



กรมสรรพากร

กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

E-TAX
INVOICE & RECEIPT

OVERVIEW

ภาพรวมการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ขอสงวนสิทธิ์ตามกฎหมาย : ห้ามมิให้นำไปตีพิมพ์เป็นหนังสือหรืออื่นใด เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ทางพาณิชย์ทั้งทางตรงและทางอ้อมโดยมิได้รับอนุญาต

คำนำ

กรมสรรพากรพัฒนาระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือที่เรียกว่า e-Tax Invoice & e-Receipt มาตั้งแต่ปี 2555 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของภาคเอกชนและเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ของภาครัฐ และในปี 2560 ได้ปรับปรุงกฎหมายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ง่ายและสะดวกในการใช้งานสอดคล้องตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์ โครงสร้างพื้นฐานการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) เพื่อพัฒนาระบบการชำระเงินของไทยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่างๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร เพื่อผลักดันให้ระบบการชำระเงินและระบบภาษีของประเทศก้าวสู่การเป็นเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy)

ระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice & e-Receipt ผู้ประกอบการต้องจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่มีความน่าเชื่อถือปลอดภัยตามมาตรฐานสากล นอกจากนี้ กรมสรรพากรได้ร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) และสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) ซึ่งมีเจตนารมณ์ร่วมกันที่จะส่งเสริมและสนับสนุนการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ จึงได้พัฒนาระบบ e-Tax Invoice by Email สำหรับผู้ประกอบการรายเล็กให้สามารถนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ หรืออีเมล โดยการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์อย่างเต็มรูปแบบ

“ภาพรวมการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์” จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความรู้ ความเข้าใจ และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) ได้ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากร

มิถุนายน 2562

สารบัญ

	หน้า
1. ทำความเข้าใจกันก่อน	1
2. ภาพรวมของระบบ	4
3. ศึกษาความพร้อม	9
4. จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์	10
5. ลงทะเบียนเข้าใช้ระบบงาน	11
6. การจัดทำและนำส่งข้อมูล ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	
ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์	14
ขั้นตอนที่ 2 การนำส่งข้อมูล	18
ขั้นตอนที่ 3 การตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล	20
ขั้นตอนที่ 4 การเก็บรักษาข้อมูล	21
7. ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี	22
ภาคผนวก ข ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	23

1. ทำความเข้าใจกันก่อน

ผู้ประกอบการ e-Tax Invoice & e-Receipt

วัตถุประสงค์และประโยชน์การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ คือ วัตถุประสงค์

1. ส่งเสริมและสนับสนุนนโยบาย Thailand 4.0 และ National e-Payment
2. รองรับการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร
3. ลดต้นทุนค่าใช้จ่ายและการบริหารจัดการของภาครัฐและภาคเอกชน
4. ลดการใช้เอกสารในรูปแบบกระดาษ ช่วยลดภาวะโลกร้อน
5. เพิ่มความมั่นใจ ปลอดภัยตามมาตรฐานสากล

ประโยชน์

1. ลดความซ้ำซ้อนและลดปัญหาการจัดการข้อมูลหรือเอกสารที่อยู่ในรูปของกระดาษ
2. ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร
3. สามารถนำข้อมูลไปใช้ประมวลผลต่อในระบบสารสนเทศภายในองค์กรได้ทันที
4. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
5. มีความน่าเชื่อถือและผลผูกพันทางกฎหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) คือ

ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร รวมถึงใบเพิ่มเติมตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) หรือได้มีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email

ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) คือ

ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด

หน้าที่ของผู้ออกใบกำกับภาษี/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ มีดังนี้

1. จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมสรรพากรกำหนด
2. ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ
3. นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากรตามระยะเวลาที่กำหนด
4. เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด

ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt คือ

ระบบบริการที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้น โดยผู้ประกอบการต้องจัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้ หรือใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ให้อยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทันทีด้วยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ประเภทใดก็ได้ และต้องจัดทำข้อมูลในรูปแบบ XML File ตาม ชมธอ.3-2560 ที่มีลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือน ภาษีถัดไป

ระบบ e-Tax Invoice by Email คือ

เป็นบริการที่เกิดจากความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ กรมสรรพากร สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ETDA และสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) หรือ DGA โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความคุ้นเคยและเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ อย่างเต็มรูปแบบ สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี ที่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยแนบไฟล์ PDF/A-3 ส่งผ่าน e-mail ให้ผู้ซื้อและสำเนาให้ระบบ e-Tax Invoice by Email เพื่อประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และระบบจะส่งไฟล์ข้อมูลที่ประทับรับรองเวลา แล้วให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการและผู้ออกใบกำกับภาษีเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรม

ผู้มีสิทธิจัดทำและนำเสนอใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

กรณีผู้ประกอบการเข้าระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

- 1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/1(6) แห่งประมวลรัษฎากรหรือมีหน้าที่ออกใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
- 2) มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (NRCA) และสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)
- 3) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่จัดทำและนำเสนอให้แก่ผู้รับมีความถูกต้องครบถ้วนโดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้
- 4) ต้องไม่เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติจัดทำและนำเสนอใบกำกับภาษีระบบ e-Tax Invoice by Email

กรณีผู้ประกอบการเข้าระบบ e-Tax Invoice by Email

- 1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/1(6) แห่งประมวลรัษฎากร
- 2) มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
- 3) ต้องไม่เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติจัดทำและนำเสนอใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) คือ

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root CA : NRCA)

ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) คือ

ข้อความหรือสัญลักษณ์ที่สร้างขึ้นทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยการคำนวณทางคณิตศาสตร์เข้ารหัส อัลกอริทึมแบบอสมมาตร (Asymmetric Key Algorithms) บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัส (Encryption) และใช้กับระบบคู่กุญแจ (Key Pair) โดยนำไปคำนวณร่วมกับกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อ ในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ในลักษณะที่สามารถจะใช้กุญแจสาธารณะ (Public Key) ของผู้ลงลายมือชื่อ ตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่อดิจิทัลนั้นได้สร้างขึ้นโดยกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อนั้นหรือไม่ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงภายหลังการลงลายมือชื่อหรือไม่

