



e-Tax Invoice & e-Receipt รายรับรายจ่ายทางภาษีกับ e-Payment

กองกฎหมาย กรมสรรพากร



National e-Payment Master Plan



<http://www.epayment.go.th>



ที่มา : กระทรวงการคลัง



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

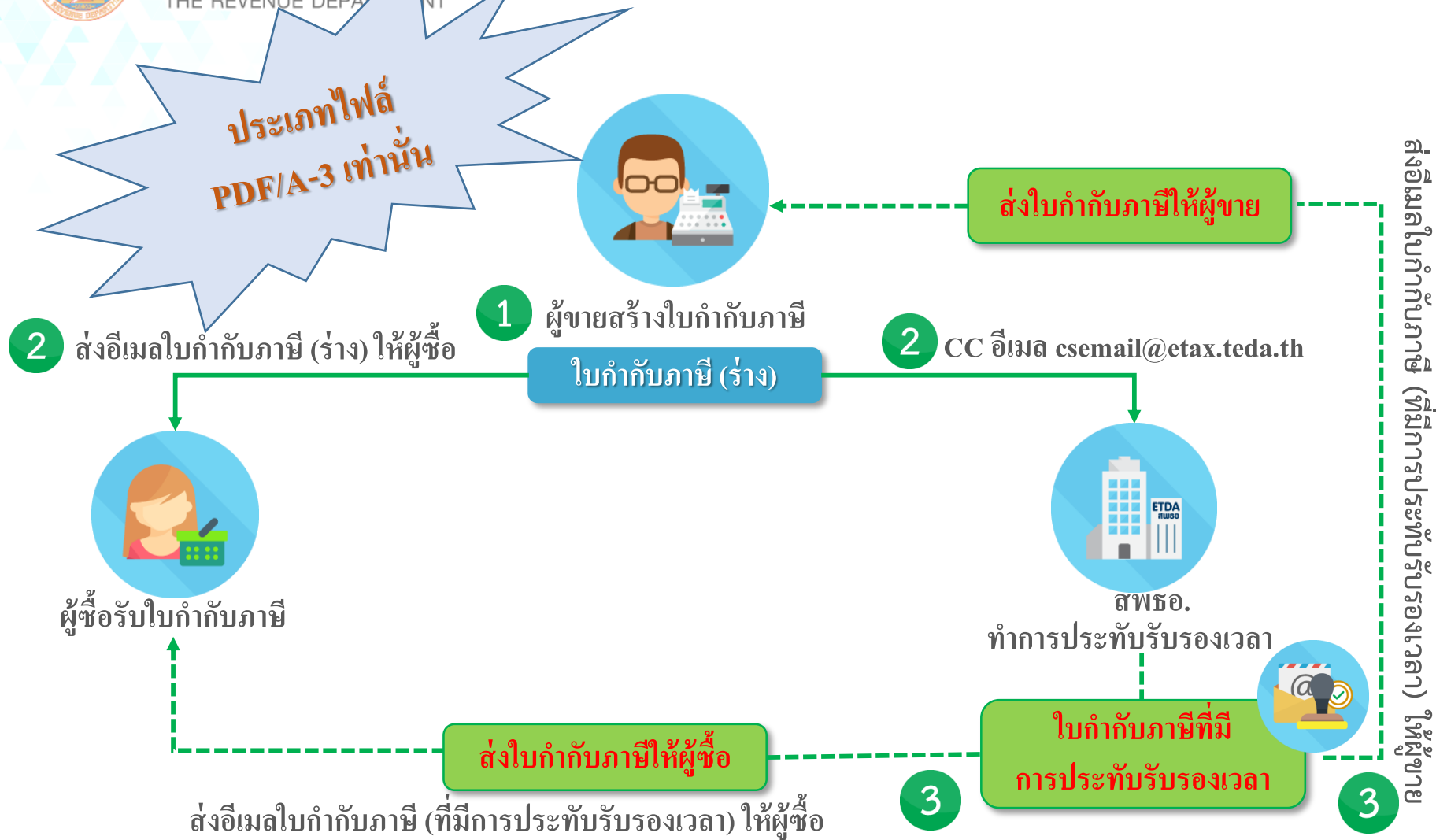
4. ใช้วิธีประทับรับรองเวลา (Time Stamp)
ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

5. ข้อมูลจะถูกเก็บในฐานข้อมูลอัตโนมัติ

หมายเหตุ : ผู้ประกอบการสามารถเลือกใช้ได้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น



ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email



ผู้ขาย และ ผู้ซื้อ ต้องเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้รับจาก สพธอ. ซึ่งได้ **ประทับรับรองเวลา (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



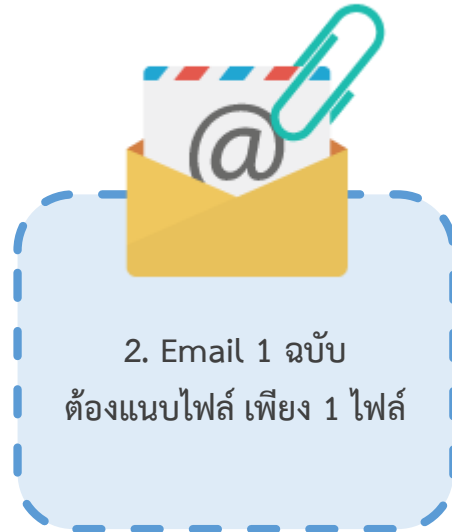
ห้ามใช้การถ่ายภาพ
หรือการแปลงไฟล์เอกสารกระดาษ
ให้เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



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]

Send





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 หัวข้ออีเมลจะต้องระบุว่าเป็น

Subject:

[01082559][INV][110/2559]

Send





ประเภทของไฟล์



1. กรณีใบกำกับภาษีเป็นไฟล์ PDF
ระบบจะส่งไฟล์ใบกำกับภาษีกลับไปจำนวน 1 ไฟล์
จะมีการประทับรับรองเวลาอยู่ที่คุณสมบัติของไฟล์อยู่แล้ว



2. กรณีใบกำกับภาษีเป็นไฟล์ประเภทอื่นที่ไม่ใช่ PDF
ระบบจะส่งไฟล์ใบกำกับภาษีกลับไปจำนวน 2 ไฟล์ คือ
ไฟล์ใบกำกับภาษี 1 ไฟล์ และไฟล์ข้อมูลประทับรับรองเวลา 1 ไฟล์

เครื่องมือตรวจสอบ



Acobat Reader
โดยผู้รับสามารถตรวจสอบได้โดยใช้โปรแกรม
Acrobat Reader กรณีเป็นไฟล์ PDF



Web Validation
โดยผู้รับสามารถตรวจสอบได้โดย Web Validation
<https://validation.etax.teda.th> โดยสามารถตรวจสอบได้ทั้ง
ไฟล์ PDF (upload 1 ไฟล์) และไฟล์ประเภทอื่นที่ไม่ใช่ PDF (upload 2 ไฟล์)

