

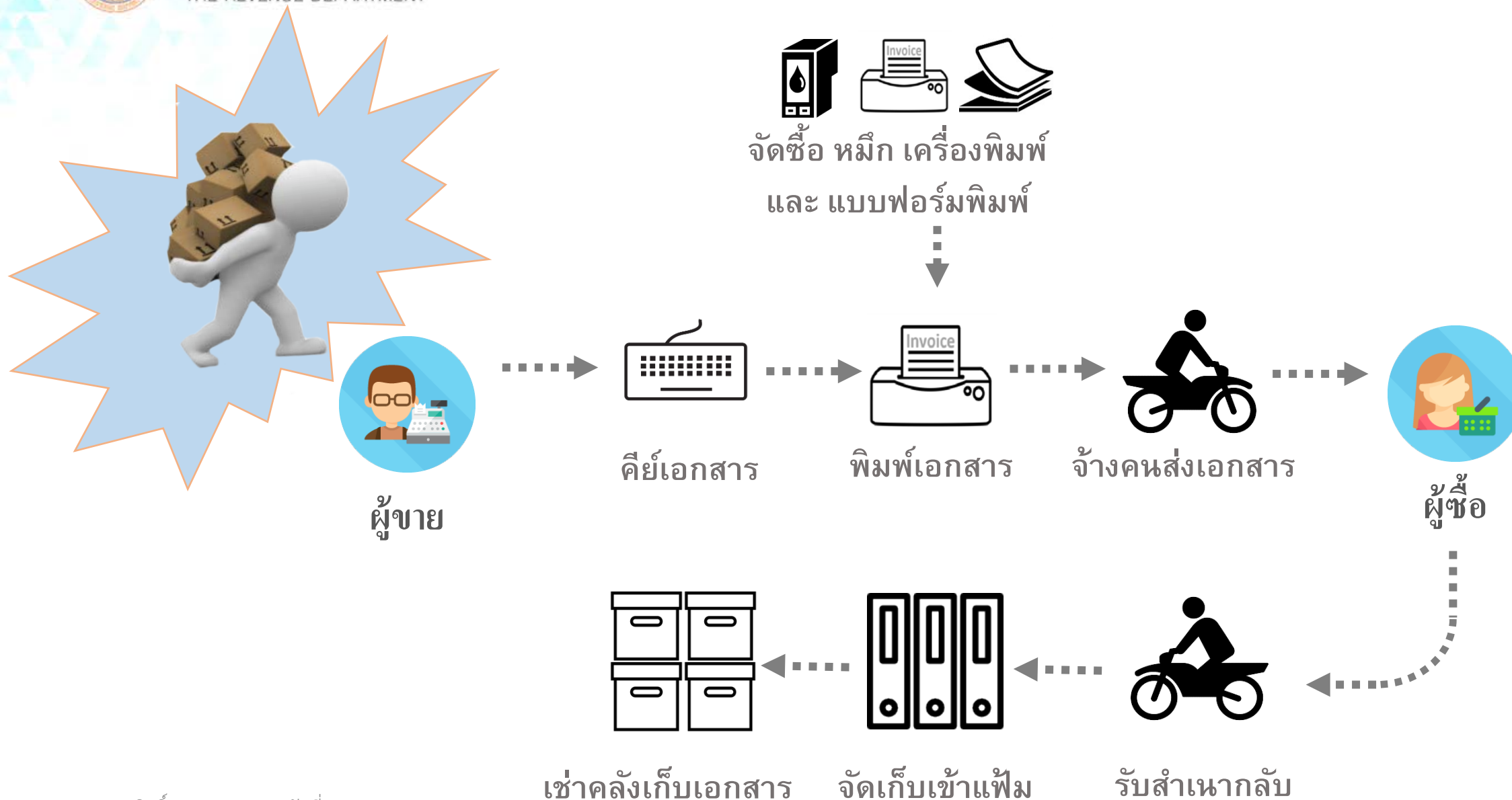


ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice & e-Receipt

สุภิดา บรรเทาทุกข์ นักวิชาการสรรพากรชำนาญการพิเศษ
อัศรพล ทาแก้ว นิติกรชำนาญการ



การจัดทำใบกำกับภาษีในรูปแบบเดิม





ประโยชน์ของ e-Tax Invoice & e-Receipt

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





กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

E-TAX
INVOICE & RECEIPT



การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ลายมือชื่อดิจิทัล

(Digital Signature)

สงวนสิทธิ์กรมสรรพากร : วันที่ 20-23 ส.ค. 61

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



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email



ผู้ขาย และ ผู้ซื้อ ต้องเก็บ
รักษาข้อมูลใบกำกับ
ภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่
ได้รับจาก สพรอ. ซึ่งได้
**ประทับรับรองเวลา
(Time Stamp) แล้วไว้
เป็นหลักฐาน**



โปรแกรมสร้างใบกำกับภาษีด้วย PDF/A-3 ของ ETDA

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

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

etax.rd.go.th/ <https://etax.rd.go.th/> [สภครณโอมทรพย์ชำระ](#) <https://etax.rd.go.th/> [ระบบ e-Tax Invoice](#) / [officertest](#) [ไดรฟ์ออนไลน์ - Google](#) [ระบบพิสูจน์ใบกำกับภาษี](#) [เครื่องหมาย](#)

E-TAX INVOICE BY EMAIL ABOUT E-TAX INVOICE BY EMAIL SEMINAR AND DETAILS **DOWNLOAD** FAQ CONTACT US [f](#) [LOGIN](#) [REGIS](#)

ระเบียบ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง	Application & Source code
โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับติดตั้งที่เครื่อง PC <u>ความต้องการของระบบ</u> • CPU: 1GHz • ระบบปฏิบัติการ: windows 7 (64 Bit) ขึ้นไป • Memory (RAM): 2 GB ขึ้นไป • พื้นที่ว่างบน HDD: 50 MB	ปรับปรุง: 19 มิ.ย. 2561 DOWNLOAD
Source code โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับติดตั้งที่เครื่อง PC	ปรับปรุง: 19 มิ.ย. 2561 DOWNLOAD
โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับ Android Mobile Application <u>ความต้องการของระบบ</u> • Android version: 5 ขึ้นไป	เผยแพร่: 15 ส.ค. 2560 GET IT ON Google Play
โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับ iOS Mobile Application <u>ความต้องการของระบบ</u> • iOS version: 9 ขึ้นไป	เผยแพร่: 29 ก.ย. 2560 Download on the App Store



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

หน้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม



ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(Tax Point)

สแกนสิทธิกรมสรรพากร : วันที่ 20-23 ส.ค. 61



จัดทำใบกำกับภาษี



จัดทำรายงานภาษี



ยื่นแบบ ภ.พ.30





ความร่วมมือกับผู้เกี่ยวข้อง

มาตรฐานข้อมูล



สำนักงานพัฒนาธุรกรรม
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

ความสะดวกในการจัดทำและนำส่งข้อมูล



ผู้ให้บริการซอฟต์แวร์บัญชี
(Software House)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล
(Service Provider)

ความปลอดภัย



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง
(Certification Authority)



ข้อเสนอแนะมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความ
อิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขาย
สินค้าและบริการ
เลขที่ ขมรอ. 3-2560

ETDA
NSWG

www.eta.or.th | ETDA THAILAND
สำนักงานพัฒนารัฐบาล
ทางอิเล็กทรอนิกส์
กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม



- ขมรอ. 3-2560
มาตรฐานโครงสร้างข้อมูลสำหรับการจัดทำ
e-Tax Invoice และ e-Receipt

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการจัดทำ
หนังสือรับรองในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์
เลขที่ ขมรอ. 11-2560

ETDA
NSWG



- ขมรอ. 11-2560
มาตรฐานการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์
ในรูปแบบ PDF/A-3

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML
สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน
เลขที่ ขมรอ. 14-2560

ETDA
NSWG



- ขมรอ. 14-2560
มาตรฐานการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
และการลงลายมือชื่อดิจิทัลบนข้อมูล 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