ประโยชน์ของการรับรองข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ คือ

การลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

1. สามารถตรวจสอบการถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
2. สามารถเชื่อมโยงเอกสารเพื่อยืนยันตัวตนผู้ออกเอกสาร
3. มีผลทางกฎหมายตาม พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544

การประทับรับรองเวลา (Time Stamp)

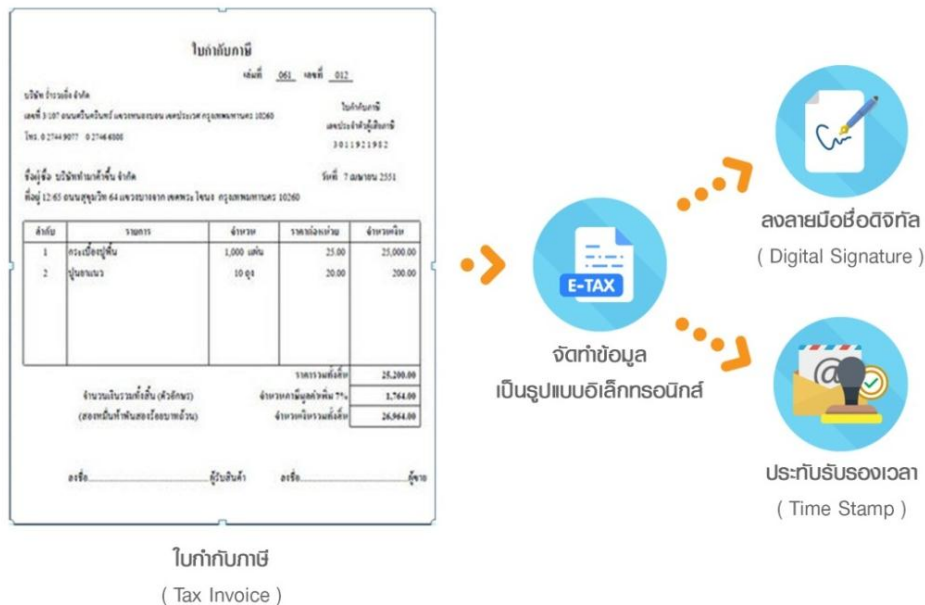
เพื่อรับรองความมีอยู่ของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ ขณะที่มีการรับรองและสามารถตรวจพบได้ หากมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูล นับแต่เวลาที่ได้มีการรับรองเวลา

ผู้ที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษี และใบรับ ให้กรมสรรพากรด้วยช่องทาง ดังนี้

1. Upload File (การนำเสนอไฟล์ข้อมูลด้วยวิธีการอัปโหลดผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร)
2. Service Provider (ผู้ให้บริการหรือตัวแทนในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลแก่ผู้ประกอบการ)
3. Host to Host (ช่องทางนำเสนอข้อมูลที่เชื่อมต่อระบบงานของผู้ประกอบการกับระบบงานของกรมสรรพากร สำหรับผู้ประกอบการที่มีปริมาณข้อมูลนำเสนอจำนวนมาก)

2. ภาพรวมของระบบ

e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Tax Invoice by Email



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) คือการจัดทำข้อมูลใบกำกับภาษี รวมถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ ให้เป็นรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) หรือจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้ด้วยวิธีการส่งไฟล์ใบกำกับภาษีทางอีเมลเพื่อประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งผู้ประกอบการต้องเลือกวิธีการใดวิธีการหนึ่งตามที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น



ผู้ประกอบการเลือกจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ 2 วิธี

วิธีที่ 1 ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	วิธีที่ 2 ระบบ e-Tax invoice by Email
<p>ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ (ไม่จำกัดรายได้)</p> <p>จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ตามรูปแบบและเงื่อนไขที่กำหนด ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากร</p> <p>ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2560</p>	<p>ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายได้ ไม่เกิน 30 ล้านบาท</p> <p>จัดทำเอกสารใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ส่งอีเมลถึงผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการพร้อมสำเนา CC ไปยังระบบ e-Tax Invoice by Email เพื่อประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ซึ่งระบบจะนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากรอัตโนมัติ</p> <p>ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ.2560</p>

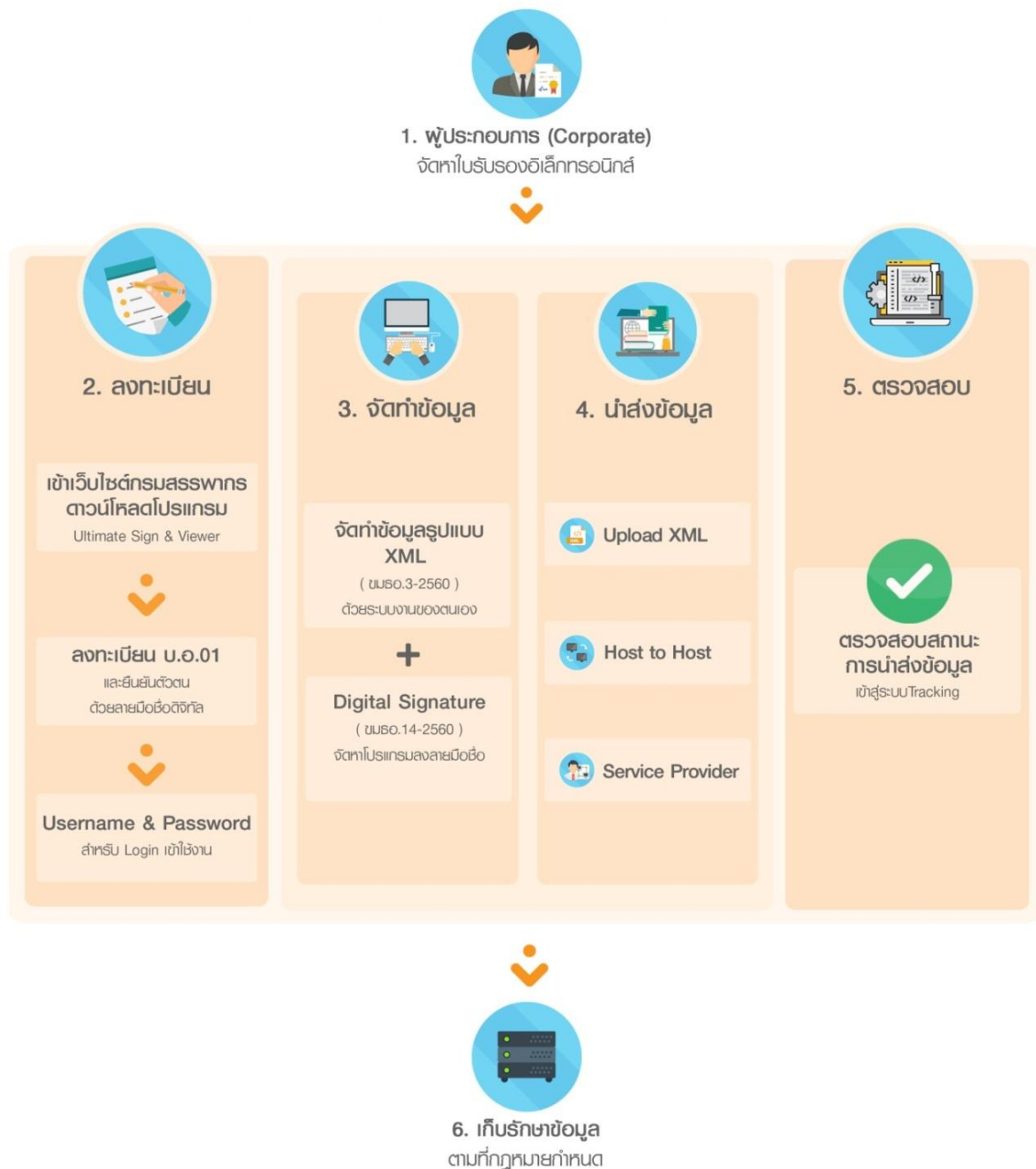
2.1 ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt



ผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่ตกลงกัน และมีหน้าที่ต้องนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป

การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ให้สอดคล้องกับ พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 และเมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด

การจัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ **นำส่งกรมสรรพากร**

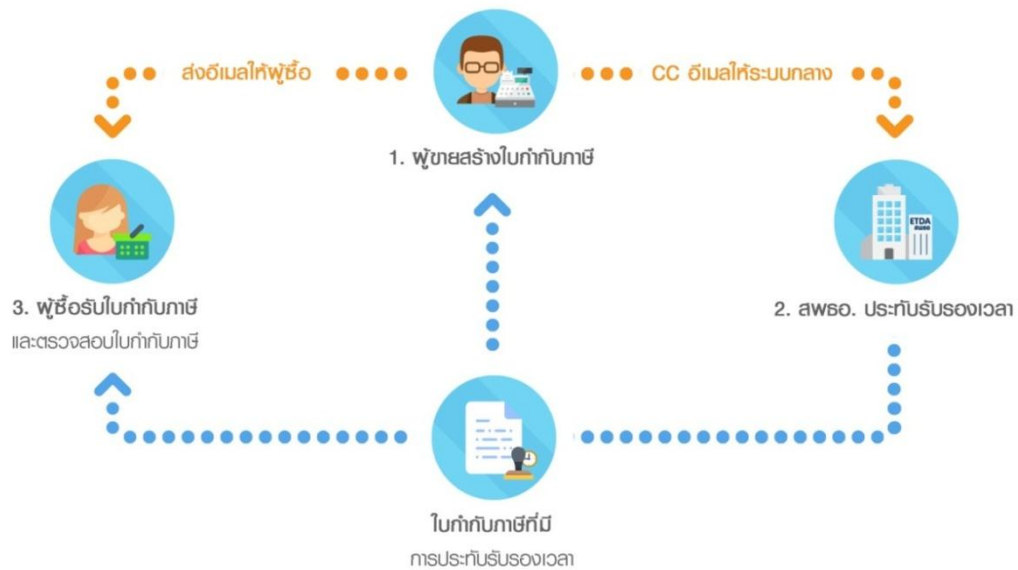


ขั้นตอนการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. ผู้ประกอบการจัดทำใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority - CA) ที่มีความน่าเชื่อถือ ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) และของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)
2. ลงทะเบียนผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)
3. จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล ส่งมอบแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์และสอดคล้องกับ พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544
4. จัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML File (ชมธอ.3-2560) และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร ผ่านช่องทางอัปโหลด (Upload) หรือ Host to Host หรือ Service Provider (การนำส่งวิธี Host to Host และ Service Provider รอกฎหมายประกาศฯ)
5. ติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล ที่ระบบ Tracking
6. จัดเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้ถูกต้องปลอดภัยตามที่กฎหมายกำหนด



2.2 ระบบ e-Tax Invoice by Email



ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี และยังไม่พร้อมเข้าสู่ระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) สามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email โดยจัดทำไฟล์ใบกำกับภาษีให้อยู่ในรูปแบบของ PDF/A-3 ส่งอีเมลฉบับร่างใบกำกับภาษี ถึงผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการพร้อมสำเนา CC ไปยังระบบกลาง e-mail Address : cemail@etax.teda.th เพื่อให้ระบบทำการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และระบบจะส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ประทับรับรองเวลา (Time Stamp) แล้ว ให้แก่ผู้ซื้อและผู้ขายเพื่อเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน

ยื่นคำขอผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร <http://www.rd.go.th/publish/27659.0.html> หรือติดตั้งโปรแกรมสนับสนุนที่เว็บไซต์ <https://www.etax.teda.th>

ความแตกต่างระหว่างระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Tax Invoice by Email

e-Tax Invoice & e-Receipt	e-Tax Invoice by Email
ไม่จำกัดรายได้	รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
ใบกำกับภาษี/เพิ่มหนี้/ลดหนี้/ใบเสร็จรับเงิน	ใบกำกับภาษี (เต็มรูป)/เพิ่มหนี้/ลดหนี้
จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์รูปอื่นๆ ที่ต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล	จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3
ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA) และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)	ใช้วิธีประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email
ต้องนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากร	ข้อมูลจะถูกจัดเก็บในฐานข้อมูลอัตโนมัติ

3. ศึกษาความพร้อม

การเริ่มต้นเป็นผู้ประกอบการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และปรับปรุงระบบงานขายสินค้าและบริการของกิจการ ให้สามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ พร้อมนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ตามที่กฎหมายกำหนด โดยมีขั้นตอนในการเตรียมความพร้อมเป็นผู้ประกอบการ e-Tax Invoice & e-Receipt ดังนี้