หมายเหตุ :

- ผู้ประกอบการมีหน้าที่เก็บรักษาใบกำกับภาษีและอีเมลตามที่กฎหมายกำหนด



โปรแกรมสร้างใบกำกับภาษีด้วย PDF/A-3 ของ ETDA

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

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



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

หน้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม



ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
(Tax Point)



จัดทำใบกำกับภาษี



จัดทำรายงานภาษี



ยื่นแบบ ภ.พ.30





มาตรฐานข้อมูล

ความสะดวกในการจัดทำและนำส่งข้อมูล

ความปลอดภัย



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)



ผู้ให้บริการซอฟต์แวร์บัญชี
(Software House)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล
(Service Provider)



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง
(Certification Authority)



ข้อเสนอแนะมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ
เลขที่ ขมธอ. 3-2560



ETDA
NSRF

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



ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการจัดทำหนังสือรับรองในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์
เลขที่ ขมธอ. 11-2560



ETDA
NSRF



ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน
เลขที่ ขมธอ. 14-2560



ETDA
NSRF



- 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



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

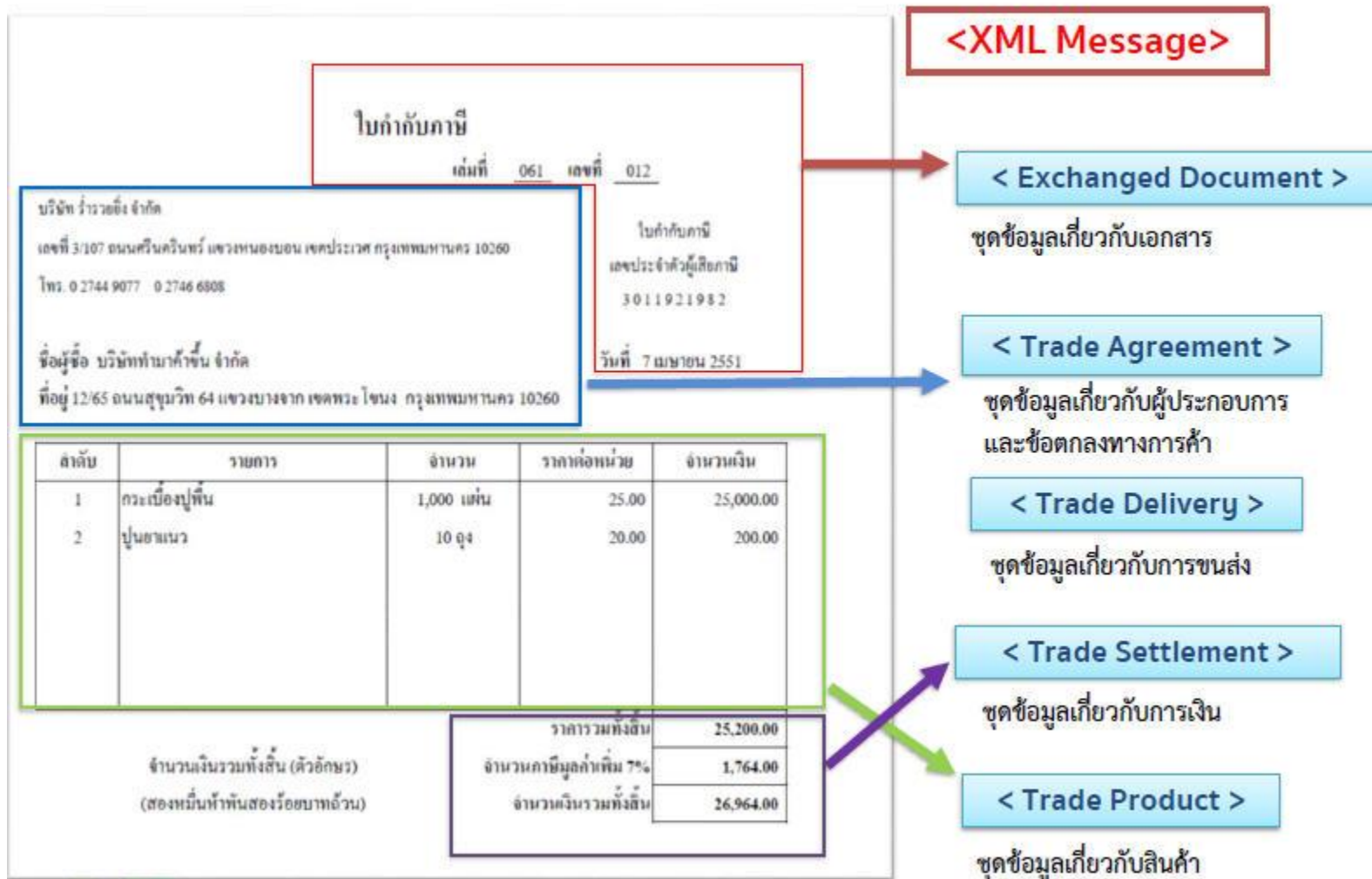
ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ ทรธอ.3-2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

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





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

E-TAX
INVOICE & RECEIPT



- 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)