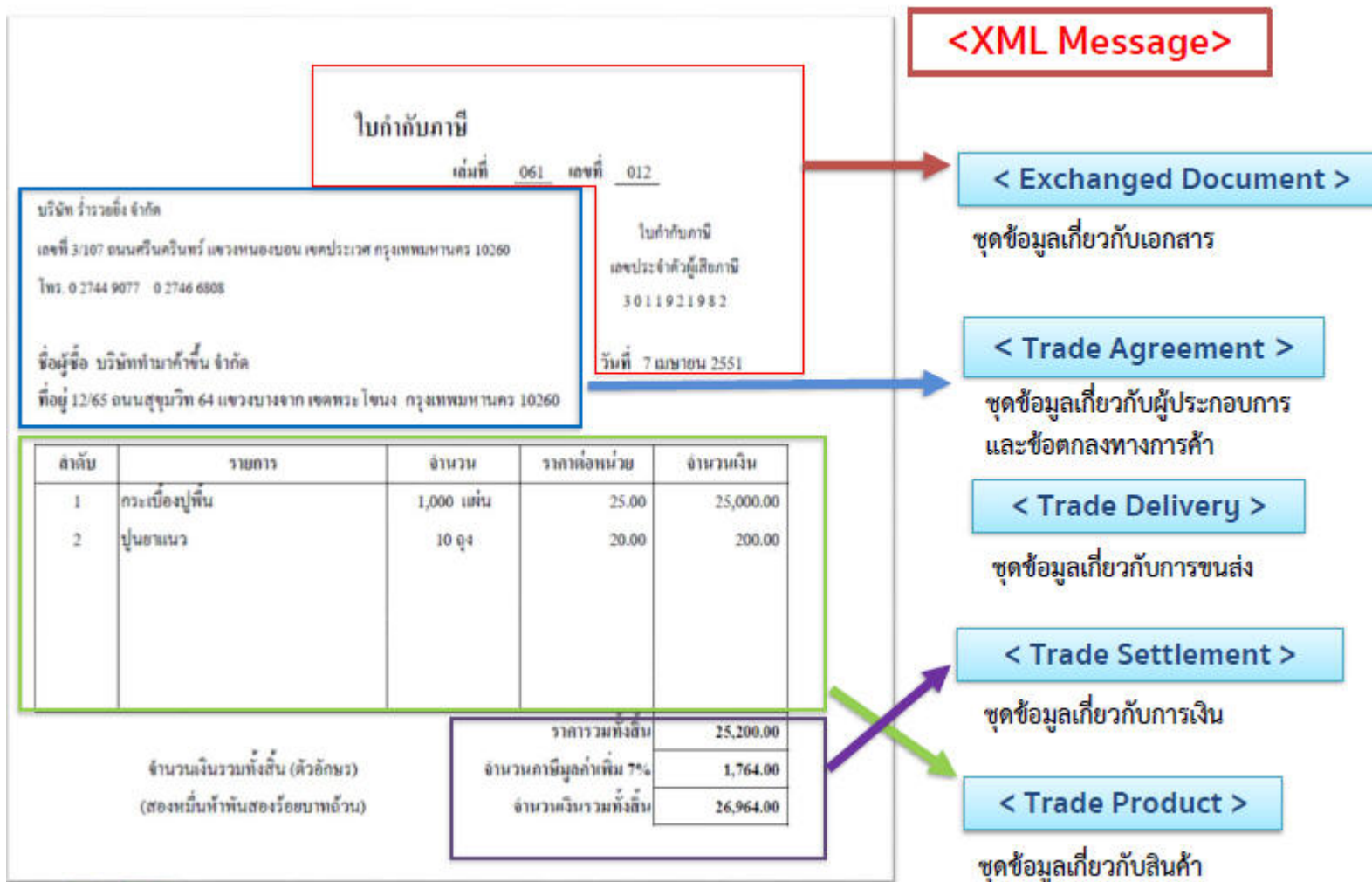
ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ รมธอ.3-2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

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

= รายการที่จะมีหรือไม่ก็ได้

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 และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามพระราชบัญญัติ 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

ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

- ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



1. บุคคลที่มีสิทธิขออนุญาตตามระเบียบนี้

- ผู้ประกอบการจดทะเบียน ตาม ม.77/1 (6) (ดู 85, 85/1 และ 85/3)
- ผู้มีหน้าที่ออกใบรับ ตาม ม.105
- หน่วยงานของรัฐ (ราชการส่วนกลาง/ภูมิภาค/ท้องถิ่น หรือองค์กรของรัฐบาล ม.2)

* องค์กรของรัฐบาล – ตาม กม. จัดตั้ง/กิจการของรัฐจัดตั้งตาม กม./หน่วยงานทางธุรกิจ
ที่รัฐเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล



2. มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority)

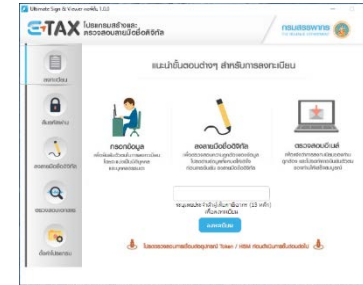
“ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority)” หมายความว่า ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)



3. มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่จัดทำและส่งมอบให้แก่ผู้รับมีข้อความถูกต้องครบถ้วนเช่นเดียวกับขณะที่สร้าง ส่ง และรับโดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้ และสามารถแสดงข้อความได้ในภายหลัง โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งต้องมีระบบงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยไร้ร่องรอย หรือมีการเปลี่ยนแปลงรายการในเอกสารที่ออกระหว่างทาง



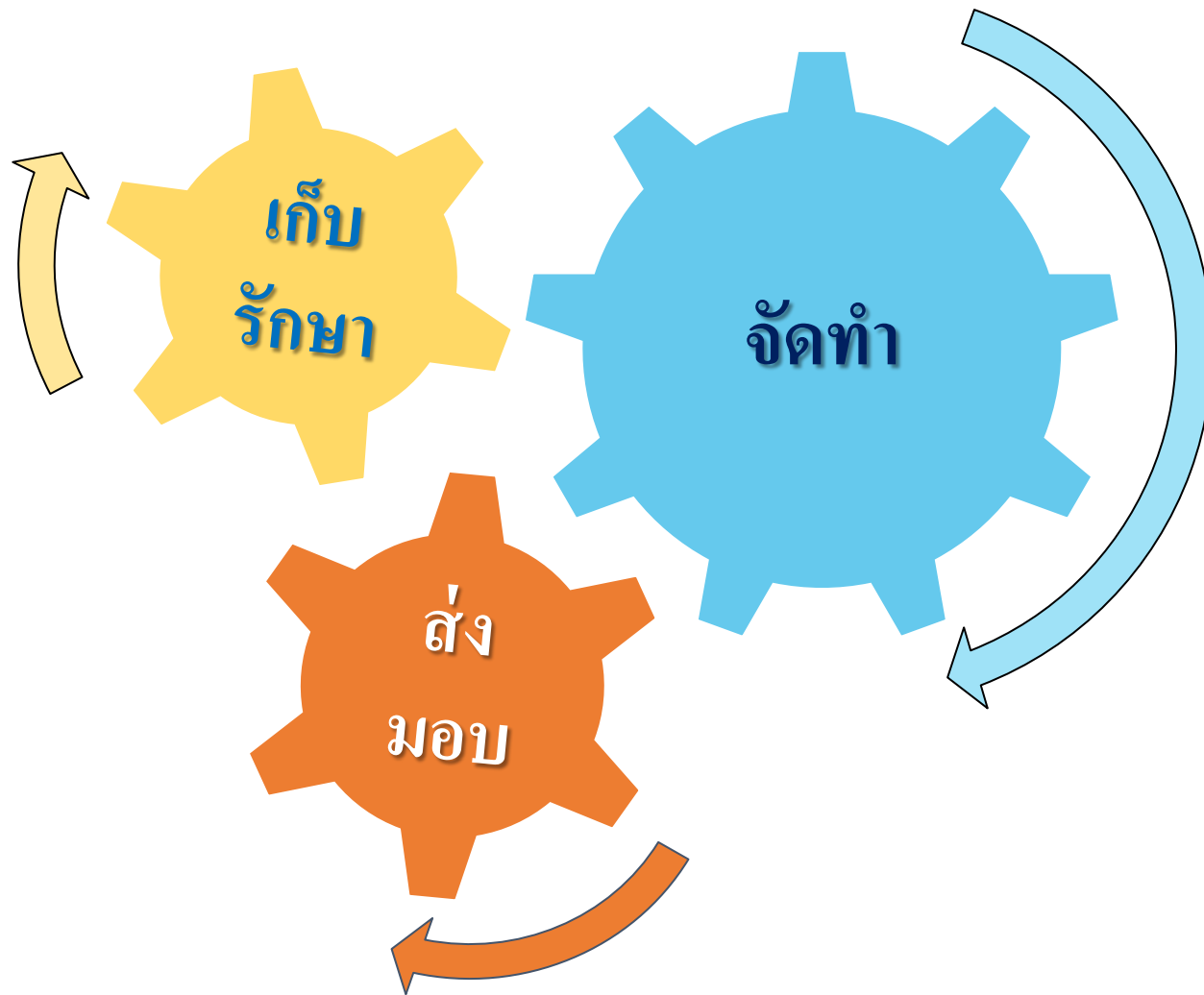
การยื่นคำขอ(ลงทะเบียน)