- (1) ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่
 - พระราชบัญญัติ ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544
 - ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560
 - ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560
 - ประกาศสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) เรื่อง ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ ขมธอ.3-2560
 - ประกาศสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) เรื่อง ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน ขมธอ.14-2560
- (2) ศึกษาวิธีการจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ได้ที่เว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> เมนูสนับสนุน > คำแนะนำ/คู่มือการใช้งาน
- (3) พิจารณากระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) และประเมินความพร้อมในการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบที่เหมาะสมกับกิจการ
- (4) ปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ของกิจการให้สามารถดำเนินการได้ตามที่กฎหมายกำหนด
- (5) กรณีเป็นผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ให้จัดทำใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)
- (6) ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01) ผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

4. จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

การจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) มีความจำเป็นต้องใช้งานร่วมกับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) เพื่อให้ผู้ใช้เกิดความเชื่อมั่นในการรับและส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกัน ผู้ประกอบการจึงต้องขอใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ที่ออกจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority : CA) ที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งอยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับการรับรองมาตรฐานสากล Trust Server Principles and Criteria Authority (Web Trust for CAs) ได้แก่

1. บริษัท ไทยดิจิทัล ไอดี จำกัด www.thaidigitalid.com
2. บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) <https://ca.inet.co.th>

ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ต้องจัดเก็บด้วยอุปกรณ์ USB Token หรือ HSM และการเลือกใช้อุปกรณ์ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมและลักษณะการใช้งานของผู้ประกอบการแต่ละราย



USB Token



HSM (Hardware Security Module)

ภาพตัวอย่าง อุปกรณ์จัดเก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

• ข้อกำหนดเกี่ยวกับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

1. ผู้ประกอบการต้องขอใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์สำหรับนิติบุคคล (Enterprise Certificate) ตามมาตรฐาน PKCS#11 (Public key Cryptography Standards#11) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองที่ได้มาตรฐานและกรมสรรพากรเห็นชอบ
2. ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ต้องเข้าชุดกับคู่กุญแจ (Key Pair) ซึ่งประกอบด้วยกุญแจส่วนตัว (Private Key) และกุญแจสาธารณะ (Public Key) ที่ถูกสร้างและจัดเก็บในอุปกรณ์ เพื่อใช้ในกระบวนการสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ทั้งนี้ อุปกรณ์จัดเก็บคู่กุญแจและใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ควรมีมาตรฐานความปลอดภัย FIPS140-2 ตั้งแต่ระดับ 3 ขึ้นไป

ข้อแนะนำ : ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์มีอายุการใช้งาน เมื่อใกล้หมดอายุผู้เป็นเจ้าของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ต้องดำเนินการจัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ทดแทนเพื่อดำเนินการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างต่อเนื่อง

• กรมสรรพากรกำหนดให้ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการยืนยันตัวตนด้วยลายมือชื่อดิจิทัล ดังนี้

1. ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01)
2. ยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง ขอรหัสผ่านใหม่ และแจ้งยกเลิก (บ.อ.09)
3. ใช้ลงลายมือชื่อดิจิทัลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

5. ลงทะเบียนเข้าใช้ระบบงาน

การขอจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และระบบ e-Tax Invoice by Email ผู้ประกอบการจะต้องยื่นคำขอหรือลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์ www.rd.go.th เพื่อมีบัญชีผู้ใช้งาน (User name) และรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าสู่ระบบบริการ ดังนี้

5.1 การเข้าสู่ระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ด้วยการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีหรือมีหน้าที่ออกใบรับ สามารถยื่นคำขอ (บ.อ.01) และยืนยันตัวตนด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer) โดยไม่ต้องยื่นเอกสารประกอบการพิจารณาแก่กรมสรรพากร

เตรียมพร้อมก่อนลงทะเบียน

- 1) จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้รับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (NRCA)
- 2) เครื่องคอมพิวเตอร์ที่สามารถเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต
- 3) ดาวนโหลดโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

วิธีการยื่นคำขอใช้ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt



ขั้นตอนการลงทะเบียนยื่นคำขอใช้ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

- ขั้นตอนที่ 1 ดาวน์โหลดและติดตั้งโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer ไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์
- ขั้นตอนที่ 2 เชื่อมต่ออุปกรณ์ Token หรือ HSM ที่มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์และตั้งค่าโปรแกรม
- ขั้นตอนที่ 3 ลงทะเบียน บ.อ.01 ผ่านโปรแกรมฯ โดยระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ระบบจะแสดงชื่อสถานประกอบการและที่ตั้งสำนักงาน ให้ตรวจสอบข้อมูล ระบุอีเมลที่ใช้ในการติดต่อกรมสรรพากร และลงลายมือชื่อเพื่อยืนยันการลงทะเบียน
- ขั้นตอนที่ 4 ตรวจสอบอีเมล สร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) และกำหนดรหัสผ่าน (Password) ด้วยตนเอง
- ขั้นตอนที่ 5 log in เข้าสู่ระบบบริการสมาชิก ที่เว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>



ภาพตัวอย่าง โปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

เมื่อได้รับอนุมัติตามคำขอ บ.อ.01 ระบบจะสร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภท ผู้ประกอบการ (Corporate) ในนามของสำนักงานใหญ่ ที่ขึ้นต้นด้วย CA ตามด้วยเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก จะเป็นบัญชีผู้ใช้งานหลักที่ใช้ติดต่อกับกรมสรรพากร ซึ่งผู้ประกอบการสามารถ สร้างผู้ใช้งาน ประเภทผู้ดูแลระบบ (Admin) และผู้ใช้งานทั่วไป (User) ได้ตามที่ต้องการ เพื่อบริหารจัดการเป็นผู้ใช้งานนำเสนอข้อมูลแก่กรมสรรพากร ข้อมูลเพิ่มเติมที่คู่มือ การจัดการข้อมูลผู้ใช้งาน (User Profile)

https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/support/manual#top

5.2 การเข้าสู่ระบบจัดทำใบกำกับภาษี ด้วยการประทับรับรองเวลา (Time Stamp)

ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีสามารถยื่นคำขออนุมัติ (ก.อ.01) กับกรมสรรพากรผ่านเว็บไซต์ www.rd.go.th ที่หัวข้อ บริการอิเล็กทรอนิกส์ > e-Tax Invoice by Email

