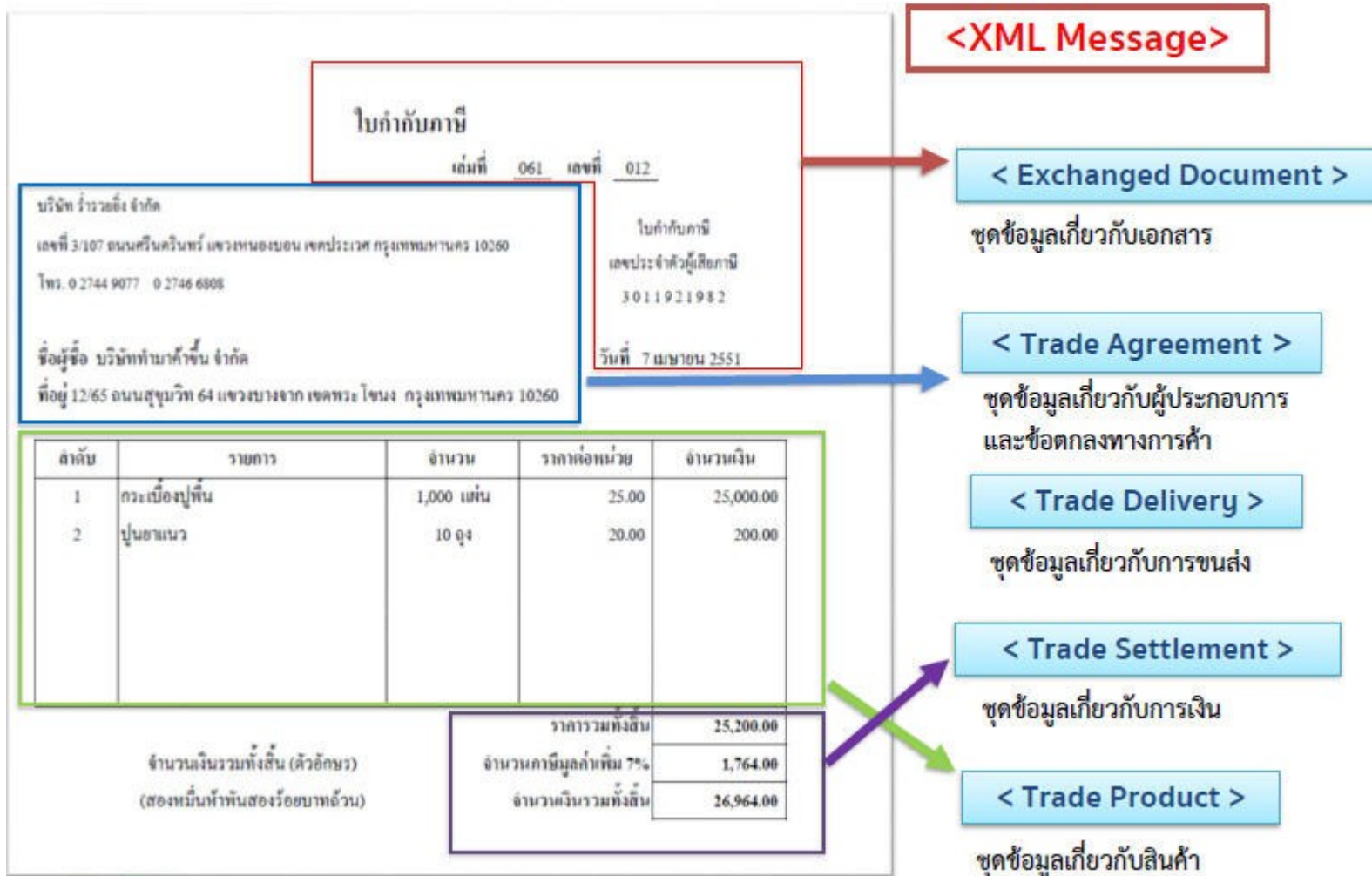
ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ รมธอ.3-2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

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

Code	Document Name
80	ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note)
81	ใบลดหนี้ (Credit Note)
380	ใบแจ้งหนี้ (Invoice)
388	ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)
T01	ใบรับ (Receipt)
T02	ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษี (Invoice/Tax Invoice)
T03	ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (Receipt/Tax Invoice)
T04	ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี (Delivery Order/Tax Invoice)
T05	ใบกำกับภาษีย่อ (Abbreviated Tax Invoice)



# เปรียบเทียบ Layout ข้อมูลกับ XML





# ตารางแสดงโครงสร้างข้อมูล

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



กรมสรรพากร  
THE REVENUE DEPARTMENT



**ระเบียบกรมสรรพากร  
ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์**

**พ.ศ. 2560**





- เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ที่มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยให้คำนึงถึง**ความถูกต้องครบถ้วน** **ความน่าเชื่อถือ** และ**ความมั่นคงปลอดภัย**ของระบบงาน และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2551
- และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ตามเทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI) ซึ่งผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการจะต้องส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แทนการรับ-ส่งด้วยกระดาษตามวิธีดั้งเดิม
- และนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป ในรูปแบบ XML File ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (เวอร์ชัน 2.0) สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)



## 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
- (ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/5 (4) แห่งประมวลรัษฎากร/รอนบบแก้ไขเพิ่มเติม)

มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

## ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

- ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



# การยื่นคำขอ(ลงทะเบียยน)

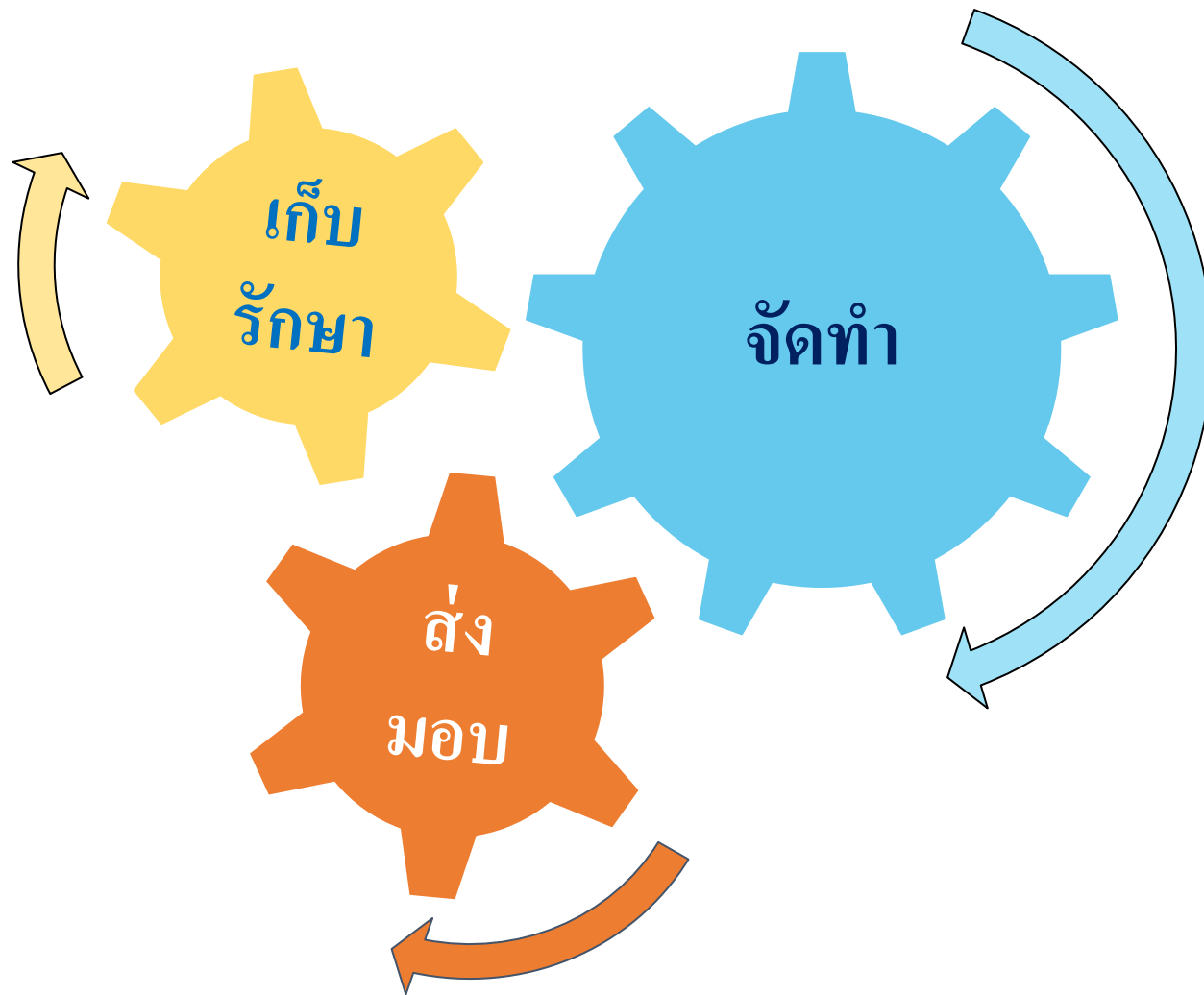


ยื่นแบบคำขอ บ.อ.01 ผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer) และใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับการรับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certificate Authority หรือ Thailand NRCA) ในการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) บนแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงการใช้งาน เพื่อเป็นการระบุและยืนยันตัวตน (Authentication) โดยไม่ต้องส่งเอกสารหลักฐานใดๆ ให้เจ้าหน้าที่พิจารณา





# ภาพรวมการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์





# การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา

1

ยื่นคำขอ



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



เว็บไซต์กรมสรรพากร



กรมสรรพากร



ผู้มีหน้าที่ออก  
ใบกำกับภาษี / ใบรับ

2

การส่งข้อมูล



จัดทำ



ส่งมอบ



ผู้ซื้อสินค้า / ใช้บริการ



Host to Host



Service Provider



Web Upload



กรมสรรพากร



# จัดทำข้อความให้อยู่ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2 บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่)  
1011 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ  
Tel. 02-010-0101 FAX. 02-010-1212 E-Mail: ABC@hotmail.com  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01010101010101

1 **ใบกำกับภาษี**

3 TAX INVOICE

7  
4  
ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ก.ข.ค. จำกัด (สำนักงานใหญ่)  
ที่อยู่ 222 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท  
กรุงเทพฯ 10400  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01010101010101

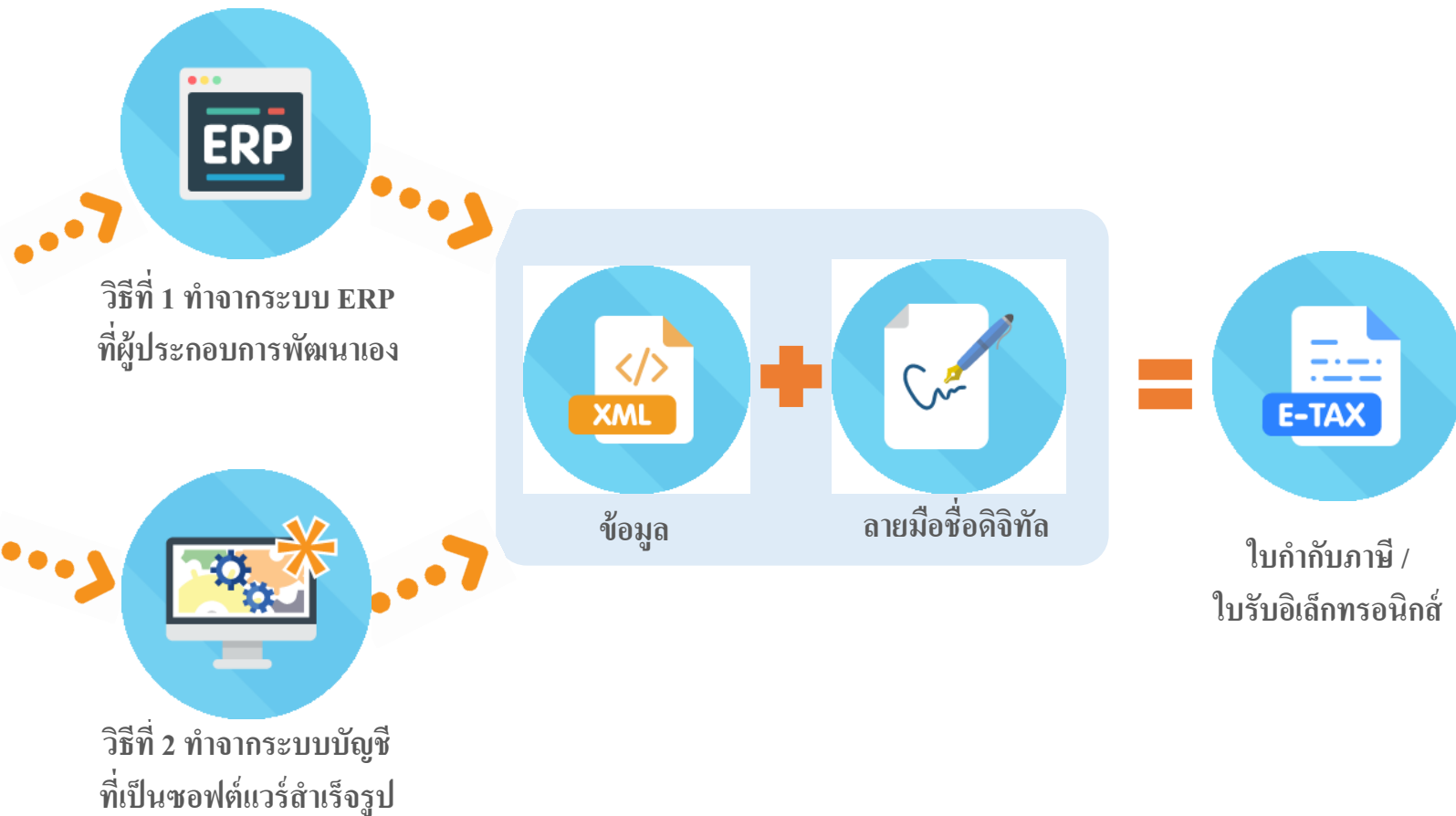
วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘  
เลขที่ใบกำกับภาษี/เล่มที่ ๐๐๑/๐๐๒  
วันครบกำหนดชำระเงิน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

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)				-
ยอดเงินคงเหลือ(TOTAL)				๑๐๐
ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๗%				๗
ยอดเงินสุทธิ(NET TOTAL)				๑๐๗

6  
6

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

ลงชื่อ ..... ผู้รับสินค้าลงชื่อ ..... ผู้รับเงิน  
วันที่ ..... วันที่ .....





## ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)



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

## ผู้ให้บริการออกรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)

ผู้ให้บริการเกี่ยวกับการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่มีมาตรฐานหรือมาตรการด้านความมั่นคงปลอดภัยที่มีความน่าเชื่อถือ ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) ตามที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กำหนด



## เทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI)

1. ความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentially) ป้องกันไม่ให้ผู้อื่นที่มีได้รับอนุญาต หรือไม่มีสิทธิมาอ่านข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
2. การพิสูจน์ตัวตน (Authentication) เป็นการยืนยันตัวบุคคลที่เป็นเจ้าของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
3. ความครบถ้วนของข้อมูล (Integrity) สามารถตรวจสอบได้ว่า ข้อมูลที่ได้รับ มีความครบถ้วน และไม่ถูกเปลี่ยนแปลงแก้ไข
4. ห้ามปฏิเสธความรับผิดชอบ (Non-Repudiation) ป้องกันไม่ให้บุคคลผู้ส่งข้อมูล ปฏิเสธว่าตนไม่ได้ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



# การจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์แบบปลอดภัยน่าเชื่อถือ



ข้อมูลใบกำกับภาษี/  
ใบรับ ในรูปแบบ  
อิเล็กทรอนิกส์



ลายมือชื่อดิจิทัล  
(Digital Signature)



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ /  
ใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ยืนยันตัวตน  
(Authentication)



การรักษาความลับของข้อมูล  
(Data Confidentiality)



การห้ามปฏิเสธความรับผิดชอบ  
(Non-repudiation)



ไม่ถูกเปลี่ยนแปลง  
(Data Integrity)



# ระบบคู่กุญแจ (Key Pair)

## Private Key

กุญแจส่วนตัว (Private Key) คือ กุญแจที่สร้างขึ้นโดยเจ้าของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และจะต้องถูกจัดเก็บเป็นความลับ โดยกุญแจส่วนตัวนี้ใช้สำหรับการสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