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

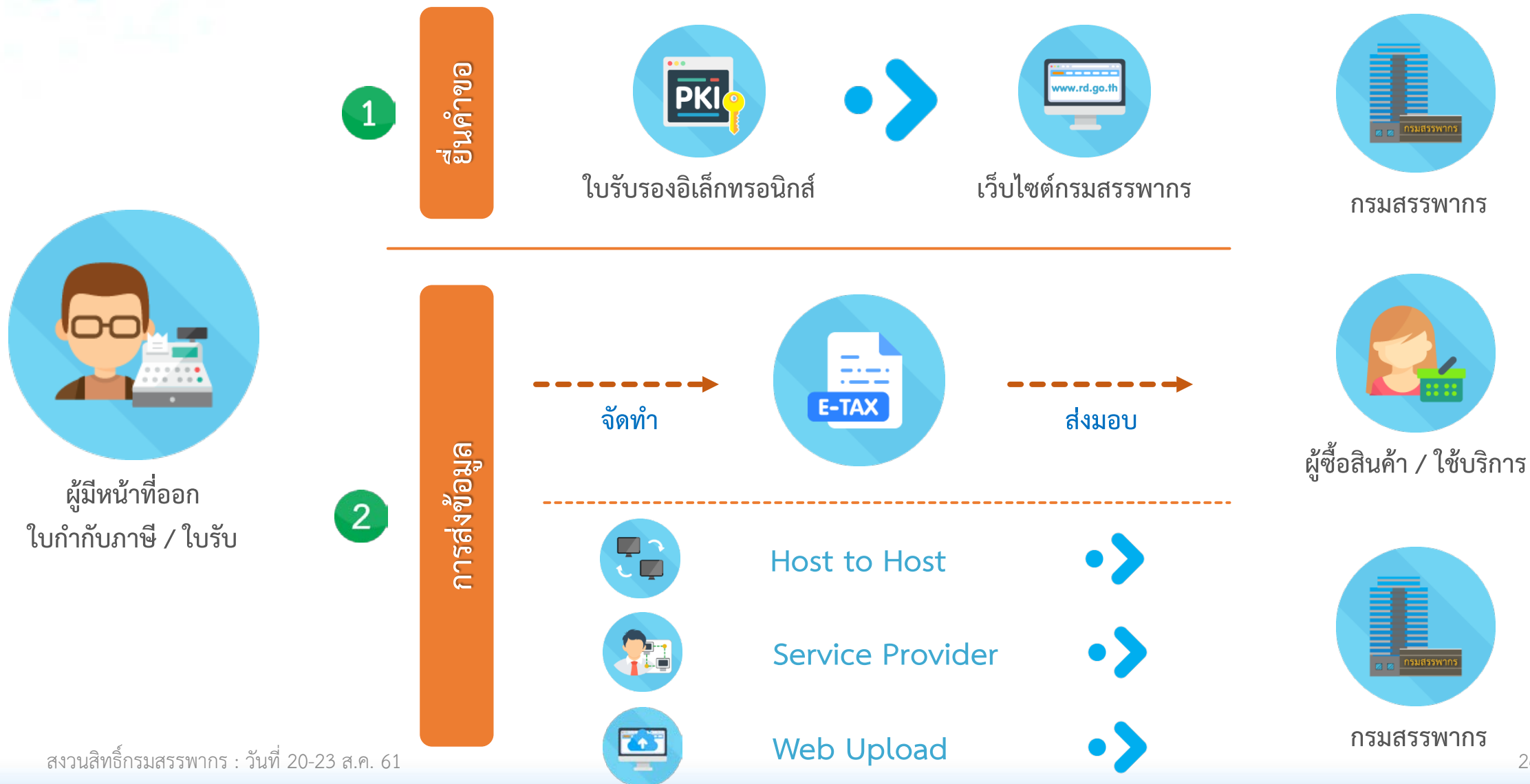


ภาพรวมการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์





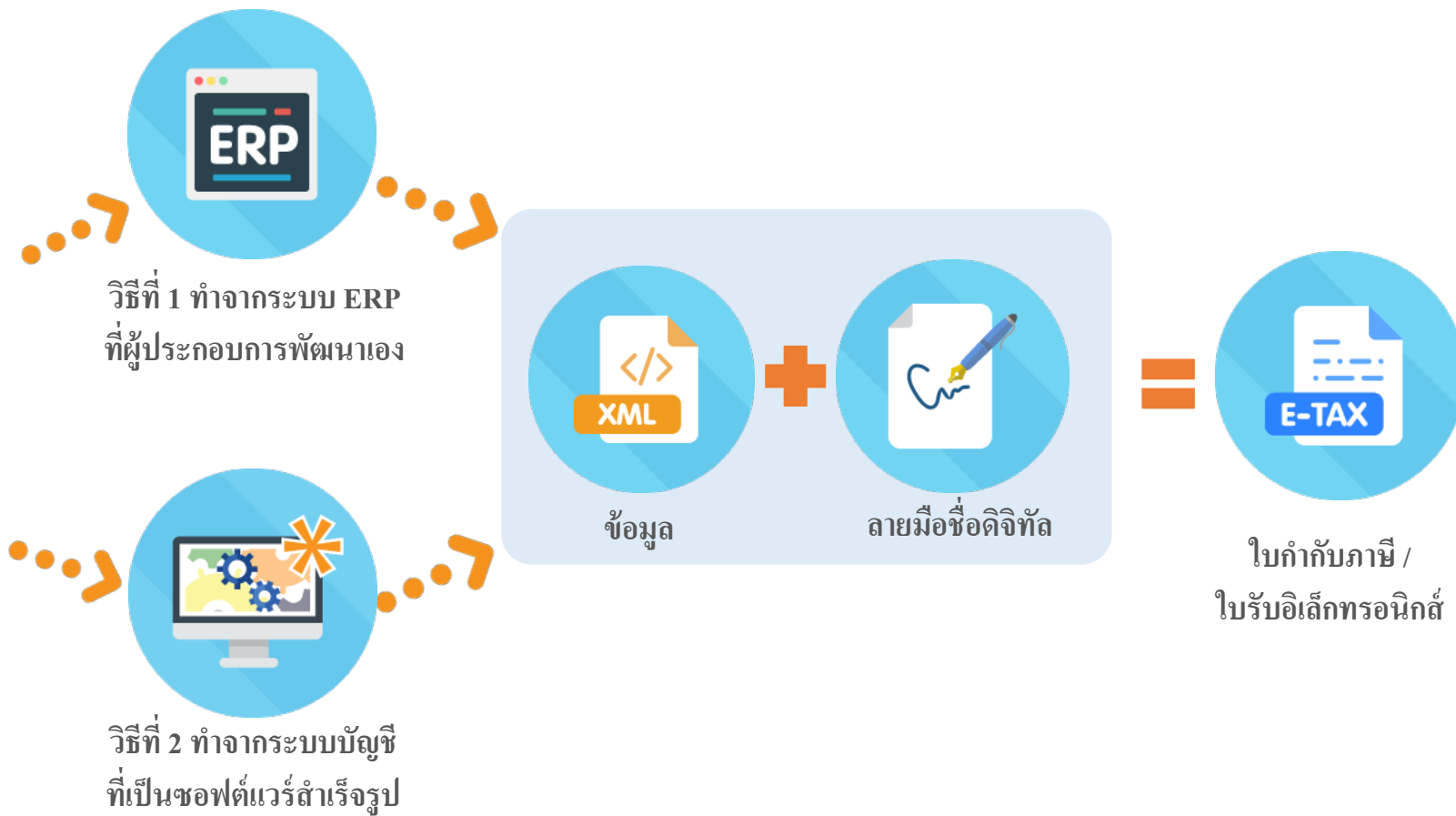
การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา





จัดทำข้อความให้อยู่ในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2	AB	บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่) ๑๑๑ ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ Tel. ๐๒-๑๑๑-๑๑๑๑ FAX. ๐๒-๑๑๑-๒๒๒๒ E-Mail: ABC@hotmail.com เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๒๓๔๕๖๗๘๙๐๑๒๓																																																																						
		ใบกำกับภาษี TAX INVOICE																																																																						
3		ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ก.ข.ค. จำกัด (สำนักงานใหญ่) ที่อยู่ ๒๒๒ ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๑๒๓๔๕๖๗๘๙๐๑๒																																																																						
		วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘ เลขที่ใบกำกับภาษี/เล่มที่ ๐๐๑/๐๐๒ วันครบกำหนดชำระเงิน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘																																																																						
5		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #c0ffc0;"> <th style="width: 10%;">ลำดับที่ NO.</th> <th style="width: 40%;">รายการสินค้า DESCRIPTION</th> <th style="width: 15%;">จำนวน QUANTITY</th> <th style="width: 15%;">ราคาต่อหน่วย Unit Price</th> <th style="width: 20%;">จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑</td> <td>ปากกา</td> <td>๒ ด้าม</td> <td>๕๐</td> <td>-</td> </tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="4">รวมเงิน(SUB TOTAL)</td> <td>๑๐๐ -</td> </tr> <tr> <td colspan="4">ส่วนลด(DISCOUNT)</td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="4">ยอดเงินคงเหลือ(TOTAL)</td> <td>๑๐๐ -</td> </tr> <tr> <td colspan="4">ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๗%</td> <td>๗ -</td> </tr> <tr> <td colspan="4">ยอดเงินสุทธิ(NET TOTAL)</td> <td>๑๐๗ -</td> </tr> </tbody> </table>	ลำดับที่ NO.	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)	๑	ปากกา	๒ ด้าม	๕๐	-																																				รวมเงิน(SUB TOTAL)				๑๐๐ -	ส่วนลด(DISCOUNT)					ยอดเงินคงเหลือ(TOTAL)				๑๐๐ -	ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๗%				๗ -	ยอดเงินสุทธิ(NET TOTAL)				๑๐๗ -
ลำดับที่ NO.	รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)																																																																				
๑	ปากกา	๒ ด้าม	๕๐	-																																																																				
รวมเงิน(SUB TOTAL)				๑๐๐ -																																																																				
ส่วนลด(DISCOUNT)																																																																								
ยอดเงินคงเหลือ(TOTAL)				๑๐๐ -																																																																				
ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๗%				๗ -																																																																				
ยอดเงินสุทธิ(NET TOTAL)				๑๐๗ -																																																																				
		หนี้บริษัทจำกัดปทุมวัน																																																																						
ชำระสินค้า โดย :																																																																								
(/) เงินสด																																																																								
() เช็คธนาคาร สาขา _____ เลขที่ _____ เล่มที่ _____																																																																								
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

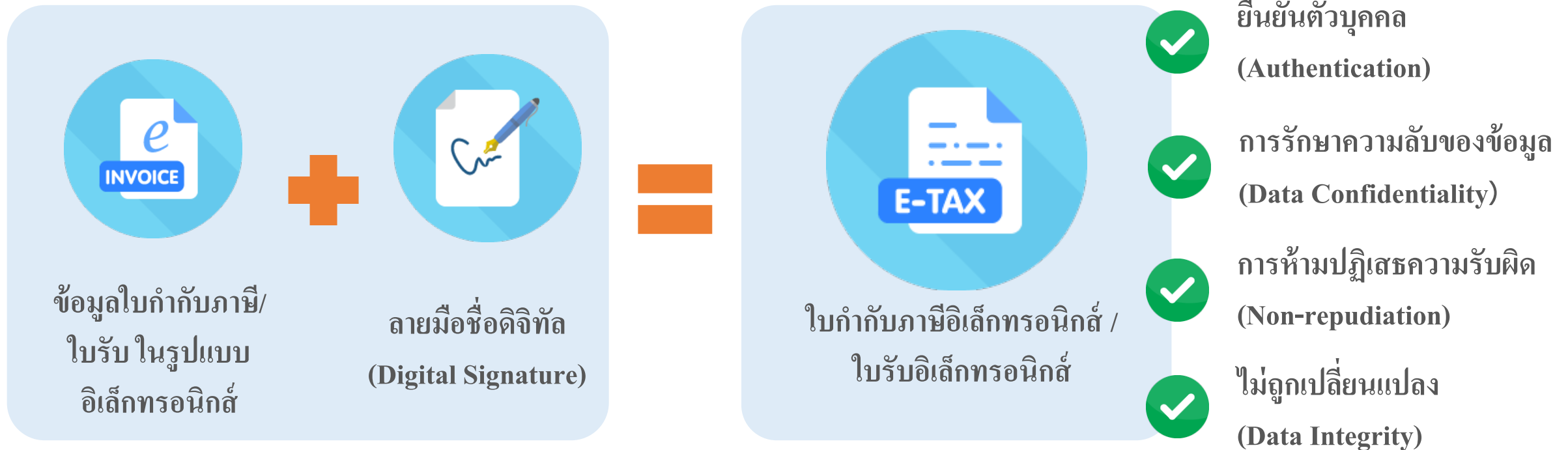


เทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI)

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



การจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์แบบปลอดภัยน่าเชื่อถือ





ระบบคู่กุญแจ (Key Pair)

Private Key

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

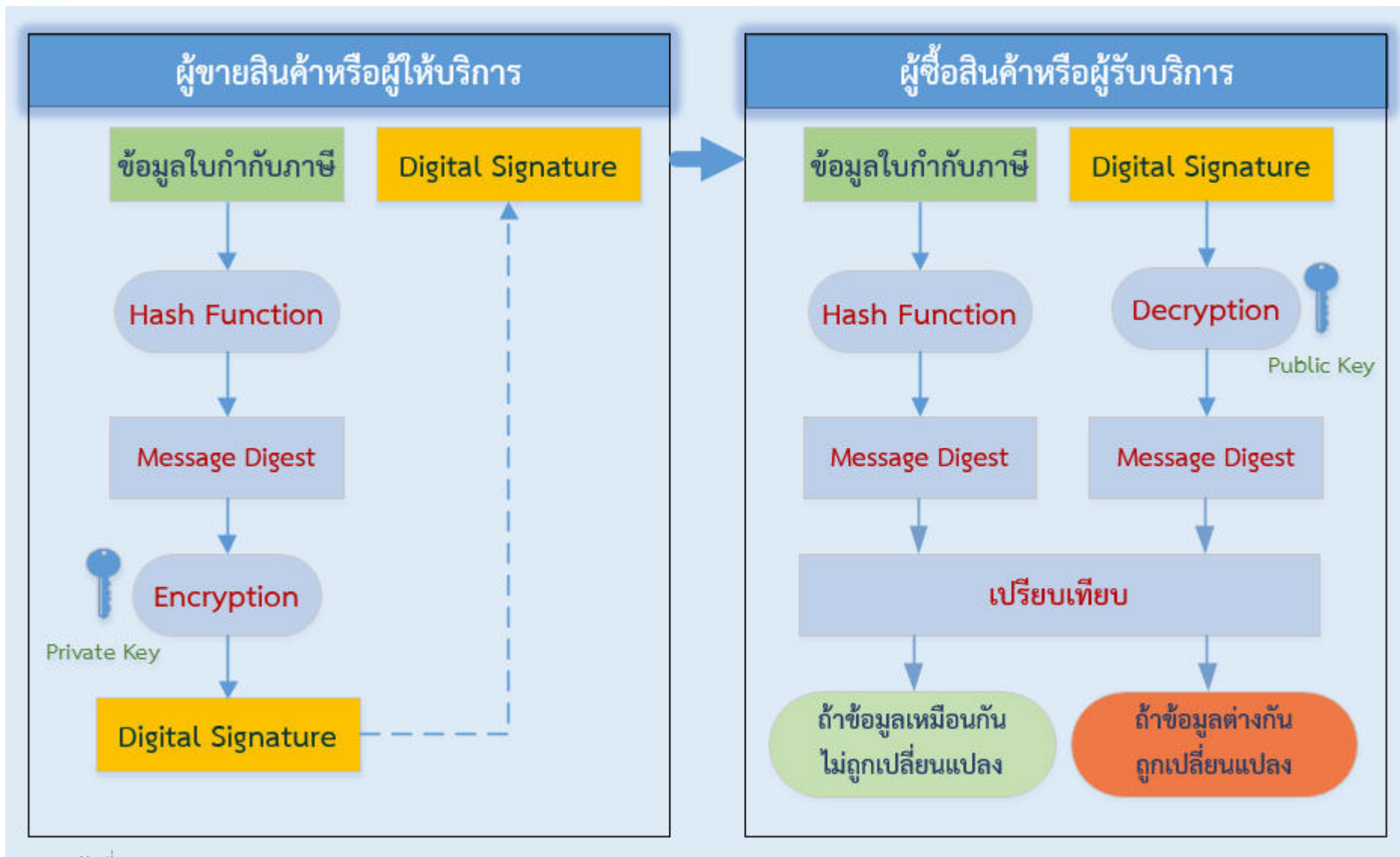


Public Key

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



การสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)