เตรียมพร้อมก่อนลงทะเบียน ก.อ.01

- 1) มีอีเมลที่ใช้ติดต่อกับกรมสรรพากร และอีเมลที่ประสงค์จะใช้ในการส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
- 2) เครื่องคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต
- 3) หลักฐานแสดงตน เช่น หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล , บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีอำนาจลงนาม (สแกนแบบ ก.อ.01 และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ส่งอัปโหลดผ่านเว็บไซต์)

วิธีการยื่นคำขอใช้ระบบ e-Tax Invoice by Email



เมื่อได้ยื่นคำขอ ก.อ.01 และได้รับอนุมัติแล้ว สามารถเข้าสู่ระบบเพื่อบันทึกอีเมลที่ประสงค์จะใช้ส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ซึ่งผู้ใช้งานสามารถเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) และแจ้งการเปลี่ยนแปลงอีเมลที่ใช้ติดต่อกับกรมสรรพากร

6. การจัดทำและนำเสนอข้อมูล ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

6.1 การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ส่งมอบแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ



1. เอกสารที่จัดทำในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่

- ใบกำกับภาษี (เต็มรูป) ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบกำกับภาษี (อย่างย่อ) ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

จัดทำเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เช่น PDF, PDF/A-3, XML หรืออื่นๆ ซึ่งมีลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการ

2. การส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ผู้ประกอบการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ได้ 2 วิธี



วิธีที่ 1 ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่สอดคล้องกับ พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 (มาตรา 15 - มาตรา 24) ซึ่งต้องเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่ตกลงกัน เช่น ส่งทางอีเมล เป็นต้น ซึ่งต้องจัดเก็บข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์

วิธีที่ 2 เมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการร้องขอใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบกระดาษ สามารถนำไฟล์ข้อมูลที่ทำขึ้นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้น จัดพิมพ์ออกทางเครื่องพิมพ์และส่งมอบเอกสารกระดาษแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการก็ได้ โดยต้องปรากฏข้อความบนเอกสารว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการต้องจัดเก็บเอกสารในรูปแบบกระดาษ

อ้างอิง : ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2561

6.2 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร



1. ประเภทเอกสารที่ต้องจัดทำเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ มี 4 ประเภท ได้แก่

- ใบกำกับภาษี (เต็มรูป) ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

2. รูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ต้องจัดทำเพื่อนำส่งข้อมูลแก่กรมสรรพากร

2.1 จัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แบบมีโครงสร้าง (XML Format) ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA Recommendation on ICT standard for Electronic Transaction) ขสมอ.3-2560

2.2 ข้อมูล XML ที่จัดทำขึ้นต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ในรูปแบบ XAdES ด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

6.3 แนวทางการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์และการสร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ที่เกี่ยวกับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

สำหรับผู้ประกอบการที่ต้องการพัฒนาระบบให้รองรับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด แนะนำให้ศึกษามาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้



ขมธอ. 3-2560

มาตรฐานโครงสร้างข้อมูลสำหรับการจัดทำ e-Tax Invoice & e-Receipt ในรูปแบบ XML



ขมธอ. 11-2560

มาตรฐานการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3



ขมธอ. 14-2560

มาตรฐานการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และการลงลายมือชื่อดิจิทัลแบบ XAdES

ดาวน์โหลดเอกสาร : <https://standard.etda.or.th/einvoice>

6.4 การตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล XML (XML Schema และ Schematron)

การนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากร ระบบรับข้อมูลของกรมสรรพากรจะตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลและเงื่อนไขการใช้ข้อมูล (XML Schema และ Schematron) ว่าเป็นไปตามมาตรฐาน ขมธอ.3-2560 หรือไม่ เช่น ตรวจสอบประเภทของข้อมูล ความยาวของข้อมูล ความสัมพันธ์ของข้อมูล สถานะของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จะต้องไม่หมดอายุหรือไม่ถูกเพิกถอน รวมถึงรูปแบบของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

กรณีนำเสนอข้อมูลแล้วพบว่ามีความผิดปกติ (Response Message) หรือมีสถานะนำเสนอไม่สำเร็จ ผู้ประกอบการต้องปรับปรุงไฟล์ข้อมูลให้ถูกต้องพร้อมลงลายมือชื่อดิจิทัล และนำเสนอข้อมูลใหม่อีกครั้ง

ดังนั้น ผู้ประกอบการที่พัฒนาระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วยตนเอง แนะนำให้จัดทำข้อมูล XML ทดสอบและตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> เมนู สนับสนุน เลือกรตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล

6.4.1 วิธีการตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล XML (Validator tool)

ผู้ประกอบการสามารถที่จัดทำข้อมูลได้แล้วสามารถตรวจสอบ โครงสร้างข้อมูล XML และเงื่อนไขการใช้ข้อมูล (XML Schema และ Schematron) และตรวจสอบวิธีการลงลายมือชื่อดิจิทัลได้ 2 วิธี ดังนี้

วิธีที่ 1 นำไฟล์ข้อมูลที่จัดทำตรวจสอบกับไฟล์ XML Schema (XSD) และ Schematron (SCH) ด้วย XML Validate Tool เช่น XML Spy , Oxygen เป็นต้น

วิธีที่ 2 ตรวจสอบผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร <https://etax.rd.go.th> ที่เมนู สนับสนุน และเลือกเมนูย่อย ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล

ภาพหน้าจอ ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล ผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>

ขั้นตอนที่ 2 การนำเสนอข้อมูล

การนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการเป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างกัน สำหรับการนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากรนั้นเป็นไปตามมาตรฐาน ขมธอ.3-2560 สามารถนำเสนอข้อมูลแก่กรมสรรพากร ได้ 3 ช่องทาง ได้แก่ Upload , Host to Host และ Service Provider ผู้ประกอบการสามารถเลือกช่องทางการนำเสนอข้อมูลให้เหมาะสมกับสภาพของกิจการ โดยพิจารณาองค์ประกอบต่างๆ เช่น ปริมาณข้อมูลที่นำเสนอกรมสรรพากร ขนาดของกิจการ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น (ช่องทาง Host to Host และ Service Provider รอกฎหมายประกาศหลักเกณฑ์ฯ)