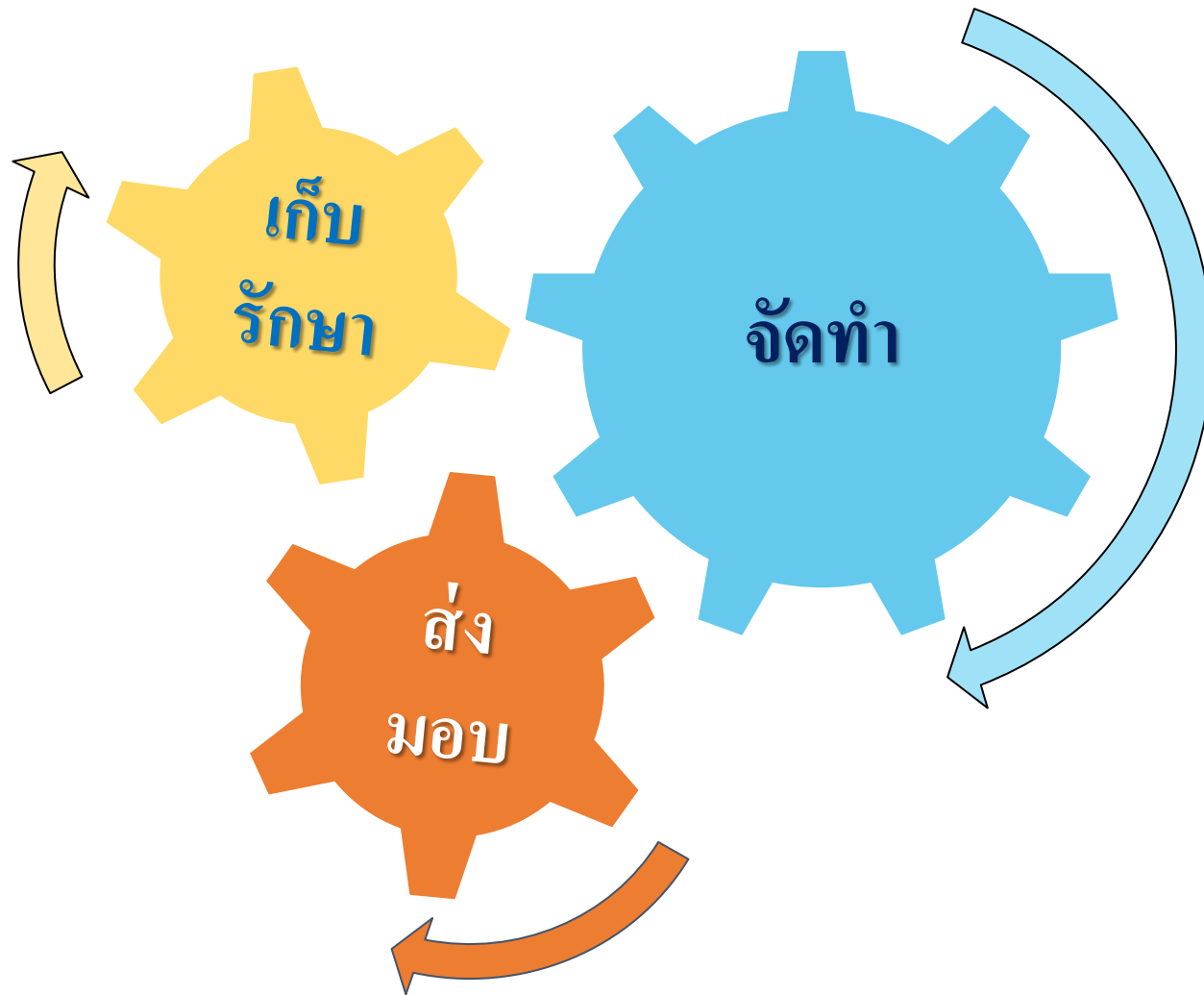
การยื่นคำขอ(ลงทะเบียน)



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



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)

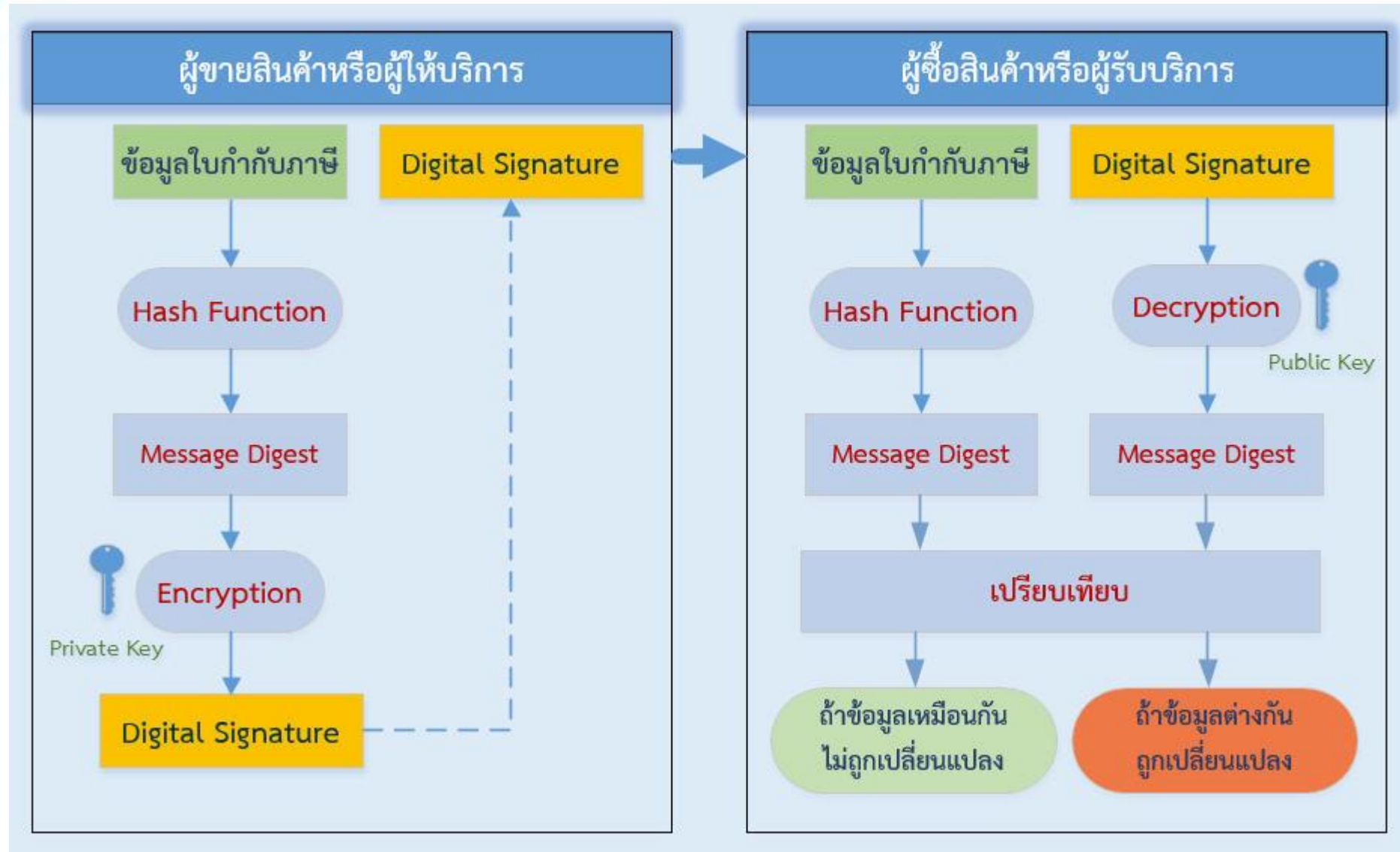


Public Key

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



การสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)