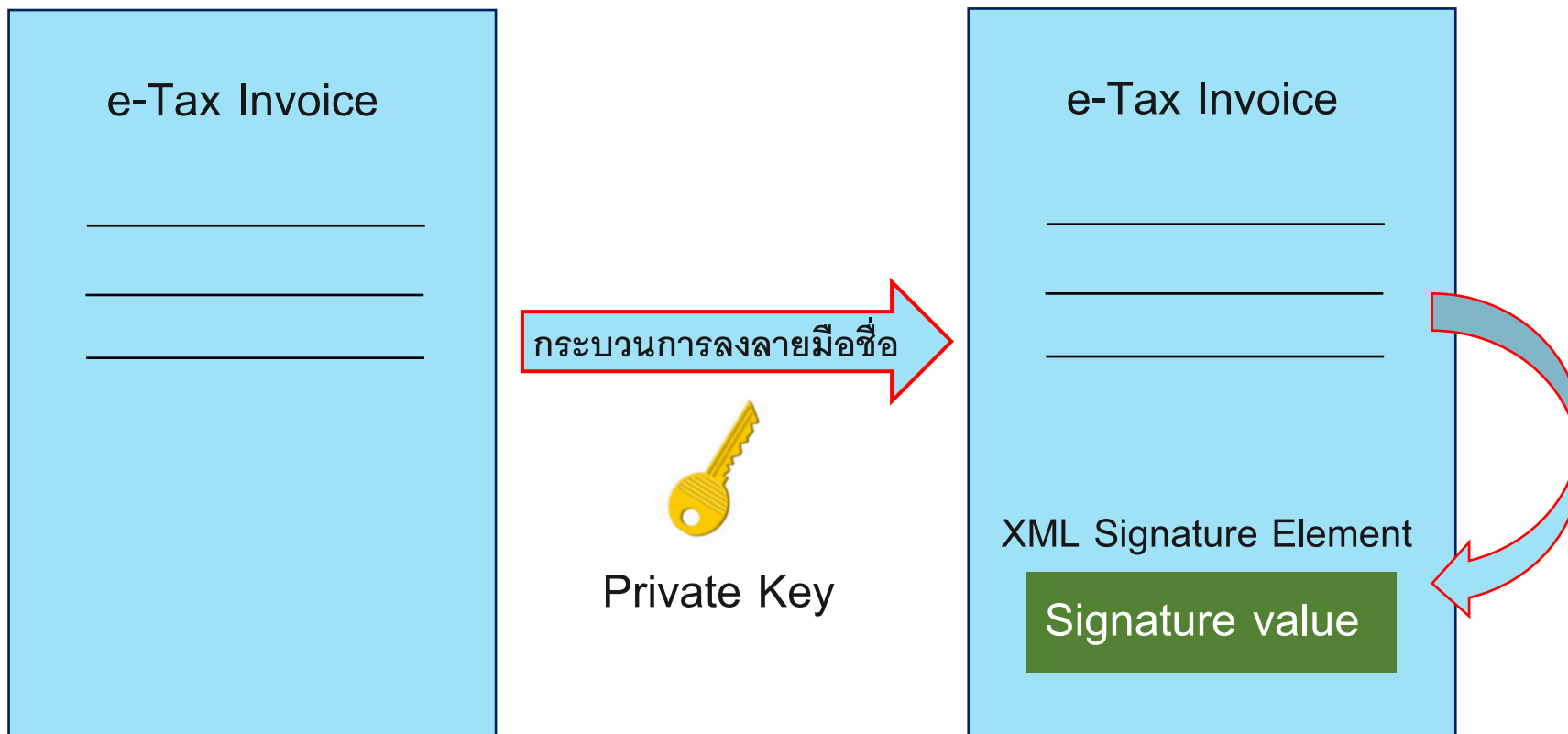
ตัวอย่างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

```
<ds:SignatureValue Id="xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-sigvalue">  
jeQgVunXAQ/ZLE6QgwAqAtVy2vOE5geDhH30WeKPe0VrCNAPvCh-bXvv6pivLMnTD4bqJHGziA/T  
lSnkyaEqr1+HOFBQfWa7QQ1EgsDqSUvZSaIdsabTUXuBhY4oYZoT5sv6EzLGjvUG2IwBpSXPvLKU  
o6hyS9HJVnkj2SlfOPBdpLZegX1rhUIp4yiAvjZEehnyd-T4mi7QvGgv9jRgxssVS8nS7WFa8Mp  
JTfOVC9pUjC/8DIYw/VvrFmHJsKqNEGrOY4CcHG7W/6RO/m31rWQdaCfP4JZpmODDE0qCv36xy6p  
WXUdC58UrFL25rnHE8uWxL3JBrlPefADtf4xg=  
</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**



การจัดทำใบกำกับภาษี / ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

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



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





การส่งมอบใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์

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 **“เอกสารนี้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์”** ให้ถือว่าได้มีการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบแล้ว



ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษี



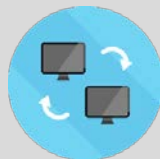


การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

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



ผู้ขาย



Host to Host

(สำหรับผู้ประกอบการตามเงื่อนไขที่กำหนด)



Service Provider



Web Upload



กรมสรรพากร

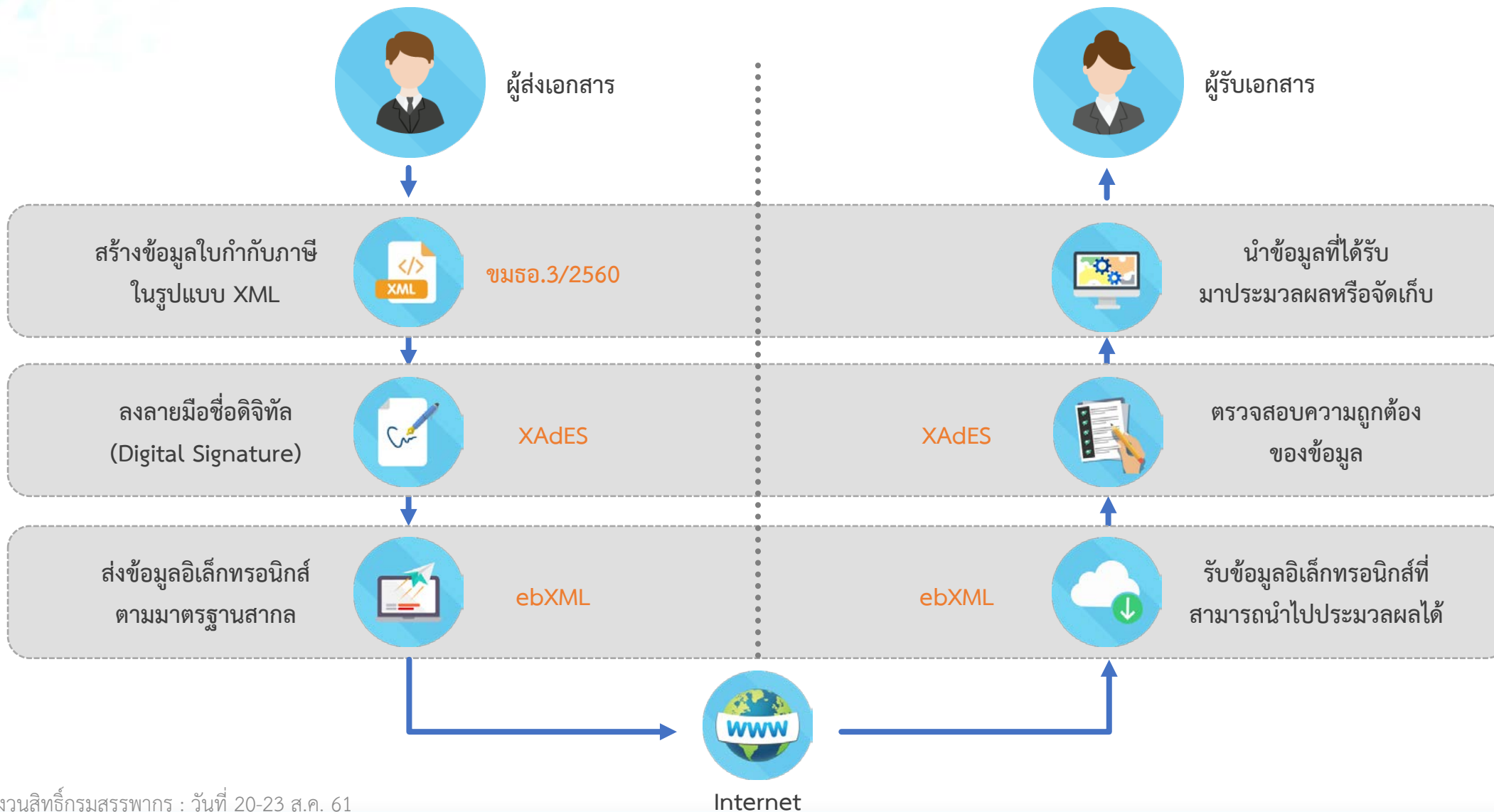


การนำส่งข้อมูลผ่านทาง Host To Host



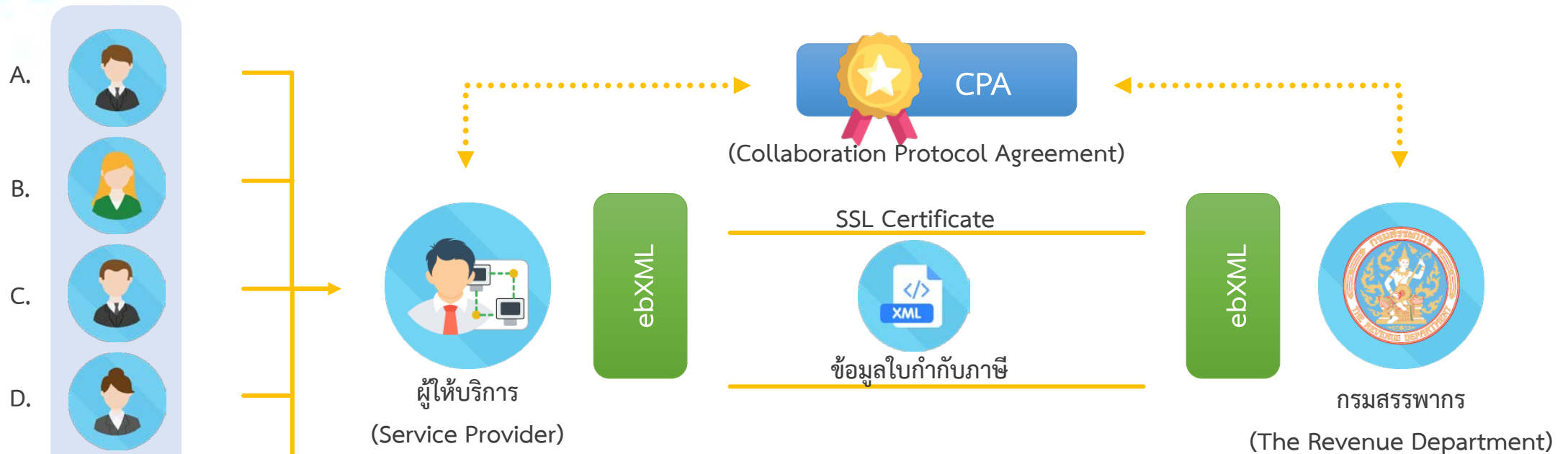


กระบวนการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระหว่างหน่วยงานโดยใช้ข้อความ XML ตามมาตรฐาน ขมธอ.14-2560





ผู้ให้บริการรับส่งข้อมูล (Application Service Provider)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล (Service Provider) ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- ต้องเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด
- ต้องผ่านการตรวจรับรองจากหน่วยตรวจรับรองตามที่กรมสรรพากรกำหนด

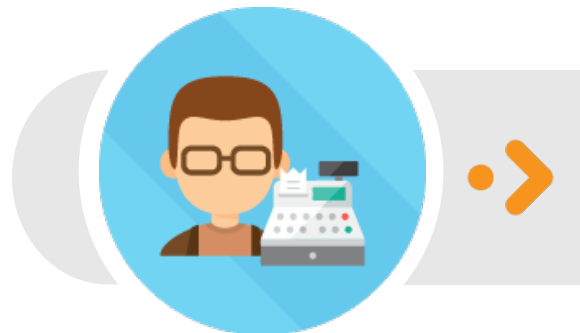


มีหน้าที่เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ไว้ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

(1) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น โดยสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ

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

(3) ได้เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับ 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



ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

2

AB

บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 ๑๑๑ ด.พหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ
 Tel. ๐๒-๑๑๑-๑๑๑๑ FAX. ๐๒-๑๑๑-๒๒๒๒ E-Mail: ABC@hotmial.com
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๒๒๔๕๖๗๘๙๐๑๒๓

ใบกำกับภาษี

TAX INVOICE

3

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ก.บ.ค. จำกัด (สำนักงานใหญ่)
 ที่อยู่ ๒๒๒ ด.พหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท
 กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๑๒๓๔๕๖๗๘๙๐๑๒

7

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘
 เลขที่ใบกำกับภาษี/เล่มที่ ๐๐๑/๐๐๒
 4
 วันครบกำหนดชำระเงิน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