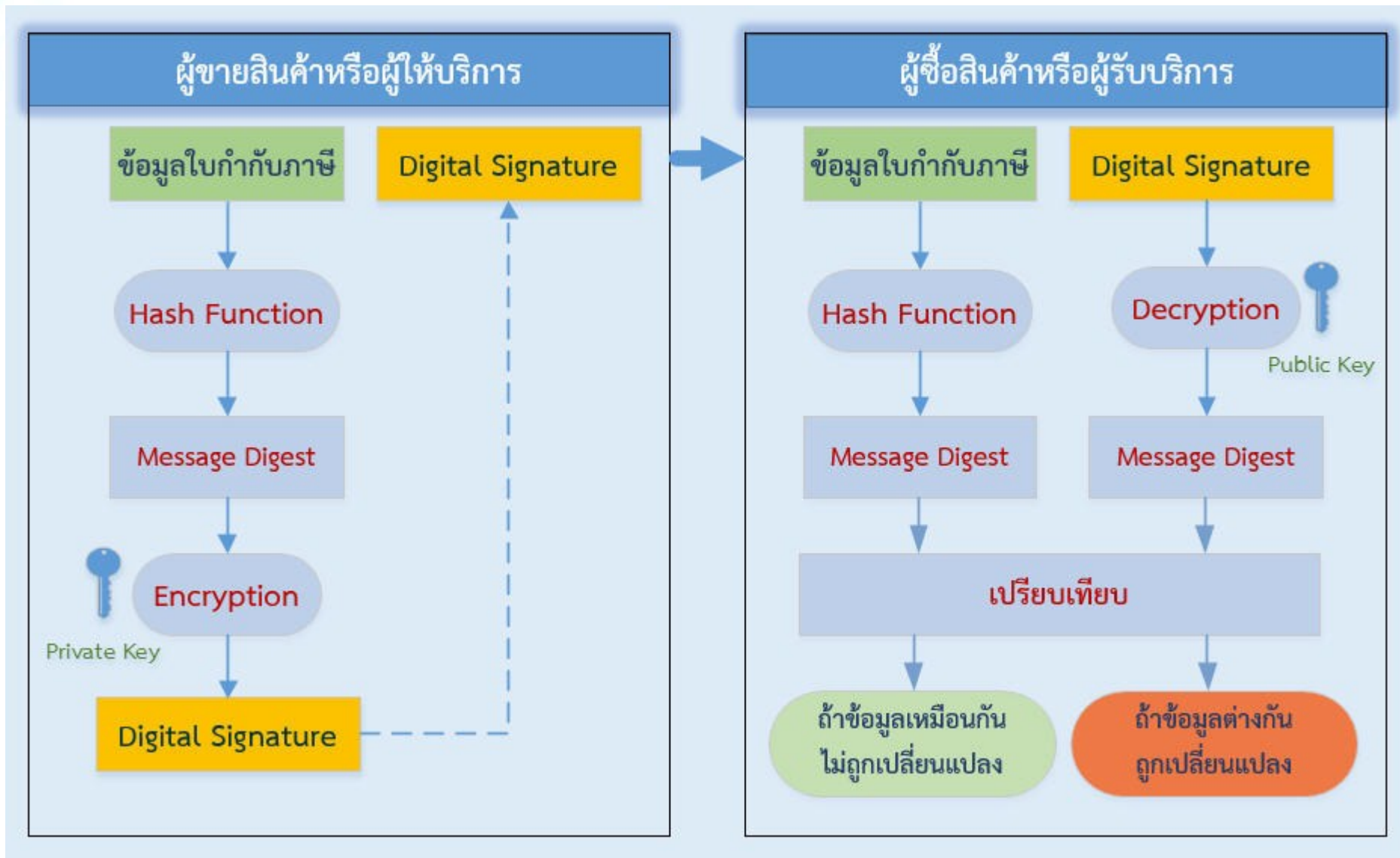


## Public Key

กุญแจสาธารณะ (Public Key) คือ กุญแจที่สร้างขึ้นโดยเจ้าของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และถูกรับรองโดย CA โดยกุญแจสาธารณะใช้สำหรับกระบวนการเข้ารหัสหรือตรวจสอบความถูกต้องของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



# การสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)







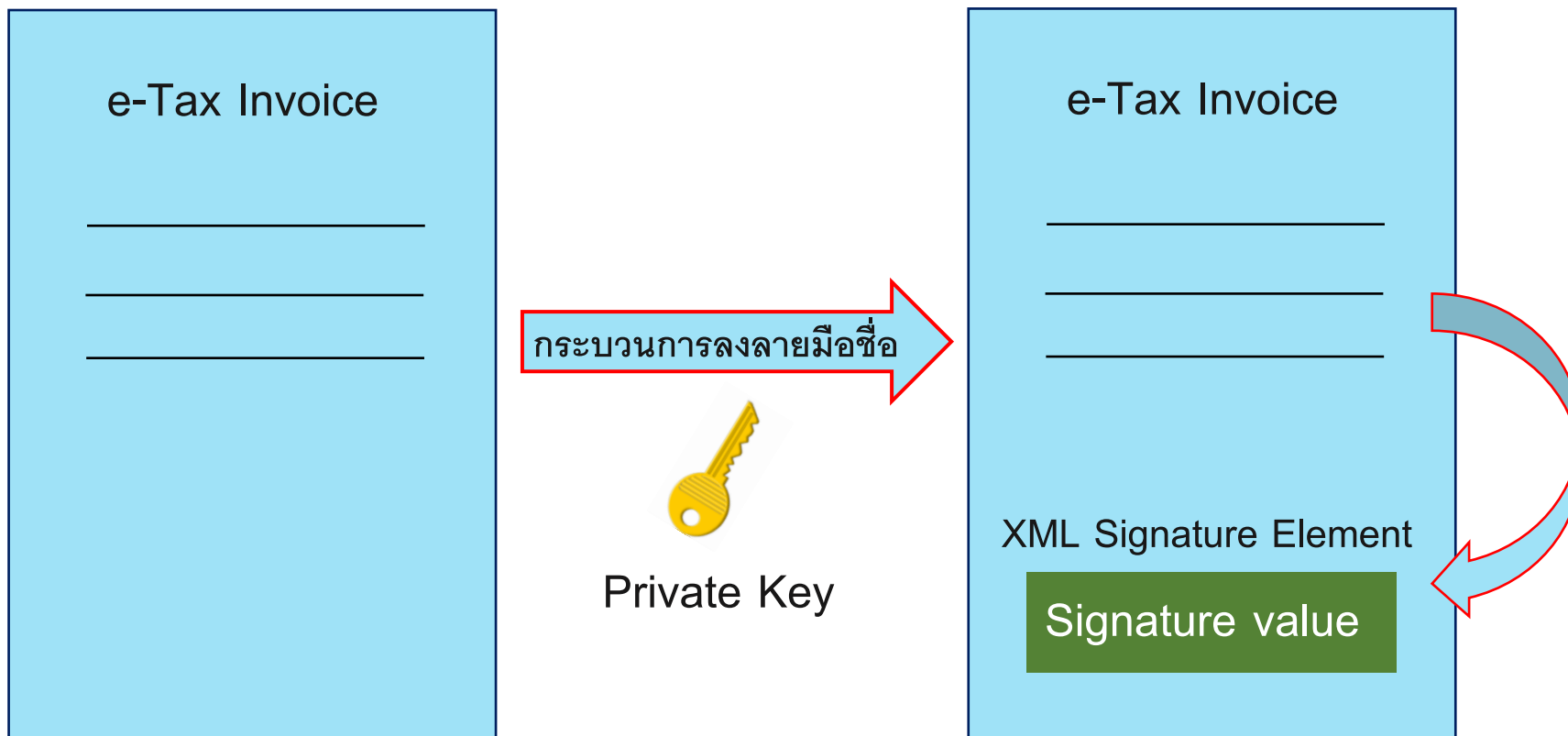
# ตัวอย่างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

```
<ds:SignatureValue Id="xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-sigvalue">  
jeQgVunXAAQ/ZLE6QgwAqAtVy2vOE5geDhH30WeKPe0VrCNAPvCh-bXvv6pivLMnTD4bqJHGziA/T  
lSnkyaEqr1+HOFBQfWa7QQ1EgsDqSUvZSaIdsabTUXuBhY4oYZoT5sv6EzLGjvUG2IwBpSXPvLKU  
o6hyS9HJVnkj2SlfOPBdpLZegX1rhUIp4yiAvjZEehnyd+T4mi7QvGgv9jRgxssVS8nS7Wfa8Mp  
JTfOVC9pUjC/8DIYw/VvrFmHJsKqNEGrOY4CcHG7W/6RO/m31rWQdaCfP4JZpmODDE0qCv36xy6p  
WXUdC58UrFL25rnHE8uWxL3JBrjPefADtf4xg=  
</ds:SignatureValue>
```



# ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ลงบนข้อความใบกำกับภาษีจะแทรกอยู่ใน  
ข้อความภายใต้ ROOT element





# อุปกรณ์ที่ใช้จัดเก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



USB Token



Hardware Security Module (HSM)

- มาตรฐาน PKCS#11 (Public key Cryptography Standards #11)
- มาตรฐานความปลอดภัย FIPS140-2 ระดับ 3 ขึ้นไป



# การจัดทำใบกำกับภาษี / ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

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) อาจกำหนดให้มีรายการอื่น นอกเหนือจากรายการที่เป็นสาระสำคัญตาม (1) ก็ได้
- (3) นำข้อมูลตาม (1) (2) และใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority) มาสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



# การจัดทำใบเพิ่มหนี้ / ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ต่อมาเมื่อเหตุให้ต้องจัดทำใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ สามารถจัดทำใบเพิ่มหนี้อิเล็กทรอนิกส์ หรือใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ 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”