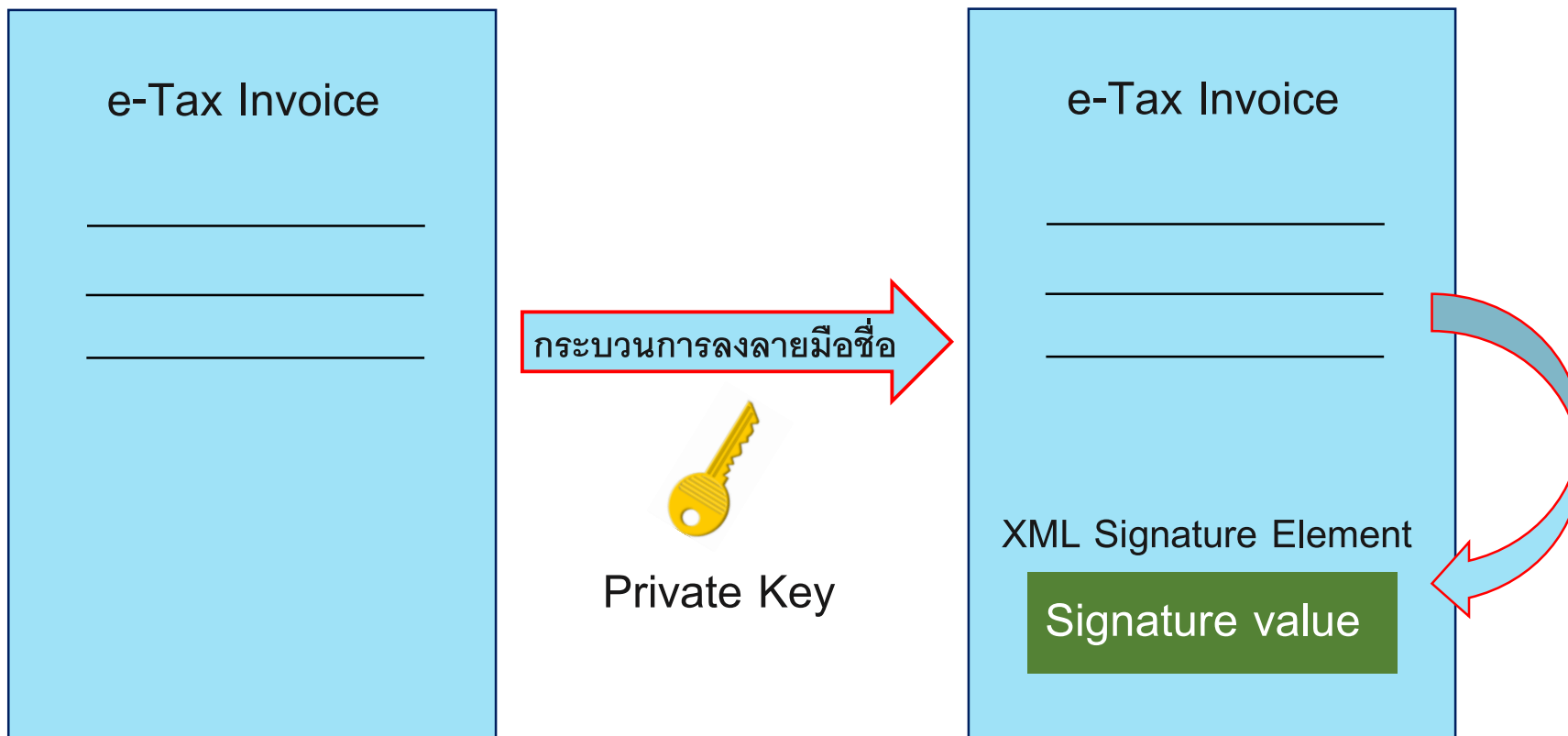
ตัวอย่างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

```
<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



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

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 ให้เป็นไปตาม**คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.80/2542** เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการออกใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร



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 โดยให้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ให้ตรงกับ 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 ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ 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



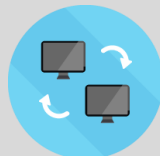


การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

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



ผู้ขาย



Host to Host

(สำหรับผู้ประกอบการตามเงื่อนไขที่กำหนด)



Service Provider



Web Upload



กรมสรรพากร



การนำส่งข้อมูลผ่านทาง Host To Host

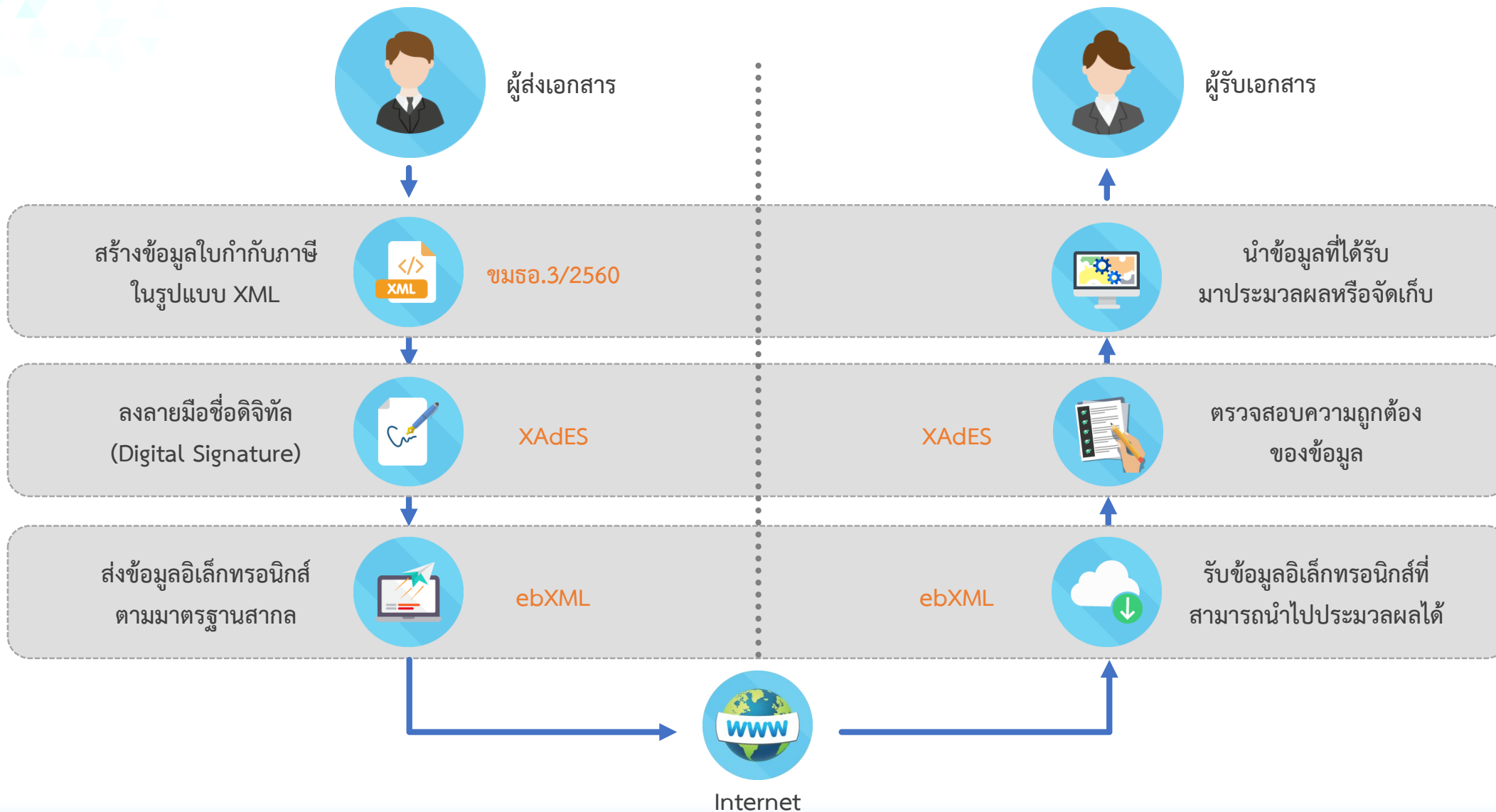


ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML
สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน
เลขที่ ขมรอ. 14-2560

ETDA
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

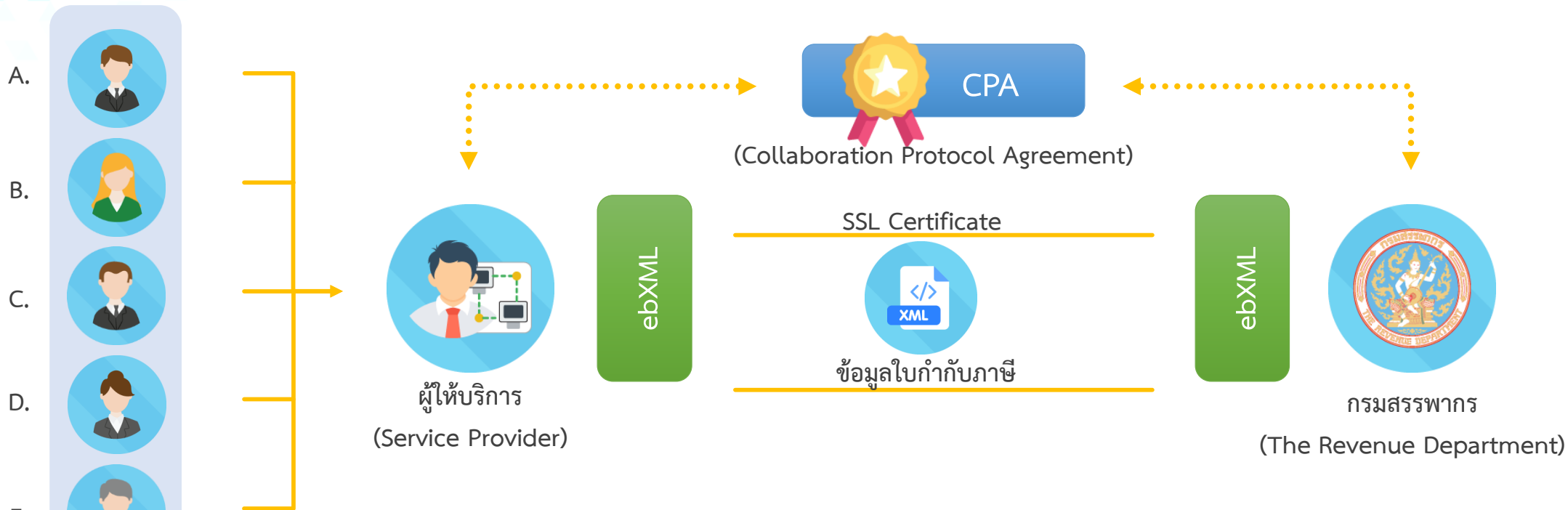


ระหว่างหน่วยงานโดยใช้ข้อความ XML ตามมาตรฐาน ขมธอ.14-2560





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 และปลายทางของ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจน วันและเวลาที่ส่งหรือได้รับ ข้อความดังกล่าว ถ้ามี และต้องเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ไว้ตามระยะเวลาที่ กฎหมายกำหนด โดยเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี กรณีอยู่ระหว่างการ ตรวจสอบภาษีอากรจะต้องเก็บไว้จนกว่าการตรวจสอบภาษีอากรจะแล้วเสร็จ



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



สรุปภาพรวมของการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ขาย



ผู้ซื้อ

การจัดทำ



Self Develop



Software House



Service Provider

การส่งข้อมูล



Web Upload



Host to Host



Service Provider

ส่งมอบ

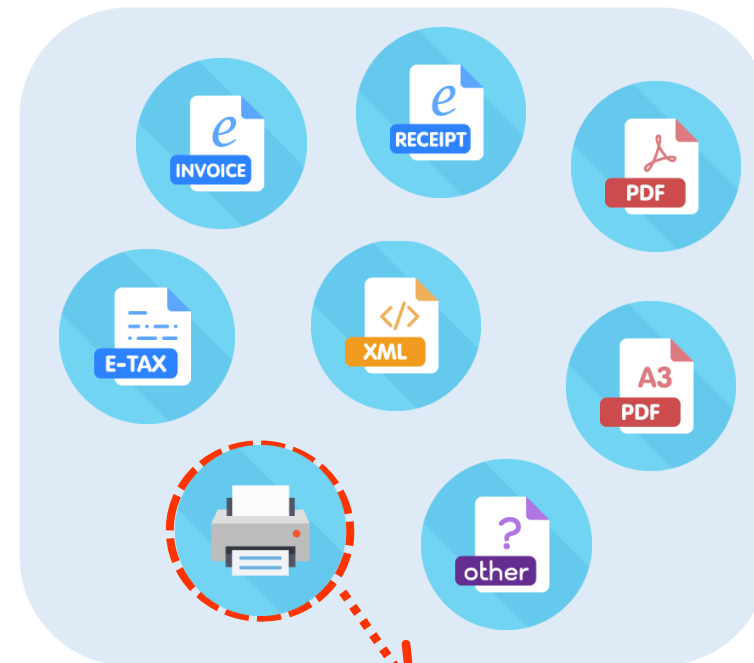
การส่งข้อมูล
ให้กรมสรรพากร



XML + Digital Signature



กรมสรรพากร



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



ตรวจสอบรายชื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

www.rd.go.th ==> บริการอิเล็กทรอนิกส์ ==> ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ==> ผู้ได้รับอนุมัติ

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	ชื่อผู้เสียภาษี	ใบกำกับภาษี	ใบรับ	วันเดือนปีที่ได้รับอนุมัติ		หมายเหตุ
					เริ่มตั้งแต่	สิ้นสุด	