1. Web Upload

ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ มีบัญชีใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) เข้าใช้ระบบบริการสมาชิกผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร <https://etax.rd.go.th> ได้รับสิทธิในการนำเสนอข้อมูลที่ฟังก์ชัน Upload XML และตรวจสอบผลการนำเสนอข้อมูลได้ที่ฟังก์ชัน ตรวจสอบนำเสนอข้อมูล (Tracking) หรือเรียกดูรายงานการนำเสนอข้อมูลย้อนหลังได้ (ภายใน 3 เดือน)



ขั้นตอนการนำเสนอข้อมูลวิธี Web Upload

1. จัดเตรียมไฟล์ข้อมูล XML ที่นำเสนอ โดยบีบอัดข้อมูล (.zip) มีขนาดไม่เกิน 2 MB ต่อการนำเสนอข้อมูล 1 ครั้ง (แยกตามประเภทเอกสาร)
2. เข้าสู่ระบบบริการสมาชิก เลือก ระบบ Upload XML
3. เลือกประเภทเอกสารที่ต้องการส่ง และ Browse ไฟล์ข้อมูลที่ต้องการอัปโหลด
4. เมื่อทำการอัปโหลด ระบบทำการตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล (Schema & Schematron)
5. ตรวจสอบผลการนำเสนอข้อมูลได้ที่ระบบ Tracking

2. Host to Host

Host to Host เป็นวิธีการนำส่งข้อมูล XML โดยผู้ประกอบการทำการเชื่อมต่อระบบการรับส่งข้อมูลโดยตรงกับกรมสรรพากรเพื่อนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกัน สำหรับผู้ประกอบการรายใหญ่ที่มีปริมาณข้อมูลจำนวนมากและมีความพร้อมในการพัฒนาระบบรับส่งข้อมูลตามมาตรฐาน ebXML (ชมธอ.14-2560) การใช้ช่องทางนำส่งวิธีนี้ ผู้ประกอบการต้องยื่นคำขออนุมัติต่อกรมสรรพากร และทำการทดสอบนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากรก่อนนำส่งข้อมูลจริง (รอกฎหมายกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบการ)



ขั้นตอนการยื่นคำขอและทดสอบการนำส่งข้อมูล

ขั้นตอนที่ 1 ยื่นคำขอเชื่อมต่อ Host to Host

1. ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการนำส่งข้อมูลวิธี Host to Host
2. กรมสรรพากรพิจารณาคุณสมบัติและอนุมัติ
3. ผู้ประกอบการเตรียม SSL Certificate และเตรียมข้อมูลเพื่อกำหนดค่าระบบของหน่วยงานให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกันได้ (CPA)
4. ระบบจัดทำ CPA และแจ้งรหัสผ่านการนำส่งทดสอบทางอีเมลของผู้ประกอบการ

ขั้นตอนที่ 2 ทดสอบการนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากร

1. ดาวน์โหลด CPA ทดสอบ ที่บริการสมาชิก
2. นำ CPA ทดสอบไปตั้งค่าในระบบของผู้ประกอบการที่เชื่อมต่อกับกรมสรรพากร
3. สร้างข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับตามมาตรฐาน XML File เพื่อนำส่งทดสอบ
4. ส่งข้อมูลทดสอบด้วยรหัสการนำส่งทดสอบตามเงื่อนไขที่กำหนด
5. ระบบตรวจสอบเงื่อนไขตามที่กำหนดและแจ้งผลการนำส่งทางอีเมล

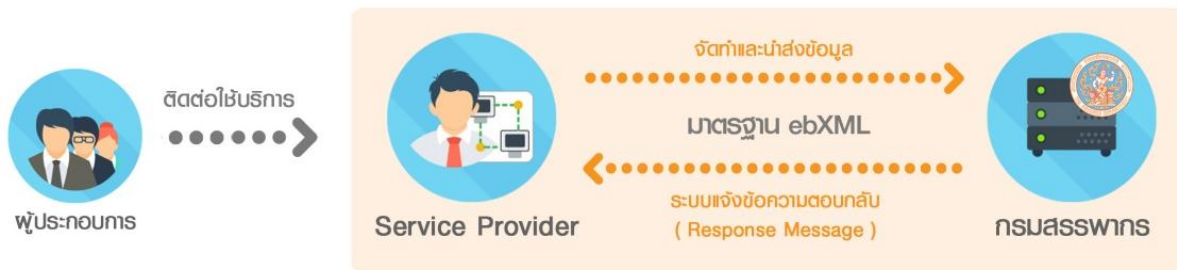
ขั้นตอนที่ 3 ผ่านการทดสอบระบบจะให้ดาวน์โหลด CPA จริง

1. นำ CPA จริงไปตั้งค่าในระบบของผู้ประกอบการที่เชื่อมต่อกับกรมสรรพากร
2. นำส่งข้อมูลภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อมูลที่น่าส่งวิธี Host to Host ระบบของกรมสรรพากรจะแจ้งผลการรับข้อมูลทันทีและจะมีข้อความแจ้งตอบกลับ (Response message) เป็นรายไฟล์ข้อมูล ซึ่งผู้ใช้งานสามารถตรวจสอบผลและเรียกดูรายงานทั้งหมดได้ที่ระบบ Tracking

ข้อเสนอแนะ : การนำส่งข้อมูล XML File ด้วยวิธี Host to Host เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบ Electronic Business Extensible Markup Language (ebXML) ศึกษาแนวทางการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงานได้ที่ข้อเสนอแนะมาตรฐานฯ ชมธอ.14-2560

3. Service Provider



ผู้ให้บริการ Service Provider เป็นทางเลือกและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการโดยไม่ต้องลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ผู้ประกอบการสามารถเลือกใช้ใช้บริการจัดทำและนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านผู้ให้บริการ Service Provider ซึ่งผู้ให้บริการต้องมีคุณสมบัติและมีระบบสารสนเทศที่มีความมั่นคงปลอดภัยน่าเชื่อถือตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศสำหรับผู้ให้บริการจัดทำนำส่งและเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (ชมธอ.21-2562) โดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นหน่วยงานตรวจรับรองระบบสารสนเทศ ด้านความมั่นคงปลอดภัย แก่ผู้ให้บริการ (รอกฎหมายกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ให้บริการ)

ขั้นตอนที่ 3 ตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล

เมื่อผู้ประกอบการ (Corporate) หรือผู้ดูแลระบบ (Admin) หรือผู้ใช้งานทั่วไป (User) นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (XML File) ให้กรมสรรพากร ผ่านช่องทางนำส่งข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ผู้ใช้งานจะติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูลได้ที่ฟังก์ชัน ระบบตรวจสอบการนำส่งข้อมูล (Tracking) และดาวน์โหลดรายงานการนำส่งข้อมูลในรูปแบบไฟล์ Excel