โดยให้หมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรายงานภาษีขายของเดือนภาษีที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้วย และนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ให้กรมสรรพากร (ทั้งนี้ เงื่อนไขการยกเลิกใบกำกับภาษีให้เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.86/2542)



## การจัดทำใบกำกับภาษีเต็มรูปหลังออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อไปแล้ว หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้องใบกำกับภาษีเต็มรูป

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





เมื่อผู้ประกอบการได้รับอนุมัติให้  
จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์  
ต้องปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2560

และเมื่อผู้ประกอบการประสงค์จะยกเลิกสามารถยื่นคำขอตามแบบ บ.อ.09  
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรได้ โดยจะหมดสิทธิในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบนี้  
เมื่อพ้นวันสุดท้ายของเดือนที่ยื่นคำขอยกเลิก



# การส่งมอบใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ  
ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามที่ได้ตกลงกัน ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติ  
ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544



วิธีการแบบปลอดภัยและเชื่อถือได้

- Hardware
- Software



## 1. วิธีส่งมอบ ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

- ตามวิธีการที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 15, มาตรา 16, มาตรา 17, มาตรา 18, มาตรา 19, มาตรา 20, มาตรา 21, มาตรา 22, มาตรา 23, และมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544

## 2. วิธีส่งข้อมูลให้กรมฯ

- จัดทำข้อมูลให้เป็นไปตามประกาศข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA Recommendation on ICT standard for Electronic Transaction)
- รายเดือนภาษี โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมฯ ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป
- ต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



กรณีได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้แล้ว และสามารถส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ แต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ประสงค์รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดพิมพ์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวโดยให้ปรากฏข้อความว่า **“เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์”** ให้ถือว่าได้มีการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบแล้ว



# ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษี



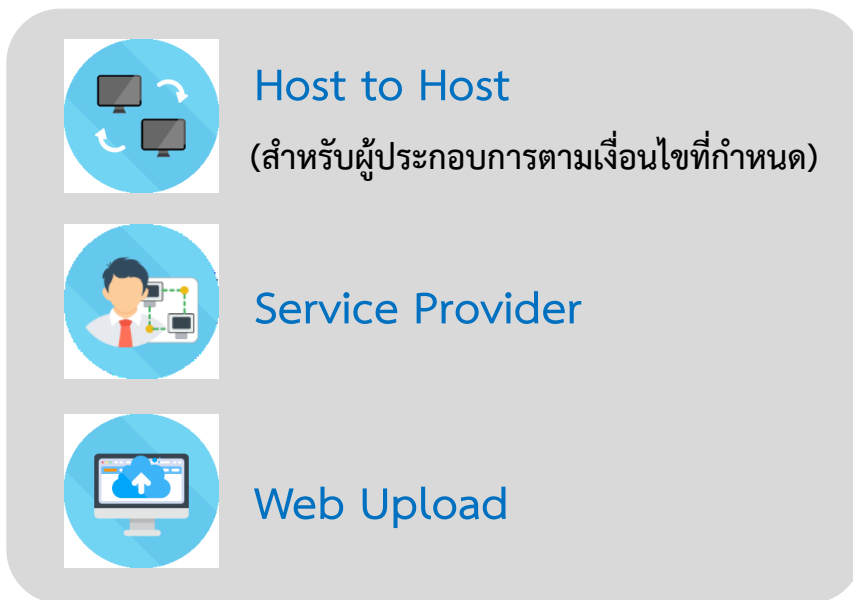


# การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML File ตามข้อเสนอแนะมาตรฐาน  
ชมธอ.3-2560 (เวอร์ชัน 2.0) ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป



ผู้ขาย



กรมสรรพากร



# การนำส่งข้อมูลผ่านทาง Host To Host

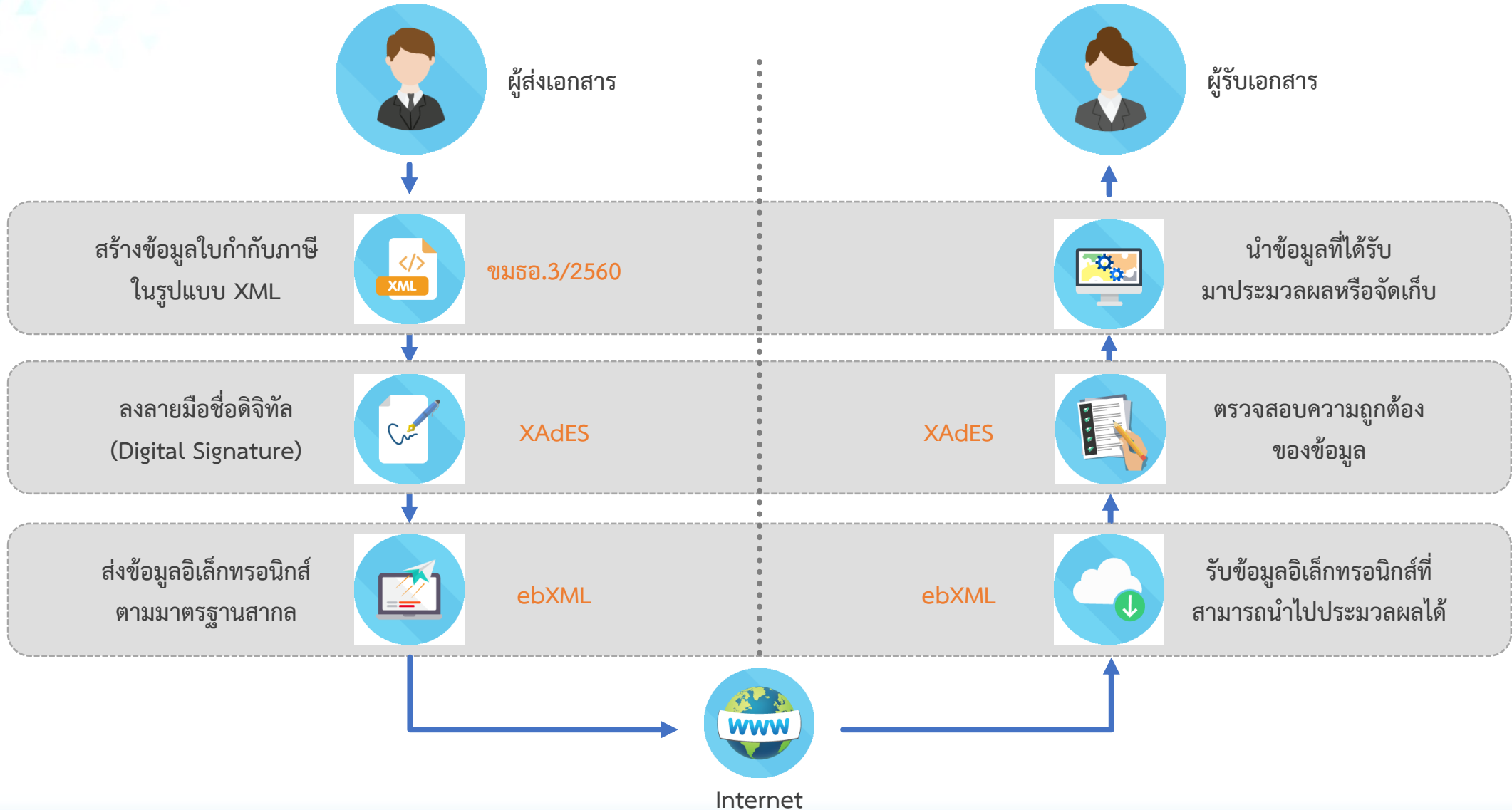


ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML  
สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน  
เลขที่ ขบรอ. 14-2560