5

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

6

ชำระสินค้า โดย :

(/) เงินสด

() เช็คธนาคาร สาขา เลขที่ เลขที่

ลงชื่อ ผู้รับสินค้าลงชื่อ ผู้รับเงิน

วันที่ วันที่



จัดทำเป็นข้อมูล
อิเล็กทรอนิกส์



1 ประทับรับรองเวลา (Time Stamp)



2.ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

สรุปภาพรวมของการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



ผู้ขาย



ผู้ซื้อ

การจัดทำ



Self Develop



Software House



Service Provider

การส่งข้อมูล



Web Upload



Host to Host



Service Provider



ส่งมอบ

การส่งข้อมูล
ให้กรมสรรพากร



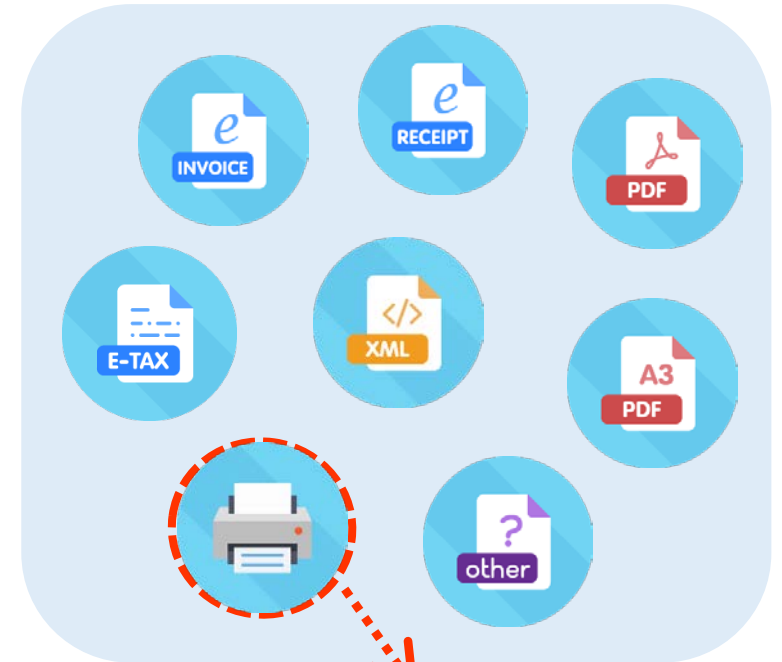
XML +



Digital Signature



กรมสรรพากร



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



คำแนะนำ / คู่มือวิธีการใช้งาน

www.rd.go.th ==> บริการอิเล็กทรอนิกส์ ==> ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ==> สนับสนุน ==> คำแนะนำ/คู่มือการใช้งาน



กรมสรรพากร
กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

E-TAX
INVOICE & RECEIPT

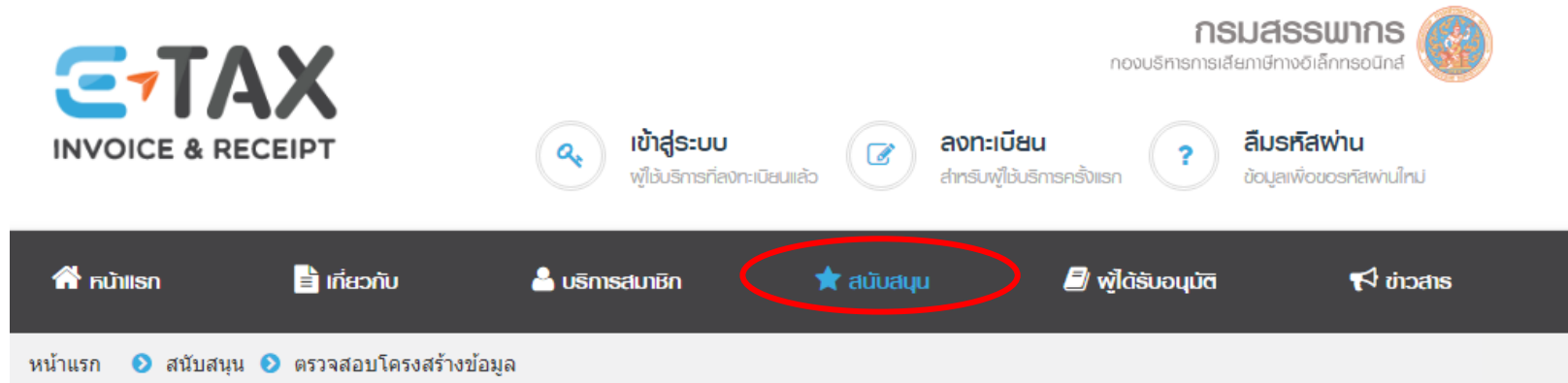
OVERVIEW

ภาพรวมการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

- ภาพรวมการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- การจัดทำและลงลายมือชื่อดิจิทัล ในรูปแบบ XML File
- โปรแกรมสร้างและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)
- การตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัลในรูปแบบไฟล์ PDF
- ข้อความตอบกลับการตรวจสอบโครงสร้าง (Response Error)
- การจัดการข้อมูลผู้ใช้งาน (User Profile)
- การนำส่งข้อมูลด้วยวิธีการแบบ Upload
- การนำส่งข้อมูลด้วยวิธีการแบบ Host to Host



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



ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล

ใช้ในการตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล XML File และลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ต้องการนำส่งกรมสรรพากร

ประเภทของเอกสาร :

โปรดเลือก

- โปรดเลือก
- ใบกำกับภาษี**
- ใบเพิ่มหนี้
- ใบลดหนี้
- ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน)

เลือกไฟล์ :

Browse

ตรวจสอบข้อมูล

☐ ฉันไม่ใช่โปรแกรมอัตโนมัติ

reCAPTCHA

ข้อมูลส่วนบุคคล - ข้อกำหนด



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



การดาวน์โหลดโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer

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





การดาวน์โหลดโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer

ดาวน์โหลดโปรแกรม

สามารถดาวน์โหลดโปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบเอกสาร (Ultimate Sign & Viewer) สำหรับลงทะเบียน และขอรหัสผ่านใหม่



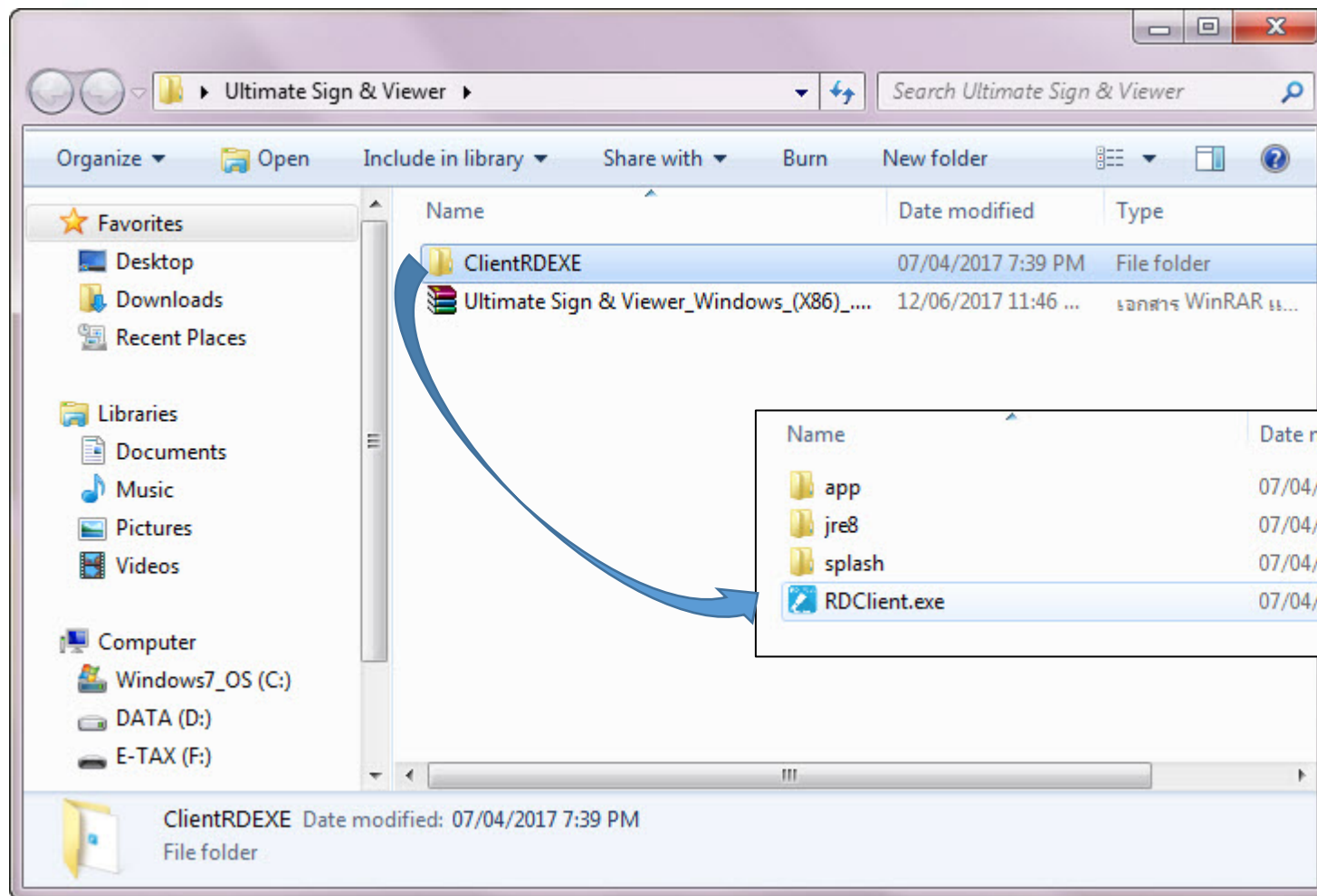
▶ ดาวน์โหลดโปรแกรม โปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบเอกสาร (Ultimate Sign & Viewer) ( คู่มือ)

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

Do you want to open or save Ultimate Sign & Viewer_Windows_(X86)_zip (110 MB) from etax.rd.go.th? Open Save Cancel ×



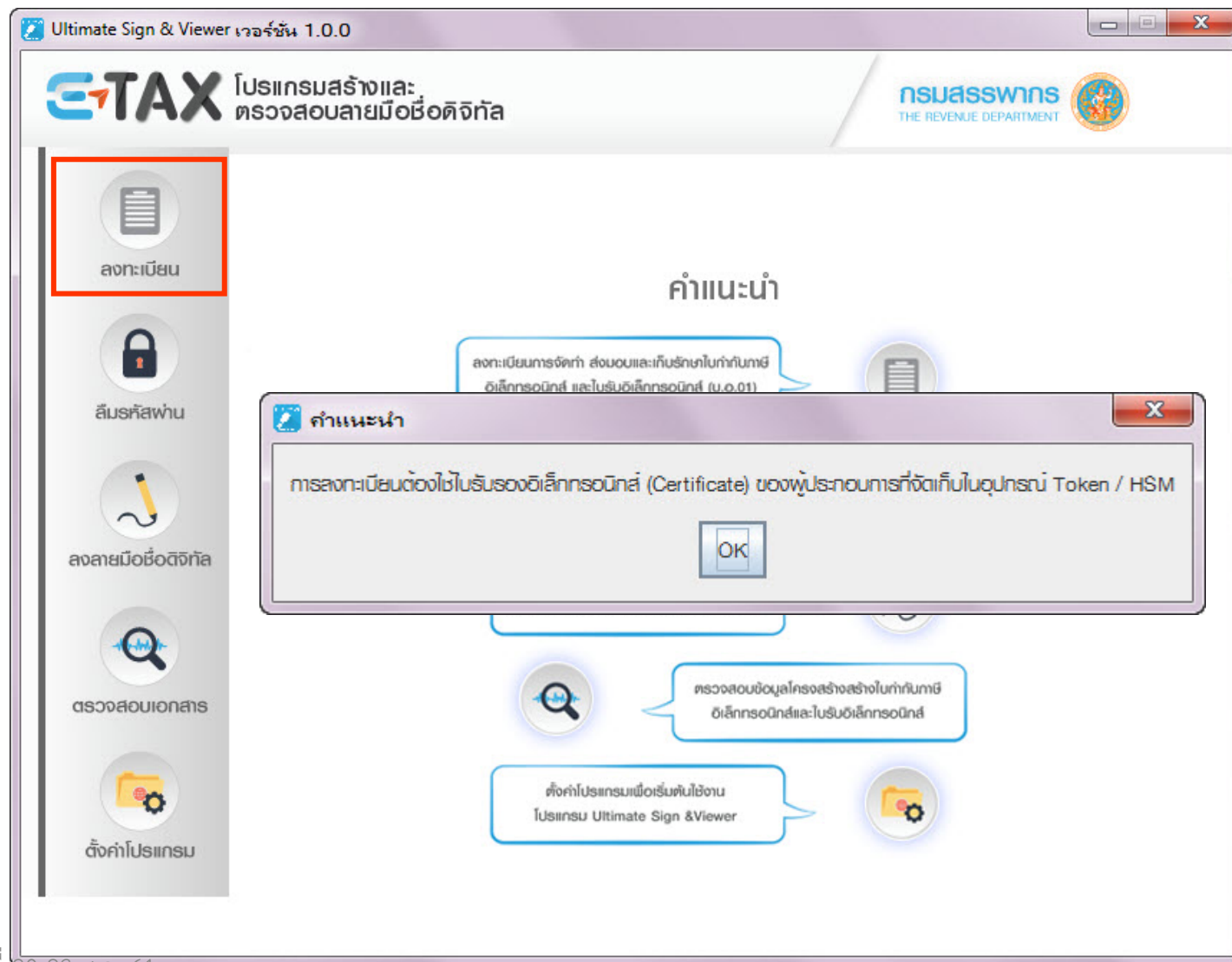
การดาวน์โหลดโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer



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







ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
ในการลงลายมือชื่อดิจิทัล
(Digital Signature)