ขั้นตอนที่ 4 การเก็บรักษาข้อมูล

ผู้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องเก็บรักษาไว้ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

- 1) ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ
- 2) เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้สร้าง ส่ง หรือได้รับข้อมูลนั้น หรืออยู่ในรูปแบบที่สามารถแสดงข้อความที่สร้าง ส่ง หรือได้รับให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้ และ
- 3) เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับข้อความดังกล่าว

ทั้งนี้ การเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ต้องปฏิบัติตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร และพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ข้อแนะนำ : ควรจัดเก็บข้อมูลด้วยระบบสารสนเทศที่มีการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

ภาคผนวก ก : เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี

ความต้องการพื้นฐานทางด้าน Hardware และ Software

1. คุณสมบัติ Hardware

ผู้ใช้งานต้องเตรียมความพร้อมด้านฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ใช้ โดยมีรายละเอียดความต้องการขั้นต่ำของ Hardware สำหรับดาวน์โหลดโปรแกรมและการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต ดังนี้

Specification	Detail
Operating System	Windows XP ขึ้นไป
CPU	1 GHz ขึ้นไป
Main Memory	Window 32 bit 1 GB ขึ้นไป หรือ Window 64 bit 2 GB ขึ้นไป
Hard disk capacity	Window 32 bit 16 GB ขึ้นไป หรือ Window 64 bit 20 GB ขึ้นไป
Network connectivity	Enabled
USB Port	Available

2. คุณสมบัติ Web Browser

Web Browser	Version
Internet Explorer	เวอร์ชัน 11 เป็นต้นไป
Google Chrome	เวอร์ชัน 51 เป็นต้นไป
Mozilla Firefox	เวอร์ชัน 43 เป็นต้นไป

ภาคผนวก ข : ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML

(บมรอ. 3-2560)

```

<rsm:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice
  xmlns:ram="urn:etda:uncefact:data:standard:TaxInvoice_ReusableAggregateBusinessInformationEntity:2"
  xmlns:rsm="urn:etda:uncefact:data:standard:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice:2"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:schemaLocation="urn:etda:uncefact:data:standard:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice:2 file:///data
/standard/TaxInvoice_CrossIndustryInvoice_2p0.xsd">
  <rsm:ExchangedDocumentContext>
    <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID schemeAgencyID="ETDA" schemeVersionID="v2.0">ER3-2560</ram:ID>
    </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
  </rsm:ExchangedDocumentContext>
  <rsm:ExchangedDocument>
    <ram:ID>RDTIV0575526000058001</ram:ID>
    <ram:Name>ใบกำกับภาษี</ram:Name>
    <ram:TypeCode>388</ram:TypeCode>
    <ram:IssueDateTime>2016-09-12T19:19:25.0</ram:IssueDateTime>
    <ram:CreationDateTime>2016-09-12T15:51:26.0</ram:CreationDateTime>
    <ram:IncludedNote>
      <ram:Subject>หมายเหตุ</ram:Subject>
    </ram:IncludedNote>
  </rsm:ExchangedDocument>
  <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
    <ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
      <ram:SellerTradeParty>
        <ram:Name>บริษัท ร่วมสมัยธุรกิจการค้าอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด</ram:Name>
        <ram:SpecifiedTaxRegistration>
          <ram:ID schemeID="TXID">057552600909900000</ram:ID>
        </ram:SpecifiedTaxRegistration>
        <ram:PostalTradeAddress>
          <ram:PostcodeCode>10310</ram:PostcodeCode>
          <ram:CityName>1017</ram:CityName>
          <ram:CitySubDivisionName>101701</ram:CitySubDivisionName>
          <ram:CountryID schemeID="3166-1 alpha-2">TH</ram:CountryID>
          <ram:CountrySubDivisionID>10</ram:CountrySubDivisionID>
          <ram:BuildingNumber>3/34</ram:BuildingNumber>
        </ram:PostalTradeAddress>
      </ram:SellerTradeParty>
    </ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
  </rsm:SupplyChainTradeTransaction>
</rsm:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice>

```



```

    <ram:BuyerTradeParty>
      <ram:Name>ชาร่า ชื่นคำ</ram:Name>
      <ram:SpecifiedTaxRegistration>
        <ram:ID schemeID="NIDN">1104599001271</ram:ID>
      </ram:SpecifiedTaxRegistration>
      <ram:PostalTradeAddress>
        <ram:PostcodeCode>10330</ram:PostcodeCode>
        <ram:LineThree>บุพผารอย 10</ram:LineThree>
        <ram:StreetName>พระราม 6</ram:StreetName>
        <ram:CityName>1004</ram:CityName>
        <ram:CitySubDivisionName>100402</ram:CitySubDivisionName>
        <ram:CountryID schemeID="3166-1 alpha-2">TH</ram:CountryID>
        <ram:CountrySubDivisionID>10</ram:CountrySubDivisionID>
        <ram:BuildingNumber>799/89</ram:BuildingNumber>
      </ram:PostalTradeAddress>
    </ram:BuyerTradeParty>
    <ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
    <ram:ApplicableHeaderTradeDelivery>
      <ram:ShipToTradeParty>
        <ram:PostalTradeAddress>
          <ram:PostcodeCode>10330</ram:PostcodeCode>
          <ram:LineThree>บุพผารอย 10</ram:LineThree>
          <ram:StreetName>พระราม 6</ram:StreetName>
          <ram:CityName>1004</ram:CityName>
          <ram:CitySubDivisionName>100402</ram:CitySubDivisionName>
          <ram:CountryID schemeID="3166-1 alpha-2">TH</ram:CountryID>
          <ram:CountrySubDivisionID>10</ram:CountrySubDivisionID>
          <ram:BuildingNumber>799/89</ram:BuildingNumber>
        </ram:PostalTradeAddress>
      </ram:ShipToTradeParty>
    <ram:ApplicableHeaderTradeDelivery>
    <ram:ApplicableHeaderTradeSettlement>
      <ram:InvoiceCurrencyCode listID="ISO 4217 3A">THB</ram:InvoiceCurrencyCode>
      <ram:ApplicableTradeTax>
        <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
        <ram:CalculatedRate>7</ram:CalculatedRate>
        <ram:BasisAmount>63050</ram:BasisAmount>
        <ram:CalculatedAmount>4413.50</ram:CalculatedAmount>
      </ram:ApplicableTradeTax>
      <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
        <ram:ChargeIndicator>false</ram:ChargeIndicator>
        <ram:ActualAmount>2500</ram:ActualAmount>
        <ram:TypeCode>95</ram:TypeCode>
      </ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>