ETDA  
กรมสรรพากร



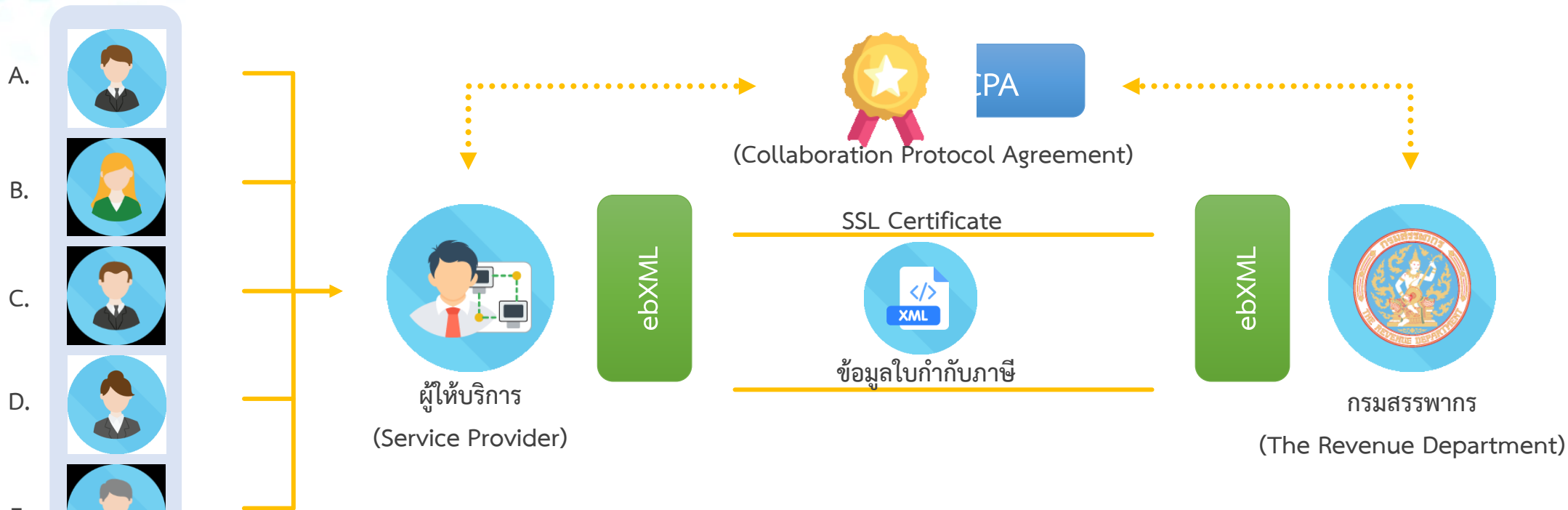
# กระบวนการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระหว่างหน่วยงานโดยใช้ข้อความ XML ตามมาตรฐาน ขมธอ.14-2560







# ผู้ให้บริการรับส่งข้อมูล (Application Service Provider)



ผู้ประกอบการ  
(ขายสินค้า/ให้บริการ)

ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล (Service Provider) ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- ต้องเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด
- ต้องผ่านการตรวจรับรองจากหน่วยตรวจรับรองตามที่กรมสรรพากรกำหนด



มีหน้าที่เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ไว้ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

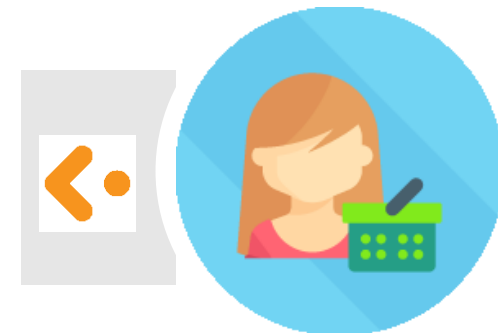
(1) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น โดยสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ

(2) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้สร้าง ส่ง หรือได้รับข้อมูลนั้น หรือ อยู่ในรูปแบบที่สามารถแสดงข้อความที่สร้าง ส่ง หรือได้รับให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้ และ

(3) ได้เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับข้อความดังกล่าว ถ้ามี และต้องเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ไว้ตามระยะเวลาที่กำหนด โดยเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีอากรจะต้องเก็บไว้จนกว่าการตรวจสอบภาษีอากรจะแล้วเสร็จ



ผู้มีหน้าที่ออก  
ใบกำกับภาษี / ใบรับ



ผู้ซื้อสินค้า / รับบริการ

นอกจากนี้ หากผู้ประกอบการประสงค์จัดทำและจัดเก็บเอกสารหลักฐานอื่นตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.121/2545 เรื่อง การจัดทำและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานตามประมวลรัษฎากร ที่มีข้อความอยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2545 โดยยื่นคำขอจดทะเบียนตามแบบ ภ.อ.11

ผ่านสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ที่สำนักงานหรือสถานประกอบการตั้งอยู่ หรือ ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่



# การเก็บรักษาใบกำกับภาษี/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

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



# ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

2

บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่)  
๑๑๑ ถนนสุขุมวิท แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ  
Tel: ๐๒-๑๒๓๔-๑๑๑๑ FAX: ๐๒-๑๒๓๔-๒๒๒๒ E-Mail: ABC@hotmail.com  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๒๓๔๕๖๗๘๙๐๑๒๓

**ใบกำกับภาษี** 1

TAX INVOICE

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

**วันที่** ๑ กันยายน ๒๕๕๕ 7

**เลขที่ใบกำกับภาษี/เลขที่** ๐๐๑/๐๐๒ 4

**วันครบกำหนดชำระเงิน** ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

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

ชำระสินค้า โดย :

( / ) เงินสด

( ) เช็คธนาคาร ..... สาขา ..... เลขที่ ..... เลขที่ .....

ลงชื่อ ..... ผู้รับสินค้าลงชื่อ ..... ผู้รับเงิน

วันที่ ..... วันที่ .....

จัดทำเป็นข้อมูล  
อิเล็กทรอนิกส์

- 1

ประทับรับรองเวลา  
(Time Stamp)

2

ลายมือชื่อดิจิทัล  
(Digital Signature)



# สรุปภาพรวมของการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ขาย



ผู้ซื้อ

การจัดทำ



Self Develop

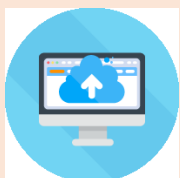


Software House

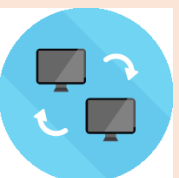


Service Provider

การส่งข้อมูล



Web Upload



Host to Host



Service Provider

ส่งมอบ

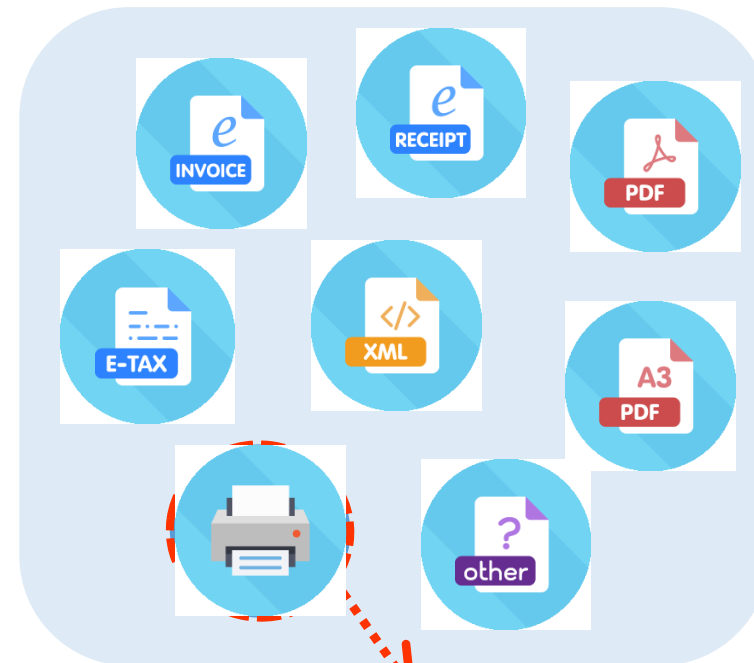
การส่งข้อมูล  
ให้กรมสรรพากร



XML + Digital Signature



กรมสรรพากร



เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากร  
ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์  
(แก้ไขเพิ่มเติมระเบียบสรรพากรฯ (ฉบับที่ 2) ลว. 30 เม.ย. 61)



# ตรวจสอบรายชื่อที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

[www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ==> บริการอิเล็กทรอนิกส์ ==> ใบกํากับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ==> ผู้ได้รับอนุมัติ

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	ชื่อผู้เสียภาษี	ใบกํากับภาษี	ใบรับ	วันเดือนปีที่ได้รับอนุมัติ		หมายเหตุ
					เริ่มตั้งแต่	สิ้นสุด	
1	01075360000000	บริษัท เอ็กวายแซด จำกัด (มหาชน)	✓	✓	10 ต.ค. 60		
2	01075364500000	บริษัท นอลเว็ตติ้ง จำกัด		✓	12 ธ.ค. 60		
3	01071237500000	บริษัท ทดสอบ จำกัด	✓	✓	28 ธ.ค. 60	30 เม.ย. 61	
4	01075450000000	บริษัท สาวสวยใส จำกัด	✓	✓	15 มี.ค. 61		



กรมสรรพากร  
THE REVENUE DEPARTMENT

การตรวจสอบความน่าเชื่อถือของข้อมูล  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
(ในรูปแบบไฟล์ PDF)





# การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

กรณีข้อมูลไม่มีการแก้ไข  
จะปรากฏ ✓  
เครื่องหมายลูกสีเขียว

Sign\_Test1.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

File Edit View Window Help

Home Tools Sign\_Test1.pdf x Sign In

1 / 1 67.4%

Signed and all signatures are valid. Signature Panel

Signatures

Validate All

Rev. 1: Signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด

Signature is valid:  
Document has not been modified  
Signer's identity is valid  
Signing time is from the clock  
Signature is LTV enabled

Signature Details

Certificate Details...