1	01075360000000	บริษัท เอ็ควายแซด จำกัด (มหาชน)	✓	✓	10 ต.ค. 60		
2	01075364500000	บริษัท นอลเว็ทตั้ง 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

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 333333333333333 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: _____

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

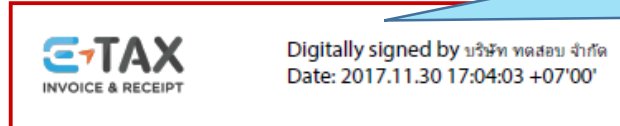


การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

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 / Rceived 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

		1,000.00
		70.00
		1,070.00

หนึ่งพันเจ็ด

เงินสด / Cash

วันที่ / Date :

ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch :

เลขที่เช็ค / Check No. :

ผู้รับเช็ค / Received by :

ในกรณีส่งจ่ายด้วยเช็ค

Signature Properties

Signature is VALID, signed by บริษัท ทศสม จำกัด <kyofong@gmail.com> (TEST COMPANY LIMITED).

Signing Time: 2017/11/30 17:04:03 +07'00'

Validity Summary

The document has not been modified since this signature was applied.

The certifier has specified that Form Fill-in, Signing and Commenting are allowed for this document. No other changes are permitted.

The signer's identity is valid.

Signing time is from the clock on the signer's computer.

Signature was validated as of the signing time:
2017/11/30 17:04:03 +07'00'

Signer Info

Path validation checks were successful.

Revocation checking is not performed for Certificates that you trusted.

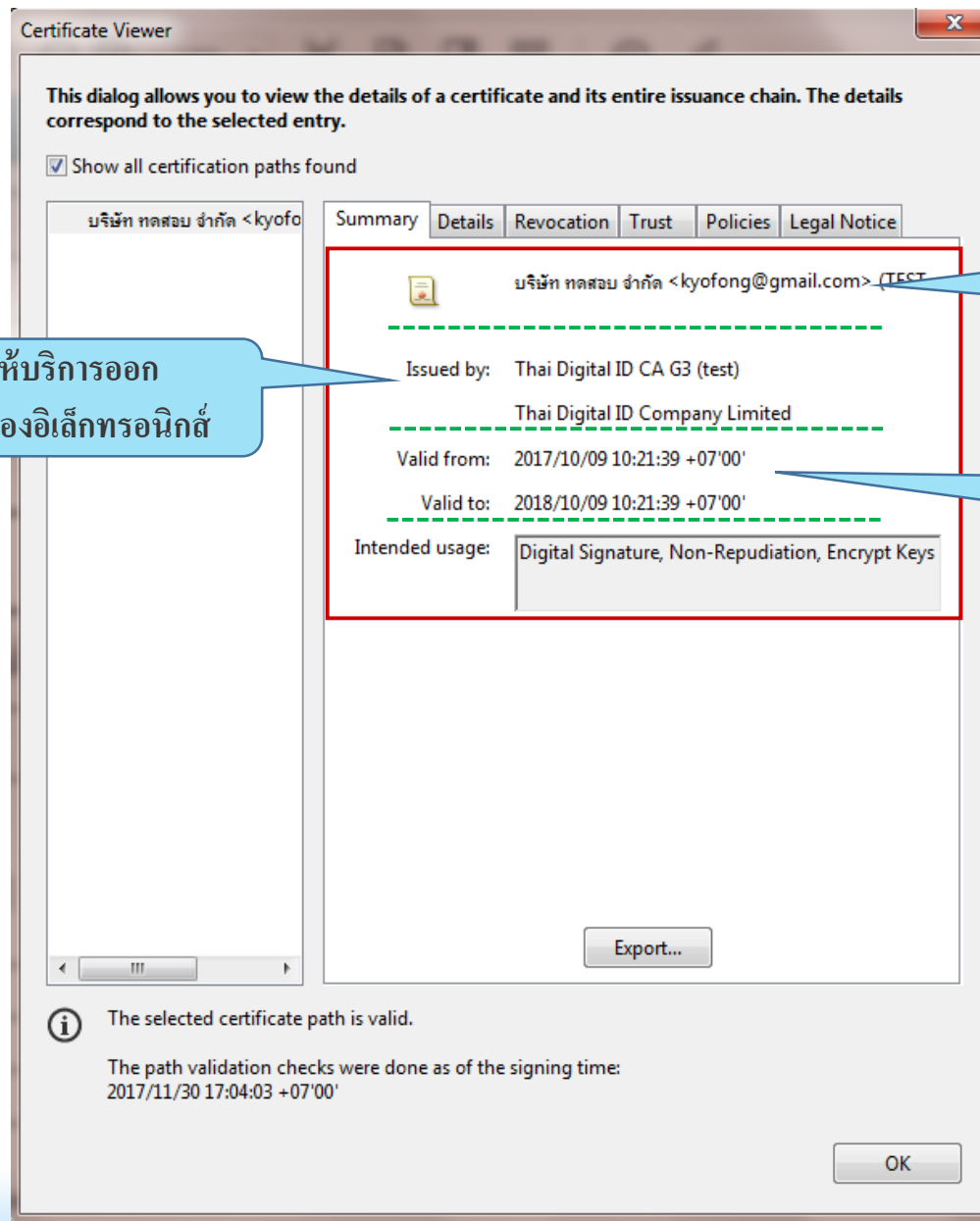
Show Signer's Certificate...

Advanced Properties... Validate Signature Close

Click
Show Signer's Certificate...



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ให้บริการออก
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ผู้เป็นเจ้าของ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

อายุของ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

กรณีมีการแก้ไขข้อมูล
จะปรากฏ **X**
กากบาทสีแดง

At least one signature is invalid.

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 3333333333333333 สำนักงานใหญ่ วันที่ / DATE: 29 พฤศจิกายน 2560

ใบกำกับภาษี

ชื่อลูกค้า บริษัท กอชอศ 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
จำนวนเงินรวมที่จึ้น (ตัวอักษร)			ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %	70.00
หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน			จำนวนเงินรวมทั้งจึ้น / Total	1,070.00

เงินสด / Cash เช็ค / Cheque

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

e-TAX
VOUCHER & RECEIPT

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

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะมิได้ใช้บังคับหากไม่มีการชำระเงินแล้ว