Ultimate Sign & Viewer เวอร์ชัน 1.0.0

E-TAX โปรแกรมสร้างและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล

กรมสรรพากร THE REVENUE DEPARTMENT

แนะนำขั้นตอนต่างๆ สำหรับการลงทะเบียน

ลงทะเบียน

ล็อกอิน

กรอกข้อมูล

ตรวจสอบเอกสาร

ตั้งค่าโปรแกรม

ระบุรหัสผ่านอุปกรณ์ Token / HSM

กรณารหัสผ่าน

OK Cancel

33333333333333

ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)

เพื่อลงทะเบียน

ลงทะเบียน

โปรดตรวจสอบการเชื่อมต่ออุปกรณ์ Token / HSM ก่อนดำเนินการขั้นตอนต่อไป

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



**ETAX** โปรแกรมสร้างและ
ตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล

กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ลงทะเบียน

ล็อกสลิป

ส่งลายมือชื่อดิจิทัล

ตรวจสอบเอกสาร

ตั้งค่าโปรแกรม

1
กรอกข้อมูล

2
ส่งลายมือชื่อดิจิทัล

3
ยืนยันอีเมล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก : 333333333333333

ชื่อ : บริษัท ทดสอบ จำกัด

ปริมาณการจำนวนเอกสารที่จัดทำต่อเดือน * :

อีเมล* :

ยืนยันอีเมล* :

กรุณาตรวจสอบชื่อ หากข้อมูลไม่ถูกต้องโปรดติดต่อศูนย์บริการนิเทศสรรพากร (RD Intelligence Center) โทร.1161

โปรดตรวจสอบการเชื่อมต่ออุปกรณ์ Token / HSM ก่อนดำเนินการขึ้นตอนต่อไป

ย้อนกลับ

ถัดไป

1. ระบุปริมาณเอกสาร
ที่จัดทำต่อเดือน
2. ระบุอีเมลที่ใช้ในการ
ติดต่อกับกรมสรรพากร



 โปรแกรมสร้างและ
ตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล

 กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT


ลงทะเบียน


ล็อกสลิปผ่าน


ลงลายมือชื่อดิจิทัล


ตรวจสอบเอกสาร


ตั้งค่าโปรแกรม

1
กรอกข้อมูล

2
ลงลายมือชื่อดิจิทัล

3
ยืนยันอีเมล



กรมสรรพากร ได้รับข้อมูล
การลงทะเบียนของท่านเรียบร้อยแล้ว
ตามหมายเลขอ้างอิง "B01XXXXXXXXXX"

กรุณาตรวจสอบอีเมล ที่ท่านได้ลงทะเบียนไว้
" abcd@xxx.com "
และกดลิงค์เพื่อยืนยันการลงทะเบียนและสร้างบัญชีผู้ใช้งาน
ภายใน 15 วัน มิฉะนั้นการยืนยันค่าของของท่านจะถือเป็นโมฆะ

ออกจากโปรแกรม

ตรวจสอบอีเมลตามที่แจ้ง
ลงทะเบียนไว้ เพื่อทำการ
ยืนยันการลงทะเบียนและ
สร้างบัญชีผู้ใช้งาน
ภายใน 15 วัน



ยืนยันอีเมลลงทะเบียนกรมสรรพากร

กล่องจดหมาย X



เพิ่มในแฉววง



แสดงรายละเอียด



System_eTaxInvoice_Test@rdserver.rd.go.th

15:14 (0 นาทีที่ผ่านมา) ☆



ถึง ฉัน ▾

เรียน บริษัท ทดสอบ จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 333333333333

ตามที่ท่านได้ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01) ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

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

หมายเลขอ้างอิงการยื่นคำขอ B01XXXXXXXXXX

เพื่อเป็นการยืนยันการลงทะเบียนตามคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01)

ขอให้ท่านคลิกที่ลิงค์ด้านล่างนี้

กรุณาคลิกที่ลิงค์ด้านล่างนี้เพื่อยืนยันการลงทะเบียนของท่าน

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

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร

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

ตรวจสอบอีเมลตามที่แจ้ง
ลงทะเบียนไว้ เพื่อทำการ
ยืนยันการลงทะเบียน
โดยคลิกที่ลิงค์



แจ้งสิทธิการใช้งาน



กล่องจดหมาย X



เพิ่มในแฉววง



System_eTaxInvoice_Test@rdserver.rd.go.th

16:20 (1 นาทีที่ผ่านมา) ☆



ถึง ฉัน ▾

แสดงรายละเอียด

เรียน บริษัท ทดสอบ จำกัด

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

เรียบร้อยแล้ว ท่านสามารถเข้าเว็บไซต์และล็อกอินเข้าสู่ระบบ

ด้วยรหัสผู้ใช้งาน CA333333333333