Last Checked: 2018.03.30 15:59:2

Field: Signature2 on page 1

Click to view this version

บริษัท ทดสอบ จำกัด  
90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน สามเสนใน กรุงเทพฯ 10400  
Tel. +66-2-1234567 Email: TEST@xxxx.com  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3333333333333333 สำนักงานใหญ่

ใบกำกับภาษี

เลขที่ / NO.: 1161  
วันที่ / DATE: 29 พฤศจิกายน 2560

ชื่อลูกค้า บริษัท กอชคอ จำกัด  
ที่อยู่ 2222 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0123456789012 สาขาที่ 00001

เอกสารอ้างอิง: PO 0999  
เงื่อนไขการชำระเงิน: เครดิต 30 วัน  
วันครบกำหนดชำระเงิน: 28 ธันวาคม 2560

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Bath)
1	ผ้าพัน	2	500.00	1,000.00
รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Bath)				1,000.00
จำนวนเงินรวมที่เก็บ (ตัวอักษร)			ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %	70.00
หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน			จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total	1,070.00

เงินสด / Cash  เช็ค / Cheque

วันที่ / Date: \_\_\_\_\_  
ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch: \_\_\_\_\_  
เลขเช็ค / Cheque No.: \_\_\_\_\_  
ผู้รับเช็ค / Received By: \_\_\_\_\_

e-TAX  
INVOICE & RECEIPT

Digitally signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด  
Date: 2017.11.29 14:36:11 +07'00'

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะมีเครื่องหมายลูกสีเขียวถ้าได้รับการชำระเงินแล้ว



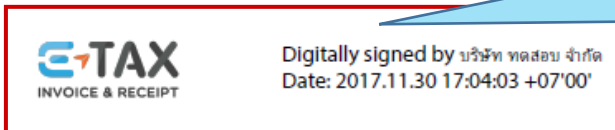


# การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht)			1,000.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %		70.00
หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน	จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total		1,070.00

เงินสด / Cash       เช็ค / Cheque  
 วันที่ / Date : \_\_\_\_\_  
 ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch : \_\_\_\_\_  
 เลขที่เช็ค / Cheque No. : \_\_\_\_\_  
 ผู้รับเช็ค / Received By : \_\_\_\_\_

ในกรณีสั่งจ่ายด้วยเช็ค จะมีผลต่อเมื่อเช็คดังกล่าวได้รับการชำระเงินแล้ว



Click ขวาที่  
ลายมือชื่อดิจิทัล



# การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht)			1,000.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %		70.00
หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน	จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total		1,070.00

เงินสด / Cash

วันที่ / Date :

ธนาคาร - สาขา / Bank

เลขที่เช็ค / Cheque No. :

ผู้รับเช็ค / Rceived By :

- Validate Signature
- View Signed Version
- Show Signature Properties...

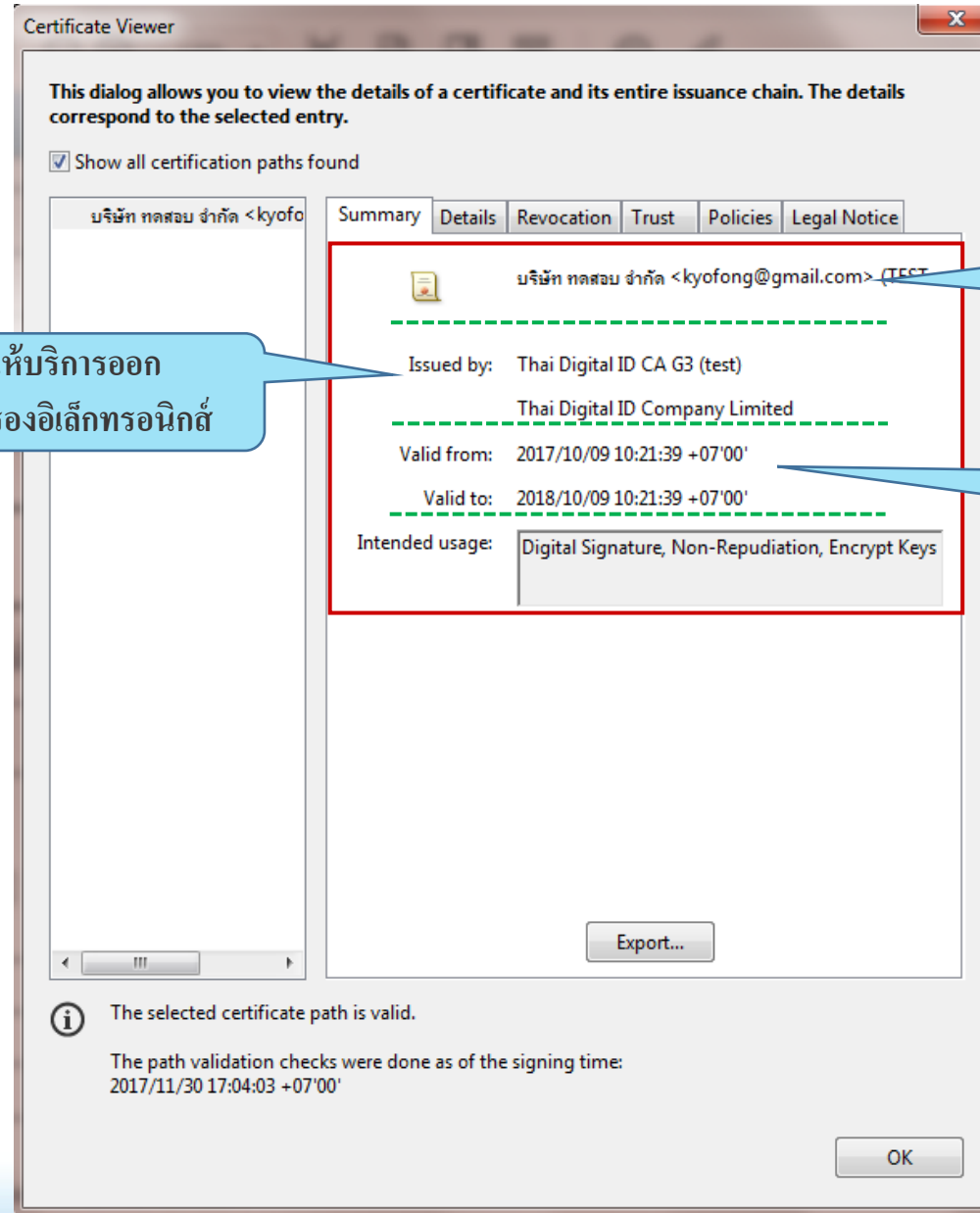
Click  
Show Signature Properties...

ในกรณีสั่งจ่ายด้วยเช็ค จะมีผลต่อเมื่อเช็คดังกล่าวได้รับการชำระเงินแล้ว





# การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ให้บริการออก  
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ผู้เป็นเจ้าของ  
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

อายุของ  
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

OK



# การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

กรณีมีการแก้ไขข้อมูล  
จะปรากฏ **X**  
กากบาทสีแดง

At least one signature is invalid.

Signature Panel

Signatures

Validate All

Rev. 1: Signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด

Signature is invalid:  
Document has been altered c  
Signer's identity is unknown l  
Signing time is from the cloc

Signature Details

Certificate Details...