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 หากเตือนแล้วไม่ปฏิบัติ ผลคือ

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



ภาษีเงินได้นิติบุคคล: หลักการทั่วไป

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี : “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ม.39
- รอบระยะเวลาบัญชี (ระยะเวลา 12 เดือน)
- เกณฑ์สิทธิ: ม.65 ว.2 และ ท.ป.1/2528
- ฐานภาษี: กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย)
- ม.65 ทวิ: เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ
- ม.65 ตรี: รายจ่ายต้องห้าม / รายจ่ายที่หักได้เพิ่มจากปกติ
- อัตราภาษี : 20% (ทั่วไป)
- แบบภาษีประจำปี: ภ.ง.ด.50 (ยื่นชำระภายใน 150 วัน)
- แบบภาษีครึ่งปี: ภ.ง.ด.51 (ยื่นชำระภายใน 2 เดือน)



หลักเกณฑ์การคำนวณรายได้และรายจ่ายสำหรับภาษีเงินได้

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ทางบัญชี

หลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร

กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ทางภาษี

กระดาษทำการ
กระทบยอด

คำนวณเสียภาษี
เงินได้นิติบุคคล
ตามอัตราภาษี





หลักเกณฑ์การคำนวณรายได้และรายจ่ายสำหรับภาษีเงินได้



รายได้

คำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ
หัก รายจ่ายตามเงื่อนไขใน ม.65 ทวิ และ ม.65 ตรี

หัก

รายจ่าย

ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้
รับชำระมารวมเป็นรายได้ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้อง
กับรายได้ แม้ว่าจะยังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็น
รายจ่าย

กำไรสุทธิ

คุณ

อัตราภาษี

ภาษีเงินได้

ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและ
วิธีการทางบัญชี เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้



รายได้ : เงินปันผล ม.65 ทวิ (10)

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย

เงินปันผลรวมเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่ง

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย
(ผู้รับเงินปันผล / ผู้ถือหุ้น)

ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ 3 เดือน และถือต่ออีก 3 เดือน หลังวันมีเงินได้



รายได้ : เงินปันผล ม.65 ทวิ (10)

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย

*ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ 3 เดือน และ
ถือต่ออีก 3 เดือน หลังวันมีเงินได้*

เงินปันผลไม่รวมเป็นรายได้

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย (ผู้รับเงินปันผล / ผู้ถือหุ้น)

1.1 บริษัทจดทะเบียน หรือ

1.2 บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 และบริษัทผู้
จ่ายไม่ถือหุ้นในบริษัทผู้รับไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม



รายจ่ายต้องห้าม : ม.65 ทวิ (4)

ในกรณีอินเทอร์เน็ตพรีเซ็น ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่า ราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่อินเทอร์เน็ต ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน



รายจ่ายต้องห้าม : ม.65 ตรี (6)

- ✓ เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร
- ✓ ค่าปรับทางอาญา
- ✓ ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ ดอกเบี้ยวินิจัยของคณะกรรมการวินิจัยภาษีอากรที่ 40/2560



รายจ่ายต้องห้าม : ม.65 ตรี (12)

- ✓ ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ
- ✓ ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ
เว้นแต่ ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน



ม.65 ทวิ (5)

การคำนวณมูลค่าของเงินตรา/ทรัพย์สิน/หนี้สิน มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย

	เดิม (ก่อนรอบ 2562)	ใหม่ (ตั้งแต่รอบ 2562)
เงินตรา/ทรัพย์สิน :	อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ	อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ*
หนี้สิน :	อัตราถัวเฉลี่ยขาย	อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยขาย*

*เลือกใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดี



การยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- การเสียภาษีครึ่งรอบบัญชี - มาตรา 67 ทวิ ประกอบ มาตรา 39, มาตรา 66, 76 ทวิ
- เงินเพิ่ม - มาตรา 67 ตรี
- เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ - มาตรา 65, 65 ทวิ, 65 ตรี
- หลักเกณฑ์ขอยื่นจากกำไร 6 เดือนแรก - ประกาศ (ฉบับที่ 128)
- ลดเงินเพิ่ม - คำสั่ง ท.ป.81/2542
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาตรา 3 เตรส , 69 ทวิ, 69 ตรี

แนวทางปฏิบัติการสรรพากร

- เหตุอันสมควร - คำสั่ง ป.50/2537 , มก.9/2550



การยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

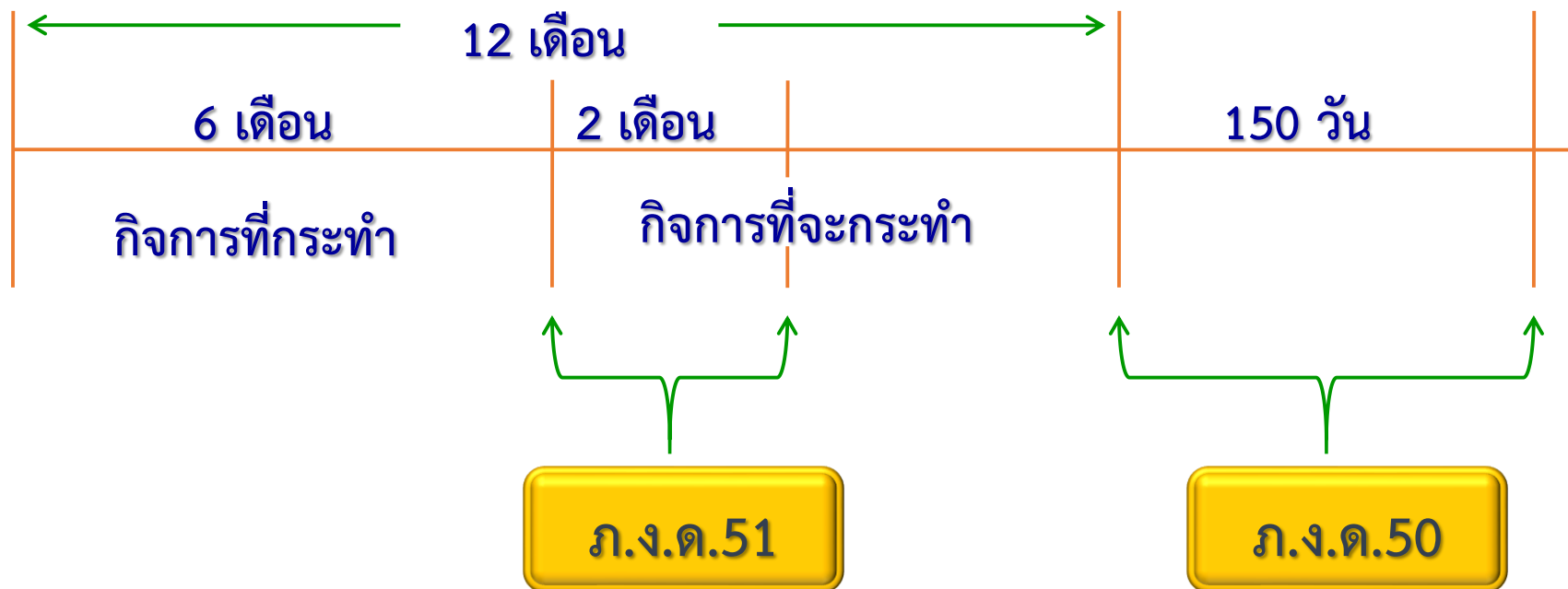
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก
ฐานกำไรสุทธิ
- ไม่ว่าจะมียุทธผลหรือขาดทุน
จำนวนเท่าใดก็ตาม

การประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไทย
 - บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ
 - กระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งประเทศไทย
 - มีลูกจ้าง ผู้ทำการแทน ผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย
- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หากกำไร
 - รัฐบาลต่างประเทศ
 - องค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ
 - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้า
หมายถึง กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็น
ทางค้าหรือหากำไร ตามมาตรา 39



การประมาณการกำไรสุทธิ



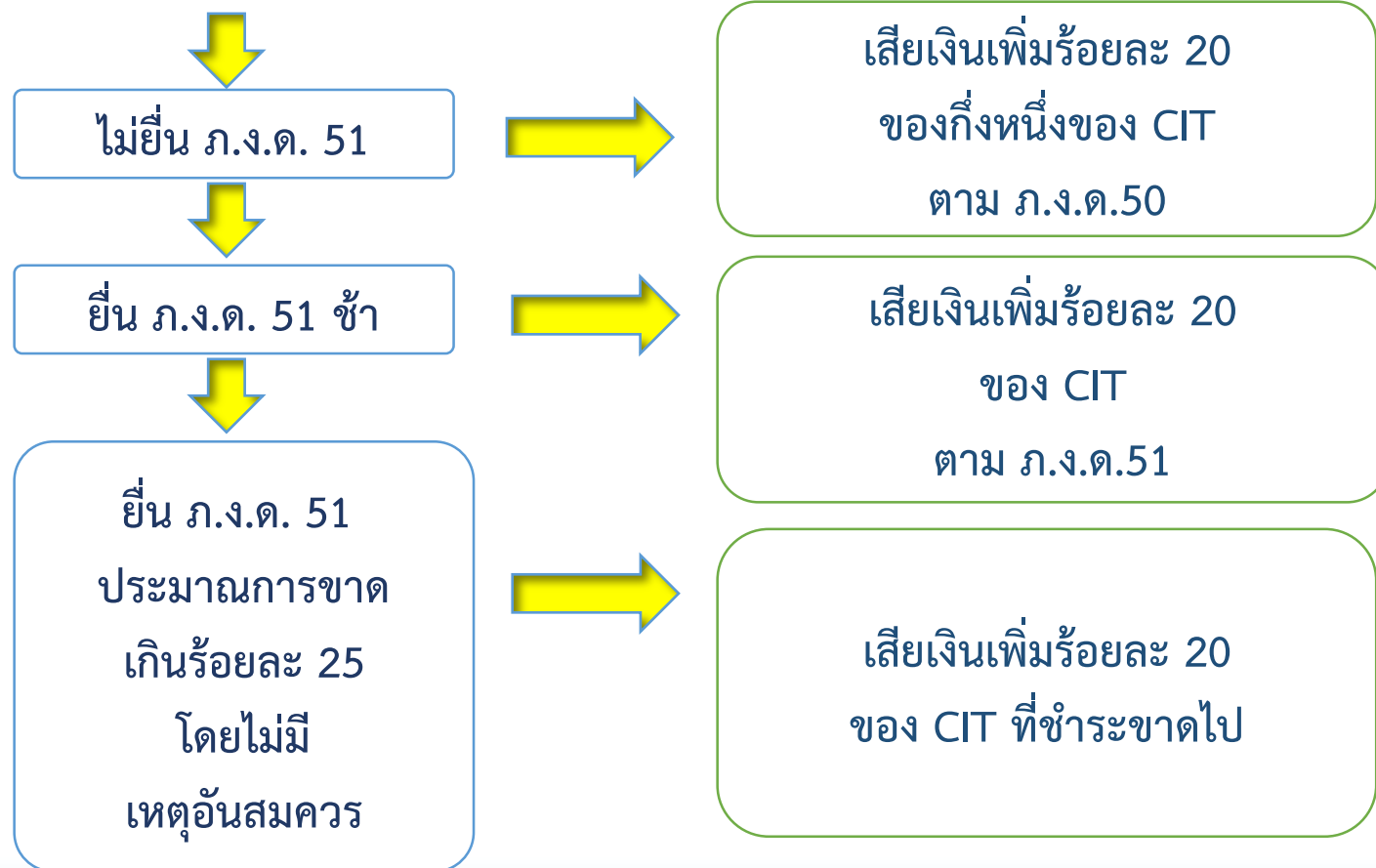


การประมาณการกำไรสุทธิ

รายได้จริง + รายได้ประมาณการ	xxx
หัก รายจ่ายจริง + รายจ่ายประมาณการ	xxx
ประมาณการกำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) ก่อนปรับปรุง	xxx
บวก รายการปรับปรุง	xxx
ประมาณการหลังรายการปรับปรุง	xxx
หัก ผลขาดทุนสะสมยกมา	xxx
ประมาณการกำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	xxx