```

```

        <ram:SpecifiedTradeSettlementHeaderMonetarySummation>
        <ram:LineTotalAmount>63050</ram:LineTotalAmount>
        <ram:AllowanceTotalAmount>2500</ram:AllowanceTotalAmount>
        <ram:TaxBasisTotalAmount>60550</ram:TaxBasisTotalAmount>
        <ram:TaxTotalAmount>4238.50</ram:TaxTotalAmount>
        <ram:GrandTotalAmount>64788.50</ram:GrandTotalAmount>
    </ram:SpecifiedTradeSettlementHeaderMonetarySummation>
</ram:ApplicableHeaderTradeSettlement>
<ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
    <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
        <ram:LineID>1</ram:LineID>
    </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
    <ram:SpecifiedTradeProduct>
        <ram:ID>PR00001</ram:ID>
        <ram:Name>ดินสอเขียนคิ้ว</ram:Name>
        <ram:IndividualTradeProductInstance>
            <ram:ExpiryDateTime>1970-01-01T07:00:00.0</ram:ExpiryDateTime>
        </ram:IndividualTradeProductInstance>
    </ram:SpecifiedTradeProduct>
    <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
        <ram:GrossPriceProductTradePrice>
            <ram:ChargeAmount>359</ram:ChargeAmount>
        </ram:GrossPriceProductTradePrice>
    </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
    <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
        <ram:BilledQuantity unitCode="PIECE">150</ram:BilledQuantity>
    </ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
    <ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
        <ram:ApplicableTradeTax>
            <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
            <ram:CalculatedRate>7</ram:CalculatedRate>
            <ram:BasisAmount>52350</ram:BasisAmount>
            <ram:CalculatedAmount>3664.50</ram:CalculatedAmount>
        </ram:ApplicableTradeTax>
        <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
            <ram:ChargeIndicator>>false</ram:ChargeIndicator>
            <ram:ActualAmount>1500.00</ram:ActualAmount>
            <ram:ReasonCode>95</ram:ReasonCode>
            <ram:Reason>ส่วนลดจากราคาปกติ</ram:Reason>
        </ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
        <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
            <ram:TaxTotalAmount>3664.5</ram:TaxTotalAmount>
            <ram:NetLineTotalAmount
currencyID="THB">52350</ram:NetLineTotalAmount>
            <ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount
currencyID="THB">56014.5</ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount>
        </ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
    </ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
</ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>

```

```

<ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
    <ram:LineID>2</ram:LineID>
  </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:SpecifiedTradeProduct>
    <ram:ID>ST20061602</ram:ID>
    <ram:Name>บริซออน</ram:Name>
    <ram:IndividualTradeProductInstance>
      <ram:BatchID>1/8</ram:BatchID>
      <ram:ExpiryDateTime>2016-06-30T07:00:00.0</ram:ExpiryDateTime>
    </ram:IndividualTradeProductInstance>
  </ram:SpecifiedTradeProduct>
  <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
    <ram:GrossPriceProductTradePrice>
      <ram:ChargeAmount>39</ram:ChargeAmount>
    </ram:GrossPriceProductTradePrice>
  </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
  <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
    <ram:BilledQuantity unitCode="PIECE">300</ram:BilledQuantity>
  </ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
  <ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
    <ram:ApplicableTradeTax>
      <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
      <ram:CalculatedRate>7</ram:CalculatedRate>
      <ram:BasisAmount>10700</ram:BasisAmount>
      <ram:CalculatedAmount>749</ram:CalculatedAmount>
    </ram:ApplicableTradeTax>
    <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
      <ram:ChargeIndicator>>false</ram:ChargeIndicator>
      <ram:ActualAmount>1000.00</ram:ActualAmount>
      <ram:ReasonCode>95</ram:ReasonCode>
      <ram:Reason>ส่วนลดจากราคาปกติ</ram:Reason>
    </ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
    <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
      <ram:TaxTotalAmount>749</ram:TaxTotalAmount>
      <ram:NetLineTotalAmount currencyID="THB">10700</ram:NetLineTotalAmount>
      <ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount
currencyID="THB">11449</ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount>
    </ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
  </ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
</ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
</rsm:SupplyChainTradeTransaction>
<ds:Signature xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" Id="xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e">
<ds:SignedInfo>
<ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315"></ds:CanonicalizationMethod>
<ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-sha512"></ds:SignatureMethod>
<ds:Reference Id="xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-ref0" URI="">

```



```

</ds:X509Data>
</ds:KeyInfo>
<ds:Object><xades:QualifyingProperties xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#" xmlns:xades141="http://uri.etsi.org/01903/v1.4.1#"
Target="#xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e"><xades:SignedProperties Id="xmldsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-
signedprops"><xades:SignedSignatureProperties><xades:SigningTime>2016-09-
21T16:13:09.320+07:00</xades:SigningTime><xades:SigningCertificate><xades:Cert><xades:CertDigest><ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha512"></ds:DigestMethod><ds:DigestValue>oVP4tT/CSjetfuZFkhaJK0wqzC6HnCyRL
4L5AHRFMYLEE4wmt2xZjc7R6ehPFN/8Wv9mTNgUOeLV
A80kP7CM6A=</ds:DigestValue></xades:CertDigest><xades:IssuerSerial><ds:X509IssuerName>CN=etda.or.th,O= Electronic
Transactions Development Agency
,C=TH</ds:X509IssuerName><ds:X509SerialNumber>1369334858</ds:X509SerialNumber></xades:IssuerSerial></xades:Cert></xades:Si
gningCertificate></xades:SignedSignatureProperties></xades:SignedProperties></xades:QualifyingProperties></ds:Object>
</ds:Signature></rsm:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice>

```

ตัวอย่างไฟล์ XML อ้างอิงจาก ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ เวอร์ชัน 2.0 (ชมธอ.3-2560)

ติดต่อสอบถามเราได้ที่นี่



เว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th

 e_taxinvoice@rdserver.rd.go.th