Last Checked: 2018.03.30 15:56:3

Field: Signature2 on page 1

บริษัท ทดสอบ จำกัด  
90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน สามเสนใน กรุงเทพฯ 10400  
Tel. +66-2-1234567 Email: TEST@xxxx.com เลขที่ / NO.: 1161  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 333333333333333 สำนักงานใหญ่ วันที่ / DATE: 29 พฤศจิกายน 2560

ใบกำกับภาษี

ชื่อลูกค้า บริษัท กอชคอ จำกัด เอกสารอ้างอิง: PO 0999  
ที่อยู่ 2222 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 เดือนใบการชำระเงิน: เครดิต 30 วัน  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0123456789012 สาขาที่ 00001 วันครบกำหนดชำระเงิน: 28 ธันวาคม 2560

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Bath)
1	ผ้าพัน	2	500.00	1,000.00
รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Bath)				1,000.00
จำนวนเงินรวมที่เพิ่มขึ้น (ตัวอักษร)				ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 % 70.00
หนังสือแจ้งกับบาทถ้วน				จำนวนเงินรวมที่เพิ่มขึ้น / Total 1,070.00

เงินสด / Cash  เช็ค / Cheque

วันที่ / Date: \_\_\_\_\_  
ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch: \_\_\_\_\_  
เลขที่เช็ค / Cheque No.: \_\_\_\_\_  
ผู้รับเช็ค / Received By: \_\_\_\_\_

**E-TAX** Invoice & Receipt  
Digitally signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด  
Date: 2017.11.29 14:36:11 +07'00'

ใบกำกับภาษีด้วยตัวอักษร จะใช้โดยอัตโนมัติหากท่านไม่มีการชำระเงินแล้ว



## ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และ ผู้ให้บริการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์

- (1) เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- (2) มีคุณสมบัติตามที่ระเบียบและมีระบบสารสนเทศที่มีความมั่นคงปลอดภัยและมีความน่าเชื่อถือ  
ตาม ขมธอ.21-2562
- (3) ต้องมีหลักฐานผ่านการตรวจตาม (2)
- (4) เป็นตัวแทนผู้ประกอบการ ตามกฎหมายว่าด้วยตัวการตัวแทน



## การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

- ม.50, 70, 70 ทวิ, 83/5 และ 83/6

- ผู้มีหน้าที่นำส่งส่งเลือกได้

(1) นำส่งตามปกติ

(2) นำส่งทันทีพร้อมกับการโอนเงิน

- หากเลือกนำส่ง ตาม (2) ถือว่าได้ยื่นแบบนำส่งตามกฎหมายแล้ว (ไม่ต้องยื่นแบบฯ นำส่งอีก)

- หากนำส่งไม่ครบ ยังไม่ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม เพราะยังสามารถนำส่งด้วยวิธีการตาม (1) ภายในกำหนดเวลาได้



## การยื่นรายการ การจัดทำเอกสารตามประมวลรัษฎากร (e-Document)

- (1) แบบแสดงรายการ
- (2) หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- (3) ใบกำกับภาษี
- (4) ใบรับ
- (5) รายงานภาษี
- (6) บัญชีหรือเอกสารอื่น ๆ





## การรายงานข้อมูลที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

### - ธุรกิจที่มีลักษณะเฉพาะ คือ

(1) การฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่ 3,000 ครั้งขึ้นไป

(2) การฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่ 400 ครั้ง และมียอดรวม 2,000,000 บาท ขึ้นไป

### - ผู้มีหน้าที่รายงาน

(1) สถาบันการเงินตามกฎหมายธุรกิจสถาบันการเงิน

(2) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

(3) ผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน



## การรายงานข้อมูลที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information) ต่อ

### - การรายงาน

- (1) ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะในปีภาษีที่ล่วงมา
- (2) เริ่มรายงานครั้งแรก ภายใน 31 มีนาคม 2563

### - ผลกระทบจากการฝ่าฝืนไม่ส่งข้อมูล

\*\*\* อธิบดีต้องสั่งให้ผู้มีหน้าที่รายงานปฏิบัติตามกฎหมาย หากเดือนแล้วไปปฏิบัติ ผลคือ

- (1) ปรับทางปกครอง 100,000 บาท และ
- (2) ปรับรายวัน วันละ 10,000 บาท จนกว่าจะปฏิบัติตาม



# ไขปัญหา VAT 0% 7% & non-VAT



## กิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
2. การให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
3. การนำเข้าโดยผู้นำเข้า

## ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการ (มาตรา 77/1 (5))
  - บุคคลธรรมดา บริษัท ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล
  - มีการขายสินค้า หรือ ให้บริการเป็นธุรกิจและอาชีพ
  - ในราชอาณาจักร
2. ผู้นำเข้า (มาตรา 77/1 (11))
3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นพิเศษ (มาตรา 82/1)



## คำนิยาม

- “ขาย” หมายถึง การจำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ เช่น การซื้อขายสินค้าทั่ว ๆ ไป การแจก แถม มอบรางวัลในการชิงโชค การให้ทดลองใช้สินค้า
- “สินค้า” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่าง ที่มีไว้เพื่อขายหรือการใด ๆ รวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า
- “บริการ” หมายถึง การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่า ซึ่งมีใช้การขาย และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเอง



## ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

- “ภาษีขาย” หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- “ภาษีซื้อ” หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ

กรณีภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย

1. ขอคืนภาษีเป็นเงินสด
2. ขอยกไปใช้เป็นเครดิตของเดือนถัดไป



# การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

## กรณีที่ 1 การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการบาง ตามมาตรา 81(1)

1. การขายพืชผลทางการเกษตร
2. การขายสัตว์
3. การขายปลาแป้น อาหารสัตว์
4. การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ เพื่อบำรุงรักษาป้องกัน ทำลาย หรือกำจัดศัตรู หรือโรคของพืชหรือสัตว์
5. การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน
6. การให้บริการศึกษาของสถานศึกษา
7. การให้บริการประกอบโรคศิลปะการสอบบัญชี การว่าความ
8. การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาล
9. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร
10. การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมีใช้เป็นการขนส่งโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล
11. การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่น การเช่าพื้นที่ในห้างสรรพสินค้า
12. การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงบริการที่เป็นการพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น
13. การขายสินค้า หรือให้บริการ ของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักค่าใช้จ่าย
14. การขายสินค้า หรือให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือสาธารณกุศลภายในประเทศ ซึ่งไม่นำผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น เช่น การขายสินค้าของโครงการหลวงศิลปชีพ



## การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

### กรณีที่ 2 การนำเข้าสินค้าบางชนิด (มาตรา 81(2)(ก) ถึง (ง))

1. การนำเข้าสินค้า ตามมาตรา 81(1)(ก) ถึง (ฉ)
2. การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศเข้าในเขตปลอดอากร
3. การนำเข้าสินค้าที่ยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดศุลกากร
4. การนำเข้าสินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารัศุลกากรแล้ว ได้ส่งกลับออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

### กรณีที่ 3 กิจการขนาดย่อม – รายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาท ต่อปี





## อัตรา 7% กรณีขายสินค้า / ให้บริการ / นำเข้า

## อัตรา 0%

### 1. กรณีส่งออก

- การส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- การนำสินค้าเข้าไปเขตปลอดอากร
- การขายสินค้าของคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร

### 2. การให้บริการในราชอาณาจักรและใช้บริการนั้นในต่างประเทศ (มาตรา 80/1(2))

### 3. การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 80/1(3))

### 4. การขายสินค้าหรือให้บริการกับส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ (มาตรา 80/1(4))

### 5. การขายสินค้าหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ สถานทูต สถานกงสุล (มาตรา 80/1(5))

### 6. การขายสินค้าหรือให้บริการของคลังสินค้าทัณฑ์บน และของผู้ประกอบการที่อยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (มาตรา 80/1(6))



## ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร กับ การจัดทำ ส่งมอบ เก็บรักษา e-Tax Invoice/Receipt



## ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร

- **มาตรา 77/1(21) " เขตปลอดอากร "** หมายความว่า เขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และเขตที่มีกฎหมายกำหนดให้ยกเว้นอากรขาเข้า
- **มาตรา 77/1(14) “ส่งออก”** หมายความว่า ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรเพื่อส่งไปต่างประเทศและให้หมายความรวมถึง
  - (ก) การนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรเฉพาะสินค้าที่ต้องเสียอากรขาออกหรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- **มาตรา 77/1(12) “นำเข้า”** หมายความว่า นำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร และให้หมายความรวมถึงการนำสินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรขาเข้า หรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรออกจากเขตปลอดอากรโดยมิใช่เพื่อส่งออกด้วย