CIT = (ประมาณการกำไรสุทธิ/2) X อัตราภาษี	xxx
หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในรอบ 6 เดือนแรก	xxx
CIT ที่ต้องชำระ	xxx



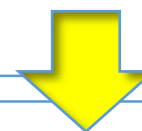
ความรับผิดชอบการประมาณการกำไรสุทธิ





การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี

ให้ทำการเปรียบเทียบกำไรสุทธิตาม ภ.ง.ด.50 ก่อนการตรวจสอบ หากปรากฏว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี จากภาษีที่ชำระขาด โดยไม่คำนึงถึงภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย



$$\text{เงินเพิ่ม} = \frac{(\text{กำไรสุทธิตาม ภ.ง.ด. 50} \times \text{อัตรา CIT}) - (\text{ภาษีชำระตาม ภ.ง.ด. 51}) \times 20\%}{2}$$



ก่อนหักภาษี ณ ที่จ่าย



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 ไม่ว่าจะมิใช่ประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ 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



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 ไม่รวมถึงบริการที่เป็นพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น
13. การขายสินค้า หรือให้บริการ ของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักค่าใช้จ่าย
14. การขายสินค้า หรือให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือสาธารณกุศลภายในประเทศ ซึ่งไม่นำผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น เช่น การขายสินค้าของโครงการหลวงศิลปชีพ



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

1. การนำเข้าสินค้า ตามมาตรา 81(1)(ก) ถึง (ฉ)
2. การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศเข้าในเขตปลอดอากร
3. การนำเข้าสินค้าที่ยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดศุลกากร
4. การนำเข้าสินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักศุลกากรแล้ว 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))



มาตรา 82/6

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการ ทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้ หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออก จากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 82/3 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร

- ✓ แยกได้อย่างชัดเจน → ภาษีซื้อของกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ ไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจน → เฉลี่ยภาษีซื้อตามส่วนของรายได้
 - รายได้ของกิจการ VAT – มูลค่าฐานภาษีกิจการ VAT เว้นแต่กิจการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล
 - รายได้ของกิจการ Non-VAT – มูลค่าฐานภาษีกิจการยกเว้น VAT รายรับกิจการ SBT และรายรับกิจการยกเว้น VAT
 - รายได้ไม่รวมกิจการที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร → ตามส่วนประมาณการการใช้พื้นที่อาคาร หรือตามส่วนของรายได้



คำถาม – คำตอบ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ขอบคุณ