กรมสรรพากร
แจ้งผลการลงทะเบียน
ตามอีเมลที่ลงทะเบียนไว้

สิทธิการใช้งานระบบ

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

ท่านสามารถดาวน์โหลดคู่มือการใช้งานได้

[คลิกที่นี่](#)

สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์



ตรวจสอบรายชื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

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

ลำดับ	เลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากร	ชื่อผู้เสียภาษี	ใบกำกับ ภาษี	ใบรับ	วันเดือนปีที่ได้รับอนุมัติ		หมายเหตุ
					เริ่มตั้งแต่	สิ้นสุด	
1	01075360000000	บริษัท เอ็กวายแซด จำกัด (มหาชน)	✓	✓	10 ต.ค. 60		
2	01075364500000	บริษัท นอลแวิ้ตติง 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		



ประเภทผู้ใช้งาน (User Profile)



1

ผู้ประกอบการ (Corporate)

เป็นบัญชีผู้ใช้งานหลักที่กรมสรรพากรออกให้และใช้สำหรับติดต่อกับกรมสรรพากร สามารถสร้างและกำหนดสิทธิการใช้งานระบบงานให้กับผู้ใช้งานภายในองค์กรของตนเอง

2

ผู้ดูแลระบบ (Admin)

เป็นบัญชีผู้ใช้งานลำดับรองจากผู้ประกอบการ (Corporate) โดยผู้ดูแลระบบ (Admin) สามารถสร้างและกำหนดสิทธิผู้ใช้งาน (User) ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนเองได้

3

ผู้ใช้งาน (User)

เป็นบัญชีผู้ใช้งานลำดับสุดท้ายที่ผู้ประกอบการ (Corporate) หรือ ผู้ดูแลระบบ (Admin) กำหนดสิทธิให้ใช้ระบบงานตามที่ได้รับมอบหมาย



การตรวจสอบความน่าเชื่อถือของข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (ในรูปแบบไฟล์ PDF)





กรณีข้อมูลไม่มีการแก้ไข
จะปรากฏ ✓
เครื่องหมายลูกศรเขียว

สงวนสิทธิ์กรมสรรพากร : วันที่ 20-23 ส.ค. 61



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 : _____

ในกรณีส่งจ่ายด้วยเช็ค จะมีผลต่อเมื่อเช็คดังกล่าวได้รับการชำระแล้ว

E-TAX
INVOICE & RECEIPT

Digitally signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด
Date: 2017.11.30 17:04:03 +07'00'

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 :

ในกรณีส่งจ่ายด้วยเช็ค จะมีผลต่อเมื่อเช็คดังกล่าวได้รับการชำระเงินแล้ว

Validate Signature

View Signed Version

Show Signature Properties...

Click

Show Signature Properties...



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 ทดสอบ 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

Certificate Viewer

This dialog allows you to view the details of a certificate and its entire issuance chain. The details correspond to the selected entry.

☒ Show all certification paths found

บริษัท ทดสอบ จำกัด <kyofong>

Summary Details Revocation Trust Policies Legal Notice

บริษัท ทดสอบ จำกัด <kyofong@gmail.com> (TEST)

Issued by: Thai Digital ID CA G3 (test)
Thai Digital ID Company Limited

Valid from: 2017/10/09 10:21:39 +07'00'

Valid to: 2018/10/09 10:21:39 +07'00'

Intended usage: Digital Signature, Non-Repudiation, Encrypt Keys

Export...

ผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ผู้เป็นเจ้าของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

อายุของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

OK

The selected certificate path is valid.

The path validation checks were done as of the signing time:
2017/11/30 17:04:03 +07'00'



กรณีมีการแก้ไขข้อมูล
จะปรากฏ **×**
กากบาทสีแดง

สงวนสิทธิ์กรมสรรพากร : วันที่ 20-23 ส.ค. 61



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