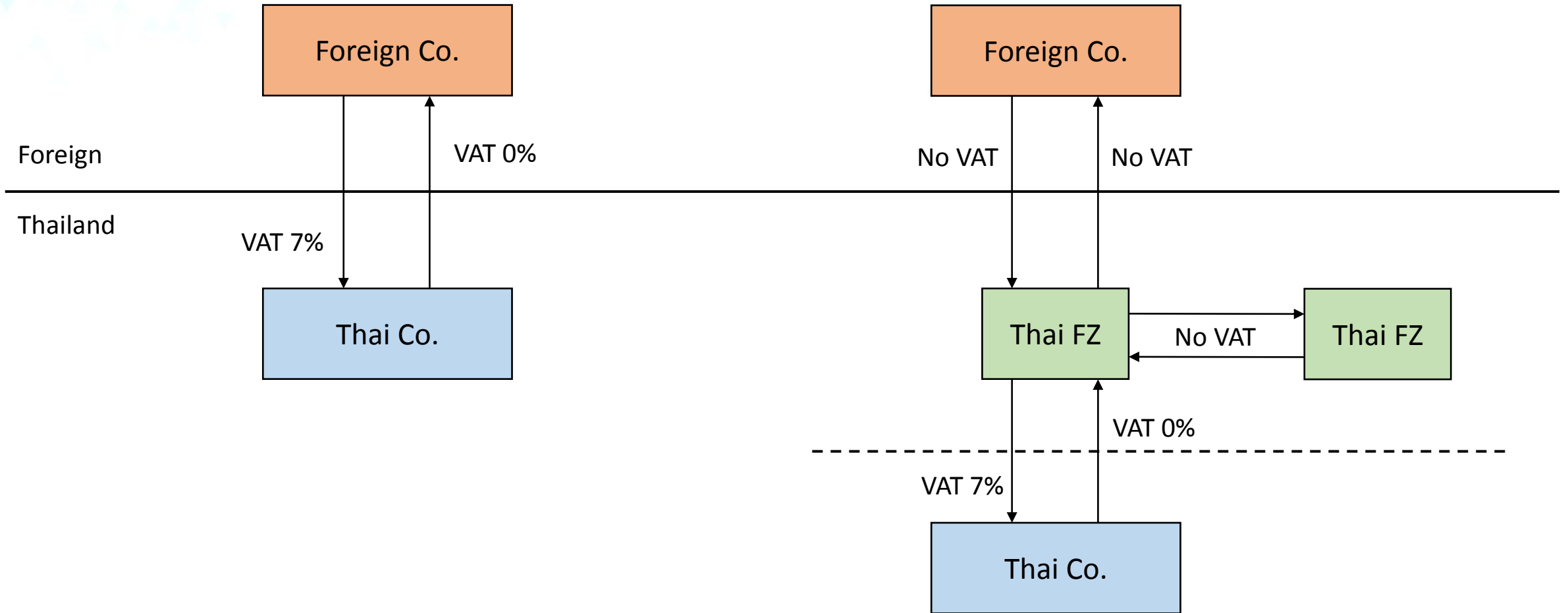


## ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร

- มาตรา 78(4)(ข) การส่งออกในกรณีที่น่าสินค้าเข้าไปในเขตปลอดอากรตามมาตรา 77/1(14)(ก) ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นในวันที่นำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตดังกล่าว
- มาตรา 78/2 ให้ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการนำเข้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้
  - (2) การนำเข้ากรณีนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรแล้วนำสินค้าออกจากเขตดังกล่าวโดยมิใช่เพื่อส่งออกตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 77/1 (12) ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นในวันที่นำสินค้านั้นออกจากเขตดังกล่าวโดยมิใช่เพื่อส่งออก



# ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร





# การจ่ายเงินไปต่างประเทศ



## ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี

โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้ สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมกันยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ให้นำมาตรา 54 มาใช้บังคับโดยอนุโลม



## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- **มาตรา 83/6 แห่งประมวลรัษฎากร**

เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือ ราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้า หรือ ค่าบริการมีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

- (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา 85/3
- (2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร





แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจำหน่ายเงินกำไร  
ตามมาตรา 70 และตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.54

4-5 บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล

การนำส่งภาษี

6 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(1) ภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้นำส่งภาษี สาขาที่

(2) ภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร

7-9 (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล)

ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

10-12 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

13-16 หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

17-18 ถนน..... ตำบล/แขวง.....

19 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

20-21 รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

26 ชื่อผู้รับเงินได้.....

สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่..... ถนน.....

เมือง..... ประเทศ.....

31 1. ประเภทเงินได้ที่จ่าย (ทำเครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "  " ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย)

(1) ค่าธรรมเนียม ค่าขนานนาม หรืออื่นๆ ตามมาตรา 40(2)

(2) ค่าสิทธิในงานวรรณกรรม ศิลป และวิทยาศาสตร์ ตามมาตรา 40(3)

(3) ค่าสิทธิในสิทธิบัตร สุทธหรือกรรมวิธี ตามมาตรา 40(3)

(4) ค่าสิทธิอื่นๆ ตามมาตรา 40(3)

(5) ดอกเบี้ยตามมาตรา 40 (4) (ก) ที่จ่ายให้แก่ธนาคาร

(6) ดอกเบี้ยอื่นๆ ตามมาตรา 40 (4) (ก)

(7) เงินปันผล ตามมาตรา 40 (4) (ข)

(8) เงินได้อื่นๆ ตามมาตรา 40(4) (ระบุ).....

(9) ค่าเช่าเรือเดินทะเล ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์

(10) ค่าเช่าหรือเงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ตามมาตรา 40 (5)

(11) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) (ระบุ).....

2. การคำนวณภาษี

(1) เงินได้พึงประเมินที่จ่าย

(2) เงินภาษีที่นำส่งในอัตราร้อยละ

(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

(4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

ผู้จ่ายเงินได้  หักนำส่ง  ออกภาษีให้

3. วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา.....

จำนวนเงิน

32

33

34

35

36

37

38

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และนำส่งเงินภาษี

### 1. ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากหรือในประเทศไทย

ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร ยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินหรือจำหน่ายเงินกำไร ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

### 2. ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ต้องถูกหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ฯลฯ มาตรา 40 (3) ได้แก่ ค่าแห่งกิตติคุณ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ฯลฯ มาตรา 40 (4) ได้แก่ เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ย พันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน เงินกู้ยืม เงินปันผล ฯลฯ มาตรา 40 (5) ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ มาตรา 40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

### 1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ในท้องที่ที่มีผู้มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

### 2. ธนาคารพาณิชย์ไทย

เฉพาะในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยหรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

### 3. การคำนวณภาษี

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

### 3.1 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6)

เว้นแต่ที่ระบุใน 3.2 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15

3.2 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10

### • ใช้แบบ ภ.ง.ด.54

ซึ่งพิมพ์ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

### • ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

• มีภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

กรณีจ่ายเงินให้แก่บริษัทฯ ของประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ให้คำนวณภาษีตามที่ระบุในอนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ นั้นๆ

กรณีผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นผู้ออกค่าภาษีให้ จะต้องนำภาษีเงินได้ที่ออกให้มารวมเป็นเงินได้ในกรคำนวณภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินดังต่อไปนี้ **ไม่ต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย**

### (2) ดอกเบี้ยพันธบัตรหรือดอกเบี้ยหุ้นกู้ขององค์การของรัฐบาล

### (3) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ที่ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน

### เฉพาะพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

### (4) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(1) ดอกเบี้ยของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

### (2) ดอกเบี้ยของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

### (3) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม



แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.36

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์.....

โทรศัพท์.....

ยื่นปกติ

ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน

ที่อยู่ : อาคาร..... เลขที่..... ถนน.....

เมือง..... รัฐ.....

ประเทศ..... รหัสไปรษณีย์.....

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

วันที่..... วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

(1) เป็นผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ

ในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว

(2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร

(3) อื่นๆ (ระบุ).....

จ่ายเงินชำระราคาสำหรับ

ชื่อผู้โอนสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร.....

ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

วันที่..... วัน เดือน ปี ที่รับโอน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน

ชื่อผู้ประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร.....

ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

วันที่..... วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

รายการทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด

มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี)

(1) จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ หรือให้แก่ผู้ประกอบการอื่นที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(2) รับโอนสินค้าหรือทรัพย์สินในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0

(3) ขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่น นอกจากการขายทอดตลาด

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 ได้แก่

(1) ผู้จ่ายเงินซึ่งจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่

(ก) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบ

กิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือ

(ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการ

ให้บริการนั้นในราชอาณาจักร หรือ

(ค) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(ปัจจุบันยังไม่กำหนด)

(2) ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีมูลค่า

ในอัตราร้อยละ 0 ได้แก่ การรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่

การขายหรือการให้บริการกับองค์กรสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษ

ของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่

สถานกงสุล ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าวที่เป็นไป

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(3) ผู้ทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบ

จดทะเบียนหรือส่วนราชการ ซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน

ที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่นนอกจากการขายทอดตลาด

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษียื่นแบบ ภ.พ.36 พร้อมทั้งนำส่งภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่มีหน้าที่นำส่งภาษีมีภูมิลำเนา หรือสำนักงานตั้งอยู่ภายในกำหนดเวลาดังนี้

1. กรณีเป็นผู้จ่ายเงินฯ ตาม (1) หรือเป็นผู้ทอดตลาดฯ ตาม (3)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการตาม (1) หรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนตาม (3) แล้วแต่กรณี

2. กรณีเป็นผู้รับโอนสินค้าหรือเป็นผู้รับโอนสิทธิในบริการตาม (2)ให้นำส่งเงินภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ครบกำหนด 30 วัน ที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า 1 ราย หรือจ่ายเงินได้พึงประเมินมากกว่า 1 ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ภ.พ.36 แยกเป็นแต่ละรายผู้รับ และหรือแยกเป็นแต่ละรายประเภทการจ่ายเงินแล้วแต่กรณี



กรมสรรพากร  
THE REVENUE DEPARTMENT

**ขอบคุณครับ**